



**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006
Тел. (342) 217 77 40; факс (342) 217 77 10
E-mail: info@social.permkrai.ru
ОКПО 03174232, ОГРН 1025900520689,
ИНН/КПП 5902290642/590201001

20.07.2020 № СЭД-33-05-60-59

На № _____ от _____

Об направлении Акта проверки

Директору ГКУСО ПК ЦПД г. Перми
Лебедевой Е.В.

Уважаемая Елена Владимировна!

Направляем Вам для подписания сводный Акт по результатам проведения проверки финансовой деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Пермского края «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Перми.

Просим в срок до 27.07.2020 представить подписанный Акт проверки в Министерство социального развития Пермского края (руководителю контрольной группы).

Приложение: на 28 л. в 1 экз.

Статс-секретарь –
заместитель министра

Н.Е. Подъянова

Дьяконова Людмила Валентиновна
(342) 240 46 90



АКТ
проверки финансовой деятельности № 2

г. Пермь

(место составления)

10.06.2020

(дата составления)

1. Общая часть.

1.1. Основания для проведения проверки:

- план ведомственного финансового контроля Министерства социального развития Пермского края (далее - Министерство) на 2020 г.;
- приказ Министерства от 29.04.2020 № СЭД-33-01-03-364 «О проведении проверки финансовой деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Пермского края «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Перми.

1.2. Объект проверки: Государственное казенное учреждение социального обслуживания Пермского края «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Перми, ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (далее - Учреждение), ИНН - 5908011849, КПП – 590801001, ОГРН 1025901603254, ул. Светлогорская, д. 18, г. Пермь, Пермский край, 614023.

1.3. Тема проверки: проверка финансовой деятельности Учреждения.

1.4. Члены контрольной группы:

- Дьяконова Л.В. - заведующий сектором, консультант сектора внутриведомственного контроля отдела сводной отчетности и контроля управления по экономике и финансам Министерства - руководитель группы;
- Ермакова М.В. - заместитель начальника отдела планирования, экономического анализа и финансового контроля ГКУ «Центр социальных выплат и компенсаций Пермского края» (далее – Центр социальных выплат и компенсаций);
- Васильева Е.О. - главный специалист сектора внутриведомственного контроля отдела сводной отчетности и контроля управления по экономике и финансам Министерства;
- Талипова Л.И. - консультант отдела развития социальной инфраструктуры Министерства;
- Боброва О.В. - главный специалист отдела планирования, экономического анализа и финансового контроля Центра социальных выплат и компенсаций.

1.5. Проверяемый период: с «01» января 2019 г. по «31» марта 2020 г.

(дата)

(дата)

1.6. Вид проверки:

плановая выездная

(камеральная, выездная, комбинированная)

1.7. Срок проведения проверки с 12 мая 2020 г. по 10 июня 2020 г.

(дата)

(дата)

1.8. Условия, препятствующие проведению проверки: нет.**1.9. Общие положения:**

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым приказом Министерства от 30.09.2016 № СЭД-33-01-03-585 (с изменениями от 03.03.2017 № СЭД-33-01-03-109, от 21.06.2017 № СЭД-33-01-03-359, от 07.11.2018 № СЭД-33-01-03-860).

Учреждение имеет структурные подразделения – отделения:

- специализированное образовательное подразделение «Ресурсный центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (Ресурсный центр ГКУСО ПК ЦПД г. Перми);

- отделение длительного пребывания для детей с ограниченными возможностями здоровья № 1 ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (отделение длительного пребывания для детей с ОВЗ № 1 ГКУСО ПК ЦПД г. Перми);

- отделение длительного пребывания для детей с ограниченными возможностями здоровья № 2 ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (отделение длительного пребывания для детей с ОВЗ № 2 ГКУСО ПК ЦПД г. Перми);

- центр кадетского воспитания для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (Центр кадетского воспитания детей-сирот ГКУСО ПК ЦПД г. Перми);

- отделение для детей младшего возраста № 3 ГКУСО ПК ЦПД г. Перми;

- отделение для детей младшего возраста № 4 ГКУСО ПК ЦПД г. Перми;

- специализированное подразделение медицинской службы ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (медицинская служба ГКУСО ПК ЦПД г. Перми);

- отделение по сопровождению семей с детьми ГКУСО ПК ЦПД г. Перми.

Целями деятельности Учреждения являются:

- профилактика безнадзорности и беспризорности;

- социальная реабилитация несовершеннолетних в возрасте от 0 до 18 лет, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;

- социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе с ограниченными возможностями здоровья;

- предоставление временного приюта детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

- социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся под опекой, попечительством, в приемных семьях, а также их законных представителей (опекунов, попечителей, приемных родителей);

- социальное обслуживание семей, имеющих детей, признанных нуждающимися в социальном обслуживании по обстоятельствам, приводящим семью к попаданию в социально опасное положение, в том числе несовершеннолетних, потребляющих наркотические средства или психотропные

вещества, в отношении которых имеется судебное решение о возложении обязанностей пройти социальную реабилитацию;

- социальное обслуживание беременных женщин, семей, имеющих детей в возрасте от 0 до 1 года, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в связи с обстоятельствами, приводящими к попаданию в группу риска социально опасного положения.

Министерством здравоохранения Пермского края Учреждению выдана лицензия от 22.02.2018 № ЛО-59-01-004461 на осуществление медицинской деятельности согласно Приложению № 1, являющимся неотъемлемой частью лицензии.

Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края Учреждению выдана лицензия от 29.12.2016 № 5745 на осуществление образовательной деятельности: образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, а именно – дополнительное образование детей и взрослых.

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются: средства бюджета Пермского края на основании бюджетной сметы.

Для выполнения поставленных задач, осуществления финансовых операций, учёта и сохранности денежных средств Учреждению открыты лицевые счета в Министерстве финансов Пермского края:

- № 028550192 для учета выплат, предусмотренных региональным законодательством;

- № 058550192 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

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

с правом первой подписи:

- Лебедева Е.В. – директор Учреждения, в должности с 05.04.2016 по настоящее время;

- Лукиных О.В. – заведующий социальной службой Учреждения, в должности с 01.01.2019 по настоящее время; на время отсутствия директора;

с правом второй подписи:

- Суходолова И.Ю. – главный бухгалтер Учреждения, в должности с 15.12.2006 по настоящее время.

Настоящий акт составлен на основе обобщения результатов проверок, осуществленных группой специалистов Министерства, Центра социальных выплат и компенсаций.

Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом проверки представленных первичных учетных документов, регистров учета, бюджетной отчетности, и других документов, относящихся к финансовой деятельности Учреждения.

2. В ходе проверки установлено следующее:

2.1. Ведение бюджетного учета, составление отчетности, анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

2.1.1. Организация бюджетного учета и отчетности

В рамках проверки ведения бюджетного учета и составления отчетности проведена выборочная проверка расходования средств бюджета, отражения в учете отдельных хозяйственных операций.

При ведении бюджетного учета Учреждение руководствуется требованиями и положениями Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ), Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н), Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных Приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»), № 257н «Основные средства», № 259н «Обесценение активов», № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты», № 278н «Отчет о движении денежных средств», от 27.02.2018 № 32н «Доходы», от 07.12.2018 № 256н «Запасы».

Бюджетный учёт в Учреждении ведётся в Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края (далее - ЕИС УФХД), включая программные продукты «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения». Отчетность в Инспекцию федеральной налоговой службы (далее – ИФНС) и другие госорганы представляется через программный комплекс «СБИС» (далее СБИС).

На момент проверки в штатном расписании Учреждения предусмотрены: 1 ставка главного бухгалтера, 4 ставки бухгалтера.

В Учреждении создана единая бухгалтерская служба, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций,

возглавляемая главным бухгалтером. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется директору Учреждения.

Учетная политика является одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения.

Правила организации и ведения бюджетного и налогового учета в Учреждении утверждены приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 131 «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета».

В рамках учетной политики утверждены: Рабочий план счетов; Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств; Перечень неунифицированных форм первичных документов; Перечень регистров учета, разработанных Учреждением самостоятельно; График документооборота; Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; Нормы списания материальных запасов; Порядок отражения событий после отчетной даты; Порядок принятия обязательств и денежных обязательств; Положение о командировках.

В нарушение п. 6 Инструкции 157н, Приказа № 274н, Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (далее – Приказ № 106н) рабочий план счетов (Приложение № 6 к Учётной политике) содержит не все счета, применяемые Учреждением. Отсутствуют следующие счета:

- 114.30 «Обесценение иного движимого имущества учреждения»;
- 302.27 «Расчеты по страхованию»;
- 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений»;
- 401.50 «Расходы будущих периодов»;
- 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

2.1.2. Проверка кассовых операций

В ходе проверки правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования установлено следующее.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняла бухгалтер Долгих Е.Н. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 10.01.2015).

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2019 г. установлен в размере – 0,00 руб. (Приказ от 29.12.2018 № 132), на 2020 – 0,00 руб. (Приказ от 16.12.2019 № 107). Расчет ведется по установленной форме.

Установленный лимит кассы соблюдается.

В проверяемом периоде в Учреждении операции по счету 201.34 «Касса» не проводились.

Денежные средства на хозяйственные нужды, выплату заработной платы работникам перечислялись на банковские счета, открытые в кредитных организациях, к которым привязаны банковские карты.

С денежными документами (по счету 201.35 «Денежные документы») за проверяемый период произведены операции по поступлению и выдаче почтовых марок, оплаченных путевок в дома отдыха, санатории, турбазы, лагеря.

В соответствии с Приказом № 52н кассовая книга за 2019г. пронумерована, прошнурована, заверена подписью руководителя и главного бухгалтера и скреплена печатью.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н кассовые документы за 2019г. сброшюрованы.

Учетной политикой Учреждения утверждены:

- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение № 9);

- Состав денежных документов, используемых в Учреждении.

В соответствии с учетной политикой инвентаризация кассы (в том числе наличных денег и денежных документов) в Учреждении проводится – не реже 1 раза в квартал; решением председателя инвентаризационной комиссии может быть проведена внезапная инвентаризация кассы.

В проверяемом периоде сроки проведения инвентаризации денежных документов и бланков строгой отчетности соблюдались. Нарушений не выявлено. Составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов ф. 0504086.

Инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности в рамках проверки не проведена в связи с отсутствием возможности (приказ Министерства от 20.04.2020 № СЭД-33-01-03-328 «О принятии мер по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 в учреждениях социального обслуживания населения»).

2.1.3. Проверка безналичных денежных расчетов на лицевых счетах

В ходе выборочной проверки банковских операций по лицевым счетам Учреждения установлено следующее.

Операции по лицевым счетам подтверждены выписками с приложением платежных документов, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами (далее – журнал операций № 2).

Журналы операций № 2 с первичными учетными документами хронологически подобраны и сброшюрованы в тома в соответствии с п. 11 Инструкции № 157н, ст. 29 Закона 402-ФЗ.

Все расчеты с поставщиками, подрядчиками, получателями социальных услуг, по заработной плате, с подотчетными лицами, по аренде помещений в проверяемом периоде осуществлены по безналичному расчету с использованием лицевых счетов.

2.1.4. Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет на хозяйственные нужды и служебные командировки за проверяемый период выявлено следующее.

Учётной политикой Учреждения определены:

- максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет;
- максимальный срок выдачи подотчетной суммы;
- форма письменного заявления;
- сроки представления авансового отчета;

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства и денежные документы, устанавливаются Приказом руководителя. Приложением № 11 к учетной политике утверждено Положение о служебных командировках.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся Журналу операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за проверяемый период, хронологически подобраны и сброшюрованы в тома.

2.1.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, обоснованности расчётно-платёжных операций, отражённых в бюджетном учёте, установлено следующее.

Аналитический учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведётся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – журнал операций № 4).

На документах, предъявленных к оплате (счетах, счетах-фактурах), имеются разрешительные надписи руководителя. Акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные подписаны обеими сторонами.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ допущены случаи несвоевременной регистрации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета, что повлекло за собой занижение фактических расходов в одном месяце и завышение их в другом. Анализ отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета представлен в Таблице 1.

Таблица 1

Анализ отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета

Первичный документ					Содержание операции	Регистр
Наименование	Дата	№	Сумма, руб.	Контрагент		
Товарная накладная	26.08.19	27	99 461,17	ООО "ПАРТНЕР"	Кроссовки мужские, кроссовки женские	Журнал операций №4 за сентябрь 2019
Товарная накладная	26.08.19	26	122 904,82	ООО "ПАРТНЕР"	Туфли мужские, туфли жен., туфли для девочки	Журнал операций №4 за сентябрь 2019

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, хронологически подобраны и сброшюрованы в тома.

В ходе выборочной проверки государственных контрактов, договоров, заключенных Учреждением с поставщиками материальных ценностей, работ и услуг, установлено следующее.

К государственным контрактам, договорам на поставку материальных ценностей, работ и услуг, прилагаются спецификации, технические задания, информация об электронных подписях.

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 1.3, п. 3.44-3.48 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами в проверяемом периоде проведена по состоянию на 30.09.2019. Инвентаризационная опись ф. 0504089 от 30.09.2019 № 0000-00001 составлена в соответствии с Приказом № 52н. Акты сверок на дату инвентаризации представлены в полном объеме.

2.1.6. Учет нефинансовых активов

В рамках плановой проверки финансовой деятельности проведены следующие мероприятия:

- соответствие заполнения учетных документов типовым формам;
- выборочная инвентаризация основных средств по счету 101 «Основные средства», проверка правильности ведения учета основных средств;
- проверка ведения учета горюче-смазочных материалов;
- проверка правильности учёта материалов;
- проверка правильности заключения договоров материальной ответственности.

Первичные учётные документы на бумажных носителях по истечении каждого месяца сброшюровываются в журналы операций. Журнал операций № 7-1, 7-2 формируется по ф. 0504071, применяется Учреждением для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых средств, материальных запасов, суммы начисленной амортизации.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, в журнале операций №7-1 первичные учётные документы на бумажных носителях в хронологическом порядке не систематизированы.

В нарушение п. 92 Инструкции № 157н не соблюдается условие отражения объектов основных средств в бюджетном учете при вводе в эксплуатацию. Так, основные средства, балансовой стоимостью на общую сумму 2 838 043,59 руб. приняты к учету, в эксплуатацию не введены, при этом начислена амортизация в размере 1 496 428,94 руб., остаточная стоимость 1 341 614,65 руб. (Таблица 2).

Таблица 2

Анализ отражения основных средств в бюджетном учете

№	Счет учета	Наименование ОС	Дата по становки на учет	Балансовая стоимость, руб.	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	101.34	Ноутбук HP	02.07.19	29 800,00		29 800,00
2	101.34	Холодильник фармацевтический	09.01.14	45 000,00	38 035,41	6 964,59
3	101.34	Холодильник фармацевтический ХФ-140	-	24 750,00	24 750,00	-
4	101.34	Стерилизатор воздушный ГП-20	02.04.15	18 540,00	18 540,00	-
5	101.35	Автомобиль Lada Largus	28.01.16	642 069,00	251 477,26	390 591,74

6	101.35	Автомобиль Mercedes-Benz	20.02.16	2 000 000,00	1 095 237,92	904 762,08
7	101.36	Шкаф с распашными дверями	-	15 142,67	15 142,67	-
8	101.36	Гардероб	06.04.15	46 441,92	43 345,68	3 096,24
9	101.36	Коляска-трансформер	-	9 900,00	9 900,00	-
10	101.36	Шкаф плательный с зеркалом	-	6 400,00	-	6 400,00
Итого				2 838 043,59	1 496 428,94	1 341 614,65

При выборочной проверке оформления инвентарных карточек учёта основных средств (ф. 0504031) по состоянию на момент проверки по объектам № 11209 «Здание общежития» и № 7111111 «Спортивная площадка» установлено, что инвентарные карточки учёта заполнены полностью (указаны данные о назначении объекта, местонахождении объекта, модели, типе, марке, на оборотной стороне инвентарных карточек заполнена краткая индивидуальная характеристика объектов, перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели) в соответствии с Приказом № 52н, Инструкцией № 157н. Ведется опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов с указанием номера карточки, инвентарного номера, наименования объекта, подписи исполнителя и даты заполнения. Нарушений нет.

В ходе проверки ведения учета горюче-смазочных (далее - ГСМ) материалов установлено следующее.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р по автомобилю ГАЗ-3221 (государственный регистрационный номер К244ОВ159) базовая норма расходования ГСМ определена не верно (из расчёта 17,4л/100км), по данным проверки - 15,4л/100км (разница составила 2 л). Расчет расхода ГСМ по автомобилю ГАЗ-3221 представлен в Таблице 3.

Таблица 3

Расчет расходования ГСМ по автомобилю ГАЗ-3221

Период	Показатели одометра на начало периода	Показатели одометра на конец периода	Пробег, км	Излишнее списание ГСМ с учетом нормы расхода, л	Цена за 1 л, руб.	Сумма перерасхода, руб.
2019 г.	36 770	50 470	13 700	274	43,00	11 782,00
1 кв.2020	50 470	53 435	2 965	59,3	43,00	2 549,90
Итого:				333,3		14 331,90

В результате неверного определения базовой нормы списания ГСМ по автомобилю ГАЗ-3221 Учреждением допущено излишнее списание бензина марки АИ-92 в количестве 333,3 литра на общую сумму 14 331,9 руб.

Журнал учета движения путевых листов (ф. 0345008) заполнен в соответствии с п. 17 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ № 152). В журнале учета выдачи путевых листов информация о выданных путевых листах внесена. Журнал имеет сквозную нумерацию и ведется в хронологическом порядке по месту пребывания автомобиля.

При проведении выборочной инвентаризации ГСМ расхождений с данными бухгалтерии не выявлено.

В нарушение п. 16.1 Приказа № 152 дата и время предрейсового контроля технического состояния транспортного средства в путевых листах сотрудником Учреждения Лукиных А.В. не проставлены.

Лукиных А.В. прошел профессиональную переподготовку специалиста, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения (диплом № Б-18-0035 от 27.11.2018 г.).

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения РФ от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (далее – Приказ № 835н) медицинские осмотры водителей проводит Изотова О.В. (удостоверение от 01.02.2017 № 0128867), Рачева В.Н. (удостоверение от 11.10.2017 № 0129406). Журналы предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров ведутся в соответствии с Приказом № 835н (с заполнением даты и времени осмотра, фамилии, имени и отчества водителя, даты рождения, жалоб, данных визуального осмотра, температуры, давления, пульса, опьянения, подписи медицинского работника, подписи работника). Журналы прошнурованы и пронумерованы, заверены печатью и подписью.

В ходе выборочной проверки правильности расходования продуктов питания установлено следующее.

Для контроля качества готовой продукции производят бракераж. Результаты бракеража зарегистрированы в «Журнале бракеража готовой кулинарной продукции» с указанием даты и часа изготовления блюда, времени снятия бракеража, наименования блюда, результата органолептической оценки и степени готовности блюда. Указан вес порционных блюд, соответствующий выходу блюда, указанному в меню-раскладке. При этом в журнале отмечен результат пробы каждого блюда.

Проведена выборочная проверка выполнения натуральных норм питания по отдельным продуктам (Таблица 4,5,6,7,8).

Таблица 4

Выполнение натуральных норм питания за март 2020 г.
в Центре кадетского воспитания детей-сирот (ул. Светлогорская, 18)

Наименование продуктов питания	Ед. изм.	Норма расхода на воспитанника 4-7 лет, чел.		Норма расхода на воспитанника 7-18 лет, чел.		Всего расход по норме 2532 чел.	Фактический расход согласно меню	% выполнения норм питания	Отклонения, %	
		1	62	1	2470				(+)	(-)
Хлеб пшеничный	кг	0,1	6,2	0,2	494	500,2	485,6	97,08		-2,92
Крупы(злаки), макаронные изд.	кг	0,055	3,41	0,075	185,25	188,66	201,89	107,01	7,01	
Картофель	кг	0,3	18,6	0,4	988	1006,6	1318,95	131,03	31,03	
Фрукты (плоды) свежие	кг	0,25	15,5	0,25	617,5	633	714,595	112,89	12,89	
Соки фруктовые (овощные)	кг	0,2	12,4	0,2	494	506,4	524,7	103,61	3,61	
Мясо, печень гов.	кг	0,095	5,89	0,105	259,35	265,24	268,73	101,32	1,32	
Птица	кг	0,04	2,48	0,07	172,9	175,38	213,757	121,88	21,88	
Рыба (филе)	кг	0,06	3,72	0,11	271,7	275,42	274,9	99,81		-0,19
Молоко,кисломолочные продукты	кг	0,5	31	0,5	1235	1266	1372,082	108,38	8,38	
Творог	кг	0,05	3,1	0,07	172,9	176	176,5	100,28	0,28	
Сметана	кг	0,011	0,682	0,01	24,7	25,382	26,148	103,02	3,02	
Масло сливочное	кг	0,035	2,17	0,05	123,5	125,67	120,833	96,15		-3,85
Масло растительное	кг	0,015	0,93	0,018	44,46	45,39	41,016	90,36		-9,64
Яйцо куриное	шт	1	62	1	2470	2532	2704	106,79	6,79	
Мука пшеничная	кг	0,035	2,17	0,035	86,45	88,62	124,784	140,81	40,81	

Овощи свежие	кг	0,4	24,8	0,47	1160,9	1185,7	1244,56	104,96	4,96	
--------------	----	-----	------	------	--------	--------	---------	--------	------	--

Средний процент выполнения натуральных норм питания в Центре кадетского воспитания для детей-сирот за март 2020 г. составил 107,83%. Выполнение натуральных норм питания в разрезе основных продуктов колеблется от 90,36% (масло растительное) до 140,81% (мука пшеничная).

Согласно СанПиН 2.4.3049-13 отклонение при составлении меню допустимы до 5%. Отклонения, более 5 % превышающие процент выполнения натуральных норм питания, выявлены по картофелю +31,03%, фруктам (плодам) свежим +12,89%, птице +21,88%, муке пшеничной +40,81%, ниже процента выполнения натуральных норм питания - по маслу растительному -9,64%.

Таблица 5

Выполнение натуральных норм питания за март 2020 г.
в Отделении длительного пребывания для детей с ОВЗ (Бульвар Гагарина,89а)

Наименование продуктов питания	Ед. изм.	Норма расхода на воспитанника 4-7 лет, чел.		Норма расхода на воспитанника 7-18 лет, чел.		Всего расход по норме 124 чел.	Всего расход по норме 598 чел.	Фактический расход согласно меню	% выполнения норм питания	Отклонения, %	
		1	290	1	308					(+)	(-)
Крупы(злаки), макаронные изд.	кг	0,055	15,95	0,075	23,1	8,06	47,11	44,759	95,01		-4,99
Картофель	кг	0,3	87	0,4	123,2	43,4	253,6	257,19	101,42	1,42	
Фрукты (плоды) свежие	кг	0,25	72,5	0,25	77	29	178,5	165,532	92,74		-7,26
Соки фруктовые (овощные)	кг	0,2	58	0,2	61,6	24,8	144,4	145,2	100,55	0,55	
Мясо,печень гов.	кг	0,095	27,55	0,105	32,34	24,8	84,69	85,61	101,09	1,09	
Птица	кг	0,04	11,6	0,07	21,56	0	33,16	33,475	100,95	0,95	
Рыба (филе)	кг	0,06	17,4	0,11	33,88	0	51,28	53,71	104,74	4,74	
Молоко, кисломолочные продукты	кг	0,5	145	0,5	154	0	299	324,39	108,49	8,49	
Творог	кг	0,05	14,5	0,07	21,56	0	36,06	37,957	105,26	5,26	
Сметана	кг	0,011	3,19	0,01	3,08	0	6,27	6,444	102,78	2,78	
Масло сливочное	кг	0,035	10,15	0,05	15,4	5,27	30,82	30,912	100,30	0,30	
Масло растительное	кг	0,015	4,35	0,018	5,544	2,046	11,94	11,216	93,94		-6,06
Яйцо куриное	шт	1	290	1	308	0	598	693	115,89	15,89	
Мука пшеничная	кг	0,035	10,15	0,035	10,78	0	20,93	23,27	111,18	11,18	
Овощи свежие	кг	0,4	116	0,47	144,76	53,94	314,7	302,24	96,04		-3,96

Средний процент выполнения натуральных норм питания по Отделению длительного пребывания для детей с ОВЗ за март 2020 г. составил 102,45%. Выполнение натуральных норм питания в разрезе основных продуктов колеблется от 92,74% (фрукты свежие) до 115,89% (яйцо).

Отклонения, более 5 % превышающие процент выполнения натуральных норм питания, выявлены по яйцу куриному +15,89%, муке пшеничной +11,18% ниже процента выполнения натуральных норм питания - по фруктам (плодам) свежим -7,26%, маслу растительному -6,06%.

Таблица 6

Выполнение натуральных норм питания за март 2020г. в Отделении длительного пребывания для детей с ОВЗ № 2 (ул. Капитана Пирожкова, 33)

Наименование продуктов питания	Ед. изм.	Норма расхода на воспитанника 4-7 лет, чел.		Норма расхода на воспитанника 7-18 лет, чел.		Всего расход по норме 952 чел.	Фактический расход согласно меню	% выполнения норм питания	Отклонения, %	
		1	227	1	725				(+)	(-)
Хлеб пшеничный	кг	0,1	22,7	0,2	145	167,7	160,6	95,77		-4,23

Крупы(злаки), макаронные изд.	кг	0,055	12,485	0,075	54,375	66,86	69,814	104,42	4,42	4,42
Картофель	кг	0,3	68,1	0,4	290	358,1	359,8	100,47	0,47	0,47
Фрукты (плоды) свежие	кг	0,25	56,75	0,25	181,25	238	264,68	111,21	11,21	
Соки фруктовые (овощные)	кг	0,2	45,4	0,2	145	190,4	177	92,96		-7,04
Мясо,печень гов.	кг	0,095	21,565	0,105	76,125	97,69	100,02	102,39	2,39	2,39
Птица	кг	0,04	9,08	0,07	50,75	59,83	58,156	97,20		-2,80
Рыба (филе)	кг	0,06	13,62	0,11	79,75	93,37	96,8	103,67	3,67	3,67
Молоко,кисломо лочные продукты	кг	0,5	113,5	0,5	362,5	476	450,5	94,64		-5,36
Творог	кг	0,05	11,35	0,07	50,75	62,1	59	95,01		-4,99
Сметана	кг	0,011	2,497	0,01	7,25	9,747	10,08	103,42	3,42	3,42
Масло сливочное	кг	0,035	7,945	0,05	36,25	44,195	44,935	101,67	1,67	1,67
Масло растительное	кг	0,015	3,405	0,018	13,05	16,455	17,691	107,51	7,51	
Яйцо куриное	шт	1	227	1	725	952	1188	124,79	24,79	
Мука пшеничная	кг	0,035	7,945	0,035	25,375	33,32	37	111,04	11,04	
Овощи свежие	кг	0,4	90,8	0,47	340,75	431,55	413,56	95,83		-4,17

Средний процент выполнения натуральных норм питания по Отделению длительного пребывания для детей с ОВЗ № 2 за март месяц 2020 г. составил 102,62%. Выполнение натуральных норм питания в разрезе основных продуктов колеблется от 92,96% (соки фруктовые) до 124,79% (яйцо куриное). Отклонения, более 5% превышающие процент выполнения натуральных норм питания, выявлены по яйцу куриному +24,79%, муке пшеничной +11,04% ниже процента выполнения натуральных норм питания - по сокам фруктовым -7,04%,.

Таблица 7

Выполнение натуральных норм питания за март 2020 г. в Отделении для детей младшего возраста № 3 (ул. Шишкина, 14)

Наименование продуктов питания	Ед.изм.	Норма расхода на воспитанника 3-6мес., чел		Норма расхода на воспитанника 6-12мес,чел		Норма расхода на воспитанника 1-3 лет, чел		Норма расхода на воспитанника 4-7 лет, чел		Норма расхода на воспитанника 7-18лет,чел		Всего расходов по нормам 636 чел.	Факт расход по меню	% выполнения норм питания	Отклонения, %	
		1	8	1	165	1	242	1	205	1	16				(+)	(-)
Хлеб пшеничный	кг		0	0,01	1,65	0,06	14,52	0,1	20,5	0,2	3,2	39,87	44,15	110,73	10,73	
Крупы (злаки), макаронные изд.	кг	0,015	0,12	0,035	5,775	0,06	14,52	0,055	11,275	0,075	1,2	32,89	34,379	104,53	4,53	
Картофель	кг	0,1	0,8	0,1	16,5	0,2	48,4	0,3	61,5	0,4	6,4	133,6	108,55	81,25		-18,75
Фрукты (плоды) свежие	кг	0,06	0,48	0,1	16,5	0,108	26,136	0,25	51,25	0,25	4	98,366	103,44	105,16	5,16	
Соки фрукт. (овощные)	кг	0,06	0,48	0,1	16,5	0,15	36,3	0,2	41	0,2	3,2	97,48	100,08	102,67	2,67	
Мясо,печень гов.	кг		0	0,08	13,2	0,1	24,2	0,095	19,475	0,105	1,68	58,555	56,52	96,52		-3,48
Птица	кг		0		0	0,023	5,566	0,04	8,2	0,07	1,12	14,886	14,745	99,05		-0,95
Рыба (филе)	кг		0	0,02	3,3	0,034	8,228	0,06	12,3	0,11	1,76	25,588	17,79	69,52		-30,48
Молоко, кисломо лочные продукты	кг	0,2	1,6	0,4	66	0,55	133,1	0,5	102,5	0,5	8	311,2	292,6	94,02		-5,98

Творог	кг	0,03	0,24	0,05	8,25	0,05	12,1	0,05	10,25	0,07	1,12	31,96	23,35	73,06		-26,94
Сметана	кг		0		0	0,009	2,178	0,011	2,255	0,01	0,16	4,593	4,757	103,57	3,57	
Масло сливочное	кг	0,003	0,024	0,006	0,99	0,025	6,05	0,035	7,175	0,05	0,8	15,039	15,591	103,67	3,67	
Масло растительное	кг	0,003	0,024	0,006	0,99	0,015	3,63	0,015	3,075	0,018	0,288	8,007	5,812	72,59		-27,41
Яйцо куриное	шт	0,5	4	0,5	82,5	0,5	121	1	205	1	16	428,5	377	87,98		-12,02
Мука пшеничная	кг		0	0,01	1,65	0,025	6,05	0,035	7,175	0,035	0,56	15,435	11,462	74,26		-25,74
Овощи свежие	кг	0,08	0,64	0,13	21,45	0,256	61,952	0,4	82	0,47	7,52	173,56 2	160,05	92,21		-7,79

Средний процент выполнения натуральных норм питания по Отделению для детей младшего возраста № 3 за март месяц 2020 г. составил 91,92%. Выполнение натуральных норм питания в разрезе основных продуктов колеблется от 73,06% (творог) до 110,73% (хлеб пшеничный). Отклонения, более 5 % превышающие процент выполнения натуральных норм питания, выявлены по хлебу пшеничному +10,73%, ниже процента выполнения натуральных норм питания - по картофелю -18,75%, фруктам свежим -14,74%, сокам фруктовым -17,42%, мясу -23,28%, рыбе (филе) -30,48%, творогу -26,94%, маслу растительному -27,41%, муке пшеничной -25,74%, яйцу куриному -12,02%, овощам свежим -25,25%.

Таблица 8

Выполнение натуральных норм питания за март 2020 г.
в Отделении для детей младшего возраста № 4 (пр. Якуба Коласа, 8)

Наименование продуктов питания	Ед. изм.	Норма расхода на воспитанника 3-6мес., чел		Норма расхода на воспитанника 6-12мес., чел		Норма расхода на воспитанника 1-3 лет, чел.		Норма расхода на воспитанника 4-7 лет, чел		Всего расход по нормам 371 чел.	Фактический расход согласно меню	% выполнения норм питания	Отклонения, %	
		1	2	1	38	1	271	1	60				(+)	(-)
Хлеб пшеничный	кг		0	0,01	0,38	0,06	16,26	0,1	6	22,64	24,6	108,66	8,66	
Крупы (злаки), макаронные изд.	кг	0,015	0,03	0,035	1,33	0,06	16,26	0,055	3,3	20,92	20,426	97,64		-2,36
Картофель	кг	0,1	0,2	0,1	3,8	0,2	54,2	0,3	18	76,2	64,6	84,78		-15,22
Фрукты (плоды) свежие	кг	0,06	0,12	0,1	3,8	0,108	29,268	0,25	15	48,188	44,588	92,53		-7,47
Соки фрукт. (овощные)	кг	0,06	0,12	0,1	3,8	0,15	40,65	0,2	12	56,57	60,05	106,15	6,15	
Мясо, печень гов.	кг		0	0,08	3,04	0,1	27,1	0,095	5,7	35,84	37,642	105,03	5,03	
Птица	кг		0		0	0,023	6,233	0,04	2,4	8,633	10,046	116,37	16,37	
Рыба (филе)	кг		0	0,02	0,76	0,034	9,214	0,06	3,6	13,574	10,13	74,63		-25,37
Молоко, кисломолочные продукты	кг	0,2	0,4	0,4	15,2	0,55	149,05	0,5	30	194,65	184,67	94,87		-5,13
Творог	кг	0,03	0,06	0,05	1,9	0,05	13,55	0,05	3	18,51	16,1	86,98		-13,02
Сметана	кг		0		0	0,009	2,439	0,011	0,66	3,099	2,99	96,48		-3,52
Масло сливочное	кг	0,003	0,006	0,006	0,228	0,025	6,775	0,035	2,1	9,109	8,832	96,96		-3,04
Масло растительное	кг	0,003	0,006	0,006	0,228	0,015	4,065	0,015	0,9	5,199	3,998	76,90		-23,10
Яйцо куриное	шт	0,5	1	0,5	19	0,5	135,5	1	60	215,5	199	92,34		-7,66
Мука пшеничная	кг		0	0,01	0,38	0,025	6,775	0,035	2,1	9,255	7,291	78,78		-21,22
Овощи свеж.	кг	0,08	0,16	0,13	4,94	0,256	69,376	0,4	24	98,476	104,35	105,96	5,96	

Средний процент выполнения натуральных норм питания по Отделению для детей младшего возраста № 4 за март месяц 2020 года составил 94,69%. Выполнение натуральных норм питания в разрезе основных продуктов колеблется от 74,63% (рыба) до 116,37% (птица). Отклонения, более 5% превышающие процент выполнения натуральных норм питания, выявлены по птице +16,37%, ниже процента выполнения натуральных норм питания по картофелю -15,22%, фруктам -7,47%, рыбе (филе) -25,37%, творогу -13,02%, маслу растительному -23,10%, яйцу куриному -7,66%, муке пшеничной -21,22%.

В ходе проведения контрольных мероприятий по вопросу невыполнения натуральных норм питания по отдельным продуктам были получены устные и письменные объяснения от Четиной Е.А., медицинской сестры диетической, и Марковой Е.Н., врача-педиатра, согласно которым меню-требования составлены без учета отдельных продуктов в виде готового детского питания (детское фруктовое пюре, сок фруктовый для питания детей до 1 года, мясное пюре), а также продуктов из молочной кухни (творог, кефир). Данные продукты питания отражены в листах врачебных назначений, с учетом которых натуральные нормы питания выполнены. Также получены объяснения по невыполнению натуральных норм питания по овощам свежим, маслу растительному, в соответствии с которыми салаты из свежих овощей с растительным маслом заменены на овощи консервированные (п. 6.29 СанПин 2.4.5.2409-08).

Учет продуктов питания на складе ведется материально ответственным лицом в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству продуктов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию.

Отпуск продуктов питания со склада производится на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), являющегося источником информации для заполнения Накопительной ведомости по расходу продуктов питания, по фактической или средней фактической стоимости каждой единицы.

К журналу операций № 7-2 прикладываются меню-требования по списанию продуктов питания с накопительной ведомостью за прошедший месяц.

Материально-ответственное лицо Цыпуштанова Н.И. ведет учёт, списание материальных ценностей, в соответствии с Инструкцией № 157н.

Все предъявленные книги учета (книга складского учёта материалов, книга учёта материальных ценностей «канцелярские товары», книга учёта материальных ценностей) прошнурованы и пронумерованы.

В соответствии с п. 118 Инструкции № 157н предметы мягкого инвентаря при выдаче в эксплуатацию имеют дополнительную маркировку, с указанием года и месяца выдачи их со склада.

Выдачу одежды для воспитанников Учреждения ведут кастелянши согласно нормативам, по арматурным карточкам. Арматурные карточки заполнены полностью с указанием даты внесения в книгу-реестр.

Для учёта фактического наличия белья, материально-ответственное лицо (кастелянша) использует списки на сданное в стирку белье.

В нарушение Приказа № 52н в 2019 г. к учёту принимаются ведомости выдачи материалов на нужды Учреждения (ф. 0504210) без указания цены и суммы выданных материалов.

Учет медицинских препаратов ведется в журнале учета сильнодействующих и ядовитых веществ, прошнурован, пронумерован и скреплен печатью с подписью директора и датой. Выдача медикаментов производится по ведомости расхода медикаментов, где указаны наименование и подпись в получении.

В соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» в части Приложения № 2 договоры о материальной ответственности заключены на бланках соответствующих форм. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены со всеми материально ответственными лицами на закрепленное за ними государственное имущество.

2.1.7. Проверка правильности составления налоговой отчётности

В результате проверки правильности составления налоговой отчётности установлено следующее.

Ответственным за сдачу налоговой отчётности в ИФНС России: по Кировскому району г. Перми, Мотовилихинскому району г. Перми, Дзержинскому району г. Перми (далее – ИФНС) является главный бухгалтер Суходолова И.Ю.

Налоговая отчётность за 2019 г. в ИФНС сдана своевременно. Квитанции о приеме налоговых деклараций в электронном виде имеются.

Проверкой правильности начисления земельного налога установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2019 в бюджетном учёте Учреждения отражено 6 земельных участков, общей балансовой стоимостью 509 284 770,48 руб. (Таблица 9).

Таблица 9

Земельные участки по состоянию учёта на 01.01.2019

Адрес	Кадастровый номер	Балансовая стоимость, руб.
г. Пермь, ул. Капитана Пирожкова,33	59:01:1713103:12	87 069 149,85
г. Пермь, ул. Светлогорская,18	59:01:1717069:44	108 278 923,62
г. Пермь, ул. Светлогорская,18	59:01:1717069:43	135 754 580,47
г. Пермь, ул. Шишкина,14	59:01:1713057:6	21 419 594,95
г. Пермь, пр. Якуба Коласа,8	59:01:4410028:3	41 195 761,32
г. Пермь, Бульвар Гагарина, 89а	59:01:4311906:12	115 566 760,27
Итого:	х	509 284 770,48

Облагаемая база по налогу на землю определена в соответствии с кадастровой стоимостью участков. Кадастровая стоимость земельных участков, отражённая в налоговых декларациях соответствует балансовой стоимости. Расчёт земельного налога за 2019 г. произведён верно.

Проведена сверка с официальным сайтом «Публичная кадастровая карта Пермского края», в результате которой отклонений не установлено.

В результате проверки правильности начисления транспортного налога за 2019 г. нарушений не установлено. Налоговая база определена в соответствии с паспортами транспортных средств.

Проверкой правильности начисления налога на имущество за 2019г. установлено следующее.

В нарушение п.1 п.п.1 ст.374 НК РФ налог на имущество не начислен на объект основных средств «Дорожки и тротуары» (инвентарный номер 1101130001, балансовая стоимость 1 046 311,0 руб.). По остальным объектам налог на имущество начислен в полном объёме.

В ходе проверки учёта налога на доходы физических лиц установлено, что налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) за 2019 г. перечислен в ИФНС не полностью. Так, с физических лиц удержано 12 877 771,0 руб., перечислено в ИФНС 12 862 645,0 руб., разница составила 15 126,0 руб.

В ходе сверки НДФЛ, отражённого в бюджетном учёте и в программных продуктах: «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» (далее - 1С:ЗиК) и «АСУ»(далее – АСУ), выявлены следующие отклонения (Таблица 10):

Сверка НДФЛ за 2019 г.

Бюджетный учёт, руб.	1С: ЗиК, АСУ, руб.	Отклонение, руб.
12 862 645,0	12 877 771,0	-15 126,0

В бюджетном учёте Учреждение занизило начисленный НДФЛ на 15 126,0 руб., что привело к незначительному искажению годовой бухгалтерской отчётности за 2019 г.

При сверке НДФЛ, отраженного в программных продуктах в 1С: ЗиК, АСУ, с формой № 6-НДФЛ за 2019 г. выявлено расхождение в сумме 61,0 руб. (расчёт: 12 877 771,0-12 877 710,0=61,0 руб.).

2.1.8. Анализ задолженности по налогам и страховым взносам

В результате проведённого анализа задолженности по налогам и страховым взносам по состоянию на 01.01.2020 установлено следующее.

Сверка по налогам и страховым взносам проведена с учётом расчётов по налоговым декларациям за 2019г.

В нарушение п. 4 Инструкции № 157н по счёту 303 «Расчёты по платежам в бюджет» по состоянию на 01.01.2020 допущено занижение дебиторской задолженности на общую сумму 408 820,79 руб. и кредиторской задолженности на общую сумму 163 425,28 руб. (Таблица 11).

Таблица 11

Сверка налогов, страховых взносов на 01.01.2020.

Счёт	Налог	По данным ИФНС, фонда, руб.		По данным Учреждения, руб.		Отклонения, руб.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
303.01	НДФЛ	0	297 512,58	0	0	+297 512,58	0
303.02	Страх. взносы ФСС	0	53 443,71	67 267,64	0	-13 823,93	0
303.05	Транспортный налог	1 284,54	0	0	0	0	+1 284,54
303.06	Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)	249,97	0	0	0	0	+249,97
303.07	Страховые взносы в ФОМС	4 158,74	0	0	0	0	+4 158,74
303.10	Страховые взносы в	129 728,92	0	0	111 983,89	0	+17 745,03

	ПФР с 2014						
303.12	Налог на имущество организаций	0	125 132,14	0	0	+125 132,14	0
303.13	Земельный налог	139 987,0	0	0	0	0	+139 987,0
Итого:		275 409,17	476 088,43	67 267,64	111 983,89	+408 820,79	+163 425,28

Неверное отражение налогов в учёте привело к искажению годовой бухгалтерской отчётности за 2019г.

Указанные нарушения содержат признаки правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

В 2019 г. Учреждением произведен расход на оплату штрафа в сумме 30 000,0 руб. за счёт бюджетных средств (административный штраф Роспотребнадзора за нарушение санитарных норм).

2.1.9. Расходы по оплате труда

В ходе проверки обоснованности расходования фонда оплаты труда, правильности установления должностных окладов, стимулирующих доплат и надбавок, премий и материальной помощи установлено следующее.

За проверяемый период Учреждением применялись следующие нормативные документы:

- Положение об оплате труда работников ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (утверждено директором, согласовано председателем профсоюзной организации, председателем совета учреждения) далее - Положение об оплате труда;

- Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда (утверждено директором, согласовано председателем совета учреждения), состав комиссии утверждается приказами директора на основании решения общего собрания трудовых коллективов отделений (приказ от 30.12.2019 № 104);

- Правила внутреннего трудового распорядка ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (утверждено директором, согласовано председателем совета учреждения);

- Коллективный договор ГКУСО ПК ЦПД г. Перми (утверждено директором, согласовано председателем профсоюзной организации, председателем совета учреждения) далее - Коллективный договор.

В соответствии со ст. 135 Трудового Кодекса РФ Положение об оплате труда утверждено директором с учетом мнения представительного органа работников.

Штатные расписания на 2019,2020 годы утверждены приказами директора, согласованы Министерством (Таблица 12):

Таблица 12

Штатные расписания

Приказ	Дата	Количество единиц	Фонд оплаты труда в месяц, руб.
от 29.12.2018 № 134	с 01.01.2019	429,5	8 355 717,28
от 16.12.2019 № 103	с 01.01.2020	427,95	8 468 164,87

Штатные расписания оформлены не по форме Т-3, заполнены в полном объёме, в разрезе отделений, главным бухгалтером подписаны. Нарушений нет.

В соответствии со ст. 9 Закона Пермского края от 28.11.2019 № 3476-ПК «О бюджете Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», на основании приказа директора от 20.01.2020 № 17 с 01.01.2020 произведена индексация должностных окладов работников в размере 4%.

Формирование штатного расписания Учреждения регулируется Приказом Министерства от 28.10.2019 № СЭД-33-01-03-688 «Об утверждении норматива штатной численности центров помощи детям, оставшимся без попечения родителей, социально-реабилитационного центра для несовершеннолетних».

В ходе проведённого анализа соответствия ставок, введённых штатным расписанием Учреждения с 01.01.2020, приказу Министерства от 28.10.2019 № СЭД-33-01-03-688 выявлено следующее (Таблица 13):

Таблица 13

Сравнение штатных единиц

Наименование должности по приказу Министерства	Норматив по приказу Министерства	Наименование должности по штатному расписанию	Шт.расписан	Отклонения
Директор	1	Директор	1	0
Заместитель директора	3	Зам. директора по воспитательной работе, зам. директора по учебной работе, зам. директора по АХЧ	3	0
Заведующий, зам. директора, начальник обособленного подразделения (филиал, др. обособленное подразделение, расположенное вне места расположения организации)	на 1 обособленное подразделение	Заместитель директора, заведующий отделением, начальник отделения, начальник отдела (5 подразделений)*1	5	0
Специалист по охране труда, специалист по противопожарной безопасности	2	Специалист по охране труда	1	+1
Секретарь-машинистка, секретарь руководителя, делопроизводитель	1 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Секретарь-машинистка (5 подразделений)*1=5	4	0
Администратор баз данных системный администратор	1	Системный администратор	1	0
Гл. бухгалтер, экономист, бухгалтер, кассир, специалист по закупкам	5	Главный бухгалтер, бухгалтер, специалист по закупкам	7	-2
Юрисконсульт	1,5	Юрисконсульт+1, в т.ч. отделение по сопровождению семей с детьми (1 ст.)=2,5	2,5	0
Специалист по кадрам, инспектор по кадрам	1	Инспектор по кадрам	2	-1
Заведующий складом, кладовщик, кастелянша	3 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Зав. складом, кладовщик, кастелянша(5 подразд-й)*3=15	8	+7
Заведующий хозяйством	1 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Заведующий хозяйством (5 подразделений)*1=5	5	0
Слесарь-сантехник, столяр, плотник, подсоб. рабочий	2 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Слесарь-сантехник, плотник (5 подразделений)*2=10	3	+7
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (5 подразделений)*1=5	7,75	-2,75
Уборщик служебных помещений	1 шт.ед. на 500 кв.м. убираемой площади	Уборщик служеб. помещений 9293,7 кв.м./500кв.м.=18,5	11	
Дворник	по расчёту (увелич.при налич.структ.подразд.)	Дворник (по расчёту Учреждения -17,5 ставок)	4	
Сторож (при отсут. охраны сторонней организацией)	2,25 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Сторож (вахтер)*5=11,25	20	+2,5
Вахтер, дежурный по режиму (при отсут. охраны сторонней организацией)	2,25 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Сторож (вахтер)*5=11,25		
Водитель автомобиля	1шт.ед. на 1 а/м при полном использовании норматив.времени	Водитель автомобиля (10 автомобилей)	10	0
Машинист по стирке и ремонту спецодежды (белья)	3 (увелич. при налич. структ.подразделений)	Машинист по стирке и ремонту спецодежды (белья) (5 подразделений)*3=15	3,5	+9,5
Швея	1,5	Швея	1,5	0
Библиотекарь	1,5 (увелич. при налич.)	Библиотекарь	1,25	



	структ.подразделений)	(5 подразделений)		
Повар, заведующий производством, шеф-повар	4 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Повар, зав. производством, шеф-повар (5 подразд.)*5=25	12	+13
Кухонный рабочий, мойщик посуды	3 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Кухонный рабочий (5 подразделений)*3=15	8	+7
Зав.отделением социальной (медицинской) реабилитации, дежурный по режиму	1 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Заведующий отделением, заведующий социальной службой (5 подразделений)*1=5	3	+2
Врач-педиатр	1,5 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Врач-педиатр (5 подразделений)*1,5=7,5	5	+2,5
Врач-психиатр	1,5	Врач-психиатр	1	+0,5
Медицинская сестра на каждое отдельно стоящее здание, где непосредственно находятся дети	1шт.ед. на 36-час. норму при круглосут. дежурстве. в отд. 0,1- 1г. 1 шт.ед. на мед. пост	Медицинская сестра	25	
Медицинская сестра диетическая	1 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Мед. сестра диетическая (5 подразделений)*1=5	2	+3
Педагог-психолог, психолог	1шт.ед. на 25 детей, но не менее 1 на орган-ию	Педагог-психолог, психолог 235чел./25=9,5+10, в т.ч. отделение по сопровождению семей с детьми (10 ст.)	19,25	+0,25
Логопед, учитель-логопед	1 шт.ед.на группу 20 чел. (с отклон.)	Учитель-логопед 113чел./20=5,75	5	+0,75
Учитель-дефектолог	1 шт.ед.на группу 20 чел. (с отклон.)	Учитель-дефектолог 113чел./20=5,75	3	+2,75
Руководитель физического воспитания, инструктор по физической культуре	1 шт.ед.на 50 детей (увелич. при налич. структур.подразделений)	Инструктор по физической культуре 235чел./50=4,75	3	+1,75
Музыкальный руководитель	1 шт.ед.на 50 детей (увелич. при налич. структур.подразделений)	Музыкальный руководитель 235чел./50=4,75	4	+0,75
Специалист по социальной работе	1 шт.ед. на 2 группы детей, но не менее 1 на организацию	Специалист по социальной работе+10, в т.ч. отделение по сопровождению семей с детьми (10 ст.)	15	
Социальный педагог	1 шт.ед. на 40 детей (увелич. при налич. структур.подразделений)	Социальный педагог 235чел./40=5,85	3	+2,85
Воспитатель	1 шт.ед. на воспит. группу на 30 час.норму раб. времени	Воспитатель	89	
Помощник воспитателя	1 шт.ед. на воспит. группу на 40 час.норму раб. времени	Помощник воспитателя	102,5	
Педагог-организатор, методист, старший методист	3 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Педагог-организатор, методист, старший методист (5 подразделений)*3=15	7	+8
Педагог дополнительного образования, инструктор по труду	1 шт.ед. на 50 детей (увелич. при налич. структур.подразделений)	Педагог дополнительного образования 235чел./50=4,7 *5=23,5	10,45	+13,05
Инструктор по лечебной физкультуре	0,5	Инструктор ЛФК	0,5	0
Сестра-хозяйка	0,5 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Сестра-хозяйка (5 подразделений)*0,5=2,5	2	
Врач-реабилитолог	1	Врач-реабилитолог	1	0
Мед. сестра по массажу	1	Мед. сестра по массажу	1	0
Врач-специалист	1,5 (увелич. при налич. структур.подразделений)	Врач-специалист, врач-невролог (5 подразделений)*1,5=7,5	2,5	+5
		Техник	2	-2
		Парикмахер	0,25	-0,25
		Итого:	427,95	x

Расчёт норматива штатных единиц на 2020 г. произведён из расчёта 235 детей, в т.ч. 113 детей с ОВЗ и 5 подразделений.

Штатные расписания согласованы с Министерством.

Заработная плата сотрудников Учреждения перечисляется на карточные счета ПАО Сбербанк России, ОАО «Уральский банк реконструкции и развития», с предоставлением электронных реестров.

Зарплатные карты выпускают и обслуживают ПАО Сбербанк России (договор от 17.09.2015 № 49010092), ОАО «Уральский банк реконструкции и развития» (генеральное соглашение от 16.06.2008 № 2594).

Согласно п. 3.6. Коллективного договора выплата/перечисление заработной платы установлена в следующие сроки:

- 18 числа текущего месяца – за 1-ю половину месяца;
- 3 числа месяца, следующего за отработанным – за 2-ю половину месяца.

В ходе проверки сроков выплаты/перечисления заработной платы сотрудникам Учреждения нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности перечисления заработной платы на карточные счета сотрудников нарушений не установлено.

Проведена сверка остатков (по состоянию на 01.01.2020) и начислений за 2019 г.: заработной платы, листов временной нетрудоспособности, пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет и до 3 лет, отраженных в бюджетном учёте и программном продукте, в результате чего выявлены отклонения (Таблицы 14, 15).

Таблица 14

Сверка остатков по состоянию на 01.01.2020.

Счёт	Бюджетный учёт, руб.		ИС: ЗиК, руб.		Отклонения, руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
на 01.01.2020						
302.11	0	0	20 565,0	0	-20 565,0	0
302.13	0	0	0	139,0	0	-139,0
302.66	0	15 714,29	200,0	0	-200,0	+15 714,29
Итого:	0	15 714,29	20 765,0	139,0	-20 765,0	+15 575,29

Таблица 15

Сверка начислений за 2019 г.

Счёт	Бюджетный учёт, руб.	ИС: ЗиК, руб.	Отклонения, руб.
302.11,	100 010 738,74	103 020 239,42	+4 768,48
302.13,	2 605 544,34		
302.66	408 724,82		
Итого:	103 025 007,90	103 020 239,42	+4 768,48

Неверное отражение начисленной заработной платы в бюджетном учёте привело к незначительному искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г.

Приказом от 16.01.2017 № 16-к, назначены ответственные лица за ведение табеля учёта использования рабочего времени.

Журналы операций № 6 «Расчёты по оплате труда» ф. 0504071 за 2019 г., 3 месяца 2020 г. сформированы и распечатаны, исполнителем и главным бухгалтером подписаны, первичные документы подобраны и сшиты.

Бухгалтерские справки, записки-расчёты начисления отпускных выплат, компенсации при увольнении и прочих выплат, табеля учёта использования рабочего времени Приказу № 52н соответствуют, исполнителем подписаны.

Карточки-справки ф. 0504417 за 2019 г. полностью заполнены в соответствии с Приказом № 52н, расчётные листы приложены.

В результате выборочной проверки обоснованности и правильности начисления заработной платы установлено следующее.

Начисление заработной платы в Учреждении осуществляется в соответствии со штатным расписанием, приказами директора, на основании табеля учёта использования рабочего времени за фактически отработанное время.

Учреждением сформированы резервы предстоящих отпусков на 2019г. в сумме 12 261 895,24 руб. (бухгалтерская справка от 01.01.19, с учётом корректировки бухгалтерской справкой от 01.01.2020), на 2020 г. в сумме 158 101 18,16 руб. (бухгалтерские справки: от 01.01.2020, от 31.01.2020).

В результате выборочной проверки обоснованности и правильности назначения окладов, компенсационных и стимулирующих выплат установлено:

- в соответствии с п. 3.3. Постановления №13-п «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания Пермского края» (далее - Постановление № 13-п) заместителям директора, главному бухгалтеру должностные оклады установлены ниже должностного оклада директора на 10 и 25 %%;

- установленные должностные оклады соответствуют нормативным требованиям (Постановление Правительства Пермского края от 12.02.2015 № 56-п, Закон Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК, Постановление № 13-п);

- доплаты, стимулирующие выплаты назначаются приказами директора в % от должностного оклада;

- в соответствии с п. 4.7 Постановления № 13-п стимулирующая часть фонда оплаты труда в 2019 г. составила 35,1% от общего фонда оплаты труда в сумме 35 139 650,01 руб. (расчёт: $35\ 139\ 650,01:99\ 994\ 887,43 \cdot 100 = 35,1\%$);

Критерии для расчёта стимулирующих выплат воспитателям утверждены Приложением № 3 Положения об оплате труда.

Показатели для определения эффективности, результативности и качества работы главного бухгалтера, заместителей директора, заведующего хозяйством, медицинского и младшего обслуживающего персонала, специалистов определены Приложениями № 5,6,7,8,9,10 Положения об оплате труда.

Отдельными приказами директора определяется стоимость 1 балла, учитываемая при назначении размеров стимулирующих выплат.

В соответствии со ст. 147, 219 ТК РФ Учреждением заключены договоры на проведение специальной оценки условий труда (Таблица 16).

Таблица 16

Анализ проведенной специальной оценки условий труда

Организация	Договор №, дата	Количество аттестованных мест, шт.	Кол-во мест с повышенным размером оплаты труда, по итогам аттестации, шт.
ООО «Эксперт Экология»	от 22.10.2015 № 340/1015	29	0
ООО «Нико»	от 17.07.2017 № 138-ЭА-2017	110	0
ООО «Нико»	от 16.07.2018 № 4019/18	47	0
ООО «Нико»	от 01.08.2019 № 69/ЕП-2019	31	0
Итого:	X	217	0

В соответствии с результатами специальной оценки условий труда из 217 аттестованных мест повышенный размер оплаты труда ни по одной должности не установлен.

Проверкой правильности начисления премиальных выплат директору установлено, что премия директору начисляется на основании приказов Министерства. Нарушений не установлено.

В нарушение п. 4.1. Постановления № 13-п фонд оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в 2019 году превысил предельный размер доли в фонде оплаты труда Учреждения на 7,05%, соответственно на 7 040 465,55 руб., за счёт фонда оплаты труда основного персонала (Таблица 17).

Таблица 17

Определение предельной доли оплаты труда административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала за 2019 г.

Категория	Фонд оплаты труда, руб.	Предельный размер, %	Факт, %	Отклонения	
				%	руб.
Административно-управленч. персонал, вспомогат. персонал	47 038 420,52	40	47,05	-7,05	-7 040 465,55
Основной персонал (медицинский, педагогический персонал)	52 956 466,91	60	52,95	+7,05	+7 040 465,55
ВСЕГО:	99 994 887,43	100	100	X	X

Согласно п. 5.1. Правил внутреннего трудового распорядка установлены нормы рабочего времени для различных категорий работников Учреждения.

Правительством РФ ежегодно утверждается производственный календарь, в котором устанавливаются нормы рабочего времени на месяц, квартал и год, с учётом выходных и праздничных дней.

Для некоторых должностей при расчёте заработной платы применяется среднегодовая норма рабочего времени, а не месячная (медицинская сестра; воспитатель; повар; помощник воспитателя; сторож (вахтер); врач-педиатр; учитель-логопед).

Договоры гражданско-правового характера за проверяемый период не заключались.

2.1.10. Исполнение сметы расходов на содержание Учреждения

Бюджетная смета Учреждения на 2019 год составлена в соответствии с приказом Министерства от 28.12.2018 № СЭД-33-01-03-1066 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения смет Министерства социального развития Пермского края, межрайонных территориальных управлений Министерства, территориальных управлений Министерства, государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству» и утверждена министром социального развития Пермского края.

К смете прилагаются расчеты плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой ее частью. Анализ исполнения сметы за 2019 г. представлен в Таблице 18.

Таблица 18

Анализ исполнения сметы за 2019 г.

Наименование показателя	Ассигнования, руб.	Расход, руб.	% исполнения ассигнований
Заработная плата	100 396 707,69	100 396 707,69	100
Начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты	30 276 093,85	30 276 093,85	100
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	2 038 529,12	2 038 529,12	100
Пособия, компенсации и социальные выплаты	1 069 425,54	1 041 806,79	97,42
Уплата налогов, сборов и иных платежей, в т.ч.:			

- налог на имущество, земельный налог.	7 647 711,76	7 647 711,76	100
- прочие налоги, сборы, иные платежи	112 425,00	112 425,00	100
- иные платежи	30 000,00	30 000,00	100
Исполнение судебных актов РФ	77 550,00	77 550,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	57 735 033,26	57 725 128,82	99,98
ИТОГО	199 383 476,22	199 345 953,03	99,98

По результатам анализа установлено, что по итогам 2019 г. смета Учреждением исполнена на 99,98%.

Бюджетная смета Учреждения на 2020 г. составлена в соответствии с приказом Министерства от 28.12.2018 № СЭД-33-01-03-1066 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Пермского края, межрайонных территориальных управлений Министерства, территориальных управлений Министерства, государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству» и утверждена министром социального развития Пермского края.

К смете прилагаются расчеты плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. Анализ исполнения сметы за 1 квартал 2020 г. представлен в Таблице 19.

Таблица 19

Анализ исполнения сметы за 1 квартал 2020 г.

Наименование показателя	Первоначальные ассигнования, руб.	Уточненные ассигнования, руб.	Расход, руб.	Отклонение первоначальных ассигнований от расхода, руб.	% исполнения от уточненных ассигнований
Заработная плата	101 617 929,11	101 617 929,11	25 155 000,00	0,00	24,75
Прочие выплаты (пособие по уходу за ребенком до 3 лет)	5 973,20	5 973,20	1 813,23	0,00	30,36
Больничный лист за первые 3 дня за счет средств работодателя	494 000,00	494 000,00	114 000,00	0,00	23,08
Начисления на выплаты по оплате труда	30 837 802,59	30 837 802,59	7 596 810,00	0,00	24,63
Услуги связи (телефонная связь, интернет, кабельное ТВ)	435 646,47	435 646,47	129 000,00	0,00	29,61
Транспортные услуги	299 851,00	362 683,26	66 199,46	62 832,26	18,25
Коммунальные услуги, в т.ч.:					
- тепловая энергия	5 016 560,00	5 016 560,00	1 789 839,00	0,00	35,68
- электрическая энергия	2 760 059,00	2 760 059,00	814 620,00	0,00	29,51
- водоснабжение и водоотведение	1 325 912,00	1 325 912,00	380 551,00	0,00	28,70
- вывоз мусора	330 249,00	330 249,00	51 326,10	0,00	15,54
Работы, услуги по содержанию имущества	7 959 701,00	7 655 701,00	469 539,26	-304 000,00	6,13
Командировочные расходы	64 000,00	64 000,00	0,00	0,00	0,00
Прочие работы, услуги	9 024 280,66	8 961 448,40	356 384,26	-62 832,26	3,98
Прочие расходы	0,00	120 104,00	0,00	120 104,00	0,00
Расходы на оздоровление	0,00	60 529,00	0,00	60 529,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей, в т.ч.					
- налог на имущество	1 587 969,00	1 587 969,00	397 000,00	0,00	25,00
- земельный налог	6 416 557,85	6 416 557,85	1 604 139,00	0,00	25,00
- транспортный налог	69 413,70	69 413,70	69 413,70	0,00	100,00

- прочие налоги, сборы, иные платежи	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
Пособия по социальной помощи населению	996 615,64	996 615,64	188 045,58	0,00	18,87
Увеличение стоимости основных средств (оборудование, мебель)	2 544 000,00	2 544 000,00	277 000,00	0,00	10,89
Увеличение стоимости матер. запасов (хоз. и канц. товары, продукты питания, лекарственные препараты, ГСМ, мягкий инвентарь, прочие материалы)	25 726 217,41	25 606 113,41	3 833 100,18	-120 104,00	14,97
ИТОГО	197 572 737,63	197 329 266,63	43 293 780,77	-243 471,00	21,94

По результатам анализа установлено, что по итогам 1 квартала 2020г. смета Учреждением исполнена на 22%. Процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2020г. позволяет сделать вывод, что по итогам 2020г. бюджетные ассигнования будут исполнены в полном объеме.

2.2. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок

Правовые основания проведения проверки: Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

При проведении выборочной проверки рассмотрены представленные документы и информация по размещенным заказам и осуществленным закупкам для нужд субъекта проверки со сверкой информации на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт, ЕИС).

В результате проверки установлено следующее.

2.2.1. В соответствии с ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок превышает сто миллионов рублей, приказом директора Учреждения от 10.01.2019 № 1, создана контрактная служба, ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ не нарушена.

2.2.2. Приказом директора учреждения от 09.01.2020 №1 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ГКУСО ПК ЦПД г. Перми» (ред. от 05.07.2019 № 01-08/253) утвержден состав единой комиссии и Положение о единой комиссии. Нарушений по количеству членов единой комиссии не выявлено, Положение составлено в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ.

В состав Единой комиссии включены лица, прошедшие повышение квалификации в сфере закупок по Закону № 44-ФЗ в количестве 4 человек (60%) от общего числа членов комиссии. Из документов, подтверждающих квалификацию, имеются копии удостоверений о повышении квалификации в сфере закупок. Положение части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ не нарушено.

2.2.3. В ч. 6 ст. 21 Закона № 44-ФЗ определено, что требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 1043) планы закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней после доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Согласно ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение 3-х рабочих дней с даты утверждения или изменения такого плана.

Сводная бюджетная роспись бюджета Пермского края на 2019г. утверждена 01.12.2018. Согласно информации, размещенной в ЕИС, план закупок на 2019 год утвержден 14.12.2018 г., размещен на сайте 17.12.2018 без нарушения срока размещения.

Последняя версия плана-графика на 2019 г., размещена 24.12.2019. Совокупный годовой объем закупок - 38 823 675,69 руб.

2.2.4. В 2019 году на официальном сайте размещено 71 процедуры, из них: 63 электронных аукциона на сумму 46 846 190,69 руб., 8 запросов котировок в электронной форме - 2 212 465,55 руб. Была проведена выборочная проверка конкурсной документации и контрактов.

В результате проверки установлено следующее.

2.2.4.1. При проведении выборочной проверки государственных контрактов установлено, что в государственных контрактах, заключенных на основании п. 4-5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в нарушение требований ст. 34 отсутствуют обязательные условия контракта (об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; источник финансирования обязательств; возможность одностороннего отказа от исполнения контракта).

2.2.4.2. В соответствии с ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП и СОНО) в объеме не менее 15% от совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1. настоящей статьи.

По итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, предусмотренного частью 2 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС.

Заказчиком отчет за 2019 год размещен 05.03.2020 года, без нарушения установленных законом сроков. Доля закупок у СМП и СОНО равна 29,93%.

2.2.4.3. При выборочной проверке конкурсной документации в ЕИС по состоянию на 31.03.2020 выявлены нарушения, представленные в Таблице 20.
Таблица 20

Выявленные нарушения конкурсной документации на 31.03.2020

Способ закупки	Реестровый номер	Дата публикации протокола	Предмет	Сумма, руб.	Дата заключения контракта	Выявленные нарушения
Электронный аукцион	0356300118020000007	02.03.2020	Поставка медицинских изделий	140 329,97	17.03.2020	В соотв. с п.2 ст. 83.2 Закона № 44-ФЗ, Заказчик в течение 5 дней с даты размещения в ЕИС указанных в ч.12 ст.54.7, ч.8 ст.69, ч.8 ст.82.4, ч.23 ст.83.1 Закона № 44-ФЗ протоколов, обязан разместить в ЕИС и на электронной площадке без своей подписи проект контракта. Учреждением проект контракта направлен 10.03.2020, т.е. с нарушением срока. Данное нарушение влечет административную ответственность, предусмотренную ч.3 ст. 7.30 КоАП РФ.
Запрос котировок в электронной форме	0356300118020000021	30.03.2020	Выполнение работ по монтажу аварийного эвакуационного освещения в отделении ГКУСО ПК ЦПД г. Перми по адресу: ул. Пирожкова,33	487 030,80	16.04.2020	В соотв. с п.2 ст.83.2 Закона № 44-ФЗ, Заказчик в течение 5 дней с даты размещения в ЕИС указанных в ч.12 ст.54.7, ч.8 ст.69, ч.8 ст.82.4, ч.23 ст.83.1 Закона № 44-ФЗ протоколов обязан разместить в ЕИС и на электронной площадке без своей подписи проект контракта. Учреждением проект контракта направлен 07.04.2020, т.е. с нарушением срока. Данное нарушение влечет административную ответственность, предусмотренную ч.3 ст. 7.30 КоАП РФ.
Запрос котировок в электронной форме	0356300118020000019	23.03.2020	Текущий ремонт помещения в здании ГКУСО ПК ЦПД г. Перми по адресу пр. Якуба Коласа, 8	171 894,98	13.04.2020	В соотв. с п.1 ст.82.4 Закона № 44-ФЗ, котировочная комиссия рассматривает заявки на участие в таком запросе в течение 1 раб.дня, следующего после даты окончания срока подачи заявок на участие в запросе котировок в электронной форме. Рассмотрение должно проходить в течение 1 раб.дня, следующего после даты окончания срока подачи заявок. Окончание срока подачи заявок 23.03.2020, следовательно, протокол от 23.03.2020. Учреждение рассмотрело, и направило протокол от 23.03.2020, нарушив порядок рассмотрения. Данное нарушение влечет административную ответственность, предусмотренную ч.13 ст. 7.31 КоАП РФ.

3. Выводы по результатам проверки:

По результатам проведенной плановой проверки финансовой деятельности Учреждения выявлены нарушения (замечания):

1. Инструкции 157н:

- п. 4 по счёту 303 «Расчёты по платежам в бюджет» по состоянию на 01.01.2020 допущено занижение дебиторской задолженности на 408 820,79 руб. и кредиторской задолженности на 163 425,28 руб.;

- п. 6, а также Приказа № 274н, Приказа № 106н рабочий план счетов содержит не все счета, применяемые Учреждением;

- п. 11, а также п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ допущены случаи несвоевременной регистрации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета;

- п. 92 не соблюдается условие отражения объектов основных средств в бюджетном учете при вводе в эксплуатацию;

2. Приказа № 52н:

- к учёту принимаются ведомости выдачи материалов на нужды Учреждения (ф. 0504210) без указания цены и суммы выданных материалов;

3. п.1 п.п.1 ст. 374 НК РФ, налог на имущество за 2019 г. на объект основных средств «Дорожки и тротуары» не начислен;

4. п. 4.1. Постановления № 13-п, фонд оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в 2019г. превысил предельный размер доли в фонде оплаты труда на 7,05% (7 040 465,55 руб.);

5. п. 16.1 Приказа № 152 не фиксируется дата и время предрейсового контроля технического состояния автотранспорта;

6. п. 7 Распоряжения № АМ-23-р излишнее списание бензина марки АИ-92 на общую сумму 14 331,9 руб. в результате неверного определения базовой нормы списания ГСМ;

7. Закона № 44-ФЗ:

- ст. 34 отсутствие в государственных контрактах обязательных условий;

- п. 2 ст. 83.2 направление проектов государственных контрактов с нарушением сроков;

- п. 1 ст. 82.4 нарушение порядка рассмотрения заявок в запросе котировок в электронной форме.

Предложения:

1. рабочий план счетов привести в соответствие с требованиями п. 6 Инструкции № 157 н, а также Приказа № 274н, Приказа № 106н;

2. первичные учетные документы отражать в бюджетном учете своевременно;

3. основные средства учитывать в соответствии с Инструкцией № 157н;

4. путевые листы оформлять в соответствии с Приказом № 152;

5. базовую норму расходования ГСМ определять согласно требованиям Распоряжения № АМ-23-р;

6. своевременно проводить сверку по налогам и страховым взносам с ИФНС;

7. не допускать нарушения п. 4.1 Постановления № 13-п;

8. не допускать во вновь заключенных государственных контрактах отсутствия обязательных условий, предусмотренных ст. 34 Закона № 44-ФЗ;

9. не нарушать сроки размещения информации в ЕИС;

10. соблюдать сроки при заключении государственных контрактов.

Заведующий сектором,
консультант сектора
внутриведомственного контроля
отдела сводной отчетности и
контроля управления по экономике
и финансам Министерства

(руководитель ревизионной группы)

« ____ » _____ 2020 г.

(подпись)

Л.В. Дьяконова

(расшифровка подписи)

Заместитель начальника отдела
планирования, экономического
анализа и финансового контроля
Центра социальных выплат
и компенсаций

« ____ » _____ 2020 г.

(подпись)

М.В. Ермакова

(расшифровка подписи)

Директор Учреждения

(руководитель объекта контроля)

« ____ » _____ 2020 г.

(подпись)

Е.В. Лебедева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Учреждения

(Главный бухгалтер объекта контроля)

« ____ » _____ 2020 г.

(подпись)

И.Ю. Суходолова

(расшифровка подписи)

Акт ревизии (проверки) получен на _____ листах в 1 экземпляре.

(количество)

(руководитель объекта контроля)

« ____ » _____ 2020 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)



Лист согласования к документу № СЭД-33-05-60-59 от 20.07.2020

Инициатор согласования: Дьяконова Л.В. Заведующий сектором, консультант

Согласование инициировано: 15.07.2020 10:15

Краткое содержание: О направлении Акта проверки

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Тип согласования: **смешанное**

№	ФИО	Срок согласования	Результат согласования	Замечания/Комментарии
Тип согласования: последовательное				
1	Петрова М.Н.	16.07.20	Согласовано 15.07.2020 11:43	Согласовано
2	Устинова Е.Е.	21.07.20	Согласовано 20.07.2020 11:39	согласовано
3	Чернов А.А.	23.07.20	Согласовано 20.07.2020 12:56	согласовано
Тип согласования: последовательное				
4	Подъянова Н.Е.		Подписано 20.07.2020 15:13	-