

Акт

выездной проверки (далее – контрольное мероприятие) **государственного автономного учреждения Пензенской области «Дом ночного пребывания»** (сокращенное наименование – ГАУ ПО ДНП) (далее – объект контроля, Учреждение)

г. Пенза

«19» июня 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Министерства финансов Пензенской области от 10.05.2023 № 87-опер, решение о назначении внепланового контрольного мероприятия принято по результатам рассмотрения обращения специалиста по социальной работе ГАУ ПО ДНП Бокунова А.В. от 03.05.2023.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Пензенской области.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 02.06.2023.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение контрольного мероприятия должностными лицами: главным специалистом – экспертом отдела контроля в сфере бюджетных правоотношений управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок Сачковой Еленой Владимировной (руководитель проверки), главным специалистом – экспертом отдела контроля в сфере финансового обеспечения закупок управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок Маракушиной Наталией Александровной.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:

- по документальному изучению в отношении финансовых и отчетных документов по использованию средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, срок проведения контрольных действий – с 15.05.2023 по 02.06.2023, контрольные действия проведены Сачковой Е.В., Маракушиной Н.А.;

- по фактическому изучению путем осмотра объектов, инвентаризации нефинансовых активов Учреждения (18.05.2023, 23.05.2023, 29.05.2023), контрольные действия проведены Сачковой Е.В., Маракушиной Н.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней – с 15.05.2023 по 02.06.2023.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля:

- полное наименование: государственное автономное учреждение Пензенской области «Дом ночного пребывания»;

- сокращенное наименование: ГАУ ПО ДНП;

- ИНН – 5837009657, ОГРН – 1035803500127, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющимися участниками бюджетного процесса – 562J0016;

- государственный орган, в ведении которого находится объект контроля (учредитель): Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской

области (далее – Министерство, Минтруд), юридический и фактический адрес: 440008, г. Пенза, ул. Некрасова, д. 24, телефон: 8 (8412) 20-20-10.

В проверяемом периоде действовали следующие лицевые счета №№ 850011813, 850011819 в Министерстве финансов Пензенской области.

Правом подписи денежных и расчетных документов Учреждения в проверяемом периоде:

- первой подписи – с 10.12.2021 по 14.03.2022 наделен и.о. директора Шалаева Ю.В., с 15.03.2022 по настоящее время – директор Ломтев М.Н.;

- второй подписи – с 10.12.2021 по 14.03.2022 должностные лица Учреждения не наделены правом второй подписи, с 15.03.2022 по 16.11.2022 – главный бухгалтер Шалаева Ю.В., с 17.11.2022 по 04.12.2022 – инспектор по кадрам Ермолаев Д.С., с 05.12.2022 по настоящее время – врио главного бухгалтера Кабанина Л.А.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также с Уставом, утвержденным приказом Минтруда от 19.03.2013 № 51-ОС (с изменениями от 31.03.2023) (далее – Устав).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 440004, г. Пенза, ул. Рябова, д. 4Д, телефон: 8(8412)36-40-29.

Учреждение имеет три отделения:

- отделение ночного пребывания;
- отделение социальной адаптации;
- отделение оказания помощи лицам в состоянии опьянения, находящееся по адресу: 440056, г. Пенза, ул. Воронежская, д. 1А.

Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой организацией.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление мероприятий по:

- профилактике бездомности, социальному обслуживанию лиц без определенного места жительства, в том числе освобожденных из мест лишения свободы, путем оказания отдельных видов своевременной и квалифицированной социальной помощи в целях реализации законных прав и интересов;

- оказанию помощи лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения.

Целями деятельности Учреждения являются оказание неотложной социальной помощи и поддержки лицам без определенного места жительства, в том числе освобожденных из мест лишения свободы, проведение мероприятий по социальной адаптации, ресоциализации и реабилитации лиц без определенного места жительства, в том числе освобожденных из мест лишения свободы, обеспечение условий для естественного вытрезвления лиц в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсичного опьянения.

Основным видом деятельности Учреждения является деятельность по уходу с обеспечением проживания.

Учреждение в проверяемом периоде имело лицензию на осуществление медицинской деятельности от 13.04.2012 № ФС-58-01-000559, выданную бессрочно Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

1. Проверка использования субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

Постановлением Правительства Пензенской области от 13.10.2015 № 561-пП (с изменениями) утверждено Положение о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Пензенской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее – Положение № 561-пП).

Министерством 10.01.2022 утверждено государственное задание № 9 на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – государственное задание на 2022 год) и 26.12.2022 – государственное задание № 9 на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов (далее – государственное задание на 2023 год) по показателям, характеризующим *качество государственной услуги* (далее – показатель качества) в процентом отношении и *объем государственной услуги* (далее – показатель объема) в натуральных показателях (численность граждан, получивших социальные услуги).

Государственное задание в Учреждении сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Анализ исполнения показателей, характеризующих качество и объем оказываемых государственных услуг, представлен в таблице:

п/п	Наименование показателей качества и объема	2022 год						1 квартал 2023 года					
		утверждено в государственном задании	исполнено в отчетном году	допустимое (исполнено) отклонение		фактически исполнено	примечание (допускается ли отклонение)	утверждено в государственном задании	исполнено в отчетном году	допустимое (исполнено) отклонение		фактически исполнено	
				%	абс. вел.					%	абс. вел.		
Наименование государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме», наименование показателя характеризующего содержание государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг»													
Показатели качества													
1	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %	95	100	20	20	100	-	100	100	20	20	100	
2	Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %	0	0	100	1	0	-	0	0	10	10	0	
3	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %	95	100	20	20	-	-	100	100	20	20	-	
4	Укомплектование организаций специалистами, оказывающими социальные услуги, %	70	100	20	20	97,8	-	100	100	20	20	97,8	

№/п	Наименование показателей качества и объема	2022 год						1 квартал 2023 года				
		утверждено в государственном задании	исполнено на отчетную дату	допустимое (нормативное) исполнение		фактически исполнено	привнесено для достижения фактического исполнения, тыс. %	утверждено в государственном задании	исполнено на отчетную дату	допустимое (нормативное) исполнение		фактически исполнено
				%	абс. вел.					%	абс. вел.	
Наименование государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме», наименование показателя характеризующего содержание государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг»												
1	Доля получивших помощь от общей численности доставленных (обратившихся) лиц, %							100	100	20	20	0
		Показатели объема										
1	Количество доставленных (обратившихся) лиц							688	0	5	34,4	0

Проведенным анализом исполнения показателей, установленных государственными заданиями № 9 на 2022 год от 31.12.2022 и на 2023 год от 01.04.2023, установлено.

В нарушение п. 43 Положения № 561-нП Учреждением в проверяемом периоде допущено недостоверное отражение данных в Отчетах об исполнении государственного задания:

- за 2022 год по показателям *качества*:

- «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» в графе «Утверждено в государственном задании» отражено 95%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%;

- «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» в графе «Утверждено в государственном задании» – 95%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%;

- «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги»: в графе «Утверждено в государственном задании» – 70%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%; в графе «Исполнено на отчетную дату» отражено 100% вместо фактически исполненного 97,8%;

- «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания»: в графе «Утверждено в государственном задании» – 95%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%; в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 80%;

- «Доступность получения социальных услуг в организации» в графе «Утверждено в государственном задании» – 30%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%; в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 12,4%;

- *объема* «Численность граждан, получивших социальные услуги, человек» в графе «Исполнено на отчетную дату» отражено 47,3 человек вместо фактически исполненного 146 человек. Согласно пояснениям директора Учреждения значение данного показателя объема определялось как среднеедневное количество лиц в отчетном периоде, получивших социальные услуги, с учетом повторно обратившихся граждан;

- за 1 квартал 2023 года:

по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» по показателям качества:

- «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 97,8%;

- «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания» в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 66,7%;

- «Доступность получения социальных услуг в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 12,4%;

- объема «Численность граждан, получивших социальные услуги, человек» в графе «Исполнено на отчетную дату» отражено 1 213 человек вместо фактически исполненного 58 человек. Согласно пояснениям директора Учреждения значение показателя объема определялось как сумма количества лиц, получивших социальные услуги в отделении ночного пребывания с учетом повторно обратившихся граждан, и лиц, получивших социальные услуги в отделении социальной адаптации без учета повторно обратившихся граждан.

по государственной работе «Оказание помощи лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения» по показателю качества «Доля получивших помощь от общей численности доставленных (обратившихся) лиц» в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 0%. Приложение № 1.

Ответственное должностное лицо – директор Учреждения Ломтев М.Н.

Критерии оценки показателей, характеризующих доступность получения социальных услуг в организации определены приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 05.12.2019 № 566-ОС (далее – Приказ № 566-ОС).

Показатель качества «Доступность получения социальных услуг в организации» рассчитывается по 3-м параметрам:

- доступность получения социальных услуг в части оборудования помещений и прилегающей территории, включающего в себя наличие:

- входных групп оборудованных пандусами (подъемными платформами) – 20 баллов;

- стоянок для автотранспортных средств инвалидов; адаптированных лифтов, поручней, расширенных дверных проемов – 20 баллов;

- наличие адаптированных лифтов, поручней, расширенных дверных проемов – 20 баллов;

- сменных кресел-колясок – 20 баллов;

- специально оборудованных санитарно-гигиенических помещений – 20 баллов.

Значение данного показателя рассчитывается исходя из суммы баллов за каждое условие доступности организации для инвалидов умноженной на количество соблюденных условий доступности социальных услуг для маломобильных групп граждан и уровень значимости «40%».

Проведенным 18.05.2023 осмотром установлено отсутствие у Учреждения:

- адаптированных лифтов, поручней, расширенных дверных проемов;
- сменных кресел-колясок;
- специально оборудованных санитарно-гигиенических помещений.

Количество соблюденных условий доступности социальных услуг для маломобильных групп граждан – 0,4 (1 (максимальное значение при наличии всех условий доступности социальных услуг) / 5 (количество условий доступности социальных услуг)*2 (количество фактически выполненных условий доступности социальных услуг)).

Таким образом, показатель доступности получения социальных услуг в части оборудования помещений и прилегающей территории – 6,4 ((20 баллов + 20 баллов)*0,4 (количество соблюденных условий доступности социальных услуг для маломобильных групп граждан) * 40% (уровень значимости)).

- обеспечение условий доступности, позволяющих инвалидам получать услуги наравне с другими, включающего в себя наличие:

- дублирования для инвалидов по слуху и зрению звуковой и зрительной информации – 20 баллов;

- надписей, знаков и иной текстовой и графической информации знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля – 20 баллов;

- возможности предоставления инвалидам услуг сурдопереводчика – 20 баллов;

- наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети «Интернет» для инвалидов – 20 баллов.

Данный показатель рассчитывается исходя из количества баллов за каждое условие доступности, позволяющее инвалидам получать услуги наравне с другими, умноженного на количество обеспеченных в организации условий доступности социальных услуг для маломобильных групп граждан и уровень значимости «30%».

Проведенным 18.05.2023 осмотром установлено отсутствие у Учреждения:

- дублирования для инвалидов по слуху и зрению звуковой и зрительной информации;

- отсутствие возможности предоставления инвалидам услуг сурдопереводчика (тифлосурдопереводчика).

Количество обеспеченных в организации условий доступности социальных услуг для маломобильных групп граждан – 0,5 (1 (максимальное значение при наличии всех условий доступности социальных услуг) / 4 (количество условий доступности социальных услуг)*2 (количество фактически выполненных условий доступности социальных услуг)).

Таким образом, показатель обеспечения условий доступности, позволяющих инвалидам получать услуги наравне с другими – 6 ((20 баллов + 20 баллов)*0,5 (количество обеспеченных в организации условий доступности социальных услуг для маломобильных групп граждан) * 30% (уровень значимости)).

- удовлетворенность граждан доступностью услуг, значение которого определяется как соотношение числа опрошенных получателей социальных услуг, удовлетворенных доступностью оказываемых услуг к общему числу опрошенных получателей социальных услуг умноженное на уровень значимости «30%».

В проверяемом периоде Учреждением не проводился опрос получателей социальных услуг об удовлетворенности доступностью оказываемых услуг.

Таким образом, показатель удовлетворенность граждан доступностью услуг – 0.

Проведенным расчетом по формуле, определенной Приказом № 566-ОС, фактический уровень доступности получения социальных услуг в Учреждении в 2022 году составил 12,4% (6+6,4+0).

В соответствии с ч. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в случае недостижения установленных показателей государственного задания, характеризующих объем и качество оказываемых государственных услуг, госзадание является невыполненным.

В нарушение п. 3.3.3 Устава, п. 3.1 разд. 1 государственного задания на 2022 год Учреждением в 2022 году не выполнен утвержденный государственным заданием на 2022 год показатель качества «Доступность получения социальных услуг в организации» на 67,6% с учетом допустимого (возможного) отклонения (20%) (утверждено – 100%, фактическое выполнение – 12,4%, допустимое (возможное) отклонение – 20%). Приложение № 2, 1.

Должностное ответственное лицо – директор Учреждения Ломтев М.Н.

Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Согласно отчетам о выполнении государственного задания за 2022 год и 1 квартал 2023 года установленный государственными заданиями показатель качества «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» выполнен на 100%. Указанное значение определялось Учреждением исходя из отсутствия жалоб получателей социальных услуг. При этом Министерством критерии оценки выполнения показателя не определены, что не позволяет проверить его фактическое выполнение, а также ставит под сомнение достоверность отраженных в отчетах значений показателя. Приложение № 3.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны Министерства, предусмотренного п. 44 Положения № 561-пП.

Соглашениями о предоставлении субсидии из бюджета Пензенской области государственному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Соглашение), заключенными между Учреждением и Министерством, предусмотрено предоставление субсидий:

- на 2022 год по Соглашению от 10.01.2022 № 9Г (с учетом дополнительных соглашений от 17.03.2022, от 02.08.2022, от 15.09.2022, от 16.12.2022) в объеме 9 267 884,02 руб. (КБК 850 1002 0250105350 621) или на 871 384,02 руб. больше первоначального объема субсидии (8 396 500,00 руб.) за счет увеличения расходов на оплату труда, начислений на выплаты по оплате труда, а также в связи с проведением технического обслуживания автомобиля, контроля технического состояния и поверки медицинской техники, оценки качества огнезащитной обработки крыши, оплаты командировочных расходов;

- на 2023 год по Соглашению от 26.12.2022 № 9Г (с учетом дополнительного соглашения от 27.03.2023) – 20 619 600,00 руб., или на 230 400,00 руб. больше первоначального объема субсидии (20 389 200,00 руб.) за счет увеличения расходов на связь и коммунальные услуги, в том числе: по КБК 850 1002 0250105350 621 – 7 936 200,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 683 400,00 руб.

При этом утвержденный госзаданием показатель, характеризующий объем государственной услуги, Министерством не изменялся.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов первоначально утвержден и.о. директора Учреждения 10.01.2022 в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- на 2022 год (текущий финансовый год) по поступлениям в сумме 8 396 500,00 руб., выплатам в сумме 8 414 714,66 руб., в том числе за счет остатка в сумме 18 214,66 руб.;

- на 2023 год (1-й год планового периода) по поступлениям – 8 705 740,00 руб., выплатам в сумме 8 705 740,00 руб.;

- на 2024 год (2-й год планового периода) по поступлениям – 9 155 100,00 руб., выплатам – 9 155 100,00 руб.

На 2022 год с учетом изменений план ФХД утвержден 16.12.2022, в том числе в части поступлений в сумме 9 267 884,02 руб. или на 871 384,02 руб. больше объема первоначальных плановых назначений, выплатам – 9 286 098,68 руб. или больше на 871 384,02 руб.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2023 плановые назначения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утверждены и исполнены в сумме 9 267 884,02 руб.; по расходам утверждены – 9 286 098,68 руб. (в том числе за счет остатка субсидии на 01.01.2022 – 18 214,66 руб.), исполнены – 8 857 665,45 руб. (95,3%). По состоянию на 01.01.2023 остаток субсидии составил 428 433,23 руб.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов план ФХД первоначально утвержден директором Учреждения 26.12.2022 в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- на 2023 год (текущий финансовый год) по поступлениям в сумме 20 389 200,00 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 7 705 800,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 683 400,00 руб.), выплатам в сумме 20 817 633,23 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 8 134 233,23 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 683 400,00 руб.), в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания в сумме 428 433,23 руб. (КБК 850 1002 0250105350 621);

- на 2024 год (1-й год планового периода) по поступлениям – 21 419 800,00 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 9 234 600,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 185 200,00 руб.), выплатам в сумме 21 419 800,00 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 9 234 600,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 185 200,00 руб.);

- на 2025 год (2-й год планового периода) по поступлениям – 22 107 300,00 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 9 543 000,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 564 300,00 руб.), выплатам – 22 107 300,00 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 9 543 000,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 564 300,00 руб.)

На 2023 год план ФХД с учетом изменений утвержден 10.05.2023, в том числе в части поступлений в сумме 20 619 600,00 руб. или на 230 400,00 руб. больше объема

первоначальных плановых назначений (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 7 936 200,00 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 683 400,00 руб.), выплатам – 21 048 033,23 руб. или больше на 230 400,00 руб. (по КБК 850 1002 0250105350 621 – 8 364 633,23 руб., по КБК 850 1006 0250205370 621 – 12 683 400,00 руб.)

Анализ исполнения плана ФХД представлен в таблице:

Наименование	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено, руб.	Отклонение, руб.	Исп-е, %
2022 год				
Остаток на начало года	18 214,66		-	
Доходы - всего	9 267 884,02	9 267 884,02		100
Расходы - всего, в том числе:	9 286 098,68	8 857 665,45	428 433,23	95,3
Фонд оплаты труда учреждений	5 809 800,00	5 459 593,06	350 206,94	94,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	1 670 784,02	1 635 784,02	35 000,00	97,9
Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда	100 000,00	57 400,00	42 600,00	57,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 598 514,66	1 597 888,37	626,29	99,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	107 000,00	107 000,00	-	100
1 квартал 2023 года				
Остаток на начало года	428 433,23			
Доходы - всего	20 619 600,00	5 817 000,00	14 802 600,00	28,2
Расходы - всего, в том числе:	21 048 033,23	2 201 054,49	18 846 978,74	10,5
Фонд оплаты труда учреждений	10 853 906,94	1 343 501,56	9 510 405,38	12,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	3 290 800,00	261 593,73	3 029 206,27	7,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6 786 326,29	595 959,20	6 190 367,09	8,9
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	117 000,00	-	117 000,00	-

Проведенный анализ исполнения плана ФХД показал, что основную долю в общей структуре расходов субсидии на выполнение госзадания составляют расходы на оплату труда, взносов по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда за 2022 год – 80,8%, 1 квартал 2023 года – 72,9%. Доля расходов на закупку товаров, работ и услуг составила: в 2022 году – 18%, 1 квартал 2023 года – 27,1%; на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2022 году – 1,2%, 1 квартал 2023 года – 0%.

Планы ФХД составлены в соответствии с приказом Министерства от 11.09.2019 № 405-ОС «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области» (с изменениями).

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее.

Система оплаты труда в Учреждении регулируется Коллективным договором Учреждения на 2021 – 2023 годы от 15.03.2021 (далее – Коллективный договор), зарегистрированным Министерством 16.03.2021 № 260, а также Положениями о системе оплаты труда работников Учреждения, согласованными с председателем трудового коллектива и утвержденными приказами директора Учреждения от 23.11.2020 № 23, от 21.02.2022 № 9/1, от 11.03.2022 № 11, от 23.05.2022 № 12/1, от 17.06.2022 № 14/1, от 31.01.2023 № 1/1.

Оплата труда Учреждением осуществлялась:

- работникам, занимающих общепрофессиональные должности служащих и осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих в соответствии с постановлениями Правительства Пензенской области от 15.12.2008 № 890-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений социального обслуживания граждан Пензенской области» (с изменениями);

- медицинским работникам в соответствии с постановлением Правительства Пензенской области от 05.06.2018 № 303-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области».

Заработная плата работников состоит из должностного оклада, повышающего коэффициента к окладу, выплат компенсационного характера, и стимулирующих выплат.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании штатных расписаний, приказов, согласно табелям учета рабочего времени.

Штатная численность работников Учреждения утверждена:

- с 01.01.2022 приказом от 10.01.2022 № 6 в количестве 20 ед.;

- с 01.01.2023 приказом от 30.12.2022 № 32 – 40,25 ед. (в связи с открытием отделения помощи лицам в состоянии опьянения дополнительно введены 20,25 ед., в том числе: *специалист по закупкам* (1 ед.), *заведующий отделением* (1 ед.), *кастеляниша* (0,5 ед.), *заведующий хозяйством* (1 ед.), *делопроизводитель* (0,5 ед.), *уборщик служебных помещений* (5 ед.), *сиделка* (5 ед.), *дворник* (1,25 ед.), *медицинская сестра* (4 ед.), *фельдшер* (1 ед.)).

В нарушение ст. 121, 127, 135 Трудового кодекса РФ, пп. 3 п. 2.15 Коллективного договора, п. 2.5 Положения о премировании работников, утвержденного приказом директора от 17.06.2022, пп. 4 п. 8.1.2, 8.5, 8.9, 8.11 Положений о системе оплаты труда работников, утвержденных приказами директора от 23.05.2022 № 12/1, от 17.06.2022 № 14/1, приказа директора от 23.12.2022 № 78 Учреждением в проверяемом периоде допущено неправомерное расходование субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 251 198,73 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 193 031,38 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 58 167,35 руб.), в том числе в 2022 году – 214 554,40 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 164 886,73 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 49 667,67 руб.), в 2023 году – 36 644,33 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 28 144,65 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 8 499,68 руб.), в результате:

- выплаты в 2022 году заработной платы при отсутствии оснований (сверх начисленных сумм) фельдшерам Носовой А.А. (заработная плата после налогообложения (net-зарплата) – 104 167,82 руб., выплачено – 104 402,61 руб.), Куликовой Л.Е. (net-зарплата – 303 970,11 руб., выплачено – 304 159,55 руб.) в сумме 424,23 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111);

- начисления в 2022 году премий:

- к праздникам юрисконсульту (инспектору по кадрам) Ермолаеву Д.С., рабочему по комплексному обслуживанию здания (заведующему хозяйством) Демину В.А., по итогам работы за декабрь 2022 года администратору Фадеевой И.Н. сверх установленных локальными нормативными актами Учреждения размерах – 29 246,17 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 22 462,50 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 6 783,67 руб.);

- по итогам работы за квартал без проведения оценки эффективности деятельности работников – 178 374,00 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 137 000,00 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 41 374,00 руб.);

- за выполнение срочных работ в ноябре-декабре 2022 года бухгалтеру Шалаевой В.Н. без указания вида выполненных работ – 6 510,00 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 5 000,00 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 1 510,00 руб.);

- начисления и оплаты дней отпуска (2,58 календарных дня) специалисту по социальной работе Бокунову А.В. за фактически неотработанный им период работы – 3 110,88 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 2 389,31 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 721,57 руб.);

- начисления в 2023 году компенсации за неиспользованный отпуск (28,42 календарных дня) специалисту по социальной работе Бокунову А.В. при отсутствии оснований (за период с 25.02.2022 по 24.02.2023 отпуск предоставлен в декабре 2022 года продолжительностью 31 календарный день) – 33 533,45 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111 – 25 755,34 руб., КБК 850 1002 0250105350 119 – 7 778,11 руб.). Приложение № 4.

Должностные ответственные лица – инспектор по кадрам Учреждения Ермолаев Д.С., директор Учреждения Ломтев М.Н., главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В., врио главного бухгалтера Учреждения Кабанина Л.А.

Кроме того, **в нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ** в результате выплаты не в полном объеме причитающейся заработной платы Учреждением в 2022 году допущена недоплата заработной платы фельдшерам Мещеряковой В.А. (81,51 руб.), Ошкиной Л.А. (79,82 руб.) на общую сумму 161,33 руб. (КБК 850 1002 0250105350 111). Приложение № 4.

Должностное ответственное лицо – главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В.

В нарушение ч. 1, 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), **п. 254 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н** (далее – Инструкция № 157н), **п. 19 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н** (далее – Инструкция № 33н), Учреждением в 2022 году в результате неотражения в регистрах

бухгалтерского учета (Главной книге) по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» кредиторской задолженности, сложившейся в связи с невыплатой заработной платы дезинфектору Турунцевой О.Л. в сумме 5 566,92 руб. по причине ее смерти, допущено искажение данных Баланса (ф. 0503730), а именно занижение строки 550 «Итого по разделу III» (раздел «Обязательства») по состоянию на 01.01.2023 по графе 8 «деятельность по государственному заданию» на сумму **5 566,92 руб.** (0,008%). Приложение № 5, 4.

Должностные ответственные лица – главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В., врио главного бухгалтера Учреждения Кабанина Л.А.

Кроме того, **в нарушение абз. 14 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, п. 13.3 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 30.12.2021 № 19** (далее – Учетная политика), Учреждением в 2022 году для учета рабочего времени применялся Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф. 0301007), утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, вместо предусмотренного Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Приложение № 6.

Должностное ответственное лицо – директор Учреждения Ломтев М.Н.

Выборочной проверкой поступления и выбытия нефинансовых активов установлено.

В проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение государственного задания заключено 6 договоров с ООО «Спектр» на отпуск нефтепродуктов на общую сумму 181 555,00 руб., в том числе:

- в 2022 году от 31.01.2022 № 14 на сумму 25 000,00 руб., от 31.03.2022 № 22 на сумму 25 000,00 руб., от 31.05.2022 № 39 на сумму 20 000,00 руб., от 05.07.2022 № 44 на сумму 30 000,00 руб., от 23.11.2022 № 77 на сумму 11 555,00 руб.;
- в 2023 году от 08.02.2023 № 1 на сумму 70 000,00 руб.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде Учреждением установлены в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. Распоряжения директора Учреждения о списании топлива по фактическому расходу, превышающего установленные нормы расходования ГСМ, в проверяемом периоде не издавались.

Проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов установлено, что **в нарушение приказов директора от 25.03.2022 № 11/1, от 12.07.2022 № 17, от 17.10.2022 № 20/1** Учреждением в 2022 году списание бензина осуществлялось без учета установленных норм расхода топлива, что привело к неправомерному списанию горюче-смазочных материалов в количестве 62,04 л на сумму 3 066,00 руб. (КБК 850 1002 0250105350 244). Приложение № 7.

Должностное ответственное лицо – главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В.

Кроме того, установлено несоответствие отраженных в регистрах бухгалтерского учета остатков ГСМ, остаткам, отраженным в первичных документах. Так, в путевом листе от 05.01.2022 № 01822 остаток при выезде отражен в количестве 100,5 л, в Оборотной ведомости по состоянию на начало 2022 года – 52 л или меньше на 48,5 л отраженного остатка в путевом листе; в путевом листе от 28.12.2022 № 02044 остаток при возвращении – 142,89 л, в Оборотной ведомости по состоянию на конец 2022 года – 108,78 л. или меньше на 34,11 л.

Таким образом, *в нарушение ч. 1, 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 3, 11 Инструкции № 157н, п. 17 Инструкции № 33н*, Учреждением в 2022 году в результате недостоверного отражения данных первичных учетных документов (путевых листов) в регистрах бухгалтерского учета (Оборотной ведомости по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения», Главной книги) допущено искажение данных Баланса (ф. 0503730), а именно в занижение строки 190 «Итого по разделу I» (раздел «Нефинансовые активы») по состоянию на:

- на 01.01.2022 по графе 4 «деятельность по государственному заданию» на сумму 2 425,00 руб. (0,04%);

- на 01.01.2023 по графе 8 «деятельность по государственному заданию» на сумму 1 705,50 руб. (0,03%). (КБК 850 1002 0250105350 244) Приложение № 8, 7, 5.

Должностные ответственные лица – главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В., врио главного бухгалтера Учреждения Кабанина Л.А.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 остаток продуктов питания числился на общую сумму 47 612,07 руб., в 2022 году приобретено – 120 000,00 руб., списано на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), личных заявлений граждан, не имеющих ИППСУ, ведомостей на получение питания, утвержденных директором – 116 957,84 руб., остаток на 01.01.2023 составил на общую сумму 50 654,23 руб. За период с января по май приобретено продуктов питания на общую сумму 60 000,00 руб., списано – 53 710,23 руб., остаток на 01.06.2023 составил на сумму 56 944,00 руб.

В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, Учреждением в январе 2023 года в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.32 «Продукты питания-иное движимое имущество учреждения» не отражено списание продуктов питания на сумму 202,03 руб. (КБК 850 1002 0250105350 244), приобретенных за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Так, по ведомостям на получение питания, утвержденным директором, Учреждением выданы продукты питания на общую сумму 9 091,33 руб. (в том числе: вермишели быстрого приготовления 45 шт. на сумму 1 231,20 руб., сельди в масле 45 шт. – 3 307,50 руб., каши в ассортименте 45 шт. – 2 482,65 руб., галет 45 шт. – 900,00 руб., паштета печеночного 45 шт. – 1 169,98 руб.). При этом по данным бухгалтерского учета (Оборотно-сальдовой ведомости по счету

105.32 за январь 2023 года) продукты питания списаны на сумму 8 889,30 руб., (в том числе: вермишели быстрого приготовления 44 шт. на сумму 1 203,84 руб., сельди в масле 44 шт. – 3 234,00 руб., каши в ассортименте 44 шт. – 2 427,48 руб., галет 44 шт. – 880,00 руб., паштета печеночного 44 шт. – 1 143,98 руб.), ИЛИ меньше на сумму 202,03 руб. (в том числе вермишели быстрого приготовления 1 шт. на сумму 27,36 руб., сельди в масле 1 шт. – 73,50 руб., каши в ассортименте 1 шт. – 55,17 руб., галет 1 шт. – 20,00 руб., паштета печеночного 1 шт. – 26,00 руб.). Приложение № 9.

Должностное ответственное лицо – врио главного бухгалтера Учреждения Кабанина Л.А.

В ходе проведенной 29.05.2023 инвентаризации на складе Учреждения, установлена недостача продуктов питания в количестве 88 шт. на сумму 1 349,00 руб. (КБК 850 1002 0250105350 244), приобретенных за счет субсидии на выполнение государственного задания, а именно консервов «говядина с крупой 340 гр.» в количестве 4 шт. на сумму 400,00 руб., лапши быстрого приготовления в количестве 11 шт. – 165,00 руб., паштета 90 гр. в количестве 10 шт. – 470,00 руб., сахара в инд. упаковке в количестве 1 шт. – 4,00 руб., чая пакетированного в количестве 62 шт. – 310,00 руб.

Таким образом, *в нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ* Учреждением в 2023 году допущено несоответствие фактического наличия продуктов питания данным бухгалтерского учета. Приложение № 10.

Должностное ответственное лицо – заведующий хозяйством Учреждения Майоров Р.Ю.

Кроме того, *в нарушение ч. 1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 9 Инструкции № 33н, п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49,* Учреждением в 2022 году инвентаризация активов и обязательств не проводилась. Приложение № 11.

Должностные ответственные лица – директор Учреждения Ломтев М.Н., главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В., врио главного бухгалтера Учреждения Кабанина Л.А.

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с заключенными договорами в 2022 году нарушений не установлено.

2. Проверка использования субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде предоставление Учреждению субсидий на иные цели осуществлялось на основании соглашений о предоставлении из бюджета Пензенской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – Соглашение на иные цели), заключенных между Учреждением и Министерством:

- от 17.02.2022 № 9с (с изменениями) на 2022 год на сумму 2 099 887,60 руб. или на 1 649 887,60 руб. больше первоначального объема субсидии (450 000,00 руб.);
- от 11.01.2023 № 9с (с изменениями) на 2023 год на сумму 963 800,00 руб. или на 847 800,00 руб. больше первоначального объема субсидии (116 000,00 руб.).

В 2022 году согласно Приложению № 1 к Соглашению на иные цели (с изменениями) Учреждению из бюджета Пензенской области в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений в Пензенской области» государственной программы Пензенской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области» предоставлены субсидии:

1) на обеспечение предоставления продуктов питания лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и лиц, осужденным без изоляции от общества в рамках реализации основного мероприятия «Вовлечение ранее судимых лиц в социум, уменьшение рецидивной преступности» в объеме 832 000,00 руб. (КБК 850 1002 0410264380 622). При этом на обеспечение предоставления питания вышеуказанной категории лиц в 2022 году Учреждением заявлена потребность на общую сумму 770 000,00 руб., в том числе в письме от 24.01.2022 № 1/2 – 450 000,00 руб., в письме от 08.08.2022 № 88 – 320 000,00 руб. (дополнительно). Фактически на основании дополнительного соглашения от 10.11.2022 объем субсидии на иные цели увеличен Министерством на 382 000,00 руб. и составил 832 000,00 руб. или сверх заявленной потребности на 62 000,00 руб., что противоречит п. 2.5 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Пензенской области субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям и государственным автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Министерство, утвержденным приказом от 09.03.2021 № 70-ОС (далее – Порядок № 70-ОС). Приложение № 12.

В соответствии с п. 4.1.2 Соглашения на иные цели результатом предоставления субсидии является – обеспечение предоставления питания лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и лиц, осужденным без изоляции от общества со значением 2 800 шт. (пайков). Установленный в соглашении показатель результативности не согласуется с показателем, предусмотренным Порядком № 70-ОС, т.к. показателем результата предоставления субсидии является – «Обеспечение питанием лиц, которым предоставлено временное пребывание (ночлег) в ГАУ ПО ДНП» со значением 100% (п. 14 Приложения 1 «Результаты предоставления субсидии, показатели результата предоставления субсидии, значения показателя результата предоставления субсидии»).

Лица, нуждающиеся в социальном обслуживании, направлялись государственным казённым учреждением Пензенской области «Ресурсный центр социального обслуживания населения Пензенской области» (далее – Центр) в ГАУ ПО ДНП на основании уведомлений о признании нуждающимися в социальном обслуживании, индивидуальных программ предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) сроком на 6 месяцев. Согласно ИППСУ форма социального обслуживания – полустационарная, предусматривающая обеспечение получателя продуктовым набором из доброкачественных продуктов питания, имеющих сертификаты и (или) паспорта качества. Услуга предоставляется на основании личного заявления получателя ежедневно, при условии нахождения в Учреждении непрерывно более 4-х часов с момента заключения ГАУ ПО ДНП договора на предоставление социальных услуг до момента расторжения по основаниям,

предусмотренным действующим законодательством (истечение срока, предусмотренного индивидуальной программой, в связи с нарушением получателем социальных услуг условий, предусмотренных договором на предоставление социальных услуг и личным заявлением об отказе в получении социальных услуг). В связи с отсутствием данных о наличии судимости в ИППСУ и отсутствием справок в личных делах проверить к какой категории относятся направленные Центром граждане не представляется возможным.

Порядок выдачи и формирования продуктовых наборов в ходе проверки не представлен.

В 2022 году Субсидия направлена Учреждением на оплату 9-ти договоров на поставку продуктов питания, заключенных с ООО «Региональная торговая компания» на общую сумму 832 000,00 руб., заключенных в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2021 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 числился остаток продуктов питания на общую сумму 110 513,00 руб., приобретено в 2022 году продуктов питания на общую сумму 832 000,00 руб., списано на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), распоряжений и ведомостей на питание, утвержденных директором на общую сумму 611 080,08 руб. Остаток на 01.01.2023 составил на общую сумму 331 432,92 руб.

На основании представленного к проверке Отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии (далее – Отчет) по состоянию на 30.12.2022 установленный показатель результата предоставления субсидии отражен со значением 3 062 шт., при этом согласно ведомостям на питание пайки в количестве 2 288 шт. выданы 31-му получателю, что на 774 шт. меньше отраженного показателя в Отчете.

Согласно объяснительной врио главного бухгалтера Кабаниной Л.А. в Отчете отражено фактически закупленное количество пайков.

Таким образом, **в нарушение п. 4.3.2 (1) Соглашения на иные цели** Учреждением в 2022 году в связи с фактическим предоставлением 2 288 пайков при плане 2 800 пайков не достигнут установленный результат предоставления субсидии на обеспечение предоставления питания лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и лицам, осужденным без изоляции от общества, что привело к неправомерному расходованию субсидии на иные цели в сумме 152 256,00 руб. Приложение № 13.

Должностное ответственное лицо – директор Учреждения Ломтев М.Н.

В соответствии с пп. «б» п. 4.2 Порядка от 09.03.2021 № 70-ОС недостижение результата предоставления субсидии влечет возврат Учреждением части субсидии в бюджет Пензенской области на общую сумму 152 256,00 руб.

В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н Учреждением в июне 2022 года не отражено списание продуктов питания в сумме 887,34 руб. в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения». Так, согласно ведомостям на питание, утвержденным директором, в июне 2022 года выданы продукты питания на

общую сумму 98 738,61 руб. (вермишель быстрого приготовления на сумму 6 644,79 руб., сгущенка на сумму 17 386,14 руб., говядина тушеная на сумму 32 163,45 руб., каша в ассортименте на сумму 18 898,11 руб., галеты на сумму 1 693,77 руб., консервы рыбные на сумму 21 152,43 руб., чай в пакетиках на сумму 799,92 руб.), согласно акту на списание (оборотной ведомости) списано на сумму 97 851,27 руб. (вермишель быстрого приготовления на сумму 6 591,00 руб., сгущенка на сумму 17 222,10 руб., говядина тушеная на сумму 31 942,38 руб., каша перловая на сумму 18 697,56 руб., галеты на сумму 1 684,65 руб., сельдь в масле на сумму 20 920,17 руб., чай черный на сумму 793,41 руб.) или меньше на 887,34 руб. (КБК 850 1002 0410264380 244) Приложение № 14.

Должностное ответственное лицо – главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В.

В ходе проведенной 29.05.2023 инвентаризации продуктов питания, приобретенных за счет субсидии на иные цели, на складе Учреждения, установлены:

- **излишки** продуктов питания на сумму **1 164,38 руб.**, а именно вермишели быстрого приготовления в количестве 2 шт. на сумму 54,58 руб., галет в количестве 12 шт. на сумму 81,60 руб., говядины тушеной в количестве 8 шт. на сумму 625,04 руб., икры из кабачков в количестве 13 шт. на сумму 283,66 руб., повидла в количестве 1 шт. на сумму 12,00 руб., фруктовой палочки в количестве 3 шт. на сумму 73,50 руб., шоколада в количестве 2 шт. на сумму 34,00 руб.;

- **недостача** продуктов питания на сумму **174,56 руб.**, а именно консервов каши рисовой и гречневой с говядиной в количестве 2 шт. на сумму 122,40 руб., паштета печеночного в количестве 2 шт. на сумму 52,16 руб. (КБК 850 1002 0410264380 244).

Таким образом, **в нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ** Учреждением в 2023 году допущено несоответствие фактического наличия продуктов питания данным бухгалтерского учета. Приложение № 15, 10.

Должностное ответственное лицо – заведующий хозяйством Учреждения Майоров Р.Ю.

2) на повышение уровня антитеррористической защищенности государственных организаций (учреждений) Пензенской области в рамках реализации основного мероприятия «Создание системы антитеррористической защищенности региональной инфраструктуры, обучение населения порядку действий при возникновении террористических угроз и при совершенном террористическом акте» в сумме 1 267 887,60 руб. (КБК 850 1002 0410364350 622).

Пунктом 4.1.2 Соглашения на иные цели на 2022 год установлены следующие значения результата предоставления субсидии: установка ограждения – 1шт.; услуги по охране объекта – 7 месяцев; работы по выполнению проектно-сметной документации на установку ограждения – 1 комплект; проверка сметной стоимости объекта: установка ограждения – 1 комплект; контроль за каналом передачи тревожного извещения из здания и экстренному выезду сотрудников вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ – 6 месяцев. Установленные показатели выполнены Учреждением в полном объеме, что соответствует показателям, отраженным в Отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 30.12.2022.

В рамках исполнения условий Соглашения на иные цели Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2021 № 223-ФЗ «О закупках товаров,

работ, услуг отдельными видами юридических лиц» заключено 10 договоров на общую сумму 1 267 887,60 руб. Исполнено 100%, в том числе:

➤ на установку ограждения территории Учреждением заключены договора на общую сумму 653 812,50 руб., в том числе с:

а) ООО «Союзпроект» на разработку проектно-сметной документации (договор от 19.07.2022 № 46-07/2022) на 150 000,00 руб.;

б) ГАУ «РЦЭЦС» на проведение проверки сметной стоимости (договор от 19.08.2022 № 22/0947) – 20 000,00 руб.;

в) ИП Матюшечкиным С.В. на установку ограждения (договор подряда от 12.10.2022 № 22196 – 483 812,50 руб.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 10.11.2022 № 1 работы, предусмотренные проектно-сметной документацией № 4607/2022, выполнены в полном объеме, в том числе выполнены работы по установке 64-х металлических столбов и 57-ми панелей из металлической сетки.

В ходе проведенного 23.05.2023 осмотра установлено наличие 61 металлического столба и 55 панелей.

Таким образом, *в нарушение п. 1 ст. 720 Гражданского кодекса РФ, п. 1.1 договора подряда от 12.10.2022 № 22196* Учреждением в 2022 году в рамках исполнения договора подряда от 12.10.2022 № 22196 на основании акта о приемке выполненных работ от 10.11.2022 № 1 осуществлена приемка фактически невыполненных работ, выразившаяся в приемке работ по установке 64-х металлических столбов вместо 61-го и 57-ми панелей из металлической сетки вместо 55-ти, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета Пензенской области и причинению ущерба бюджету Пензенской области на общую сумму 17 052,27 руб. (КБК 850 1002 0410364350 244), в том числе:

- установка металлических столбов высотой до 4 м с погружением в бетонное основание – 2 053,41 руб. (43 806,00 руб./64)х3);

- прочие индивидуальные сварные конструкции – 3 612,38 руб. (77 064,00 руб./64)х3);

- бетон тяжелый, крупностью заполнителя 10 мм, класс В7,5 (М 100) – 382,03 руб. (8 150,00 руб./64)х3);

- устройство заграждений из готовых металлических решетчатых панелей высотой более 2 м – 918,70 руб. (26 183,00 руб./57)х2);

- панель Profi 2,03х2,5 RAL 6005 GL – 10 085,75 руб. (287 444,00 руб./57)х2).

Выявленное нарушение поставщиком не устранено. Приложение № 16.

Должностное ответственное лицо – директор Учреждения Ломтев М.Н.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятым и введенным в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» ограждения (заборы) относятся к группировке «Сооружения» по коду 220 42 99 19 142 «Ограды (заборы) металлические». При этом Учреждением в 2022 году ограждение стоимостью 653 812,50 руб. не принято к бухгалтерскому учету.

В нарушение ч. 1 и 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. п. 7, 8, 15 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 257н, п. 17, п. 68 Федерального стандарта № 256н, п. п. 11, 53 Инструкции № 157н, п. 17 Инструкции № 33н, п. п. 2.1, 2.4 р. IV «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики в результате неотражения в бухгалтерском учете ограждения Учреждением в 2022 году допущено искажение данных Баланса (ф. 0503730), а именно в занижение строки 190 «Итого по разделу I» (раздел «Нефинансовые активы») по состоянию на 01.01.2023 по графе 8 «деятельность по государственному заданию» на сумму 653 812,50 руб. (9,7%) (КБК 850 1002 0410364350 244). Приложение № 17, 6, 5.

Должностные ответственные лица – главный бухгалтер Учреждения Шалаева Ю.В., врио главного бухгалтера Учреждения Кабанина Л.А.

Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ;

➤ на установку системы видеонаблюдения заключен договор поставки от 14.10.2022 № СИ00-000225 с ООО «СИТИПроект» на общую сумму 303 705,20 руб. Услуги оказаны ООО «СИТИПроект» и оплачены Учреждением в полном объеме. Проведенным 23.05.2023 осмотром нарушений не установлено. Приложение № 18;

➤ на оказание услуг по подключению волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) заключен договор от 10.10.2022 № 358001011152 с ПАО «Ростелеком» на сумму 12 000,00 руб. Услуги оказаны ПАО «Ростелеком» и оплачены Учреждением в полном объеме;

➤ на оказание услуг по охране объекта заключено 4 договора с ООО «ЧОО «Казачий» (от 31.05.2022 № 12, от 25.07.2022 № 33, от 25.09.2022 № 40 на общую сумму 278 200,00 руб. Услуги оказаны ООО «ЧОО «Казачий» и оплачены Учреждением в полном объеме;

➤ на осуществление контроля за каналом передачи тревожного извещения из зданий и экстренному выезду сотрудников вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ заключен договор от 01.07.2022 № 183/КЭВ с ОВО по г. Пензе – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Пензенской области» на сумму 20 169,90 руб. Услуги приняты и оплачены Учреждением в полном объеме.

В 2023 году согласно Приложению № 1 к Соглашению на иные цели Учреждению из бюджета Пензенской области в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений в Пензенской области» государственной программы Пензенской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области» подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности Пензенской области» государственной программы Пензенской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Пензенской области предусмотрены следующие мероприятия:

- повышение уровня противопожарной защиты государственных (учреждений) в рамках реализации основного мероприятия «Совершенствование системы подготовки населения к действиям в чрезвычайных ситуациях, создание резерва материальных

ресурсов для организации первоочередного жизнеобеспечения пострадавшего населения» в сумме 116 000,00 руб. (КБК 850 1006 0510464360 622), исполнено 100%.

С ООО «Чернобылец Плюс» заключено:

а) 2 договора от 12.05.2023 № 54/Об на 50 000,00 руб. и № 55/Об на 50 000,00 руб. на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения огнезащитным составом «Випрутекс-МС» на объектах, расположенных г. Пенза, ул. Рябова, 4Д и ул. Воронежская, д. 1а;

б) 2 договора от 14.04.2023 № 45/Оц на 8 000,00 руб. и № 46/Оц на 8 000,00 руб. на выполнение работ по оценке качества огнезащитной обработке объекта. Работы выполнены и оплачены в полном объеме;

- повышение уровня антитеррористической защищенности государственных организаций (учреждений) Пензенской области в рамках реализации основного мероприятия «Создание системы антитеррористической защищенности региональной инфраструктуры, обучение населения порядку действий при возникновении террористических угроз и при совершенном террористическом акте» в сумме 397 800, 00 руб. (КБК 850 1002 0410364350 622). Исполнено 119 600,00 руб. (30,1%).

Учреждением с ООО «Казачий» заключено 2 договора от 28.02.2023 №4 на сумму 40 300,00 руб. (срок исполнения март 2023 года) и от 29.03.2023 № 5827868 на сумму 357 500,00 руб. (срок исполнения с апреля по декабрь 2023 года) на услуги по охране объекта, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Рябова, 4Д. Оказано и оплачено услуг за период с марта по май 2023 года на общую сумму 119 600,00 руб. (30,1%);

- обеспечение предоставления питания лицам, не имеющим места жительства, в том числе отбывшим наказание в виде лишения свободы, и лиц, осужденным без изоляции от общества в рамках реализации основного мероприятия «Вовлечение ранее судимых лиц в социум, уменьшение рецидивной преступности» в объеме 450 000,00 руб. (КБК 850 1002 0410264380 622). На момент проверки договора не заключены.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023 числился остаток продуктов питания на общую сумму 331 432,92 руб., по данным бухгалтерского учета на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), распоряжений и ведомостей на питание, утвержденных директором в период с января по май 2023 года списано на сумму 200 300,69 руб.

Согласно п. 4.1.2 Соглашения установлены следующие значения результата предоставления субсидии:

- оценка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций (здание по адресу: г. Пенза, ул. Рябова, 4Д; здание по адресу: г. Пенза, ул. Воронежская, 1а) плановое значение – 2, выполнено 100%;

- обеспечение антитеррористической защищенности объекта (здание по адресу: г. Пенза, ул. Рябова, 4Д) плановое значение – 1, выполнено – 1;

- обеспечение питанием лиц, которым предоставлено временное приютное (ночлег) в Учреждении – 100%.

Информация о результате контрольного мероприятия:

В ходе проверки установлено нарушений на общую сумму 1 091 021,56 руб., в том числе:

- неправомерное расходование средств – 423 573,00 руб.;
- нарушения требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности – 664 599,29 руб.;
- другие финансовые нарушения – 161,33 руб.;
- недостача продуктов питания – 1 523,56 руб.;
- излишки продуктов питания – 1 164,38 руб.

1. Проверка использования субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

1.1. В нарушение п. 43 Положения № 561-пП Учреждением в проверяемом периоде допущено недостоверное отражение данных в Отчетах об исполнении государственного задания:

- за 2022 год по показателям *качества*:

- «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» в графе «Утверждено в государственном задании» отражено 95%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%;

- «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» в графе «Утверждено в государственном задании» – 95%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%;

- «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги»: в графе «Утверждено в государственном задании» – 70%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%; в графе «Исполнено на отчетную дату» отражено 100% вместо фактически исполненного 97,8%;

- «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания»: в графе «Утверждено в государственном задании» – 95%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%; в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 80%;

- «Доступность получения социальных услуг в организации» в графе «Утверждено в государственном задании» – 30%, тогда как государственным заданием предусмотрено 100%; в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 12,4%;

- *объема* «Численность граждан, получивших социальные услуги, человек» в графе «Исполнено на отчетную дату» отражено 47,3 человек вместо фактически исполненного 146 человек. Согласно пояснениям директора Учреждения значение данного показателя объема определялось как среднеедневное количество лиц в отчетном периоде, получивших социальные услуги, с учетом повторно обратившихся граждан;

- за 1 квартал 2023 года:

по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» по показателям качества:

- «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 97,8%;

- «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания» в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 66,7%;

- «Доступность получения социальных услуг в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 12,4%;

- *объема* «Численность граждан, получивших социальные услуги, человек» в графе «Исполнено на отчетную дату» отражено 1 213 человек вместо фактически исполненного 58 человек. Согласно пояснениям директора Учреждения значение показателя объема определялось как сумма количества лиц, получивших социальные услуги в отделении ночного пребывания с учетом повторно обратившихся граждан, и лиц, получивших социальные услуги в отделении социальной адаптации без учета повторно обратившихся граждан.

по государственной работе «Оказание помощи лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения» по показателю качества «Доля получивших помощь от общей численности доставленных (обратившихся) лиц» в графе «Исполнено на отчетную дату» – 100% вместо фактически исполненного 0%.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копии Государственных заданий № 9 от 10.01.2022, от 26.12.2022;

2. Копии Отчетов о выполнении государственного задания № 9 от 31.12.2022, от 01.04.2023;

3. Копии планов повышения качества предоставляемых социальных услуг и эффективности их предоставления ГАУ ПО «Дом ночного пребывания» на 2022 год, 2023 год;

4. Реестры получателей социальных услуг ГАУ ПО ДНП в 2022 году, 1 квартале 2023 года;

5. Акт осмотра объектов (выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов) от 18.05.2023;

6. Акт пересчета данных от 19.05.2023 с приложением;

7. Реестр количества предусмотренных и фактически занятых штатных единиц;

8. Информация директора ГАУ ПО ДНП.

1.2. В нарушение п. 3.3.3 Устава, п. 3.1 разд. 1 государственного задания на 2022 год Учреждением в 2022 году не выполнен утвержденный государственным заданием на 2022 год показатель качества «Доступность получения социальных услуг в организации» на 67,6% с учетом допустимого (возможного) отклонения (20%) (утверждено – 100%, фактическое выполнение – 12,4%, допустимое (возможное) отклонение – 20%).

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия государственного задания № 9 от 10.01.2022;

2. Копии Отчета о выполнении государственного задания № 9 от 31.12.2022;
3. Акт осмотра объектов (выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов) от 18.05.2023;
4. Акт пересчета данных от 19.05.2023;
5. Устав.

1.3. В нарушение ст. 121, 127, 135 Трудового кодекса РФ, пп. 3 п. 2.15 Коллективного договора, п. 2.5 Положения о премировании работников, утвержденного приказом директора от 17.06.2022, пп. 4 п. 8.1.2, 8.5, 8.9, 8.11 Положений о системе оплаты труда работников, утвержденных приказами директора от 23.05.2022 № 12/1, от 17.06.2022 № 14/1, приказа директора от 23.12.2022 № 78 Учреждением в проверяемом периоде допущено неправомерное расходование субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 251 198,73 руб., в том числе в 2022 году – 214 554,40 руб., в 2023 году – 36 644,33 руб., в результате:

- выплаты в 2022 году заработной платы при отсутствии оснований (сверх начисленных сумм) фельдшерам Носовой А.А. (заработная плата после налогообложения (net-зарплата) – 104 167,82 руб., выплачено – 104 402,61 руб.), Куликовой Л.Е. (net-зарплата – 303 970,11 руб., выплачено – 304 159,55 руб.) в сумме 424,23 руб.;

- начисления в 2022 году премий:

- к праздникам юрисконсульту (инспектору по кадрам) Ермолаеву Д.С., рабочему по комплексному обслуживанию здания (заведующему хозяйством) Демину В.А., по итогам работы за декабрь 2022 года администратору Фадеевой И.Н. сверх установленных локальными нормативными актами Учреждения размерах – 29 246,17 руб.;

- по итогам работы за квартал без проведения оценки эффективности деятельности работников – 178 374,00 руб.;

- за выполнение срочных работ в ноябре-декабре 2022 года бухгалтеру Шалаевой В.Н. без указания вида выполненных работ – 6 510,00 руб.;

- начисления и оплаты дней отпуска (2,58 календарных дня) специалисту по социальной работе Бокунову А.В. за фактически неотработанный им период работы – 3 110,88 руб.;

- начисления в 2023 году компенсации за неиспользованный отпуск (28,42 календарных дня) специалисту по социальной работе Бокунову А.В. при отсутствии оснований (за период с 25.02.2022 по 24.02.2023 отпуск предоставлен в декабре 2022 года продолжительностью 31 календарный день) – 33 533,45 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копии Положений о системе оплаты труда работников государственного автономного учреждения Пензенской области «Дом ночного пребывания» от 23.05.2022 № 12/1, от 17.06.2022 № 14/1;

2. Копия коллективного договора государственного автономного учреждения Пензенской области «Дом ночного Пребывания» на 2021 – 2023 годы;

3. Копии приказов от 02.06.2022 № 35, от 01.07.2022 № 42, от 30.09.2022 № 61, от 01.11.2022 № 66, от 15.12.2022 № 29, от 23.12.2022 № 78;

5. Копии расчетно-платежных ведомостей за март, апрель, июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2022 года, январь 2023 года;

6. Копии платежных поручений от 04.04.2022 № 106969 (с реестром от 04.04.2022 № 23), от 01.04.2022 № 106279 (с реестром от 01.04.2022 № 22), от 16.03.2022 № 79519 (с реестром от 14.03.2022 № 20), от 04.03.2022 № 61278 (с реестром от 03.03.2022 № 12), от 16.03.2022 № 79261 (с реестром от 14.03.2022 № 19), от 28.04.2022 № 146172 (с реестром от 27.04.2022 № 27), от 18.04.2022 № 131730 (с реестром от 13.04.2022 № 26), от 09.06.2022 № 209304 (с реестром от 08.06.2022 № 37), от 29.06.2022 № 238631 (с реестром от 29.06.2022 № 42), от 21.06.2022 № 227097 (с реестром от 21.06.2022 № 40), от 16.06.2022 № 221402 (с реестром от 08.06.2022 № 38), от 01.07.2022 № 246238 (с реестром от 01.07.2022 № 45), от 01.07.2022 № 245926 (с реестром от 30.06.2022 № 43), от 16.06.2022 № 221403 (с реестром от 08.06.2022 № 39), от 30.09.2022 № 376192 (с реестром от 28.09.2022 № 65), от 30.09.2022 № 376193 (с реестром от 29.09.2022 № 66), от 14.09.2022 № 354533 (с реестром от 14.09.2022 № 61), от 14.09.2022 № 354534 (с реестром от 14.09.2022 № 62), от 02.09.2022 № 336293 (с реестром от 02.09.2022 № 60), от 01.11.2022 № 429300 (с реестром от 31.10.2022 № 76), от 01.11.2022 № 429298 (с реестром от 31.10.2022 № 75), от 27.10.2022 № 420338 (с реестром от 26.10.2022 № 74), от 17.10.2022 № 405279 (с реестром от 14.10.2022 № 71), от 17.10.2022 № 405278 (с реестром от 13.10.2022 № 70), от 01.12.2022 № 476006 (с реестром от 30.11.2022 № 88), от 01.12.2022 № 476007 (с реестром от 30.11.2022 № 87), от 29.11.2022 № 468766 (с реестром от 29.11.2022 № 86), от 24.11.2022 № 462865 (с реестром от 24.11.2022 № 85), от 01.11.2022 № 429312 (с реестром от 31.10.2022 № 78), от 01.11.2022 № 429313 (с реестром от 31.10.2022 № 77), от 18.11.2022 № 457287 (с реестром от 16.11.2022 № 81), от 18.11.2022 № 457411 (с реестром от 16.11.2022 № 82), от 11.11.2022 № 448304 (с реестром от 03.11.2022 № 80), от 15.12.2022 № 501960 (с реестром от 15.12.2022 № 91), от 15.12.2022 № 501959 (с реестром от 15.12.2022 № 94), от 26.12.2022 № 525498 (с реестром от 23.12.2022 № 97), от 26.12.2022 № 525504 (с реестром от 23.12.2022 № 98), от 26.12.2022 № 525497 (с реестром от 23.12.2022 № 96), от 01.07.2022 № 246169, 246154, 246246, от 30.09.2022 № 376194, 376195, 376196, 376197, от 01.12.2022 № 476001, 476002, 476003, от 26.12.2022 № 525501, 525502, 525503, от 31.01.2023 № 14591, от 30.01.2023 № 13279 (с реестром от 30.01.2023 № 3), от 17.01.2023 № 2432 (с реестром от 17.01.2023 № 2), от 22.02.2023 № 46709;

7. Копии выписок из лицевого счета организации за 31.01.2023, за 30.01.2023, за 17.01.2023, за 22.02.2023;

8. Копия списка перечисляемой в банк зарплаты от 30.01.2023;

9. Копии заявлений и расписок специалиста по социальной работе Бокунова А.В.;

10. Копия записки-расчета от 30.01.2023 № 12;

11. Копия выписки из личной карточки Бокунова А.В.;

12. Копии приказов от 28.11.2022 № 72, от 09.11.2022 № 68, от 25.10.2022 № 63, от 19.10.2021 № 53;

13. Информация директора Ломтева М.Н.;

14. Акт пересчета данных от 02.06.2023;

15. Реестр излишне выплаченных отпускных в 2022 году специалисту по социальной работе ГАУ ПО ДНП Бокунову А.В.; Реестр премии за выполнение срочных работ бухгалтеру Шалаевой В.Н. без указания вида выполняемых работ в ГАУ ПО ДНП; Реестр неправомерно начисленных квартальных премий в 2022 году в ГАУ ПО ДНП; Реестр неправомерно начисленных премий в 2022 году в ГАУ ПО ДНП; Реестр перечисленной заработной платы в 2022 году, в январе – апреле 2023 года;

16. Пояснения врио главного бухгалтера Кабаниной Л.А.

1.4. В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ в результате выплаты не в полном объеме причитающейся заработной платы Учреждением в 2022 году допущена недоплата заработной платы фельдшерам Мещеряковой В.А. (81,51 руб.), Ошкиной Л.А. (79,82 руб.) на общую сумму 161,33 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Реестр перечисленной заработной платы в 2022 году, в январе – апреле 2023 года;

2. Копия расчетно-платежной ведомости за апрель 2022 года;

3. Копии платежных поручений от 28.04.2022 № 146172 (с реестром от 27.04.2022 № 27), от 18.04.2022 № 131730 (с реестром от 13.04.2022 № 26).

1.5. В нарушение ч. 1, 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 254 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), п. 19 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), Учреждением в 2022 году в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета (Главной книге) по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» кредиторской задолженности, сложившейся в связи с невыплатой заработной платы дезинфектору Турунцевой О.Л. в сумме 5 566,92 руб. по причине ее смерти, допущено искажение данных Баланса (ф. 0503730), а именно занижение строки 550 «Итого по разделу III» (раздел «Обязательства») по состоянию на 01.01.2023 по графе 8 «деятельность по государственному заданию» на сумму 5 566,92 руб. (0,008%).

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия расчетно-платежная ведомость за июнь 2022 года;

2. Копия справки о смерти от 28.06.2022 № С-04917;

3. Копия главной книги за 2022 год;

4. Пояснения врио главного бухгалтера Кабаниной Л.А.;

5. Копия Баланса государственного (муниципального учреждения) на 01.01.2023.

1.6. В нарушение абз. 14 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, п. 13.3 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 30.12.2021 № 19 (далее – Учетная политика), Учреждением в 2022 году для учета рабочего времени применялся Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф. 0301007), утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, вместо предусмотренного Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия приказа от 30.12.2021 № 19;
2. Копия учетной политики для целей бухгалтерского учета;
3. Копия учета рабочего времени за сентябрь – декабрь 2022 года.

1.7. В нарушение приказов директора от 25.03.2022 № 11/1, от 12.07.2022 № 17, от 17.10.2022 № 20/1 Учреждением в 2022 году списание бензина осуществлялось без учета установленных норм расхода топлива, что привело к неправомерному списанию горюче-смазочных материалов в количестве 62,04 л на сумму 3 066,00 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копии приказов от 17.10.2022 № 20/1, от 12.07.2022 № 17, от 25.03.2022 № 11/1;

2. Акт пересчета данных от 02.06.2023 с приложением.

1.8. В нарушение ч. 1, 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 3, 11 Инструкции № 157н, п. 17 Инструкции № 33н, Учреждением в 2022 году в результате недостоверного отражения данных первичных учетных документов (путевых листов) в регистрах бухгалтерского учета (Оборотной ведомости по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения», Главной книги) допущено искажение данных Баланса (ф. 0503730), а именно в занижение строки 190 «Итого по разделу I» (раздел «Нефинансовые активы») по состоянию на:

- на 01.01.2022 по графе 4 «деятельность по государственному заданию» на сумму 2 425,00 руб. (0,04%);
- на 01.01.2023 по графе 8 «деятельность по государственному заданию» на сумму 1 705,50 руб. (0,03%).

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копии путевых листов от 05.01.2022 № 01822, от 28.12.2022 № 02044;
2. Копия оборотной ведомости по материальным запасам по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;
3. Копия главной книги за 2022 год;
4. Копия Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 (ф. 0503730).

1.9. В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, Учреждением в январе 2023 года в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.32 «Продукты питания-иное движимое имущество учреждения» не отражено списание продуктов питания на сумму 202,03 руб., приобретенных за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Так, по ведомостям на получение питания, утвержденным директором, Учреждением выданы продукты питания на общую сумму 9 091,33 руб. (в том числе: вермишели быстрого приготовления 45 шт. на сумму 1 231,20 руб., сельди в масле 45 шт. – 3 307,50 руб., каши в ассортименте 45 шт. – 2 482,65 руб., галет 45 шт. – 900,00 руб., паштета печеночного 45 шт. – 1 169,98 руб.). При этом по данным бухгалтерского учета (Оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за январь 2023 года) продукты питания списаны на сумму 8 889,30 руб., (в том числе: вермишели быстрого приготовления 44 шт. на сумму 1 203,84 руб., сельди в масле 44 шт. – 3 234,00 руб., каши в ассортименте 44 шт. – 2 427,48 руб., галет 44 шт. – 880,00 руб., паштета печеночного 44 шт. – 1 143,98 руб.), или меньше на сумму 202,03 руб. (в том числе вермишели быстрого приготовления 1 шт. на сумму 27,36 руб., сельди в масле 1 шт. – 73,50 руб., каши в ассортименте 1 шт. – 55,17 руб., галет 1 шт. – 20,00 руб., паштета печеночного 1 шт. – 26,00 руб.).

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за январь 2023 года;
2. Копии заявлений за январь 2023 года;
3. Копии ведомостей на получение питания за январь 2023 года;
4. Реестры выдачи продуктов питания, приобретенных за счет субсидий на выполнение государственного задания в 2022 году, в 2023 году.

1.10. В ходе проведенной 29.05.2023 инвентаризации на складе Учреждения, установлена недостача продуктов питания в количестве 88 шт. на сумму 1 349,00 руб., приобретенных за счет субсидии на выполнение государственного задания, а именно консервов «говядина с крупой 340 гр.» в количестве 4 шт. на сумму 400,00 руб., лапши быстрого приготовления в количестве 11 шт. – 165,00 руб., паштета 90 гр. в количестве 10 шт. – 470,00 руб., сахара в инд. упаковке в количестве 1 шт. – 4,00 руб., чая пакетированного в количестве 62 шт. – 310,00 руб.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ Учреждением в 2023 году допущено несоответствие фактического наличия продуктов питания данным бухгалтерского учета.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия приказа от 29.05.2023 № 6;
2. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за 01.01.2023 – 29.05.2023;
3. Акт инвентаризации объектов нефинансовых активов от 29.05.2023.

1.11. В нарушение ч. 1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 9 Инструкции № 33н, п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом

Минфина России от 13.06.1995 № 49, Учреждением в 2022 году инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Пояснения директора Ломтева М.Н.

2. Проверка использования субсидии на иные цели.

2.1. В нарушение п. 4.3.2 (1) Соглашения на иные цели Учреждением в 2022 году в связи с фактическим предоставлением 2 288 пайков при плане 2 800 пайков не достигнут установленный результат предоставления субсидии на обеспечение предоставления питания лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и лицам, осужденным без изоляции от общества, что привело к неправомерному расходованию субсидии на иные цели в сумме 152 256,00 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия Соглашения о предоставлении из бюджета Пензенской области государственному автономному учреждению Пензенской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 17.02.2022 № 9 С (с изменениями);

2. Копия отчета о достижении результатов предоставления субсидий на 30.12.2022;

3. Пояснения врио главного бухгалтера Кабаниной Л.А.;

4. Реестры количества выданных пайков в 2022 году, в 2023 году.

2.2. В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н Учреждением в июне 2022 года не отражено списание продуктов питания в сумме 887,34 руб. в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения». Так, согласно ведомостям на питание, утвержденным директором, в июне 2022 года выданы продукты питания на общую сумму 98 738,61 руб. (вермишель быстрого приготовления на сумму 6 644,79 руб., сгущенка на сумму 17 386,14 руб., говядина тушеная на сумму 32 163,45 руб., каша в ассортименте на сумму 18 898,11 руб., галеты на сумму 1 693,77 руб., консервы рыбные на сумму 21 152,43 руб., чай в пакетиках на сумму 799,92 руб.), согласно акту на списание (оборотной ведомости) списано на сумму 97 851,27 руб. (вермишель быстрого приготовления на сумму 6 591,00 руб., сгущенка на сумму 17 222,10 руб., говядина тушеная на сумму 31 942,38 руб., каша перловая на сумму 18 697,56 руб., галеты на сумму 1 684,65 руб., сельдь в масле на сумму 20 920,17 руб., чай черный на сумму 793,41 руб.) или меньше на 887,34 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия оборотной ведомости по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения»;

2. Копии заявлений за июнь 2022 года;

3. Копии ведомостей на питание за июнь 2022 года;

4. Копии распоряжений о выдаче питания от 08.06.2022 № Ц, от 01.06.2022 № Ц, б/д № Ц;

5. Реестры выдачи продуктов питания, приобретенных ГАУ ПО ДНП за счет субсидии на иные цели в 2022 году, в 2023 году.

2.3. В ходе проведенной 29.05.2023 инвентаризации продуктов питания, приобретенных за счет субсидии на иные цели, на складе Учреждения, установлены:

Минфина России от 13.06.1995 № 49, Учреждением в 2022 году инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Пояснения директора Ломтева М.Н.

2. Проверка использования субсидии на иные цели.

2.1. В нарушение п. 4.3.2 (1) Соглашения на иные цели Учреждением в 2022 году в связи с фактическим предоставлением 2 288 пайков при плане 2 800 пайков не достигнут установленный результат предоставления субсидии на обеспечение предоставления питания лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и лицам, осужденным без изоляции от общества, что привело к неправомерному расходованию субсидии на иные цели в сумме 152 256,00 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия Соглашения о предоставлении из бюджета Пензенской области государственному автономному учреждению Пензенской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 17.02.2022 № 9 С (с изменениями);

2. Копия отчета о достижении результатов предоставления субсидий на 30.12.2022;

3. Пояснения врио главного бухгалтера Кабаниной Л.А.;

4. Реестры количества выданных пайков в 2022 году, в 2023 году.

2.2. В нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н Учреждением в июне 2022 года не отражено списание продуктов питания в сумме 887,34 руб. в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения». Так, согласно ведомостям на питание, утвержденным директором, в июне 2022 года выданы продукты питания на общую сумму 98 738,61 руб. (вермишель быстрого приготовления на сумму 6 644,79 руб., сгущенка на сумму 17 386,14 руб., говядина тушеная на сумму 32 163,45 руб., каша в ассортименте на сумму 18 898,11 руб., галеты на сумму 1 693,77 руб., консервы рыбные на сумму 21 152,43 руб., чай в пакетиках на сумму 799,92 руб.), согласно акту на списание (оборотной ведомости) списано на сумму 97 851,27 руб. (вермишель быстрого приготовления на сумму 6 591,00 руб., сгущенка на сумму 17 222,10 руб., говядина тушеная на сумму 31 942,38 руб., каша перловая на сумму 18 697,56 руб., галеты на сумму 1 684,65 руб., сельдь в масле на сумму 20 920,17 руб., чай черный на сумму 793,41 руб.) или меньше на 887,34 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия оборотной ведомости по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения»;

2. Копии заявлений за июнь 2022 года;

3. Копии ведомостей на питание за июнь 2022 года;

4. Копии распоряжений о выдаче питания от 08.06.2022 № Ц, от 01.06.2022 № Ц, б/д № Ц;

5. Реестры выдачи продуктов питания, приобретенных ГАУ ПО ДНП за счет субсидии на иные цели в 2022 году, в 2023 году.

2.3. В ходе проведенной 29.05.2023 инвентаризации продуктов питания, приобретенных за счет субсидии на иные цели, на складе Учреждения, установлены:

- излишки продуктов питания на сумму 1 164,38 руб., а именно вермишели быстрого приготовления в количестве 2 шт. на сумму 54,58 руб., галет в количестве 12 шт. на сумму 81,60 руб., говядины тушеной в количестве 8 шт. на сумму 625,04 руб., икры из кабачков в количестве 13 шт. на сумму 283,66 руб., повидла в количестве 1 шт. на сумму 12,00 руб., фруктовой палочки в количестве 3 шт. на сумму 73,50 руб., шоколада в количестве 2 шт. на сумму 34,00 руб.;

- недостача продуктов питания на сумму 174,56 руб., а именно консервов каши рисовой и гречневой с говядиной в количестве 2 шт. на сумму 122,40 руб., паштета печеночного в количестве 2 шт. на сумму 52,16 руб.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением в 2023 году допущено несоответствие фактического наличия продуктов питания данным бухгалтерского учета.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия приказа от 29.05.2023 № 6;
2. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за 01.01.2023 – 29.05.2023;
3. Акт инвентаризации объектов нефинансовых активов от 29.05.2023.

2.4. В нарушение п. 1 ст. 720 Гражданского кодекса РФ, п. 1.1 договора подряда от 12.10.2022 № 22196 Учреждением в 2022 году в рамках исполнения договора подряда от 12.10.2022 № 22196 на основании акта о приемке выполненных работ от 10.11.2022 № 1 осуществлена приемка фактически невыполненных работ, выразившаяся в приемке работ по установке 64-х металлических столбов вместо 61-го и 57-ми панелей из металлической сетки вместо 55-ти, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета Пензенской области и причинению ущерба бюджету Пензенской области на общую сумму 17 052,27 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копия договора подряда от 12.10.2022 № 22196;
2. Копия локального сметного расчета (смета) от 12.10.2022 № ЛСР 02-01-01;
3. Копия акта о приемке выполненных работ от 10.11.2022 № 1;
4. Копия справки о стоимости выполненных работ и затрат от 10.11.2022 № 1;
5. Копии платежных поручений от 20.10.2022 № 412498, от 18.11.2022 № 458343;
6. Акт осмотра от 23.05.2023 № 1;
7. Акт пересчета данных от 25.05.2023.

2.5. В нарушение ч. 1 и 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. п. 7, 8, 15 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 257н, п. 17, п. 68 Федерального стандарта № 256н, п. п. 11, 53 Инструкции № 157н, п. 17 Инструкции № 33н, п. п. 2.1, 2.4 р. IV «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики в результате неотражения в бухгалтерском учете ограждения Учреждением в 2022 году допущено искажение данных Баланса (ф. 0503730), а именно в занижение строки 190 «Итого по разделу I» (раздел «Нефинансовые активы») по состоянию на 01.01.2023 по графе 8 «деятельность по государственному заданию» на сумму 653 812,50 руб.

Документы, подтверждающие нарушение:

1. Копии оборотных ведомостей за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 по счетам 101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 101.24 «Машины

и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения», 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения»;

2. Копия Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 (ф. 0503730);

3. Копия учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение № 1:

1. Копии государственных заданий № 9 от 10.01.2022, от 26.12.2022;

2. Копии Отчетов о выполнении государственного задания № 9 от 31.12.2022, от 01.04.2023;

3. Копии Планов повышения качества предоставляемых социальных услуг и эффективности их предоставления на 2022 год, 2023 год;

4. Реестры получателей социальных услуг ГАУ ПО ДНП в 2022 году, в 2023 году;

5. Акт осмотра объектов (выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов) от 18.05.2023;

6. Акт пересчета данных от 19.05.2023;

7. Реестр количества предусмотренных и фактически занятых штатных единиц ГАУ ПО ДНП;

8. Информация директора от 18.05.2023 № 37.

Приложение № 2:

1. Устав

Приложение № 3:

1. Информация директора от 18.05.2023

Приложение № 4:

1. Копии Положений о системе оплаты труда работников государственного автономного учреждения Пензенской области «Дом ночного пребывания» от 23.05.2022 № 12/1, от 17.06.2022 № 14/1;

2. Копия коллективного договора государственного автономного учреждения Пензенской области «Дом ночного Пребывания» на 2021 – 2023 годы;

3. Копии приказов от 02.06.2022 № 35, от 01.07.2022 № 42, от 30.09.2022 № 61, от 01.11.2022 № 66, от 15.12.2022 № 29, от 23.12.2022 № 78;

5. Копии расчетно-платежных ведомостей за март, апрель, июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2022 года, январь 2023 года;

6. Копии платежных поручений от 04.04.2022 № 106969 (с реестром от 04.04.2022 № 23), от 01.04.2022 № 106279 (с реестром от 01.04.2022 № 22), от 16.03.2022 № 79519 (с реестром от 14.03.2022 № 20), от 04.03.2022 № 61278 (с

реестром от 03.03.2022 № 12), от 16.03.2022 № 79261 (с реестром от 14.03.2022 № 19), от 28.04.2022 № 146172 (с реестром от 27.04.2022 № 27), от 18.04.2022 № 131730 (с реестром от 13.04.2022 № 26), от 09.06.2022 № 209304 (с реестром от 08.06.2022 № 37), от 29.06.2022 № 238631 (с реестром от 29.06.2022 № 42), от 21.06.2022 № 227097 (с реестром от 21.06.2022 № 40), от 16.06.2022 № 221402 (с реестром от 08.06.2022 № 38), от 01.07.2022 № 246238 (с реестром от 01.07.2022 № 45), от 01.07.2022 № 245926 (с реестром от 30.06.2022 № 43), от 16.06.2022 № 221403 (с реестром от 08.06.2022 № 39), от 30.09.2022 № 376192 (с реестром от 28.09.2022 № 65), от 30.09.2022 № 376193 (с реестром от 29.09.2022 № 66), от 14.09.2022 № 354533 (с реестром от 14.09.2022 № 61), от 14.09.2022 № 354534 (с реестром от 14.09.2022 № 62), от 02.09.2022 № 336293 (с реестром от 02.09.2022 № 60), от 01.11.2022 № 429300 (с реестром от 31.10.2022 № 76), от 01.11.2022 № 429298 (с реестром от 31.10.2022 № 75), от 27.10.2022 № 420338 (с реестром от 26.10.2022 № 74), от 17.10.2022 № 405279 (с реестром от 14.10.2022 № 71), от 17.10.2022 № 405278 (с реестром от 13.10.2022 № 70), от 01.12.2022 № 476006 (с реестром от 30.11.2022 № 88), от 01.12.2022 № 476007 (с реестром от 30.11.2022 № 87), от 29.11.2022 № 468766 (с реестром от 29.11.2022 № 86), от 24.11.2022 № 462865 (с реестром от 24.11.2022 № 85), от 01.11.2022 № 429312 (с реестром от 31.10.2022 № 78), от 01.11.2022 № 429313 (с реестром от 31.10.2022 № 77), от 18.11.2022 № 457287 (с реестром от 16.11.2022 № 81), от 18.11.2022 № 457411 (с реестром от 16.11.2022 № 82), от 11.11.2022 № 448304 (с реестром от 03.11.2022 № 80), от 15.12.2022 № 501960 (с реестром от 15.12.2022 № 91), от 15.12.2022 № 501959 (с реестром от 15.12.2022 № 94), от 26.12.2022 № 525498 (с реестром от 23.12.2022 № 97), от 26.12.2022 № 525504 (с реестром от 23.12.2022 № 98), от 26.12.2022 № 525497 (с реестром от 23.12.2022 № 96), от 01.07.2022 № 246169, 246154, 246246, от 30.09.2022 № 376194, 376195, 376196, 376197, от 01.12.2022 № 476001, 476002, 476003, от 26.12.2022 № 525501, 525502, 525503, от 31.01.2023 № 14591, от 30.01.2023 № 13279 (с реестром от 30.01.2023 № 3), от 17.01.2023 № 2432 (с реестром от 17.01.2023 № 2), от 22.02.2023 № 46709;

7. Копии выписок из лицевого счета организации за 31.01.2023, за 30.01.2023, за 17.01.2023, за 22.02.2023;

8. Копия списка перечисляемой в банк зарплаты от 30.01.2023;

9. Копии заявлений и расписок специалиста по социальной работе Бокунова А.В.;

10. Копия записки-расчета от 30.01.2023 № 12;

11. Копия выписки из личной карточки Бокунова А.В.;

12. Копии приказов от 28.11.2022 № 72, от 09.11.2022 № 68, от 25.10.2022 № 63, от 19.10.2021 № 53;

13. Информация директора Ломтева М.Н.;

14. Акт пересчета данных от 02.06.2023;

15. Реестр излишне выплаченных отпускных в 2022 году специалисту по социальной работе ГАУ ПО ДНП Бокунову А.В.; Реестр премии за выполнение срочных работ бухгалтеру Шалаевой В.Н. без указания вида выполняемых работ в ГАУ ПО ДНП; Реестр неправомерно начисленных квартальных премий в 2022 году в ГАУ ПО ДНП; Реестр неправомерно начисленных премий в 2022 году в ГАУ ПО ДНП; Реестр перечисленной заработной платы в 2022 году, в январе – апреле 2023 года;

16. Пояснения врио главного бухгалтера Кабаниной Л.А.

Приложение № 5:

1. Копия справки о смерти от 28.06.2022 № С-04917;

2. Копия главной книги за 2022 год;

3. Копия Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 (ф. 0503730).

Приложение № 6:

1. Копия приказа от 30.12.2021 № 19;

2. Копия учетной политики для целей бухгалтерского учета;

3. Копия учета рабочего времени за сентябрь – декабрь 2022 года.

Приложение № 7:

1. Копии приказов от 17.10.2022 № 20/1, от 12.07.2022 № 17, от 25.03.2022 № 11/1;

2. Акт пересчета данных от 02.06.2023 с приложением.

Приложение № 8:

1. Копия оборотной ведомости по материальным запасам по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Приложение № 9:

1. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за январь 2023 года;

2. Копии заявлений за январь 2023 года;

3. Копии ведомостей на получение питания за январь 2023 года;

4. Реестры выдачи продуктов питания, приобретенных за счет субсидий на выполнение государственного задания в 2022 году, в 2023 году.

Приложение № 10:

1. Копия приказа от 29.05.2023 № 6;

2. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за 01.01.2023 – 29.05.2023;

3. Акт инвентаризации объектов нефинансовых активов от 29.05.2023.

Приложение № 11:

1. Пояснения директора Ломтева М.Н.

Приложение № 12:

1. Копии писем от 24.01.2022 № 1/2, от 08.08.2022 № 88.

Приложение № 13:

1. Копия Соглашения о предоставлении из бюджета Пензенской области государственному автономному учреждению Пензенской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 17.02.2022 № 9 С (с изменениями);

2. Копия отчета о достижении результатов предоставления субсидий на 30.12.2022;

3. Пояснения врио главного бухгалтера;

4. Реестры количества выданных пайков в 2022 году, в 2023 году.

Приложение № 14:

1. Копия оборотной ведомости по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения»;

2. Копии заявлений за июнь 2022 года;

3. Копии ведомостей на питание за июнь 2022 года;

4. Копии распоряжений о выдаче питания от 08.06.2022 № Ц, от 01.06.2022 № Ц,

б/д № Ц;

5. Реестры выдачи продуктов питания, приобретенных ГАУ ПО ДНП за счет субсидии на иные цели в 2022 году, в 2023 году.

Приложение № 15:

1. Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32 за 01.01.2023 – 29.05.2023;

2. Акт инвентаризации объектов нефинансовых активов от 29.05.2023.

Приложение № 16:

1. Копия договора подряда от 12.10.2022 № 22196;

2. Копия локального сметного расчета (смета) от 12.10.2022 № ЛСР 02-01-01;

3. Копия акта о приемке выполненных работ от 10.11.2022 № 1;

4. Копия справки о стоимости выполненных работ и затрат от 10.11.2022 № 1;

5. Копии платежных поручений от 20.10.2022 № 412498, от 18.11.2022 № 458343;

6. Акт осмотра от 23.05.2023 № 1;

7. Акт пересчета данных от 25.05.2023.

Приложение № 17:

1. Копии оборотных ведомостей за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 по счетам 101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения», 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Приложение № 18:

1. Акт осмотра № 2 от 23.05.2023

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо

Главный специалист-эксперт отдела контроля
в сфере бюджетных правоотношений
управления по контролю бюджетных
правоотношений и закупок
Министерства финансов Пензенской области

Сачкова Е.В.

Копию акта получил

19.06.23, *Иванов*
(дата) (должность)

(подпись)

(ФИО)