

«Утверждаю»  
Председатель комитета  
по социальной защите населения  
Ленинградской области  
А.Е. Толмачева

**АКТ № 6-П**  
**проведения плановой проверки Ленинградского областного государственного**  
**бюджетного учреждения социального обслуживания «Будогощский**  
**психоневрологический интернат».**

Плановая выездная проверка Ленинградского областного государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Будогощский психоневрологический интернат» (далее – ЛОГБУ «Будогощский ПНИ», учреждение) проведена контрольной группой комитета по социальной защите населения Ленинградской области (далее – комитет) в составе:

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

Члены контрольной группы:

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

Строкин Андрей Александрович – главный специалист отдела организации работы подведомственных учреждений;

Щербакова Карина Александровна – ведущий специалист отдела организации работы подведомственных учреждений;

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

Ершова Валерия Алексеевна – ведущий специалист отдела развития системы социального обслуживания;

Иванова Марина Анатольевна - старший инспектор отдела организации работы подведомственных учреждений.

“03” сентября 2021 г.

Санкт-Петербург, ул. Лафонская, д. 6, каб. 519  
Ленинградская область,  
поселок городского типа Будогощь, ул. Советская, д. 75

**Основание для проведения проверки:** Распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 08 июля 2021 года № 03-400 «О проведении плановых проверок».

**Тема проверки:** Осуществление контроля за деятельностью ЛОГБУ «Будогощский ПНИ».

**Проверяемый период деятельности:** 2018-2020 годы.

**Предмет проверки:**

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

(оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности.

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

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

4.Исполнение гражданско-правовых договоров.

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

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

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

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

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

**Срок проверки:** с "09" августа 2021 года по "27" августа 2021 года.

#### **Краткая информация об объекте контроля:**

Согласно Уставу, утвержденному председателем комитета по социальной защите населения Ленинградской области Л.Н. Нецадим на основании распоряжения комитета 24 октября 2017 года № 686 Ленинградское областное государственное стационарное бюджетное учреждение социального обслуживания «Будогощский психоневрологический интернат» создано 1 апреля 1963 года в соответствии с распоряжением Леноблисполкома от 27 марта 1963 года № 129-р «Об открытии дома инвалидов и престарелых в поселке Будогощь Волховского района».

С 01 января 1969 года дом инвалидов и престарелых переименован в «Будогощский дом-интернат для престарелых и инвалидов» на основании приказа Ленинградского областного отдела социального обеспечения от 31 декабря 1968 года № 58 «О дальнейшей типизации и профилизации домов-интернатов для престарелых и инвалидов».

С 01 ноября 1981 года «Будогощский дом-интернат для престарелых и инвалидов» перепрофилирован в «Будогощский психоневрологический интернат» приказом Ленинградского областного отдела социального обеспечения от 30 октября 1981 года № 49, в соответствии с решением Леноблисполкома от 24 ноября 1980 года № 405.

С 04 августа 2009 года Ленинградское областное государственное стационарное учреждение социального обслуживания «Будогощский психоневрологический интернат» переименован в Ленинградское областное государственное стационарное бюджетное учреждение социального обслуживания «Будогощский психоневрологический интернат» приказом комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 10 июля 2009 года № 77 и приказом Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом от 04 августа 2009 года № 53.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30 ноября 2010 года № 324 «О создании казенных учреждений путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Ленинградской области» изменен тип учреждения с бюджетного на казенное.

15 декабря 2011 года издана новая редакция Устава казенного учреждения в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 27 октября 2011 года № 346 «Об утверждении примерной формы устава государственного казенного учреждения».

Новая редакция Устава издана в соответствии с распоряжением Правительства Ленинградской области от 17 октября 2017 года № 534-р «О создании Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Будогощский психоневрологический интернат» путем изменения типа существующего Ленинградского областного государственного стационарного казенного учреждения социального обслуживания «Будогощский психоневрологический интернат».

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

Местонахождение учреждения: 187120, Ленинградская область, Киришский район, поселок городского типа Будогощь, ул. Советская, д. 75.

Согласно свидетельствам о государственной регистрации права в оперативном управлении учреждения находятся:

- жилое двухэтажное трехкорпусное здание, общей площадью 6452 кв.м., инв № 1028-Б, кадастровый номер: 47-31-2/2001-294 (№ 78 АД 096019);

- нежилое одноэтажное здание хозяйственного корпуса, общая площадь 595,9 кв.м., инв. № 1028, лит.Г, кадастровый номер: 47-31-2/2001-296;

- нежилое одноэтажное здание - мастерские, общая площадь 666,4 кв.м., инв. № 1028, лит.Г2, кадастровый номер: 47-31-2/2001-302;

- теплица, общая площадь 136,6 кв.м., кадастровый номер: 47-31-2/2001-306;

- трансформаторная подстанция, общая площадь 45,1 кв.м., кадастровый номер: 47-31-2/2001-304;

- нежилое одноэтажное здание овощехранилища, общая площадь 161,6 кв.м., инв. № 1028, лит.Г3, кадастровый номер: 47-31-2/2001-300;

- одноэтажное здание паталогоанатомического корпуса, общая площадь 59,2 кв.м., кадастровый номер: 47-31-2/2001-298.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения учреждение состоит на учете с **05.05.2012** года в налоговом органе по месту нахождения – Инспекция Федеральной налоговой службы по Киришскому району Ленинградской области, территориальный участок 4727, с присвоением ИНН/КПП 4708005412/472701001.

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 06.05.2020 за государственным регистрационным номером ЮЭ9965-20-50918544 учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701480638, способ образования - создание юридического лица до 01.07.2002 года.

ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» включено в состав единого государственного регистра предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования, с идентификацией по кодам общероссийских классификаторов: ОКПО – 03155878; ОКАТО - 41224552000; ОКТМО - 41624152051; ОКОГУ 2300220; ОКФС - 13; ОКОПФ - 75203; ОКВЭД - **87.90.** (деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая).

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

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 20456Z41830- для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам в бюджеты субъектов Российской Федерации;

- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения - № 21456Z41830 для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиции.

Руководитель учреждения:

- Фокина Зоя Сергеевна назначена на должность директора, заключен трудовой договор от 25.07.2013 № 18/13. Распоряжением комитета от 09 июля 2019 года № 112-к Фокина З.С. освобождена от исполнения обязанностей директора учреждения.

- Горностаева Татьяна Николаевна распоряжением комитета от 10 июля 2019 года № 113-к назначена исполняющей обязанности директора учреждения до проведения конкурса на право

замещения вакантной должности руководителя учреждения с правом первой подписи на банковских и финансовых документах и распоряжения денежными средствами учреждения. Распоряжением комитета от 19 февраля 2021 года № 32-к Горностаева Т.Н. освобождена от исполнения обязанностей директора учреждения.

- Фокин Сергей Александрович, заместитель директора по безопасности, распоряжением комитета от 20.02.2021г. № 35-к назначен исполняющим обязанности директора учреждения до проведения конкурса на право замещения вакантной должности руководителя учреждения с правом первой подписи на банковских и финансовых документах и распоряжения денежными средствами учреждения.

Обязанность главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Спиридонова Н.В. (назначена на должность приказом учреждения от 14.11.1994 № 117 «к», трудовой договор от 01.09.2011).

*В ходе проверки установлено:*

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

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

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

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

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

Филиалов и представительств не имеет.

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

имущество, переданное учреждению Учредителем;

субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания;

средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;

доходы от приносящей доход деятельности;

дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;

иные источники, незапрещенные законодательством РФ.

Имущество Учреждения находится в собственности Ленинградской области, отражается на самостоятельном балансе учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления. Основной целью создания учреждения является **предоставление социального обслуживания в стационарной форме с постоянным проживанием**, совершеннолетним лицам, страдающим психическими расстройствами, признанным нуждающимися в таком обслуживании, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Ленинградской области, а также реализация мероприятий по социальному сопровождению указанной категории граждан.

Для реализации основной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации и Ленинградской области;
  - осуществление медицинской деятельности в соответствии с условиями лицензии;
  - осуществление фармацевтической деятельности в соответствии с условиями лицензии;
  - осуществление закупки лекарственных средств;
  - оказание получателям социальных услуг содействия в прохождении медико-социальной экспертизы, проводимой в установленном законодательством Российской Федерации порядке федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;
  - осуществление мероприятий по медико-социальной реабилитации проживающих инвалидов с целью восстановления или компенсации утраченных или нарушенных способностей к бытовой, социальной и профессиональной деятельности;
  - содействие в получении медицинской помощи в объеме базовой программы обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, в территориальных лечебно-профилактических учреждениях включая консультативную помощь врачами узких специальностей, неотложную помощь, плановую и экстренную госпитализацию;
  - оказание содействия в направлении получателей социальных услуг, нуждающихся в госпитализации, в лечебно-профилактические учреждения (медицинские организации и учреждения);
  - осуществление образовательной деятельности по представлению образовательных услуг по реализации основных программ профессионального обучения и программ дополнительного образования;
  - представление получения социальных услуг (их законным представителям) бесплатно в доступной в доступной форме информацию об их правах и обязанностях, о видах социальных услуг, сроках, порядке и условиях их предоставления, о тарифах на эти услуги и об их стоимости для получателя социальных услуг либо о возможности получения их бесплатно;
  - обеспечение возможности свободного посещения получателей социальных услуг их законными представителями, адвокатами, нотариусами, представителями общественных и (или) иных организаций, священнослужителями, а также родственниками и другими лицами в дневное и вечернее время;
  - физкультурно-оздоровительная деятельность;
  - исполнение, при необходимости, функций опекуна и попечителя в соответствии с действующим законодательством;
  - предоставление получателям социальных услуг возможности пользоваться услугами связи, в том числе информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и услугами почтовой связи, при получении услуг в учреждении;
  - содействие в организации ритуальных услуг;
  - оказание бесплатной юридической помощи получателям социальных услуг в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам деятельности учреждения в соответствии с правовыми актами РФ и Ленинградской области;
  - информирование граждан о порядке получения социальных услуг в соответствии с действующим законодательством РФ и Ленинградской области.
- Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям, а именно:
- предоставление гражданам койко-мест (круглосуточного и дневного пребывания за плату);
  - оказание гражданам услуг по стирке белья за плату;
  - оказание гражданам услуг по дезинфекции мягкого инвентаря за плату;

- оказание гражданам услуг зубоврачебного кабинета за плату;
- оказание гражданам услуг медицинского массажа за плату;
- оказание гражданам парикмахерских услуг за плату;
- оказание транспортных услуг;

- сдача в аренду недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в установленном порядке.

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

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

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» выдана лицензия:

-от 17.04.2018 № ЛО-47-01-001852 (серия ЛО № 003580) на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Срок действия лицензии – бессрочно.

-от 23.05.2018 № ЛО-47-02-001257 (серия ЛО № 003630) на осуществление фармацевтической деятельности. Срок действия лицензии – бессрочно.

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

Учреждение осуществляет деятельность, направленную на достижение целей создания за плату, частичную плату или бесплатно по оказанию следующих услуг:

- социально-бытовых;
- социально-медицинских;
- социально-психологических;
- социально-педагогических;
- социально-трудовых;
- социально-правовых;

-услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности.

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

Дата и номер распоряжения	Таблица 1 Финансовый период, на который утверждено государственное задание
Распоряжение об утверждении государственного задания от 10.01.2018 № 4	На 2018 года и плановый период 2019 и 2020 годов
Распоряжение об утверждении государственного задания от 29.12.2018 № 1434	На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Распоряжение об утверждении государственного задания от 25.12.2019 № 3013	На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов
Распоряжение об утверждении государственного задания от 26.12.2020 № 848(внесение изменений)	

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

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

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

Таблица 2

Объем государственной услуги	Уникальный номер реестровой записи	ГОД	Планируемый показатель объема государственной услуги (количество человек)	Достигнутый (фактический) показатель объема государственной услуги (количество человек)	Процент выполнения/неисполнения показателя, характеризующего объем государственной услуги
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.	2203000000000000 1007100	2018	333	344	103,3
	8531000.99.0.АЭ0 9АА00000	2019	309	312,3	101,1
	8531000.99.0.АЭ0 9АА00000/ 8700000.99.0.АЭ1 2АА00000	2020	309	309	100

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

Областными законами Ленинградской области:

- от 21 декабря 2017 года № 82-оз (ред. от 09.11.2018) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,
- от 20 декабря 2018 года № 130-оз (ред. от 04.12.2019) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
- от 04 декабря 2019 года № 94-оз (ред. от 02.11.2020) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по КБК 987 «Комитет по социальной защиты населения Ленинградской области» разделу 10, подразделу 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье расходов 5320100160 «Обеспечение деятельности (услуги, работы) государственных учреждений», виду расходы 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в 2018-2019 годах учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках основного мероприятия «Обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания населения» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программа Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (далее – государственная программа).

Государственная программа утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 года (с изменениями) № 406 "О государственной программе

Ленинградской области "Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области". Главным распорядителем бюджетных средств является комитет.

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

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

#### 2018 год

Соглашением от 16 января 2018 года № 7 (с учетом дополнительных соглашений) определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее-субсидия).

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

Таблица 3

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 17.10.2018 № 2/ГЗ сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 19.11.2018 № 3/ГЗ сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2018	28 737 713,08			23.01.2018	814968	28 737 713,08
до 10.04.2018	28 737 713,08			03.04.2018	170526	28 737 713,08
до 10.07.2018	28 737 713,08			05.07.2018	587620	28 737 713,08
до 10.10.2018	28 737 713,08			04.10.2018	83688	28 737 713,08
до 01.12.2018		4 262 000,00		24.10.2018	180294	4 262 000,00
до 10.12.2018			2 055 800,00	28.11.2018	346361	2 055 800,00
Итого:	114 950 852,32	119 212 852,32	121 268 652,32		Итого:	121 268 652,32

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

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

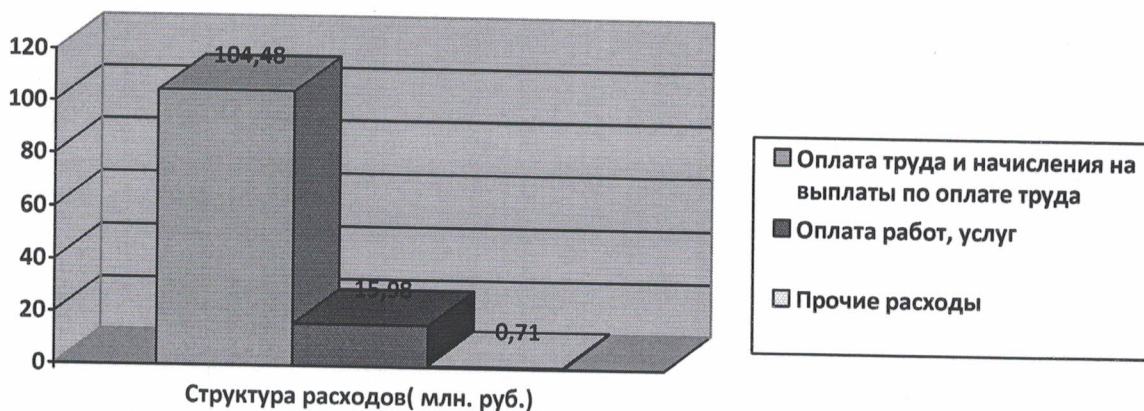
Таблица 5 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2018 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2018 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2018 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2018 года	Исполнено плановых назначений за 2018 год
114,95/121,27	21,20	52,12	80,03	121,17



% исполнения от плановых назначений (к 2018 году)	18,45	45,34	69,62	99,92
--	-------	-------	-------	-------

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



В 2018 году 86,2 % расходов субсидии составила оплата труда и начисления на выплаты, 13,8 %- расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения.

Соглашением от 16 января 2018 года № 3/ИЦ учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 53 651 304,73 руб. (таб.4):

Таблица 4

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Ремонт спального корпуса № 1, ремонт пищеблока, технический надзор	53 651 304,73	до 31.12.2018	до 25.02.2018

Согласно платежному поручению № 895473 за 16 февраля 2018 года комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 22 июня 2018 года № 1 к соглашению от 16 января 2018 года № 3/ИЦ учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (уменьшена), которая составила 52 962 669,37 руб.

Учреждением перечислены средства в сумме 688635,36руб. на счет комитета (п/п 538056 от 21.06.2018).

Дополнительным соглашением от 20 ноября 2018 года № 2 к соглашению от 16 января 2018 года № 3/ИЦ учреждению были внесены изменения в приложение 1 «Цели (направления расходования), объем субсидий, сроки выполнения.....» в части добавления мероприятия на приобретение основных средств (таб.4а) на сумму 1 608 937,02 руб.:

Таблица 4а

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Ремонт спального корпуса № 1, ремонт пищеблока, технический надзор	52 962 669,37	до 31.12.2018	до 25.02.2018
Приобретение основных средств	1 608 937,02	до 31.12.2018	до 25.11.2018

Согласно платежному поручению № 284318 за 21 ноября 2018 года комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 20 декабря 2018 года № 3 к соглашению от 16 января 2018 года № 3/ИЦ учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения, которая составила 54 939 497,13 руб.

Согласно платежному поручению № 488314 за 24 декабря 2018 года комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением от 13.02.2019 года № 715 составляет 847301,61 руб. (653696 руб. – потребность подтверждена, 193605,61 руб. – подлежит возврату), учреждением перечислены средства в сумме 193605,61 руб. на счет комитета (п/п 669612 от 06.02.2019).

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

Отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-4 квартал 2018 года предоставлены своевременно.

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

#### 2019 год

Соглашением от 29 декабря 2018 года № 360 определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год.

Дополнительными соглашениями от 27 июня 2019 года № 1/360, от 13 сентября 2019 № 2/360 и от 19 ноября 2019 № 3/364 к соглашению от 29 декабря 2018 года № 360 учреждению были внесены изменения в приложении 1 «График перечисления субсидии» в части увеличения суммы перечисления субсидии.

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

Таблица 6

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 27.06.2019 № 1/360 сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 13.09.2019 № 2/360 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п
до 25.01.2019/ до 31.01.2019	29 070 265,93			15.01.2019	576143
до 10.04.2019	29 070 265,93			04.04.2019	29932
до 10.07.2019	29 070 265,93	30 003 029,12		01.07.2019	491908
до 10.10.2019	29 070 265,94		45 795 765,94	01.10.2019	117803
<b>Итого:</b>	<b>116 281 063,73</b>	<b>117 213 826,92</b>	<b>133 939 326,92</b>		

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

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

Таблица 8 (млн. руб.)

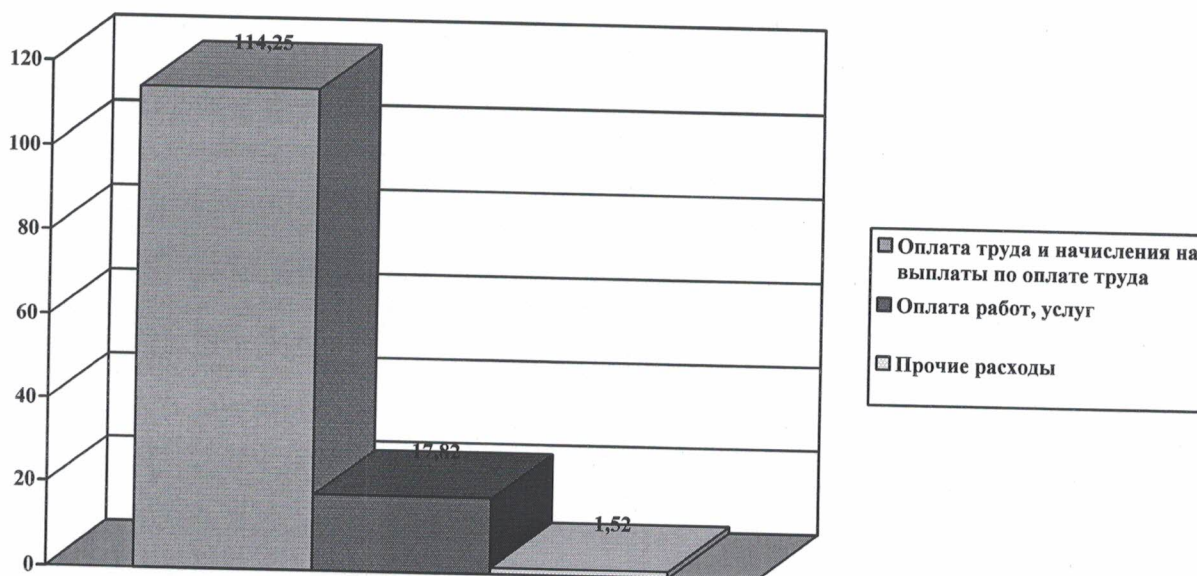
Утверждено	Исполнено плановых	Исполнено плановых	Исполнено плановых	Исполнено плановых
------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

плановых назначений в 2019 году	назначений за 1 квартал 2019 года	назначений за 1 полугодие 2019 года	назначений за 9 месяцев 2019 года	назначений за 2019 год
116,28/117,21/133,94*	25,59	57,02	86,55	133,59
% исполнения от плановых назначений (к 2019 году)	22,00	48,65	64,62	99,74

\*плановые назначения с учетом дополнительных соглашений.

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

Структура расходов (млн.руб.)



85,5 % расходов субсидии в 2019 году составила оплата труда и начисления на выплаты и 14,5 % расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения.

Соглашением от 17 октября 2018 года № 290 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 47 226 739,73 руб. на ремонт спального корпуса № 3 по адресу: 187120, Ленинградская область, Киришский район, поселок городского типа Будогощь, ул. Советская, д. 75. Согласно соглашению срок перечисления субсидии до 28.02.2019 года, срок выполнения мероприятий до 31.12.2019 года. (таб. 7):

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Ремонт спального корпуса № 3	47 226 739,73	до 31.12.2019	до 28.02.2019

Согласно платежному поручению № 581111 за 17 января 2019 года комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 10 июля 2019 года № 1 к соглашению от 17 октября 2018 года № 290 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «Цели (направления расходования), объем субсидий, сроки выполнения.....» в части добавления мероприятий на приобретение оборудования для гольфа, приобретение основных средств, скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (таб.7а):

Таблица 7а

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Ремонт спального корпуса № 3	46 518 338,63	до 31.12.2019	до 28.02.2019
Приобретение оборудования для гольфа	557 659,84	до 31.12.2019	до 05.08.2019
Приобретение основных средств	709 302,64	до 31.12.2019	до 05.08.2019
Итого:	<b>47 803 301,11</b>		

Согласно платежному поручению от 27.07.2019 № 638058 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно. Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением от 18.02.2020 года № 84 составляет 124915,54 руб. (подлежит возврату), учреждением перечислены средства в сумме 124915,54 руб. на счет комитета (п/п 114670 от 06.02.2020).

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

Отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-4 квартал 2019 года предоставлены своевременно.

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

#### 2020 год

Соглашением от 30 декабря 2019 года № 418/1 определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2020 год.

Дополнительным соглашением от 30 ноября 2020 года № 1/418/1 к соглашению от 30 декабря 2019 года № 418/1 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «График перечисления субсидии» в части увеличения суммы перечисления субсидии.

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

Таблица 9

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 30.11.2020 № 1/418/1 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п
до 31.01.2020	32 593 309,13		17.01.2020	869287
до 10.04.2020	32 593 309,13		01.04.2020	443823
до 10.07.2020	32 593 309,13		02.07.2020	195022
до 10.10.2020	32 593 309,12		02.10.2020	107350
до 18.12.2020		4 530 763,49	03.12.2020	788697
Итого:	<b>130 373 236,51</b>	<b>134 904 000,00</b>		

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

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

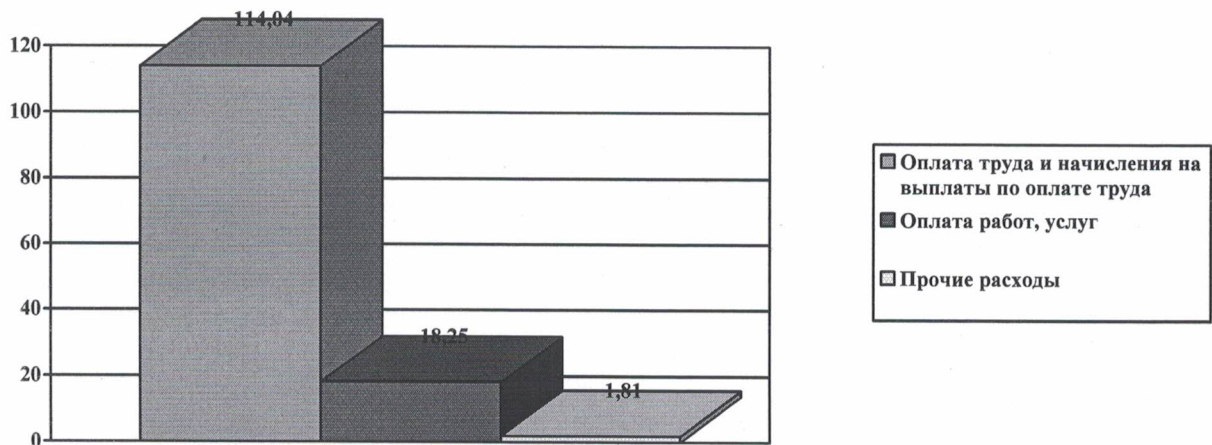
Таблица 12 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2020 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2020 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2020 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2020 года	Исполнено плановых назначений за 2020 год
130,37/134,90*	28,44	58,55	90,54	134,10
% исполнения от плановых назначений (к 2020 году)	21,81	44,91	69,45	99,40

\*плановые назначения с учетом дополнительных соглашений.

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

Структура расходов (млн.руб.)



85,04 % расходов субсидии в 2020 году составила оплата труда и начисления на выплаты и 14,96 % расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения.

Соглашениями от 09 января 2020 года № 1 (с учетом дополнительного соглашения от 03 апреля 2020 года № 1), от 04 июня 2020 года № 98 (с учетом дополнительных соглашений от 30 октября 2020 года № 1/98, от 15 декабря 2020 года № 2/98), от 03 июня 2020 года № 79 (с учетом дополнительных соглашений от 20 августа 2020 года № 1/79, от 30 октября 2020 года № 2/79), от 26 августа 2020 года № 174 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на общую сумму 45184562,93 руб. (таб. 10):

Таблица 10

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Ремонт кровли, фасада, забора, видеонаблюдение	38 974 000,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020
Осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства РФ	2 085 520,00	до 31.12.2020	до 15.06.2020
	918 780,00	до 31.12.2020	до 10.07.2020
	1 630 840,00	до 31.12.2020	до 15.11.2020

Мероприятия и проекты (обеспечение питанием работников в государственных стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (COVID-19), и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией(COVID-19))	523 590,48	до 31.12.2020	до 24.06.2020
	292 961,34	до 31.12.2020	до 30.11.2020
	498 657,60	до 31.12.2020	до 31.12.2020
Оплата отпусков и выплата компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку	115 853,99	до 31.12.2020	до 31.08.2020

Согласно платежным поручениям № 461535 от 07.04.2020 и № 33065 от 29.01.2020 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства на ремонт кровли, фасада, забора и установку видеонаблюдения в полном объеме и своевременно.

Согласно платежным поручениям № 896512 от 08.06.2020, № 108357 от 19.06.2020 и № 393273 от 06.11.2020 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства на осуществление выплат стимулирующего характера в полном объеме и своевременно.

Учреждением перечислены неиспользованные средства в сумме 123580,00 руб. на счет комитета (п/п 531538 от 07.08.2020).

Согласно платежному поручению № 673265 от 28.08.2020 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованные отпуска работникам в полном объеме и своевременно.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением от 15.02.2021 года № 03-68 составляет 15 873 672,41 руб. (15820151,85 руб. – потребность подтверждена, 53520,56 руб. – подлежит возврату).

Согласно платежным поручениям № 86504 от 16.06.2020, № 488553 от 16.11.2020 и № 113176 от 18.12.2020 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства на обеспечение питанием работников в полном объеме и своевременно.

Учреждением перечислены неиспользованные средства в сумме 20779,52 руб. на счет комитета (п/п 531083 от 07.08.2020).

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

Отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-4 квартал 2020 года предоставлены своевременно.

Отчеты об использовании субсидий иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году предоставлены своевременно, замечаний не выявлено.

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

**План на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов** утвержден комитетом 16 января 2018 года в части показателей по поступлениям и выплатам по расходам учреждения в сумме **199 815,087 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания- 114 950,85 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели – 53651,30 тыс. руб.;

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности- 31212,93 тыс. руб.

В 2018 году план уточнялся учреждением **5 раз** (таб.11)

Таблица 11

Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru	02.02.2018	04.05.2018	12.07.2018	17.10.2018	19.11.2018	15.01.2019	
Информация о плане на сайте bus.gov.ru	02.02.2018	04.05.2018	12.07.2018	17.10.2018	19.11.2018	15.01.2019	
План поступление от доходов и выплаты по расходам	16.01.2018	16.03.2018	19.06.2018	17.10.2018	19.11.2018	20.12.2018	
Выполнение государственного задания	114950,85	Д	114950,85	114950,85	119212,85	121268,65	121268,65
		Р	114950,85	114950,85	119212,85	121268,65	121268,65
Иные цели	53651,30	Д	53651,30	52962,67	52962,67	54571,61	54939,50
		Р	53651,30	52962,67	52962,67	54571,61	54939,50
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	31212,93	Д	31242,93	31242,93	31242,93	29999,30	29750,00
		Р	31242,93	31242,93	31242,93	29999,30	29750,00
Итого по поступлениям от доходов (Д)	199815,09	199815,09	199156,45	203418,45	205839,56	205958,15	
Итого выплаты по расходам (Р)	199815,09	199815,09	199156,45	203418,45	205839,56	205958,15	

В нарушении пункта 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждение разместило информацию и электронные копии документов (плана) с нарушением установленного срока (таб.11).

Основания для изменения планов части выплат по расходам учреждения в 2018 году отражены в таблице 12.

Таблица 12

Выплаты по расходам	Государственное задание (тыс. руб.)			Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе (тыс. руб.)			Субсидии на иные цели
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Закупка товаров, работ, услуг
16.01.2017	96167,42	18116,92	666,51	0,00	31212,93	0,00	53651,30
16.03.2018	96167,42	18116,92	666,51	0,00	31212,93	30,00	53651,30
19.06.2018	96167,42	18116,92	666,51	0,00	30962,93	280,00	52962,67
17.10.2018	102384,42	16161,92	666,51	2766,4	28196,53	280,00	52962,67
19.11.2018	104440,22	16104,08	724,35	2766,4	26952,90	280,00	54571,61
20.12.2018	104476,89	16081,71	710,05	2766,4	26705,02	278,58	54939,50

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) остаток на 01.01.2019 года составил **2,37 млн. руб.**, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания-0,10 млн.руб. на иные цели 0,85 млн. руб. и поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности-1,42 млн. руб.

**План на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов** утвержден комитетом 29 декабря 2018 года в части показателей по поступлениям в сумме **192441,35 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания- 116281,06 тыс. руб.

-субсидии на иные цели – 47226,74 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 28933,55 тыс. руб.

и выплат по расходам учреждения в сумме **192441,35 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 116281,06 тыс. руб.

-субсидии на иные цели – 47226,74 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 28933,55 тыс. руб.

В 2019 году план уточнялся учреждением **5 раз** (таб.13):

Таблица 13

Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru		15.01.2019	11.04.2019	26.07.2019	31.07.2019	30.09.2019	28.12.2019
Информация о плане на сайте bus.gov.ru		15.01.2019	11.04.2019	26.07.2019	31.07.2019	30.09.2019	28.12.2019
План поступление от доходов и выплаты по расходам		29.12.2018	20.03.2019	28.06.2019	29.07.2019	25.09.2019	26.12.2019
Выполнение государственного задания	Д	116281,06	116281,06	117213,83	117213,83	133939,33	133939,33
	Р	116281,06	116381,17	117313,93	117313,93	134039,43	134039,43
Иные цели	Д	47226,74	47226,74	47226,74	47803,30	47803,30	47803,30
	Р	47226,74	47880,44	47880,44	48456,99	48457,00	48457,00
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	28933,55	28933,55	29296,18	29296,18	30063,18	30352,82
	Р	28933,55	30355,17	30717,80	30717,80	31484,80	31774,44
Итого по поступлениям от доходов (Д)		192441,35	192441,35	193736,75	194313,31	211805,80	212095,45
Итого выплаты по расходам (Р)		192441,35	194616,78	195912,17	196488,73	213981,23	214270,87

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

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2019 году отражены в таблице 14.

Таблица 14

Выплаты по расходам	Государственное задание ( тыс. руб.)			Иные цели ( тыс. руб.)			Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе ( тыс. руб.)		
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов
29.12.2019	96468,32	18981,85	830,89	0,00	47226,74	0,00	0,00	28933,55	0,00
20.03.2019	96468,32	<b>19081,96</b>	830,89	0,00	<b>47880,44</b>	0,00	0,00	<b>30355,17</b>	0,00
28.06.2019	96468,32	19081,96	<b>1763,65</b>	0,00	47880,44	0,00	0,00	<b>30662,52</b>	<b>55,28</b>
27.07.2019	96468,32	19081,96	1763,65	0,00	<b>48456,99</b>	0,00	0,00	30662,52	55,28
25.09.2019	<b>113193,82</b>	19081,96	<b>1829,94</b>	0,00	48456,99	0,00	<b>4,3</b>	<b>31414,15</b>	<b>66,28</b>
26.12.2019	<b>114257,33</b>	<b>18264,85</b>	<b>1517,25</b>	0,00	48456,99	0,00	<b>1322,39</b>	<b>30285,76</b>	<b>166,28</b>

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форме 0503737) остаток на 01.01.2020 года **составил 1,1 млн. руб.**, в том числе 0,45 млн. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 0,13 млн. руб. за счет субсидии на иные цели и 0,52 млн. руб. за счет поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

**План на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов** утвержден комитетом 30 декабря 2019 года в части показателей по поступлениям и выплатам по расходам учреждения в сумме **200448,58 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания- 130373,24 тыс. руб.,

-субсидии на иные цели – 38974,00 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 31101,34 тыс. руб.

В 2020 году план уточнялся учреждением **8 раз**(таб.15):



Таблица 15

Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru	30.12.2019	Не размещен	01.04.2020	19.05.2020	11.06.2020	03.09.2020	10.11.2020	03.12.2020	23.12.2020
Информация о плане на сайте bus.gov.ru	30.12.2019	Не размещен	01.04.2020	19.05.2020	11.06.2020	03.09.2020	10.11.2020	03.12.2020	Не размещен
План поступление от доходов и выплаты по расходам	30.12.2019	20.03.2020	31.03.2020	19.05.2020	10.06.2020	01.09.2020	06.11.2020	02.12.2020	22.12.2020
Выполнение государственного задания	Д	130373,24	130373,24	130373,24	130373,24	130373,24	130373,24	134904,00	134904,00
	Р	130373,24	130825,79	130825,79	130825,79	130825,79	130825,79	130825,79	135356,55
Иные цели	Д	38974,00	38974,00	38974,00	38974,00	42646,25	42617,74	44541,55	44541,55
	Р	38974,00	38974,00	38974,00	38974,00	42646,25	42617,74	44541,55	44541,55
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	31101,34	31101,34	31556,07	31556,07	31556,07	31556,07	31556,07	28683,86
	Р	31101,34	31624,53	32079,26	32079,26	32079,26	32079,26	32079,26	29237,04
Итого по поступлениям от доходов (Д)		200448,58	200448,58	200903,31	200903,31	204575,56	204547,06	206470,86	208159,40
Итого выплаты по расходам (Р)		200448,58	201424,31	201879,05	201879,05	205551,30	205522,79	207446,60	209135,14

В нарушении пункта 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждение разместило информацию и электронные копии документа (плана) с нарушением установленного срока, за 20.03.2020 год не размещена информация и электронные копии документа (плана), за 22.12.2020 год не размещена информация (таб.15).

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2020 году отражены в таблице 16.

Таблица 16

Выплаты по расходам	Государственное задание (тыс. руб.)			Иные цели (тыс. руб.)			Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе (тыс. руб.)		
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов
30.12.2019	110211,09	18374,07	1,79	0,00	38974,00	0,00	2,66	28437,34	0,00
20.03.2020	<b>110663,65</b>	18374,07	1,79	0,00	38974,00	0,00	<b>3,19</b>	28437,34	0,00
31.03.2020	110663,65	<b>18368,07</b>	1,79	0,00	38974,00	0,00	3,19	<b>28884,25</b>	0,00
19.05.2020	110663,65	18368,07	1,79	0,00	38974,00	0,00	3,19	28884,25	0,00
10.06.2020	110663,65	<b>18352,33</b>	<b>1,81</b>	<b>3,13</b>	<b>39518,37</b>	0,00	3,19	28884,25	0,00
01.09.2020	110663,65	18352,33	1,81	<b>3,12</b>	<b>39497,59</b>	0,00	3,19	<b>28872,25</b>	<b>12,00</b>
06.11.2020	110663,65	18352,33	1,81	<b>4,75</b>	<b>39790,55</b>	0,00	3,19	28872,25	12,00
02.12.2020	<b>114443,07</b>	<b>19096,31</b>	<b>1,82</b>	4,75	39790,55	0,00	<b>28,72</b>	<b>29196,32</b>	12,00
22.12.2020	<b>114403,75</b>	<b>19135,64</b>	1,82	4,75	<b>40289,21</b>	0,00	<b>24,34</b>	<b>29641,69</b>	<b>32,00</b>

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форме 0503737) остаток на 01.01.2021 года составил **19,99 млн. руб.**, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания-1,26 млн. руб., поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности-2,86 млн. руб. и за счет субсидии на иные цели -15,87 млн. руб.

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

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

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



	ций затрат	выбытия нефинансов ых активов			нефинансовых активов			нефинансовых активов
25,77	29701,99	5,2	344,31	29461,09	234,67	185,23	28925,38	49,33
	<b>29732,96</b>			<b>30040,07</b>			<b>29159,94</b>	

В проверяемом периоде в доход учреждения получены средства от реализации следующих договоров:

2018 год

-доходы от договоров аренды нежилого помещения от 01.06.2017 года № 08/192 и от 08.06.2018 года № 1 с Индивидуальным предпринимателем Пугачевым М.В.

Общая сумма доходов от собственности в 2018 году составила 25768,89 руб.

2019 год

-доходы от договора аренды нежилого помещения от 08.06.2018 года № 1 с Индивидуальным предпринимателем Пугачевым М.В. на сумму 16033,35 руб.;

-доходы от договоров аренды нежилого помещения от 15.02.2019 года № 1 и движимого имущества от 15.02.2019 № 2 с ООО «Новый век» на сумму 328279,94 руб.

Общая сумма доходов от собственности в 2019 году составила 344313,29 руб.

2020 год

-доходы от договоров аренды нежилого помещения от 15.02.2019 года № 1, от 25.02.2020 года №1 и движимого имущества от 15.02.2019 № 2 с ООО «Новый век» на сумму 84870,61 руб.

-доходы от договоров аренды нежилого фонда от 08.07.2020 года № 1 и движимого имущества от 08.07.2020 № 2 с ООО «Комбинат социального питания» на сумму 100358,61 руб.

Общая сумма доходов от собственности в 2019 году составила 185229,22 руб.

Приказом учреждения от 29 апреля 2019 года № 69 определены порядок, перечень и тарифы на платные услуги. Учреждение предоставляет следующие платные услуги: галотерапия, сеанс релаксации, медицинский осмотр водителей (предрейсовый, послерейсовый), приказ размещен на сайте учреждения.

Стоимость платной услуги по проведению медицинских осмотров (предрейсовых, послерейсовых) определена в соответствии с условиями лицензии на осуществление медицинской деятельности от 17.04.2018 № ЛО-47-01-001852.

2019 год

Учреждением заключены договора и государственные контракты на проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров водителя:

Реквизиты договоров, контрактов	Сумма, руб.	Сведения об исполнении договоров, контрактов
Государственный контракт от 30.04.2019 № 11 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	13310,32	п/п от 22.07.2019 № 9608 на сумму 13310,32 руб.
Договор от 28.05.2019 № 2 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	3719,06	п/п от 25.07.2019 № 14310 на сумму 3719,06 руб.
Государственный контракт от 26.08.2019 № 2 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	23684,54	п/п от 22.11.2019 № 18056 на сумму 12331,62 руб., п/п от 23.12.2019 № 8438 на сумму 11352,92 руб.
Договор от 03.09.2019 № 3 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	15668,20	п/п от 21.10.2019 № 21300 на сумму 3131,84 руб., п/п от 19.11.2019 № 17745 на сумму 4502,02 руб. п/п от 17.12.2019 № 22198 на сумму 8034,34 руб.
Государственный контракт от 02.12.2019 № 3 на оказание услуг по проведению предрейсовых и	3914,80	п/п от 23.12.2019 № 23386 на сумму 3914,80 руб.

послерейсовых медицинских осмотров водителей		
<b>Итого:</b>	<b>60296,92</b>	

2020 год

Учреждением заключены договора и государственные контракты на проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров водителя:

Реквизиты договоров, контрактов	Сумма, руб.	Сведения об исполнении договоров, контрактов
Договор от 15.01.2020 № 1 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	41301,14	п/п от 14.02.2020 № 3231 на сумму 5284,98 руб., п/п от 31.03.2020 № 8438 на сумму 6850,90 руб., п/п от 15.04.2020 № 10725 на сумму 2936,10 руб., п/п от 14.10.2020 № 33108 на сумму 8221,08 руб., п/п от 02.12.2020 № 38884 на сумму 6459,42 руб., п/п от 15.12.2020 № 41519 на сумму 4502,02 руб., п/п от 23.12.2020 № 42882 на сумму 7046,64 руб.
Договор от 15.01.2020 № 2 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	9199,78	п/п от 23.04.2020 № 11260 на сумму 2936,10 руб., п/п от 22.04.2020 № 11202 на сумму 2544,62 руб., п/п от 24.04.2020 № 11412 на сумму 3719,06 руб.
Договор от 26.08.2020 № 4 на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей	17420,86	п/п от 06.10.2020 № 11260 на сумму 4502,02 руб., п/п от 09.11.2020 № 36277 на сумму 4306,28 руб., п/п от 09.12.2020 № 40426,40427 на сумму 8612,56 руб.
<b>Итого:</b>	<b>67921,78</b>	

Сплошным методом проверено предоставление платных услуг на предмет соблюдения тарифов по предоставлению платных социальных услуг в 2018-2020 годах, нарушений не выявлено.

Также в 2019-2020 годах учреждением получены доходы от компенсации затрат по заключенным договорам аренды (ИП Пугачев М.В, ООО «Новый век», ООО «Комбинат социального питания») и возмещения расходов за обучение при увольнении на общую сумму 2200227,16 руб.

Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия и выбытия нефинансовых активов составили 289206,10 руб.

Основной удельный вес по формированию структуры доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), а именно взимание платы за счет получателей социальных услуг. За проверяемый период доходы за счет взимания платы с получателей социальных услуг составили 85760012,41 руб.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения порядка ведения учетно-отчетной документации при предоставлении социальных услуг, а также взимания платы.

В учреждении в наличии имеются журналы регистрации личных дел дееспособных и недееспособных, журналы прошиты, пронумерованы и скреплены печатью.

В нарушении распоряжения комитета от 19 апреля 2017 года № 262 «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению личных дел получателей социальных услуг в стационарной форме с постоянным проживанием в государственных стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области» (далее-Методические рекомендации, распоряжение комитета от 19 апреля 2017 года № 262) журналы сформированы в алфавитном порядке.

Также в учреждении ведется журнал регистрации типовых договоров найма жилого помещения, журнал прошит, пронумерован, скреплен печатью, дата первичной записи 22.01.2018 год за № 1, на момент контрольных мероприятий заполнено 4 страницы (№8/13 от 01.07.2021).

Учет договоров стационарного обслуживания проживающих в учреждении подразделяется на 2 группы - дееспособные и недееспособные граждане. Все договоры регистрируются в книгах

регистрации договоров с 2015 года, книги учета прошиты, пронумерованы и скреплены печатью, сформированы в алфавитном порядке.

#### **Выборочная проверка личных дел получателей социальных услуг в учреждении.**

Личные дела, в том числе оригиналы документов (паспорта, СНИЛС, пенсионное удостоверение и тд.) хранятся в металлических шкафах в отдельном кабинете, выдача оригиналов документов и возврат осуществляется на основании заявления.

Инвентаризация личных дел в проверяемом периоде в учреждении не проводилась. Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 3.4. Методических рекомендаций, утвержденных распоряжением комитета от 19 апреля 2017 года № 262, инвентаризация личных дел проводится один раз в три года с целью контроля за соблюдением порядка оформления и ведения личных дел.

В результате выборочной проверки нарушения в части несоблюдения порядка формирования и ведения личных дел не выявлено. В составе личных дел в наличии опись, заявление, копии документов (паспорт, СНИЛС, льготных удостоверений, трудовая книжка и тд), согласие на обработку персональных данных, документы подтверждающие доход, расчет платы за предоставление социальных услуг и другие документы.

За проверяемый период учреждением только в 2020 году проводился внутренний контроль за соблюдением правильности расчета платы за стационарное обслуживание.

Проведение внутреннего контроля осуществлялось выборочной проверкой ведения расчетов с получателями социальных услуг за период с 01.01.2019 по 01.10.2020 годы 7 получателей социальных услуг (дееспособных и недееспособных граждан), по результатам контрольного мероприятия комиссия расхождений не выявила.

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

Выборочно были проверены личные дела на предмет правильности взимания платы учреждением. Взимание платы проводилось учреждением с учетом количества дней проживания в месяце, возврат денежных средств произведен своевременно, акты оказанных услуг заполнены надлежащим образом, подписаны сторонами, нарушений не выявлено.

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

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

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

Согласно представленным документам (договора и акты оказанных услуг), учреждением в проверяемом периоде были заключены гражданско-правовые договора на откачку грунтовых вод с насосной станции, заполнение пожарного водоема, скашивание травы на территории интерната, сантехнические работы, сварочные работы (аварийные), ремонт кроватей, захоронение умерших гос.обеспечиваемых, ритуальные услуги (помыв и уложение в гроб умерших), а также выполнение обязанностей по приготовлению пищи (шеф-повар, повара, кухонные работники).

Так, в 2018 году вознаграждения по гражданско-правовым договорам составили 120058,26 руб., исчислено и перечислено налога -18030,00 руб., в 2019 году учреждением -138550,87 руб., исчислен и перечислен налог в размере 20701,00 руб., в 2020 году -61621,88 руб., исчислен и перечислен налог в размере 9202,42 руб. НДС и страховые взносы перечислены учреждением без нарушения срока.

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

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

Согласно учетной политике учреждения для получения денежных средств под отчет оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, его назначения, расчета (обоснования) размера аванса и срока. Выдача денежных средств производится путем перечисления на корпоративные дебетовые карты/банковские(зарплатные) карты, открытые на материально-ответственных лиц. Предельная сумма под отчет на хозяйственные нужды установлена в размере 20000,00 руб.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного квартала. В результате проверки учреждением предоставлены журналы операций № 3 для учета расчетов с подотчетными лицами.

Согласно журналам операций № 3 за 2018-2020 годы основную структуру расчетов составляли расходы на оплату медицинских услуг при устройстве на работу, приобретение материальных запасов, почтовые расходы, услуги мобильной связи, оплата нотариальных услуг, а также возмещение командировочных расходов и суточных.

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

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

Документы по расходам на административно-хозяйственные нужды учреждения подтверждены договорами, чеками ККТ, товарными чеками, актами об оказании услуг, командировочные расходы сотрудников - приказами учреждения. Нарушений не выявлено.

#### *Проверка списания горюче-смазочных материалов*

Расчет нормы расхода топлива на автомобильном транспорте определяется в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р). Учреждение вправе установить нормы расходования ГСМ по учреждению, если они не противоречат требованиям, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, и подтверждают правомерность применения повышающих коэффициентов к основной норме расходов на ГСМ, учитывающих климатические и технические особенности эксплуатации автотранспорта.

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

Модель транспортного средства	2018-2020		списание 2020-2021
	Год выпуска	Регистрационный номер	
32611A	2008	B282PK47	списано
Ford Transit	2015	O069KX47	
Kio RIO	2012	B904TB47	
Fiat Dukato	2012	B907TB47	

Транспортный прицеп 2ПТС-4	2004	XB829547	списано
Санитарный автомобиль ЛУИДОР-2250С2	2015	O822EO47	
Трактор Беларус 320-Ч.4	2016	XE469747	
Трактор МТЗ-80	1985	XA967547	списано

Приказами по учреждению установлены нормы расходования ГСМ, однако для транспортных средств FORD Transit, KIA RIO базовые нормы противоречат требованиям, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р:

Транспортное средство	Базовая норма, установленная распоряжением Минтранса России, (летнее/зимнее время года) л/100км	Ссылка на распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р	Норма расхода ГСМ (л/км), утвержденная руководителем учреждения	
			Летний период	Зимний период
			2018-2020	2018-2020
Fiat DUCATO	10,7/11,77	8.2.2. Автобусы зарубежные выпуска с 2008 года	10,7	11,77
KIA RIO	7,4/8,14	7.2.1. Легковые автомобили зарубежные выпуска с 2008 года (п.370)	8,8*	9,8*
FORD Transit	9,4/10,34	7.2.1. Легковые автомобили зарубежные выпуска с 2008 года	10,3	11,3
ЛУИДОР Автомобиль медицинской службы	16,2/17,82	13.1.1. Медицинские автотранспортные средства отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	16,2/18**	17,82/19,8

\* учтены использование кондиционера или установки «климат-контроль»;

\*\* с 18.04.2019 по результатам контрольного замера норма расхода изменена.

В 2018-2020 годах учреждением заключены контракты (договора) на оказание услуг по информационно-навигационному обеспечению, а именно:

1. Договор от 01.01.2018 года № 16/01/18-ИС с АО «РНИЦ по Ленинградской области», цена составляет 47520,00руб. (ЛУИДОР-2250С2, Ford Transit, Kio RIO, Fiat Dukato).

2. Контакт от 01.01. 2019 года № 1 с АО «РНИЦ по Ленинградской области», цена-48288,00 руб.(ЛУИДОР-2250С2, Ford Transit, Kio RIO, Fiat Dukato).

3. Контакт от 26.12.2019 года № 9 с ЗАО «Бизнес Инжиниринг и Консалтинг Лтд», цена-47520,00 руб. (ЛУИДОР-2250С2, Ford Transit, Kio RIO, Fiat Dukato).

Указанные транспортные средства в соответствии с условиями контрактов оснащены бортовым навигационно-связным оборудованием и подключены к РИНС ЛО. Письмом от 08.10.2015 года № 137 РИНС ЛО установлена учитываемая погрешность, которая при проведении аналитических работ в учреждении не может превышать 5-8% .

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

Учреждением заключены контракты на поставку нефтепродуктов (АИ-92, дизельное топливо):

-2018 год на сумму 594857,00 руб., отпуск товара на АЗС осуществляется по предъявлению пластиковых карт наливом в бак транспортного средства (АИ-92 7900 л, цена за литр 40,33 руб., дизельное топливо 6500 л, цена за литр 42,50 руб.);

-2019 год на общую сумму 858867,00 руб., отпуск товара на АЗС осуществляется по предъявлению пластиковых карт наливом в бак транспортного средства (АИ-92 3500 л, цена за

литр 50,10 руб., 500л, цена за литр -43,10 руб., 3900л, цена за литр 52,83 руб., дизельное топливо 4300 л, цена-54,10руб., 600 л, цена за литр 49,5 руб., 3200 л, цена за литр 60,50руб.);

-2020 год на общую сумму 654480,00 руб. отпуск товара на АЗС осуществляется по предъявлению пластиковых карт наливом в бак транспортного средства (АИ-92 3980 л, цена за литр 46,20 руб., 3000л, цена за литр -47,20 руб., 56 л, цена за литр 44,00 руб., дизельное топливо 3950 л, цена-49,00 руб., 2000 л, цена-54,30 руб., 450 л, цена-54,20 руб.).

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

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

В проверяемом периоде путевые листы заполнены с соответствии с требованиями, установленными приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», однако в графах «Место отправления и назначения» указаны начальная и конечная точки отправления, **без детализации адреса и названия организации.**

Необходимо отметить, что в учреждении к каждому маршрутному листу прикладывается выписка из системы информационно-навигационного обеспечения, расстояние, указанное в путевых листах соответствует выпискам с учетом погрешности, установленной АО «РНИЦ по Ленинградской области», но отсутствие детализации адреса и названия организации в маршрутных листах и выписках из системы не позволяют сделать вывод о производственной необходимости маршрута транспортных средств учреждения и обоснованности расходования нефтепродуктов.

По результатам проверки **выявлено** несоблюдение норм расхода топлива, в связи с неверным применением базовых норм по распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р в распорядительных документах учреждения, а также перерасход ГСМ за проверяемый период на общую сумму **7988,46 руб.**

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

*Социально - бытовые условия*

Здание учреждения 2-х этажное кирпичное, территория благоустроена, озеленена, ограждена и освещена. Подъездные пути и дорожки к корпусам имеют твердое покрытие, выделена зоны корпусов, отдыха для физкультурно-оздоровительных занятий, садово-парковая, хозяйственная зоны.

Структура жилого и нежилого фонда учреждения: жилые корпуса, объединенные отопляемым переходом (галереей), пищеблок, аптека, прачечная, баня, парикмахерская и производственные помещения.

Водоснабжение в учреждении централизованное, помещения имеют естественное и искусственное освещение, в качестве источников искусственного освещения используются лампы накаливания и люминесцентные лампы, вентиляция естественная и приточно-вытяжная (в стадии ввода в эксплуатацию после ремонтных работ).

Учреждение рассчитано на 325 мест, отделения коридорного типа оборудованы санитарно-бытовыми и хозяйственными помещениями, комнатами проживания (6,6 кв.м. на одного получателя социальных услуг), столовыми, процедурными помещениями и холлами. Комнаты рассчитаны на 4-6 человека, оборудованы кроватями, тумбочками, стульями, частично



телевизорами. В учреждении оборудована соляная комната, массажный кабинет, комната для релаксации, спортивная площадка, работают библиотека и комната отдыха, предусмотрено карантинное отделение с изолятором.

Состояние санитарных узлов удовлетворительное, санитарно-техническое оборудование исправно. Влажная уборка помещений осуществляется ежедневно с использованием моющих и дезинфицирующих средств. Стирка белья осуществляется в прачечной, медицинское обслуживание получателей социальных услуг осуществляют врачи и медицинские сестры. В рамках социально-культурной реабилитации в учреждении проводятся праздничные тематические программы, организованы физкультурно-оздоровительные мероприятия и спортивная деятельность.

Согласно распоряжению комитета от 15 июня 2020 года №417 «О введении особого режима работы организаций социального обслуживания Ленинградской области, включенных в Реестр поставщиков социальных услуг в Ленинградской области, и Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Центр социальной защиты населения», в учреждении с 15 июня 2020 года введен особый режим работы учреждения.

В рамках проверки не выявлены факты грубого обращения с получателями социальных услуг, сотрудниками учреждения оказывается поддержка в активном образе жизни.

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

2018			2019			2020		
Общее отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, ед.	Общее отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Количество, (ед.)	Общее отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Количество, (ед.)
34300	85750	<b>120050</b>	26025	86750	<b>112775</b>	30012	83082	<b>113094</b>

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

2018			2019			2020		
Общее отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, ед.	Общее отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Количество, (ед.)	Общее отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Количество, (ед.)
35770	85857	<b>121627</b>	28337	65651	<b>113988</b>	27695	85289	<b>112984</b>

*Организация обеспечения мягким инвентарем*

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

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

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

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

2018г. (руб.)		2019г. (руб.)		2020г. (руб.)	
Общее отделение	Отделение Милосердия	Общее отделение	Отделение Милосердия	Общее отделение	Отделение Милосердия
57,21	57,21	57,21	57,21	59,5	59,50

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

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

2018г. (руб.)		2019г. (руб.)		2020г. (руб.)	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	за счет собственных средств	за счет субсидии на выполнение государственного задания	за счет собственных средств	за счет субсидии на выполнение государственного задания	за счет собственных средств
11,24	2,36	13,23	2,62	2,46	0,00

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

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

№ арматурной карточки	ФИО получателя социальных услуг, пол	Наименование мягкого инвентаря	Утвержденные нормы		Фактические данные	
			Кол-во, шт.	Срок носки, службы (лет)	Дата выдачи	Кол-во, шт.
35, 1797, 2264, 2838	А.С.В., женщина	Одеяло полушерстяное	1	2	16.04.2014	1
		Подушка	2	3	18.03.2016	1
		Джемпер	1	3	07.07.2016	1
		Куртка зимняя	1	4	13.10.2016	1
		Варежки	1	1	13.10.2016	1
		Простынь	4	1	07.11.2016	1
		Подушка	2	3	07.11.2016	1
		Пододеяльник	4	1	22.07.2017	4
		Сапоги суконные	1	2	29.03.2017	1
		Полотенце вафельное	4	1	01.11.2018	4
		Матрац ватный(б/у)	2	2	19.06.2019	1
					07.10.2019	1
		Полотенце банное	2	1	01.04.2019	2
		Кофта фланелевая	4	1	07.10.2019	4
		Полотенце для ног	3	1	07.10.2019	3
		Наволочка(б/у)	5	1	01.04.2019	5
Покрывало(б/у)	1	3	18.03.2016	1		
Футболка (б/у)	3	1	01.04.2019	3		
Салфетка индивидуальная (б/у)	5	1	02.12.2015	5		
1240, 1883, 2362, 2902	А.М.П., женщина	Полотенце банное	2	1	18.09.2016	2
		Покрывало	1	3	18.03.2016	1
		Одеяло ватное	2	2	06.07.2016	1
		Куртка зимняя	1	4	19.10.2016	1
		Варежки	1	1	13.10.2016	1
		Простынь	4	1	04.07.2017	4
		Халат фланель	4	1	01.11.2018	4
Платок головной	2	1	01.04.2019	2		

		х/б						
		Полотенце для ног	3	1	01.04.2019	3		
		Наволочка	5	1	01.04.2019	5		
1894, 1328, 2442, 3100	И.Л.П., женщина	Кофта п/ш	1	3	16.04.2014	1		
		Покрывало	1	3	17.10.2014	1		
		Одеяло п/ш	1	2	23.12.2016	1		
		Футболка	3	1	26.12.2016	3		
		Простынь	4	1	04.07.2017	4		
		Халат фланель	4	1	01.11.2018	4		
		Полотенце банное	2	1	01.04.2019	2		
		Одеяло п/ш	1	2	16.04.2014	1		
		Платок х/б	2	1	16.04.2014	2		
1452, 1796, 2397	И.Л.А., женщина	Покрывало	1	3	17.10.2014	1		
		Салфетка индивидуальная	5	1	02.12.2015	5		
		Полотенце банное	2	1	06.04.2016	2		
		Футболка	3	1	23.12.2016	3		
		Рейтузы п/ш	1	1	01.04.2019	1		
		Полотенце банное	2	1	23.03.2017	2		
		Одеяло п/ш	1	2	23.03.2017	1		
1827, 2265, 2720	И.В.В., женщина	Матрац ватный	2	2	23.03.2017	2		
		Подушка	2	3	13.10.2016	2		
		Сорочка	2	1	19.06.2019	4		
		Одеяло п/ш	1	2	16.04.2014	1		
		Кофта п/ш	1	3	13.10.2016	1		
2040, 2443	И.Н.Н., женщина	Футболка	3	1	03.12.2016	3		
		Салфетка индивидуальная	5	1	23.12.2016	5		
		Кофта фланелевая	4	1	18.03.2016	4		
		Простынь	4	1	04.07.2017	4		
		Одеяло ватное	2	2	04.07.2017	1		
		Покрывало	1	3	09.04.2018	1		
		Наволочка	5	1	01.11.2018	5		
		Полотенце банное	2	1	19.06.2019	2		
		Матрац ватный	2	2	01.04.2015	1		
					03.10.2016	1		
		Салфетка индивидуальная	5	1	23.10.2016	5		
		Салфетка индивидуальная	5	1	10.10.2017	5		
		Матрац ватный	2	2	27.10.2017	2		
		Одеяло п/ш	1	2	09.06.2018	1		
1727, 2142, 2606	И.Ю.А., женщина	Полотенце вафельное	4	1	14.10.2019	4		
		Полотенце для ног	3	1	14.10.2019	3		
		Шарф п/ш	1	4	05.05.2014	1		
		Рейтузы п/ш	1	1	09.04.2018	1		
		Кофта фланель	4	1	01.11.2018	4		
		Пододеяльник	4	1	01.04.2019	4		
		1330, 2148, 2570	С.Г.А, женщина	Кофта п/ш	1	3	12.05.2014	1
				Одеяло п/ш	1	2	12.05.2014	1
				Салфетка индивидуальная	5	1	02.12.2015	5
				Матрац ватный	2	2	13.10.16	2
				Полотенце банное	2	1	04.07.2017	2
				Пододеяльник	4	1	19.10.2017	4
				Наволочка	5	1	19.10.2017	5

	Полотенце вафельное	4	1	01.11.2018	4
	Футболка	3	1	01.04.2019	3
	Кофта фланелевая	4	1	07.10.2019	4
	Полотенце для ног	3	1	07.10.2019	3

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

#### Организация питания

В учреждении имеется пищеблок, расположенный в основном корпусе, помещение пищеблока и складских помещений учреждения на момент проверки используется ООО «Комбинат социального питания» в соответствии с контрактом №14-у от 25 февраля 2021 года на оказание услуг по организации горячего питания. Срок оказания услуг по организации горячего питания с момента заключения Контракта по 31 декабря 2022 года.

Цена контракта составляет 47204616,69 руб. (2021 год: 97626 к/д, сумма 21903369,36 руб., 2022 год: 112771 к/д, сумма -25301247,33 руб.) и включает в себя стоимость услуг, оплачиваемая учреждением исполнителю за полное выполнение исполнителем своих обязательств по выполнению контракта, в том числе приобретение продуктов питания (кроме белковой смеси комpositной, хлеба ржано-пшеничного и пшеничного, батона), транспортировка, ГСМ, погрузо-разгрузочные работы, доставка, хранение, уплата налоговых пошлин и других обязательных платежей, страхование и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги по организации питания. Техническим заданием исполнителю рекомендовано для использования базовое семидневное меню: низкокалорийная и стандартная диеты.

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

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

2018г. (руб.)	2019г. (руб.)	2020г.(руб.)
Продукты питания/ организация питания	Продукты питания/ организация питания	Продукты питания/ организация питания
209,33	209,33	217,70

В питании проживающих используется основная стандартная диета, а также диетическое (лечебное) питание по медицинским показаниям (диета с пониженным содержанием углеводов). Назначение варианта диеты осуществляется при поступлении в социальное учреждение лечащим врачом, фиксируется в медицинской карте. Контроль за организацией питания, в том числе лечебного, в учреждении осуществляется медицинской сестрой диетической.

В 2018 году организация питания в учреждении осуществлялась штатными сотрудниками учреждения. Учреждением заключено контрактов на поставку продуктов питания на общую сумму 24242285,32 руб., в том числе поставка смеси белковой комpositной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания на сумму 2035800,00 руб., хлебобулочных изделий на сумму 3772420,74 руб. (КФО-2) и на сумму 172899,5 руб. (КФО-4).

Руководителем учреждения утверждено семидневное меню, меню-раскладка составлена медицинской сестрой диетической согласно сводному семидневному меню с учётом среднесуточного набора продуктов питания.

В журнал-ордер № 7 ежемесячно приобщается отчет о расходах продуктов питания по категориям довольствующихся, накопительная ведомость по расходу продуктов питания, список проживающих в учреждении, получающих дополнительное и лечебное питание, ежедневные порционные требования по отделениям, ежедневное меню требование на выдачу продуктов питания, требования на выдачу продуктов питания со склада, меню-раскладки, в конце месяца по счету

Фактическое количество койко-дней (количество социальных услуг) в 2018 году -121627, фактическая сумма расходов на продукты питания без белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания составила - 9 825 848,20 руб., фактически сложившаяся стоимость в 2018 году на одного получателя социальных услуг составила-184,00 руб.

Выборочно проверено соблюдение норм обеспечения питанием получателей социальных услуг за июнь и ноябрь 2018 года, в ходе проверки выявлено не соблюдение норм питания, в том числе не соблюдение норм взаимозаменяемости некоторых продуктов при изготовлении блюд.

№ п/п	Наименование товара	нормы на 1 проживающего в сутки, гр.	норма за июнь, кг	июнь 2018 год, расход (кг)	Отклонения, кг + перерасход, - несоблюдение норм	норма за ноябрь, кг	ноябрь 2018 год, расход (кг)	Отклонения, кг + перерасход, - несоблюдение норм
1	Хлеб пшеничный	150	1499,85	1774	274,15	1474,95	1738,3	263,35
2	Хлеб ржано-пшеничный	150	1499,85	1444,2	<b>-55,65</b>	1474,95	1420,2	<b>-54,75</b>
3.	Картофель	400	3999,6	4318,7	319,1	3933,2	4218,6	285,4
4.	Творог	50	499,95	536,6	36,65	491,65	134,896	<b>-356,754</b>
5.	Сметана	15	149,985	157,5	7,515	147,495	160,9	13,405
6.	Сыры твердые	10	99,99	93,654	<b>-6,336</b>	98,33	134,896	36,566
8.	Говядина	100	999,9	871,1	<b>-128,8</b>	983,3	1192	208,7
9.	Масло сливочное	20	199,98	188,52	<b>-11,46</b>	196,66	198,83	2,17
10.	Маргарин	10	99,99	121	21,01	98,33	88,1	<b>-10,23</b>
11.	Масло растительное	20	199,98	168,36	<b>-31,62</b>	196,66	208,94	12,28
12.	Смесь белковая композитная*	18	179,982	146,8	<b>-33,182</b>	176,994	79,8	<b>-97,194</b>
	*-28.05-57 гр.							

Количество к/д в июне -9999, в ноябре-9833.

10 января 2019 года учреждением заключен контракт № 8-у на оказание услуг по организации горячего питания в период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года (реестровый номер 24708005412 19 000004). Исполнитель контракта - ООО «Новый век», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за каждый год в количестве-112775 и 187,82 руб. стоимости организации питания в сутки, фактически сложившаяся цена контракта составила 41739259,50 руб. (2019год -20706722,00 руб., 2020 год -21032537,50 руб. по 186,50 руб. в сутки).

В цену контракта включена стоимость услуг за полное выполнение исполнителем своих обязательств, кроме закупки смеси белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания, передачу, которой учреждение должно обеспечить исполнителю по организации питания для включения в качестве компонента для приготовления блюд для восполнения белкового дефицита за счет введения дополнительного белка в рацион получателей социальных услуг, находящихся на стационарном обслуживании и хлеба ржано-пшеничного и пшеничного, батона.

Согласно приложению №2 к Техническому заданию Приложения № 1 к контракту №8-у исполнителю предложено к исполнению рекомендуемое базовое семидневное меню, в том числе рационов питания (диет) ОВД-305, НКД (низкокалорийная)-38.

Согласно актам сверки взаимных расчетов сумма расчета за оказанные услуги по организации горячего питания в 2019 году составила 20706722,00 руб., фактическое количество койко-дней (количество социальных услуг) в 2019 году -**111024** (113988-2964), таким образом,

фактически сложившаяся стоимость на одного получателя социальных услуг составила-186,50 руб. в сутки.

В 2020 году ООО «Новый век» оказал услуг на общую сумму 7521950,00 руб., учреждением приняты и оплачены в сумме 7041584,92 руб., 480365 руб. 08 коп. зачтены встречными однородными требованиями (заявление о зачете от 13.05.2020г.).

20 мая 2020 года учреждением направлено ООО «Новый век» решение об одностороннем отказе заказчика от исполнения контракта (не оплата коммунальных услуг, аренды, прекращение оказания услуг по организации питания, не выплата заработной платы).

В нарушении законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг акты об оказании услуг за 2020 годы **не отражают** количество услуг, которые подлежат оплате.

20 мая 2020 года учреждением заключен контракт № 25-у с ООО «Комбинат социального питания» на оказание услуги по организации горячего питания. Цена контракта -12991217,00 руб., из расчета 69658 койко-дней, стоимость организации горячего питания в сутки 186,50 коп., срок оказания услуги с 20 мая 2020 года по 31 декабря 2020 года, дополнительным соглашением от 24 декабря 2020 года увеличено количество койко-дней на 218 и стоимость контракта на 40657,00 руб., оплата контракта произведена в полном объеме на основании актов оказанных услуг. Согласно акту сверки между сторонами контракта задолженность на 01.01.2021 год отсутствует.

Организация питания по контракту осуществлялась по основному меню на основании карточек-раскладок, рацион питания соответствовал меню исполнителя, согласованному с учреждением, с включением в рецептуру блюд белковой смеси композитной.

Ежедневно учреждением осуществлялся сбор заявок (порционники) (форма № 1-84) на питание, с учетом поступивших и выбывших за день и передавался исполнителю. Заявка сформирована в разрезе структурных подразделений и категорий проживающих, согласно основному варианту диеты. Пища выдавалась по расписанию текущего дня по порционнику (форма № 23-МЗ) и соответствовала сводным сведениям по наличию проживающих, состоящих на питании (форма № 22-МЗ).

В соответствии с приказом Минздрава России от 05.08.2003 № 330 (ред. от 24.11.2016) "О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации" (вместе с "Положением об организации деятельности врача-диетолога", "Положением об организации деятельности медицинской сестры диетической", "Положением о Совете по лечебному питанию лечебно-профилактических учреждений", "Инструкцией по организации лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях") меню-раскладка составлялась согласно сводному семидневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания.

С целью контроля за качеством питания и доведения натуральных норм до каждого получателя социальных услуг в учреждении назначен ответственный исполнитель за организацию лечебного питания.

В ходе проверки были запрошены документы: утвержденное меню за проверяемый период, карточки - раскладки, формы № 1-84, № 23-МЗ, № 22-МЗ за случайно выбранные даты 2020 года, нарушений не выявлено.

*Анализ соблюдения норм по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания за 2019-2020 годы*

Нормы расходования бюджетных средств по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания (далее-СБКС) определены распоряжениями комитета, норма обеспечения определена приказом комитета от 28.12.2017 №25 и распоряжением комитета от 19 июля 2019 года № 2672 и составляют в сутки:

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

В проверяемом периоде учреждением заключены контракты на поставку смесей белковых композитных сухих для диетического лечебного и диетического профилактического питания для

нужд ЛОГБУ "Будогощский ПНИ" №1-т., согласно условиям контракта и документам оприходования товара количество товара по годам составило: 2018 год - 1080 кг., 2019 год-1015кг., 2020 год-2025кг.

Учитывая объем поставки, фактически сложившаяся потребность по годам составила:

год	Потребность по нормативу, кг	Количество поставленного товара, кг	Отклонения, кг
2018	2189,29	1080,00	-1109,29
2019	2051,78	1015,00	-1036,78
2020	2542,14*	2025,00	-517,14

\*Норма обеспечения СБКС не была исполнена, в связи с поставкой некачественной продукции, проведением экспертизы и длительной процедурой расторжения контракта.

Таким образом, нормы обеспечения СБКС получателей социальных услуг в 2018-2019 годах не соблюдались.

*Анализ исполнения мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения*

### Ремонт спального корпуса № 1

04 июня 2018 года учреждением был заключен государственный контракт № 46-р с ИП Воробьевой Оксаной Владиславовной на выполнение ремонта спального корпуса № 1 (1-2 этаж и ЛКО) ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» по адресу: Ленинградская область, Киришский р-н, г.п. Будогощь, ул. Советская д.75, сумма контракта составила 45 220 387,67 руб. Согласно условиям государственного контракта срок исполнения контракта 25 декабря 2018 года, объем выполняемых работ определен локальными сметами, проектной документацией. Объектно-сметный расчет ремонта пищеблока представлен 5 локальными сметами, а именно: общестроительные, системы вентиляции, системы отопления, водоснабжения и канализации, слаботочные системы и электромонтажные работы.

Дополнительным соглашением от 19 декабря 2018 года № 1 к соглашению от 04 июня 2018 года № 46-р учреждению увеличена сумма на 367 890,74 руб. в связи с изменением (увеличением) объемов работ, предусмотренных контрактом.

В соответствии со справками о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) подрядчик выполнил работы в полном объеме 25 декабря 2018 года, оплачены работы платежными поручениями от 04 июля 2018 года № 593362 на сумму 5037396,97 руб., от 07 августа 2018 года № 742080 на сумму 3779106,86 руб., от 04 сентября 2018 года № 857415 на сумму 10351972,00 руб., от 05 октября 2018 года № 103516 на сумму 1723822,78 руб., от 02 ноября 2018 года № 250632 на сумму 7148296,69 руб., от 05 декабря № 395475 на сумму 8684961,60 руб., от 26 декабря 2018 года № 534117 на сумму 8862721,51 руб. Общая сумма оплаченных работ составила 45 588 278,41 руб.

В ходе контрольного мероприятия учреждением была предоставлена исполнительная документация, подтверждающая выполнение фактически выполненных работ. В актах выполненных работ по форме № КС-2 используется для расценки «Цена поставщика», при этом отсутствуют согласование о применении указанного в форме № КС-2 оборудования, материалов, обоснование расчета цены, подрядчиком не всегда указаны материалы и оборудование, использованные и установленные при производстве работ.

Акт № 11 от 31.08.2018		
Наименование	Количество	Стоимость, руб.
Частотный преобразователь 1,5 кВт	2 шт.	39403,38
Регулятор скорости вентилятора	2 шт.	3054,24
КСД 200x100 верхняя врезка камера статистического давления (адаптер) под вентиляционную решетку	8 шт.	2305,12
КСД 400x200 верхняя врезка камера статистического давления (адаптер) под вентиляционную решетку	4 шт.	2152,56
Частотный преобразователь 0,37 кВт	1 шт.	16342,37

<b>Акт № 12 от 31.08.2018</b>		
Крестовина VF Plast диаметр 25 мм	20 шт.	773,80
Угол VF-Plast , 45 градусов, 20 мм, полипропилен	130 шт.	2203,50
Угол VF-Plast , 45 градусов, 25 мм, полипропилен	30 шт.	660,90
Клапан обратный Bugatti с латунным седлом, 20 мм	2 шт.	2194,92
Термостатический клапан Watts Aquamix 1	1 шт.	2881,36
<b>Акт № 10 от 31.08.2018</b>		
Панели пластиковые антивандальные размером 1300x1800	218 шт.	504356,08
Клей для панелей пластиковых антивандальных размером 1300x1800	250 кг.	96397,50
Модульный потолок Armstrong Prima Plane tegular	318,9 м2	169450,70
<b>Акт № 14 от 31.08.2018</b>		
Светодиодный светильник 595x595 универсальный встраиваемый/накладной 40W 220V IP40 4000Lm	140 шт.	400526,00
Светодиодный светильник 595x595 универсальный встраиваемый/накладной 40W 220V IP40 4000Lm с аварийным блоком	10 шт.	61553,70
Врезной светильник Flat	26 шт.	6720,22
Светильник светодиодный, 38 Вт, IP54	3 шт.	7685,73
Светильник светодиодный с БАП , 38 Вт, IP54	2 шт.	7723,82
Светодиодный светильник встраиваемый DGL 18W 1800Lm	30 шт.	25677,90
Светодиодный светильник ЖКХ D150, шар 5W, E27, 220V, IP40	2 шт.	1756,28
<b>Акт № 19 от 02.10.2018</b>		
Пиростикер АСТ-45	2 шт.	2542,37
Пиростикер АСТ -15	7 шт.	8898,33
<b>Акт № 22 от 01.11.2018</b>		
Крестовина VF Plast диаметр 25 мм	6 шт.	232,14
Угол VF-Plast , 45 градусов, 20 мм, полипропилен	30 шт.	508,50
Угол VF-Plast , 45 градусов, 25 мм, полипропилен	10 шт.	220,30
Труба канализационная Ostendorf 160x1000 мм	8 м	3850,88
<b>Акт № 23 от 01.11.2018</b>		
Светодиодный светильник 595x595 универсальный встраиваемый/накладной 40W 220V IP40 4000Lm	24 шт.	68661,60
<b>Акт № 26 от 03.12.2018</b>		
Крестовина VF Plast диаметр 25 мм	20 шт.	773,80
Угол VF-Plast , 45 градусов, 20 мм, полипропилен	150 шт.	2542,50
Угол VF-Plast , 45 градусов, 25 мм, полипропилен	32 шт.	704,96



<b>Акт № 25 от 03.12.2018</b>		
Клапан воздушный LKS 60-35/230	2 шт.	236785,76
Клапан воздушный LKS 50-30/230	1 шт.	10856,20
<b>Акт № 24 от 03.12.2018</b>		
Панели пластиковые антивандальные размером 1300x1800	304 шт.	703322,24
Клей для панелей пластиковых антивандальных размером 1300x1800	350 кг.	134956,50
<b>Акт № 31 от 25.12.2018</b>		
Угол VF-Plast , 45 градусов, 20 мм, полипропилен	50 шт.	847,50
Угол VF-Plast , 45 градусов, 25 мм, полипропилен	10 шт.	220,30
Клапан обратный Bugatti с латунным седлом, 20 мм	9 шт.	9877,14
<b>Акт № 29 от 25.12.2018</b>		
Модульный потолок Armstrong Prima Plane tegular	515 м2	273650,40
<b>Акт № 33 от 25.12.2018</b>		
Светодиодный светильник 595x595 универсальный встраиваемый/накладной 40W 220V IP40 4000Lm	89 шт.	254620,10
Светодиодный светильник 595x595 универсальный встраиваемый/накладной 40W 220V IP40 4000Lm с аварийным блоком	10 шт.	61553,70
Врезной светильник Flat	26 шт.	6720,22
Светильник светодиодный, 38 Вт, IP54	3 шт.	7685,73
Светильник светодиодный с БАП , 38 Вт, IP54	3 шт.	11585,73
Светодиодный светильник встраиваемый DGL 18W 1800Lm	30 шт.	25677,90
Светодиодный светильник ЖКХ D150, шар 5W, E27, 220V, IP40	1 шт.	878,14
Светодиодный светильник 12W 220V IP65 с аварийным блоком	5 шт.	13135,60
Пиростикер АСТ-45	2 шт.	5084,74
Пиростикер АСТ -15	2 шт.	2542,38
Всего в базовых ценах		3 202 755,74
Тендерный коэффициент 1,1622999994		3 722 562,99
<b>Всего по акту</b>		<b>3 722 562,99</b>

Необходимо отметить, что подтверждение стоимости материалов является обязательным, так как представление первичных бухгалтерских документов, подтверждающих приобретение, количество и стоимость материалов, является единственным способом подтверждения стоимости соответствующих материалов и работ, соответственно, – обоснованности расходов на их приобретение.

Таким образом, в связи с не предоставлением соответствующих документов, контрольной группой сделан вывод о том, что представленные акты по форме № КС-2 на **общую сумму 3 722 562,99 руб.** не подтверждают соответствующие расходы. Данные обстоятельства являются основанием для вывода о том, что **документально не подтвержденные затраты не признаются**

**обоснованными расходами подрядчика** и не могли являться основанием для оплаты за счет средств областного бюджета.

### **Ремонт пищеблока, технический надзор**

13 ноября 2017 года был заключен государственный контракт № 100-р с ООО «Энергомашстрой-СПБ» выполнение ремонта пищеблока ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» по адресу: Ленинградская область, Киришский район, г.п. Будогощь, ул. Советская д. 75, сумма контракта составила 7 627 781,70 руб. Согласно условиям государственного контракта срок исполнения контракта 25 декабря 2017 года.

Для осуществления контроля за соблюдением требований и условий, установленных контрактом учреждением 27 ноября 2017 был заключен государственный контракт № 109-у на оказание услуг по техническому надзору за выполнением работ по ремонту пищеблока ЛОГКУ "Будогощский ПНИ" с ООО «Поток». Сумма государственного контракта 114500,00 руб.

По результатам технического надзора получено заключение проведения экспертизы результатов работ по ремонту пищеблока ЛОГКУ «Будогощский ПНИ» по адресу: Ленинградская область, Киришский район, г.п. Будогощь, ул. Советская д.75, предусмотренных контрактом № 100-р от 13 ноября 2017 г., предоставленных подрядчиком: ООО «Энергомашстрой-СПБ». Стороны государственного контракта 15 февраля 2018 года подписали акт № 109-у-1, о том что, услуги оказаны в полном объеме, надлежащим образом оформлены и удовлетворяют условиям контракта, платежным поручением от 01 марта 2018 года № 43542 услуги оплачены.

В соответствии со справкой стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) ООО «Энергомашстрой-СПБ» выполнил работы в полном объеме 05 февраля 2018 года, работы оплачены платежным поручением от 21 февраля 2018 года № 27125 на сумму 7 627 781,70 руб.

В ходе проверки исполнительной документации выявлены **следующие замечания:**

В акте выполненных работ по форме № КС-2 используется для расценки «Цена поставщика», при этом отсутствуют согласование о применении указанного в форме № КС-2 оборудования, материалов, обоснование расчета цены, подрядчиком не всегда указаны материалы и оборудование, использованные и установленные при производстве работ.

<b>Акт 1 от 05.02.2018</b>		
<b>Наименование</b>	<b>Количество, шт</b>	<b>Стоимость, руб.</b>
Светильник светодиодный, 38 Вт, IP40 ДПО12-38-001 Prizma 840	20	58016,00
Светильник светодиодный ДПО12-56-201 Prizma, LED, IP40 1120056201 АСТ3	33	189658,00
Светильник светодиодный с БАП, 38Вт, IP54	17	65652,00
Светильник светодиодный, 1,2Вт, IP65	6	7530,00
Светильник светодиодный с БАП, 19Вт, IP54	13	59305,00
Светильник светодиодный с БАП, 38Вт, IP54	14	54067,00
Светильник светодиодный, 18Вт, IP54	2	5504,00
Светильник светодиодный, 6Вт, IP21	3	4732,00
Светильник светодиодный, 7Вт, IP65	2	1671,00
Итого прямые затраты по акту в текущих ценах		446 135,00
Тендерный коэффициент снижения К=0,989960118		441655,86
НДС 18 %		79498,05
<b>Всего по акту</b>	<b>-</b>	<b>521 153,91</b>

Подтверждение стоимости материалов является обязательным, так как представление первичных бухгалтерских документов, подтверждающих приобретение, количество и стоимость материалов, является единственным способом подтверждения стоимости соответствующих материалов и работ, соответственно, – обоснованности расходов на их приобретение.

Таким образом, в связи с не предоставлением соответствующих документов, контрольной группой сделаны выводы:

- представленный акт от 05.02.2018 года № 1 по форме № КС-2 по государственному контракту от 13 ноября 2018 года № 100-р на общую сумму 521153,91 руб. не подтверждает соответствующие расходы. Данные обстоятельства являются основанием для вывода о том, что документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика и не могли являться основанием для оплаты за счет средств областного бюджета.

- акт от 15 февраля 2018 года № 109-у-1 по государственному контракту от 27 ноября 2017 года № 109-у-1 подписан со стороны учреждения без замечаний, при отсутствии выполнения в полном объеме со стороны ООО «Поток» надлежащего оформления документации ООО «Энергомашстрой-СПБ» по результатам входного контроля.

### Ремонт спального корпуса № 3

04 июня 2018 года заключен государственный контракт № 6-р с ИП Воробьевой Оксаной Владиславовной на выполнение работ по ремонту спального корпуса № 3 (1-2 этаж и медблок) ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» по адресу: Ленинградская область, Киришский район, г.п. Будогощь, ул. Советская д. 75, сумма контракта составила 46 518 338,63 руб. Сроки выполнения работ: с момента заключения контракта в течение 240 календарных дней.

Объектно-сметный расчет ремонта спального корпуса № 3 представлен 5 локальными сметами, а именно: общестроительные работы, системы вентиляции, системы отопления, ВиК, слаботочные системы, электромонтажные работы.

В соответствии со справками о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) подрядчик выполнил работы в полном объеме 06 сентября 2019 года, оплачены работы платежными поручениями от 27 сентября 2019 года № 125333 на сумму 7806175,10 руб., от 05 августа 2019 года № 719625 на сумму 5247249,40 руб., от 04 июля 2019 года № 540068 на сумму 2258431,65 руб., от 19 июня 2019 года № 436894 на сумму 3452603,86 руб., от 06 июня 2019 года № 366696 на сумму 3607656,69 руб., от 08 мая 2019 года № 216973 на сумму 8592630,99 руб., от 03 апреля 2019 года № 35325 на сумму 6190636,04 руб., от 06 марта 2019 года № 798886 на сумму 4747333,57 руб., от 26 февраля 2019 года № 752466 на сумму 4615621,33 руб.

В ходе контрольного мероприятия учреждением была предоставлена исполнительная документация, подтверждающая выполнение фактически выполненных работ.

В составе исполнительной документации не предоставлены:

- сертификаты соответствия (клей для антивандальных панелей, фиброволокно, пенопластовая крошка);
- паспорта на оборудование системы вентиляции (установка приточно-вытяжная Litened 70-90);
- паспорта на автоматику систем вентиляции;
- паспорта на светотехнические изделия, «пиростикеры».

В актах выполненных работ по форме № КС-2 используется для расценки «Цена поставщика», при этом отсутствуют согласование о применении указанного в форме № КС-2 оборудования, материалов, обоснование расчета цены, подрядчиком не всегда указаны материалы и оборудование, использованные и установленные при производстве работ:

Акт 5 от 04.03.2019		
Наименование	Количество	Стоимость, руб.
Фиброволокно	60,957 кг	11704,54
Пенопластовая крошка	29,69 м3	28933,10
Фиброволокно	16,1766 кг	3106,12
Пенопластовая крошка	7,862 м3	7677,09
Акт 8 от 01.04.2019		
Противопожарный клапан РРК-1К-60-100-О-S220	2 шт.	32059,32
Противопожарный клапан РРК-1К-60-200-О-S220	2 шт.	38050,84
Акт 9 от 01.04.2019		

Крестовина FV Plast диаметр 25 мм	16 шт.	619,04
<b>Акт 11 от 06.05.2019</b>		
Панели пластиковые антивандальные размером 1300x1800 (с учетом обрезков)	153 шт.	353974,68
Клей для панелей пластиковых антивандальных размером 1300x1800	187,5 кг	72298,13
<b>Акт 12 от 06.05.2019</b>		
Регулятор скорости RTY-1,5	3 шт.	11956,77
Блок управления ACE CR1-9-10/1-P-S/N	1 шт.	88438,98
Щит управления противопожарными клапанами ACW-PPK-4	1 шт.	25637,29
Щит управления вентилятором ACV-V0,55/S/N	1 шт.	44147,46
Регулятор скорости RTY-1,5	3 шт.	11956,77
Смесительный узел SMEX 40-1,6	1 шт.	47213,56
<b>Акт 13 от 06.05.2019</b>		
Терморегулирующий смесительный клапан Honeywell TM200-3/4A	3 шт.	14069,49
<b>Акт 15 от 06.05.2019</b>		
Светильник светодиодный ДВО-36w 595x595x45 4000K 3700Лм призма IP20 (94407 NLP-PS2)	130 шт.	152137,7
Светильник светодиодный ДВО-36w 595x595x45 4000K 3700Лм с блоком аварийного питания 1ч призма IP20 (61608 NLP-PS2)	9 шт.	36710,1
Светильник светодиодный ДБП-12w 4000K 960Лм круглый металлический IP65 белый	52 шт.	63754,6
Светильник светодиодный ДСП-38Вт LED-CSVT 4000 Лм 5000K IP65 Айсберг САН	2 шт.	2764,8
Светильник аккумуляторный светодиодный ДБА-3927 54LED 4ч непостоянный Lithium IP20	4 шт.	6046,00
Пиростикер АСТ-45	3 шт.	7627,11
EZETEK 90011 Комплект заземления EZ 6 (14,2)	3 шт.	16972,89
<b>Акт 21 от 18.06.2019</b>		
Фиброволокно	3,681 кг	706,8
Фиброволокно	73,566 кг	14125,63
Пенопластовая крошка	35,765 м3	34923,81
<b>Акт 25 от 02.08.2019</b>		
Противопожарный клапан РПК-1К-60-100-О-S220	1шт.	16029,66
Противопожарный клапан РПК-1К-60-125-О-S220	2 шт.	32059,32
Противопожарный клапан РПК-1К-60-160-О-S220	1шт.	18544,07
Противопожарный клапан РПК-1К-60-400x200-О-S220	1 шт.	16910,17
Противопожарный клапан РПК-1К-60-500x300-О-S220	3 шт.	52805,07
Противопожарный клапан РПК-1К-60-600x350-О-S220	2 шт.	36962,72
<b>Акт 26 от 02.08.2019</b>		
Крестовина FV Plast диаметр 25 мм	24	928,56
<b>Акт 27 от 06.09.2019</b>		
Панели пластиковые антивандальные размером 1300x1800 (с учетом обрезков)	173 шт.	400245,88
Клей для панелей пластиковых антивандальных размером 1300x1800	187,5 кг	72298,13
<b>Акт 28 от 06.09.2019</b>		
Установка приточно-вытяжная Litened 80-50	1 шт.	417713,56
Установка приточно-вытяжная Litened 70-40	1 шт.	156754,24
Установка приточно-вытяжная Litened 70-40 в уличном исполнении	1 шт.	338829,66
Блок управления ACE CR1-45-3R3R/1-S/N ПВ1+блок П2	1 шт.	124866,1
Блок управления ACE CR1-30-3R0/1-S/N	1 шт.	99698,31
Щит управления противопожарными клапанами ACW-PPK-12	1 шт.	51188,14

Щит управления вентилятором ACV-V0,55/ /N (B2,B3,B4,B5,B8)	1 шт.	54815,25
Щит управления вентилятором ACV-V0,55/ /N (B9,B10,B12,B13)	1 шт.	48529,66
Датчик перепада давления 550 Pa DPD-5 с контактором	6 шт.	17745,78
Датчик температуры воды погружной VSP-3	2 шт.	7218,64
Датчик температуры канальный STK-3	6 шт.	21655,92
Комплект частотного преобразователя FC-051P2K2	2 шт.	53677,98
Комплект частотного преобразователя FC-051P41K0	1 шт.	40544,92
Регулятор скорости RTY-1,5	6 шт.	23913,54
Термостат КР 61 (060L126466) 6 м.	2 шт.	17076,28
Смесительный узел SMEX 80-10	1 шт.	59788,14
Смесительный узел SMEX 80-16	1 шт.	59788,14
Привод воздушной заслонки GMA 321.1/4N	3 шт.	60579,66
Датчик перепада давления 500 Pa DPD-5 с контактором	3 шт.	8872,89
Датчик наружной температуры STN-3	1 шт.	1810,17
Датчик температуры канальный STK-3M	1 шт.	3866,95
Датчик температуры воды накладной VSN-3	1 шт.	2223,73
Регулятор скорости RTY-1,5	1 шт.	3958,59
Термостат КР 61 (060L126666) 1 м	1 шт.	8315,25
Привод воздушной заслонки QD 321.1A	1 шт.	11934,75
<b>Акт 29 от 06.09.2019</b>		
Терморегулирующий смесительный клапан Honeywell TM200-3/4 A	1 шт.	4689,83
<b>Акт 31 от 06.09.2019</b>		
Светильник светодиодный ДВО-36w 595x595x945 4000K 3700Лм призма IP20	130 шт.	152137,7
Светильник светодиодный ДВО-36w 595x595x945 4000K 3700Лм с блоком аварийного питания 1ч призма IP20	9 шт.	36710,10
Светильник светодиодный ДБП-12w 4000K 960Лм круглый металлический IP65 белый	53 шт.	64980,65
Светильник светодиодный ДСП-38Вт LED-CSVT 4000 Лм 5000K IP65 Айсберг САН	5 шт.	6912,00
Светильник аккумуляторный светодиодный ДБА-3927 54LED 4ч непостоянный Lithium IP20	6 шт.	9069,00
Пиростикер АСТ-45	1 шт.	2542,37
Всего в базовых ценах		3 742 937,15
Тендерный коэффициент К=1,16229999968		<b>4 350 415,85</b>

Подтверждение стоимости материалов является обязательным, так как представление первичных бухгалтерских документов, подтверждающих приобретение, количество и стоимость материалов, является единственным способом подтверждения стоимости соответствующих материалов и работ, соответственно, – обоснованности расходов на их приобретение. Кроме того, документы первичного учета по приобретению материалов и оборудования необходимы в целях их идентификации и соотнесения с сертификатами качества и иными документами, подтверждающими качество материалов.

Таким образом, в связи с не предоставлением соответствующих документов, контрольной группой сделан вывод о том, что представленные акты по форме № КС-2 на **общую сумму 4350415,85 руб.** не подтверждают соответствующие расходы. Данные обстоятельства являются основанием для вывода о том, что **документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика** и не могли являться основанием для оплаты за счет средств областного бюджета.

По итогам визуального осмотра замечаний к качеству выполнения работ не выявлено.

В ходе осмотра зафиксированы локальные протечки на плитах покрытия (потолочные плиты типа «Armstrong») и раскол плитки в комнате приема пищи на 1 этажа корпуса. По устной информации представителя учреждения - и.о. директора Фокина С.А. причиной протечек является

проведение работ по ремонту кровли, причиной раскола плитки могло являться необходимость крепления оборудования системы видеонаблюдения (коммуникационный шкаф) к стене в смежном помещении. Выявленные недостатки будут устранены в рамках гарантийного ремонта после завершения ремонтных работ в полном объеме.

#### **Ремонт кровли, фасада, забора, видеонаблюдение**

20 марта 2020 года заключен государственный контракт № 8-р с ИП Головчановым Александром Сергеевичем на ремонт кровли, фасада здания ПНИ, монтаж забора и системы видеонаблюдения, сумма контракта составила 97 947 941, 34 руб. На момент проведения контрольных мероприятий фактически оплачено 67 237 132,52 руб. Срок выполнения работ: с момента заключения контракта до 31 октября 2021 года.

Дополнительным соглашением от 11 августа 2020 года № 1 к соглашению от 20 марта 2020 года № 8-р были внесены изменения в календарный график выполнения работ в части подготовительных работ.

Дополнительным соглашением от 11 августа 2020 года № 1 к соглашению от 20 марта 2020 года № 8-р были внесены изменения в проектно-сметную документацию. Сроки выполнения работ и стоимость выполнения контракта не изменяются.

В ходе контрольного мероприятия учреждением была предоставлена исполнительная документация, подтверждающая выполнение фактически выполненных работ.

Во время контрольного мероприятия **не предъявлены журналы** по форме № КС -6.

В актах выполненных работ по форме № КС-2 используется для расценки «Цена поставщика», при этом отсутствуют согласование о применении указанного в форме № КС-2 оборудования, материалов, обоснование расчета цены, подрядчиком не всегда указаны материалы и оборудование, использованные и установленные при производстве работ.

<b>Акт 4 от 24.12.2020</b>		
Наименование	Количество	Стоимость, руб.
Фиброволокно	55,123 кг	12 724,04
Фасадная негорючая мембрана Tend KM-0	2475,52 м2	330 061,08
Анкер дюбель	17189 шт.	362 000,34
Кронштейн L 40x100	1967 шт.	128 759,82
Кронштейн S 40x100	3201 шт.	91 612,62
Кронштейн S 40x60	425 шт.	9 668,75
Термоизолятор L 60	1967 шт.	26 023,41
Термоизолятор M 60	3626 шт.	30 059,54
Шайба 10	7561 шт.	39 544,03
Анкер химический M10	7561 шт.	1 563 841,63
<b>Акт 3 от 09.12.2020</b>		
Пенопластовая крошка	64,14 м3	61 587,87
<b>Акт 2 от 01.11.2020</b>		
Пенопластовая крошка	65,89 м3	63 268,24
Фиброволокно	55,37 кг	12 781,06
Всего в базовых ценах		2 731 932,43
коэффициент пересчета 1,2		<b>3 278 318,92</b>

Подтверждение стоимости материалов является обязательным, так как представление первичных бухгалтерских документов, подтверждающих приобретение, количество и стоимость материалов, является единственным способом подтверждения стоимости соответствующих материалов и работ, соответственно, – обоснованности расходов на их приобретение.

Таким образом, в связи с не предоставлением соответствующих документов, контрольной группой сделан вывод о том, что представленные акты по форме № КС-2 на **общую сумму 3278318,92 руб.** не подтверждают соответствующие расходы. Данные обстоятельства являются основанием для вывода о том, что **документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика** и не могли являться основанием для оплаты за счет средств областного бюджета.

*Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области.*

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

В соответствии с ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в учреждении утвержден приказ от 06.02.2020 № 27 «О назначении ответственных сотрудников ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» за сопровождение инвалидов и ММГН».

На официальном сайте учреждения отсутствует актуализированная версия паспорта доступности объекта (ссылка на размещение: <https://dibud.47social.ru/about//about/pravilavnrac>).

В нарушение п. 6.3.6 «СП 59.13330.2020. Свод правил. Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения. СНиП 35-01-2001» санитарные комнаты не оборудованы системой тревожной сигнализации или системой двухсторонней грокоговорящей связи.

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

Работа с обращениями граждан в учреждении организована в соответствии требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» по журналу регистрации обращений граждан (рег.№02-03 от 09.01.2018).

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

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

Должностным лицом, ответственным за учет регистрации обращений граждан и работу на портале ССТУ, назначен специалист по кадрам И.С.Н., в ее отсутствие специалист по кадрам Р.М.В. (приказ ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» от 09.01.2021 №2).

Согласно данным журнала регистрации обращений граждан и отчетной информации учреждения на портале ССТУ в адрес руководителя (должностных лиц) учреждения обращений за период с января 2018 года по август 2021 года не поступало.

В результате выборочной проверки электронной почты учреждения, фактов обращений граждан в адрес учреждения не выявлено.

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

Согласно учетным данным Леноблкомимущества, ЛОГБУ «Будогощский ПНИ» имеет 9 объектов недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности и переданного учреждению на праве оперативного управления.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2010 № 373, на основании распоряжения комитета от 01.12.2014 № 620, в 2021 году распоряжением комитета от 05.04.2021 № 03-183 учреждению был установлен Перечень особо ценного движимого имущества, включающий в себя 49 наименований материально-технических средств балансовой стоимостью 10 605 193,84 рубля и 5 наименований транспортных средств балансовой стоимостью 5 500 433,62 рубля.

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

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

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

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

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

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в учреждении, является Положение об учетной политике (далее-Положение), утвержденное приказом директора учреждения от 29.12.2018 г. № 143.

30 декабря 2019 года приказом № 157 внесены изменения в Положение, в связи с вступлением в силу федеральных стандартов госсектора по приказам Минфина от 07.12.2018 № 256-н «Запасы», от 30.05.2018 года № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145-н «Долгосрочные договоры».

В нарушение части 6 статьи 8 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ учреждением не внесены изменения в Положение об учетной политике учреждения (приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н "О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н).

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

В деятельности учреждения используются бланки строгой отчетности (трудовые книжки и вкладыши к ним, справки о смерти). Для проведения инвентаризаций в учреждении создана инвентаризационная комиссия, учетной политикой определена периодичность проведения инвентаризации.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в учреждении в проверяемом периоде проводилась, результаты отражены в инвентаризационных описях.

В 2020 году учреждением проведены внеплановые проверки: проверка остатка лимита кассы, лекарственных средств на отделении, спидометров при выезде на а/машинах, выдачи готовых блюд на отделении. По результатам проверок не выявлено расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.



По завершению отчетного периода-годовая инвентаризация, метод проведения-выборочный в связи с закрытием учреждения на обсервацию с 26.10.2020года, расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Нормы ГСМ утверждаются приказом руководителя, списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше утвержденных норм. Мягкий инвентарь списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, в остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов.

Согласно форме 0503730 балансовая стоимость основных средств на 01.01.2021г. составила 106998140,29 руб., в том числе недвижимое имущество – 78742991,46руб., особо ценное имущество – 16105627,46 руб., иное движимое имущество – 12149521,37 руб., производственные активы – 37823245,26 руб.

Остатки материальных запасов на 01.01.2021 год составили 15612483,65 руб., в том числе за счет субсидии на государственное задание -14152092,96 руб., приносящей доход деятельности-1460387,69руб.

Согласно форме 0503769:

1. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-4) составила 148 618 889,58 рублей, имеет текущий характер и представляет:

-по счету 205.31 -148390000,00руб. (субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год по соглашению № 360 от 30.12.2020года);

-по счету 206.21 -47 883,05 руб. (авансовый платеж за услуги связи);

-по счету 206.23- 165526,48 руб. (авансовый платеж за электроэнергию);

-по счету303.02-6124,86 руб. (выплата пособия на погребение умершего сотрудника);

-по счету 303.06-9355,19 руб. (задолженность по страховым взносам НС и ПЗ);

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-4) составляет- 148607843,27 руб.:

-по счету 401.40. -148390000,00руб. (субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год по соглашению № 360 от 30.12.2020года);

-по счету 401.60- 217843,27руб. (резервы по неиспользованным отпускам за 2020г).

2. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-2) по счету 205.31 составила 95017,70руб. (начисление платы за стационарное обслуживание за декабрь месяц 2020года и не оплатой получателями социальных услуг), кредиторская задолженность (КФО-2) отсутствует.

3. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-5) отсутствует, кредиторская задолженность носит текущий характер. Сумма кредиторской задолженности (счет 5.401.4) составляет 15873672,41 руб. (остаток субсидии на иные цели на 2020год-15873672,41 руб.)

Согласно форме 0503160 причины формирования неиспользованного остатка отсутствие работ по ремонту в связи с закрытием учреждения на карантин, остатками средств, выделенных на питание сотрудников и стимулирующие выплаты, в связи с листами нетрудоспособности сотрудников в период рабочей смены.

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

Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Свод-смарт» и программе 1С: Бухгалтерия. Нарушений не выявлено.

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

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

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

Обязательные данные	Сайт учреждения
Дата государственной регистрации, об учредителе (учредителях), о месте нахождения, филиалах (при наличии), режиме и графике работы, контактных телефонах и адресах электронной почты	наличие
Структура и органы управления организации социального обслуживания (наименование структурных подразделений (органов управления) (при наличии), фамилии, имена, отчества и должности руководителей структурных подразделений, положения о структурных подразделениях (при наличии), места нахождения обособленных структурных подразделений, адреса официальных сайтов структурных подразделений в сети "Интернет" (при наличии)	наличие
Руководитель, его заместителей, руководителей филиалов организации социального обслуживания (при наличии)	наличие
О персональном составе работников (с указанием с их согласия уровня образования, квалификации и опыта работы)	наличие
О материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг (о наличии оборудованных помещений для предоставления социальных услуг по видам социальных услуг и формам социального обслуживания, в том числе библиотек, объектов спорта, наличии средств обучения и воспитания, об условиях питания и обеспечения охраны здоровья получателей социальных услуг, доступе к информационным системам в сфере социального обслуживания и сети "Интернет")	наличие
О перечне предоставляемых социальных услуг по видам социальных услуг и формам социального обслуживания	наличие
О порядке и условиях предоставления социальных услуг бесплатно и за плату по видам социальных услуг и формам социального обслуживания с приложением образцов договоров о предоставлении социальных услуг бесплатно и за плату.	наличие
О тарифах на социальные услуги по видам социальных услуг и формам социального обслуживания.	наличие
О численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц	наличие
О количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, и количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания за счет средств физических и (или) юридических лиц.	наличие
Об объеме предоставляемых социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и объеме предоставляемых социальных услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц.	<b>частичное наличие</b> (неактуальные версии, за 2021 год - отсутствует)
О наличии лицензий на осуществление деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации (с приложением электронного образа документов).	наличие
О финансово-хозяйственной деятельности (с приложением электронного образа плана финансово-хозяйственной деятельности).	<b>частичное наличие</b> (размещение не всех)

	версий)
О правилах внутреннего распорядка для получателей социальных услуг, о правилах внутреннего трудового распорядка и коллективном договоре (с приложением электронного образа документов).	наличие
О наличии предписаний органов, осуществляющих государственный контроль в сфере социального обслуживания, и об отчетах об исполнении таких предписаний.	частичное наличие, отсутствуют отчеты об исполнении предписаний
О проведении независимой оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания	частичное наличие, размещена информация за 2015 год (нарушение п. 9. ст. 23.1. Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ)

Нарушений в части соблюдения обеспечения публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг не выявлено, любому пользователю официального сайта учреждения в полном объеме предоставляется наглядная информация о структуре официального сайта учреждения.

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

Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронных копий документов.

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

Обязательные данные	<a href="https://bus.gov.ru/agency/181174">https://bus.gov.ru/agency/181174</a>
Решение учредителя о создании учреждения	наличие
Учредительные документы (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений	наличие
Свидетельство о государственной регистрации учреждения	наличие
Решение учредителя о назначении руководителя учреждения	наличие
Положение о филиалах, представительствах учреждения	филиалы отсутствуют
Государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ)	наличие
План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений)	наличие ( несвоевременное размещение таб.11,13,15)
Годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации	наличие
Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества	наличие
Сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.	наличие

**Результаты проверки по каждому вопросу программы проверки:**

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

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

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

3. *Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые получателям:* нарушений не выявлено.

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

-нарушение заполнения путевых листов за проверяемый период;

-перерасход ГСМ за проверяемый период на сумму **7988,46 руб.**

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

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

-несоблюдение стандарта социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания, в части обеспечения нормами питания в соответствии с утвержденными нормативами, в том числе обеспечения СБКС;

- представленные акты по форме № КС-2 на общую сумму 3 722 562,99 руб. по государственному контракту от 04 июня 2018 года № 46-р не подтверждают расходы (документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика);

- представленный акт от 05.02.2018 года № 1 по форме № КС-2 по государственному контракту от 13 ноября 2018 года № 100-р на общую сумму 521153,91 руб. не подтверждает расходы (документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика);

- акт от 15 февраля 2018 года № 109-у-1 по государственному контракту от 27 ноября 2017 года № 109-у-1 подписан со стороны учреждения без замечаний, при отсутствии выполнения в полном объеме со стороны ООО «Поток» надлежащего оформления документации ООО «Энергомашстрой-СПБ» по результатам входного контроля;

-по государственному контракту от 04 июня 2018 № 6-р в составе исполнительной документации не предоставлены:

1. Сертификаты соответствия (клей для антивандальных панелей, фиброволокно, пенопластовая крошка), паспорта на оборудование системы вентиляции (установка приточно-вытяжная Litened 70-90); паспорта на автоматику систем вентиляции; паспорта на светотехнические изделия, «пиростикеры»;

2. представленные акты по форме № КС-2 на общую сумму 4 350 415,85 руб. не подтверждают расходы (документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика);

- представленные акты по форме № КС-2 на общую сумму 3 278 318,92 руб. по государственному контракту от 20 марта 2020 года № 8-р не подтверждают расходы (документально не подтвержденные затраты не признаются обоснованными расходами подрядчика);

-нарушения требований к обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной, инженерной и транспортной инфраструктур (санитарные комнаты не оборудованы системой тревожной сигнализации или системой двухсторонней громкоговорящей связи);

-отсутствие актуализированной версии паспорта доступности объекта на официальном сайте учреждения (ссылка на размещение: <https://dibud.47social.ru/about//about/pravilavnrac>);

-нарушений требований, установленных Федеральным законом № 59-ФЗ не выявлено.

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

-расхождений фактического наличия и состояния особо ценного движимого имущества с учетными данными не установлено;

-при нанесении на объекты учета (материально-технические средства) инвентарных номеров, не всегда соблюдается условие по обеспечению сохранности маркировки.

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

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

-несвоевременное размещение информации на официальном сайте учреждения в сети Интернет и на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

-размещение информации не в полном объеме.

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

Киселева Е.А.

«03» сентября 2021г.

Заместитель начальника отдела организации  
работы подведомственных учреждений \_\_\_\_\_ / Осокин Дмитрий Борисович /

Главный специалист отдела организации  
работы подведомственных учреждений \_\_\_\_\_ / Строкин Андрей Александрович /

Ведущий специалист отдела организации  
работы подведомственных учреждений \_\_\_\_\_ / Щербакова Карина Александровна /

Главный специалист отдела  
развития системы социального обслуживания \_\_\_\_\_ / Мышкина Анастасия Алексеевна /

Ведущий специалист контрольно - ревизионного сектора  
отдела экономического анализа,  
бюджетного планирования и контроля \_\_\_\_\_ / Ершова Валерия Алексеевна /

Старший инспектор отдела организации  
работы подведомственных учреждений \_\_\_\_\_ / Иванова Марина Анатольевна /

Руководитель учреждения  
И.о. директора

\_\_\_\_\_

(подпись)

Фокин Сергей Александрович

(инициалы и фамилия)

Один экземпляр получен по средством электронной почты

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы и фамилия)