



РЕСПУБЛИКА КРЫМ
МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Акт № 12.1-08/7
по результатам плановой проверки
ведомственного контроля Государственного бюджетного учреждения
Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан
пожилого возраста и инвалидов Первомайского района»
за период с 01.01.2021 по заверченный отчетный период 2024 года

г. Симферополь
(место составления Акта)

27.05.2024
(дата)

Во исполнение Плана проверок на 2024 год, на основании приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 17.04.2024 № 179, соответствии с Программой от 17.04.2024, группой в составе:

Кочергиной О.А. начальника управления внутреннего финансового аудита и контроля (руководитель рабочей группы);

Петрик Н.П., заведующего отделом внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы управления внутреннего финансового аудита и контроля;

Могаричевой Н.Л., заведующего отделом реабилитации и социальной интеграции инвалидов управления по делам инвалидов;

Лисовец Л.И., консультант отдела контроля за предоставлением услуг в полустационарной и надомной формах управления социального обслуживания и развития негосударственного сектора в сфере предоставления социальных услуг, проведена плановая документальная проверка ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» за период с 01.01.2021 по заверченный отчетный период 2024 года.

Вид аудиторской проверки: плановая документальная проверка.

Срок проведения аудиторской проверки: с 02.05.2024 по 24.05.2024.

Методы проведения аудиторской проверки: документальная проверка проведена выборочным способом по месту нахождения Министерства труда и социальной защиты Республики Крым.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения целям, предусмотренным учредительными документами.

2. Ведение кассовых операций. Расчеты с подотчетными лицами, в том

исле по расходам на командировки.

3. Выполнение плана финансово – хозяйственной деятельности.

4. Проверка расходов на содержание автотранспорта, расходов на оплату коммунальных, телефонных и других услуг.

5. Проверка штатной дисциплины и расходов по оплате труда.

6. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), условий, порядка и результатов оказания государственных услуг (выполняемых работ), определенных в государственном задании;

7. Состояние сохранности имущества, использования оборотных и необоротных активов. Изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года.

8. Проверка расходов на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт.

Краткая информация об объектах аудита.

Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» является юридическим лицом, сокращенное наименование ГБУ РК «ЦСО Первомайского района».

Устав зарегистрирован 12.12.2014, ОГРН 1149102132046.

Юридический адрес 296300, Россия, Республика Крым, Первомайский район, пгт. Первомайское, ул. Новая, д.9.

Фактический адрес (местонахождение) соответствует юридическому адресу.

Проверяемая организация зарегистрирована 12.12.2014 в качестве налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Симферополю с присвоением ИНН 9106004146, КПП 910601001.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12.12.2014 за основным государственным регистрационным номером 1149102017272.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа – Министерство труда и социальной защиты Республики Крым, расположенного по адресу 95000, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Крылова, 7.

Учредителем является Министерство труда и социальной защиты Республики Крым.

Финансирование организации осуществлялось через счета, открытые в Казначействе.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи директор Наумец Г.В. с 01.01.2021 по 31.12.2021, и заместитель директора Березина О.В.

- с правом первой подписи директор Березина О.В. с 31.12.2021 по настоящее время.

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Шайновская С.М.

Финансирование деятельности ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» в проверяемом периоде осуществлялось из бюджета Республики Крым, а также

а счет собственных поступлений.

Имущество, находящееся на балансе ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» является собственностью Республики Крым и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Проверка проведена с ведома директора Березиной О.В.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

По вопросу №1 установлено, что основными целями (видами, задачами) деятельности ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» являются:

- Оказание разносторонней социальной помощи путем предоставления комплекса социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам.
- Улучшение качества социального обслуживания.
- Содействие в активизации у граждан, обслуживаемых учреждением возможности самореализации своих потребностей.
- Выявление и учет граждан, нуждающихся в социальном обслуживании.

- Совершенствование деятельности учреждения путем внедрения новых технологий и эффективных форм работы.

Основными целями (видами, задачами) деятельности проверяемой организации в соответствии с Уставом являются:

- оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-экономических, социально-правовых и иных услуг получателям социальных услуг;
- содействие активизации у получателей социальных услуг способности к самореализации возможностей в удовлетворении потребностей, преодолению трудной жизненной ситуации и самообеспечению жизнедеятельности и т.д.

Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения осуществляется в целях, предусмотренных учредительными документами. Другие виды деятельности, отсутствующие в уставных документах, ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не осуществляются. Нарушений не установлено.

По вопросу № 2 проверка проведена сплошным способом.

Проверкой наличия договора о полной материальной ответственности с должностным лицом, которое выполняет функции кассира, установлено, что с бухгалтером Протасевич Инной Сергеевной был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.05.2016 № 39. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения лимита наличности в кассе установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с приказами ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» установлен лимит в кассе, а именно:

- с 12.02.2018 – лимит кассы составил 12459,00 ,00 руб. (Приказ от 12.02.2018 № 14). Операции с наличными денежными средствами осуществлялись в учреждении в 2021 году.

В результате анализа кассовой книги и кассовых документов, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 факты превышения установленного лимита кассы отсутствуют. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства в части своевременности и полноты оприходования наличных денег в кассу, а также на счета в учреждениях банков наличности, выданной из кассы объекта контроля для зачисления на соответствующие счета установлено, что денежные средства поступают в кассу в соответствии с приходными кассовыми ордерами и отражены по данным бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства в ходе списания денег из кассы согласно расходным кассовым документам установлено, что в соответствии с предоставленными к проверке документами, списание средств из кассы осуществлялось на основании расходных кассовых ордеров и только для зачисления на счета казначейства. Нарушений не установлено.

В соответствии с пунктами 169, 170 Приказа 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» (далее – Инструкция №157) талоны на бензин учитываются в качестве денежных документов и хранятся в кассе учреждения. Прием и выдача из кассы производится по фондовым приходным (ф. КО-1) и расходным кассовым ордерам (ф. КО-2), утвержденным Постановлением Госкомстата России № 88. Приходные и расходные ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от операций по денежным средствам. В фондовом расходном кассовом ордере, который составляется на основании заявления водителя, обязательно указывается номер каждого выдаваемого талона на бензин. Каждый талон имеет номерной корешок, который выдается водителю на автозаправочной станции при заправке по талонам. Данный корешок является оправдательным документом к фондовому авансовому отчету. Авансовый отчет представляется по мере осуществления заправки и подтверждает факт получения бензина.

В соответствии с п.167 Инструкции №157, при оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуются порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Согласно п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У), для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002

должен оформляться согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица. Распорядительный документ юридического лица, индивидуального предпринимателя допускается оформлять на несколько выдач наличных денег одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы (сумм) наличных денег и срока (сроков), на который они выдаются.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», в расходном кассовом ордере по строке "Основание" указывается содержание хозяйственной операции, а по строке "Приложение" перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

Однако, следует отметить, что в ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» при эксплуатации:

- автомобиля Луидор 2250D8 используются маршрутные задания;
- автомобиля Лада Ларгус издаются приказы на работу мобильной бригады;
- автомобиля для перевозки инвалидов модель 22438J используются приказы и планы-графики, то есть п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» соблюдается.

Проверкой установлено, что при выдаче денежных документов расходные кассовые ордера оформлялись без заполнения строки «Приложения», где указываются реквизиты распорядительных документов и заявлений.

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы). (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 6 декабря 2011 года. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Исходя из вышеизложенного, в нарушение Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», расходные кассовые ордера оформлялись без заполнения строки «Приложения».

Проверкой авансовых отчетов установлено, что авансовые отчеты составлены в соответствии с действующим законодательством с приложением к ним подтверждающих первичных документов.

Сумма расходов по подотчету оформлена авансовыми отчетами и подтверждена первичными документами в полном объеме. Нарушений не установлено.

По вопросу 3 проверка произведена выборочным способом за 2023 год.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения финансового плана нарушений не установлено.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год поступления запланированы в сумме 27 205 210,07 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 25 373 308,00 руб.;

- за счет собственных поступлений – 1 295 939,00 руб.

- за счет субсидии на иные цели 535 963,07 руб., в том числе:

- субсидия на иные цели (расходы на содержание автотранспорта по доставке лиц, старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации) на основании соглашения № 46 от 20.12.2022 года (с изменениями и дополнениями) в сумме 11 020,70 руб.;

- субсидия на иные цели (расходы в рамках подпрограммы «Система комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов» Государственной программы Республики Крым «Доступная среда». Обучение по обеспечению доступности для инвалидов, объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур) на основании соглашения № 90 от 20.12.2022 года на сумму 1500,00 рублей;

- субсидия на иные цели (субсидии бюджетным учреждениям в целях осуществления расходов на иные цели в рамках основного мероприятия на развитие системы пунктов проката технических и других средств реабилитации в Республике Крым. Приобретение оборудования и предметов долгосрочного использования Государственной программы Республики Крым «Доступная среда», утвержденной Постановлением Совета министров Республики от 15 декабря 2020 года № 790. Субсидии бюджетным учреждениям в целях осуществления расходов на иные цели на развитие системы пунктов проката технических и других средств реабилитации в Республике Крым. Приобретение оборудования и предметов долгосрочного использования) на основании соглашения № 59 от 20.12.2022 года (с изменениями и дополнениями) на сумму 26000,00 рублей;

- субсидия на иные цели (в рамках подпрограммы «Система комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов» Государственной программы Республики Крым «Доступная среда», утвержденной Постановлением Совета министров Республики от 15 декабря 2020 года № 790. Обучение, переобучение, повышение квалификации специалистов системы комплексной реабилитации и

абилитации инвалидов, в том числе детей –инвалидов ранней помощи) на основании соглашения № 67 от 20.12.2022 года (с изменениями и дополнениями) на сумму 2800,00 рублей;

субсидия на иные цели (расходы для достижения результата (выполнения мероприятия) в рамках регионального проекта «Старшее поколение», входящего в состав национального проекта «Демография» на реализацию мероприятий по созданию системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами) на основании соглашения от 16.10.2023 № 20-2023-088582 года на сумму 458 513,00 рублей

субсидия на иные цели (осуществление расходов в целях создания системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами) на основании соглашения № 186 от 20.11.2023 года на сумму 36 129,37 рублей.

Сумма расходов на 2023 год запланирована в сумме 27 475 844,49 руб. в том числе, в том числе:

1. Расходы на выплату персоналу в сумме 25 988 689,74 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 24 334 159,86 руб.;

- за счет собственных поступлений - 1 218 345,56 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 436 184,32 руб.

2. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 457 614,70 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1 213 868,00 руб.;

- за счет собственных поступлений - 172 016,00 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 71 730,70 руб.

3. Иные бюджетные ассигнования (уплата сборов, налогов, иных платежей) в сумме 2 470,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 743,00 руб.;

- за счет собственных поступлений - 749,00 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 978,00 руб.

4. Социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 27 070,05 руб., в том числе:

- за счет субсидии на иные цели - 27 070,05 руб.

В ходе проведения проверки установлены недостоверные данные в планируемых поступлениях раздела 2 формы № 0531966 «Отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21756Щ88920» по субсидии на иные цели (осуществление расходов в целях создания системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами) на основании соглашения № 186 от 20.11.2023 года на сумму 36 129,37 рублей. В ф. № 0531966 указано 36 129,32 руб. Расхождение составило 5 коп.

Формирование Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению

№ 39 к Порядку, утвержденному Приказом Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» осуществляется органом Федерального казначейства ежемесячно или по запросу бюджетного учреждения (автономного учреждения) с указанием периода представления.

Данное нарушение не привело к искажению форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В соответствии с отчетами за 2023 год (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) исполнение плановых показателей ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» по расходам составило 27 108 284,26 руб. (98,7% к плану), в том числе:

1. Расходы на выплату персоналу в сумме 25 815 877,83 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 24 314 739,33 руб.;

- за счет собственных поступлений - 1 067 113,26 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 434 025,24 руб.

2. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 262 866,45 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1 093 990,94 руб.;

- за счет собственных поступлений - 97 144,81 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 71 730,70 руб.

3. Иные бюджетные ассигнования (уплата сборов, налогов, иных платежей) в сумме 2 470,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 743,00 руб.;

- за счет собственных поступлений - 749,00 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 978,00 руб.

4. Социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 27 069,98 руб., в том числе:

- за счет субсидии на иные цели - 27 069,98 руб.

В результате анализа расходов финансово-хозяйственной деятельности за 2022 и 2023 год установлено, что имеется тенденция к росту расходов за год на сумму 3 379 790,90 руб. (114,2 %). (2022 год - 23 728 493,36 руб., 2023 - 27 108 284,26 руб.)

В результате анализа расходов установлено, что основной рост расходов произошел в следствии увеличения расходов на оплату труда и начислений на оплату труда на сумму 2 646 736,63 руб., что составило 112,0 %.

К проверке предоставлены расчеты к планам. Выборочной проверкой арифметических действий, указанных в расчетах расхождений не установлено.

По вопросу 4 проверка проведена выборочным способом.

Проверкой наличия собственных транспортных средств установлено,

то учреждением в своей хозяйственной деятельности, согласно данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде на балансе учреждения числились следующие транспортные средства:

- автомобиль Луидор-2250 D8, балансовой стоимостью 868855,00 рублей;

- автомобиль LADA LARGUS RS045L, балансовой стоимостью 695 834,99 рублей;

- транспортное средство для перевозки пассажиров с ограниченными возможностями модель 22438J, балансовой стоимостью 1900000,00 рублей.

Списание ГСМ осуществлялось на основании путевых листов по нормам, разработанным на основании распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" и утвержденным приказами директора.

Выборочной проверкой списания топлива за 2023 года установлено, что списание топлива осуществлялось по фактическому расходу. Фактов превышения фактического расхода над нормативными не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения действующих норм и нормативов, цен и тарифов на коммунальные услуги установлено, что оплата производится в соответствии с договорными условиями на основании выставляемых счетов, подтверждение расходов оформляется актами выполненных работ - нарушений не установлено.

Фактов оплаты завышенной стоимости или завышенного объема предоставленных коммунальных услуг, по имеющимся на объекте контроля документам не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства при оплате телефонных и других услуг нарушений не установлено.

По вопросу 5 проверка соблюдения законодательства по штатной дисциплине, оплате труда работников и начислений на заработную плату проведена выборочным способом.

Проверкой внутренних документов, регулирующих трудовые отношения и соблюдения законодательства при установлении должностных окладов и тарифных ставок, надбавок и доплат установлено, что трудовые отношения ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» осуществляются в соответствии с Постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 562 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания» (с изменениями и дополнениями) (далее - Постановление № 562), Коллективным договором ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» на 2020-2023 года и 2023 - 2026 года и прочих нормативно-правовых документах, регламентирующих порядок оплаты труда работников социального обслуживания.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения штатного расписания установлено, что в соответствии с п.1.3 Постановления № 562 штатное расписание утверждается руководителем учреждения.

Штат ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» по состоянию на

1.01.2024 состоит из 7 структурных подразделений с общей штатной численностью 54 штатные единицы, в том числе:

- административно – хозяйственная часть – 8,75 штатных единиц;
- отделение социального обслуживания на дому – 32,5 штатных единиц;
- социально-реабилитационным отделение для детей-инвалидов (в полустационарных условиях) – 2,25 штатных единиц;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов – 1 штатная единица;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов п. Первомайское – 3,5 штатные единицы;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов с. Калинино – 0,75 штатная единица;
- отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов в рамках системы долговременного ухода – 5,25 штатных единиц.

Проверку соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам сумм должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат проведено выборочным методом по начислениям и перечислениям за период с 01.06.2023 по 31.12.2023.

Проверкой установлено, что начисление и выплата работникам сумм должностных окладов осуществлялась в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием, а также за фактически отработанное время. Нарушений не установлено.

Проверка соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам помощи, премий, других поощрительных и компенсационных выплат проведена выборочным способом. Установлено, что выплата помощи, премий и других поощрительных выплат осуществляется на основании приказов ГБУ РК «ЦСО Первомайского района».

Сплошной проверкой наличия фактов содержания сверхштатных или сверхнормативных должностей работников установлено, что в проверяемом периоде фактическая численность работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не превышает численность, установленную штатными расписаниями, действующими в проверяемом периоде. Нарушений не установлено.

По вопросу 6 установлено следующее:

Государственное задание Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» (далее – Центр, учреждение) на оказание государственных услуг и (или) выполнение работ (далее — государственное задание) на 2021 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.12.2020 № 1106 «Об утверждении государственных заданий» (с изменениями и дополнениями от 30.11.2021 № 617) (далее - Приказ № 1106), на 2022 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 13.12.2021

№ 643 «Об утверждении государственных заданий» (с изменениями и дополнениями от 11.10.2022 № 508) (далее – Приказ № 643), на 2023 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 20.12.2022 № 639 «Об утверждении государственных заданий» (с изменениями и дополнениями от 23.11.2023 № 578) (далее – Приказ № 639).

В соответствии с государственным заданием Центр оказывает следующие государственные услуги:

Раздел I. Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому.

Потребителями государственной услуги являются граждане, частично утратившие способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 26 Приказа № 1106 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2021 год составляет 300 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 26 Приказа № 643 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2022 год составляет 310 человек.

В соответствии с п. 3.2. раздела I приложения 26 Приказа № 639 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2023 год составляет 310 человек.

Раздел II. Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.

Потребителями государственной услуги являются граждане, частично утратившие способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 26 Приказа № 1106 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2021 год составляет 1075 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 26 Приказа № 643 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2022 год составляет 1025 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 26 Приказа № 639 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2023 год составляет 860 человек.

Объем государственной услуги

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Утверждено государственным заданием от 26.12.2020 № 1106 (в редакции от 30.11.2021 № 617)	Утверждено государственным заданием от 13.12.2021 № 643 (в редакции от 11.10.2022 № 508)	Утверждено государственным заданием от 20.12.2022 № 639 (в редакции от 23.11.2023 № 578)
	2021	2022	2023
Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных услуг	300	310	310
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных услуг	1075	1025	860

П. 4 Раздела II Приказа № 1106 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2021 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 1106 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2021 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 95,9 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	300	325	25	108,3
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	1075	994	-81	92,4
	Итого	1375	1319	-56	95,9

Согласно Приказу № 1106 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

П. 4 Раздела II Приказа № 643 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2022 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 643 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания - 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2022 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 95,2 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	310	322	12	103,8
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	1025	949	-76	92,5
	Итого	1335	1271	-64	95,2

Согласно Приказу № 643 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

П. 4 Раздела II Приказа № 639 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2023 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 639 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания - 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2023 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 109 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в	310	325	15	104,8

	форме на дому				
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	860	945	85	109,8
	Итого	1170	1270	100	108,5

Согласно Приказу № 639 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

Государственное задание, отчет о его выполнении размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Проверкой полноты выполнения Центром государственного задания на 2021, 2022, 2023 годы по объему и качеству оказанных государственных услуг в соответствии с утвержденными показателями государственного задания нарушений не установлено.

Условия и механизмы предоставления гражданам пожилого возраста и инвалидам социальных услуг государственными учреждениями социального обслуживания в Республике Крым на дому, в полустационарных формах социального обслуживания в 2021, 2022, 2023 годах определяются Порядками, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.01.2018 № 30 (далее – Приказ № 30):

1. Порядок предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому поставщиками социальных услуг в Республике Крым (далее – Порядок 1);

2. Порядок предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Республике Крым (далее – Порядок 2);

Выборочной проверкой оказания социальных услуг отделениями социального обслуживания Центра в 2021, 2022, 2023, 2024 годах выявлено следующее:

В учреждении обеспечивается выполнение требований приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 20.03.2020 № 160 «Об утверждении порядка признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании, определения индивидуальной потребности в социальных услугах, составления индивидуальной программы предоставления социальных услуг и признании утратившим силу приказа министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 № 123» (далее - Приказ № 160), а также приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 03.09.2020 № 762 «Об утверждении административного регламента предоставления государственной услуги по признанию граждан нуждающимся в социальном обслуживании».

Утвержден Порядок признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании, определения индивидуальной потребности в

социальных услугах, составления индивидуальной программы предоставления социальных услуг и разработано Положение о Комиссии по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании (приказ ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 30.03.2020 № 54, с изменениями в Приказ от 18.01.2021 № 9 - ОД).

В соответствии с Приказом № 160 индивидуальная программа предоставления социальных услуг составляется в двух экземплярах на бумажном носителе, один экземпляр выдается гражданину на руки, о чем делается запись в журнале регистрации индивидуальных программ.

Предоставление социального обслуживания в надомной форме.

В отделении социального обслуживания на дому предоставляются социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые услуги в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и договорами, заключенными с гражданами, признанными нуждающимися в предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому.

В ходе проверки нормативной документации отделений установлено, что заведующий отделением социального обслуживания на дому и специалист по социальной работе осуществляют свою деятельность в соответствии с Положением об отделениях социального обслуживания на дому, утвержденным приказом директора Центра от 31.12.2014 № 46 «Об утверждении Положений о структурных подразделениях ГБУ РК «ЦСО Первомайского района». Заведующий отделением социального обслуживания на дому и специалист по социальной работе отделения ведут всю соответствующую документацию: нормативные акты по организации социального обслуживания (инструктивные, методические письма), годовые и квартальные планы работы отделений и отчеты по их выполнению, личные дела получателей социальных услуг отделения, документы (заявки, акты сдачи-приемки оказанных услуг, сводные акты выполненных социальных гарантированных и дополнительных услуг), журнал регистрации индивидуальных программ, списки учета граждан, состоящих на социальном обслуживании, журнал учета заявок на предоставление дополнительных социальных услуг, журнал учета поступивших заявлений о нуждаемости граждан в социальном обслуживании, журналы регистрации договоров о предоставлении социальных услуг, в том числе дополнительных услуг, графики проверки качества предоставляемых услуг. Согласно Положению о Комиссии по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании ведутся Протоколы заседаний Комиссии по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании, выносятся решения о признании нуждаемости или отказе в признании нуждаемости, ведется журнал учета поступивших заявлений о нуждаемости граждан в социальном обслуживании, акты определения индивидуальной потребности граждан в социальных услугах, заполняются бланки оценки зависимости от посторонней помощи на граждан, обратившихся за предоставлением услуг,

заявки на дополнительные услуги от получателей социальных услуг, журнал учета заявок на предоставление дополнительных социальных услуг.

Журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписью директора Центра.

Граждане получают гарантированные социальные услуги на бесплатной, платной основе и на условиях частичной оплаты.

Очередность на социальное обслуживание в отделении социального обслуживания на дому отсутствует. Потребности граждан в надомном обслуживании удовлетворяются в полном объеме.

Социальными работниками ежемесячно составляются отчеты о предоставленных социальных услугах, которые обобщаются заведующим отделением в сводном отчете.

Отработана система учета работы социальных работников по обеспечению качественного предоставления социальных услуг. Заведующим отделением, специалистом по социальной работе согласно графику проводятся проверки работы социальных работников с целью контроля качества оказания услуг и реализации требований индивидуальных программ, по итогам которых составляется акт проверки. Работа по контролю качества осуществляется заведующим отделением и специалистом по социальной работе в соответствии с разработанными планами работы отделения в области качества предоставляемых услуг и графиками проверок качества предоставляемых услуг.

В ходе выборочной проверки документов получателей социальных услуг отделения социального обслуживания на дому выявлено следующее.

Документы получателей социальных услуг предоставляются в соответствии с пунктами 2.3 и 2.4 Порядка 1 Приказа № 30 и приобщены к личным делам.

Форма заявления о предоставлении социальных услуг не соответствует приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н «Об утверждении формы заявления о предоставлении социальных услуг» (в ред. от 29.11.2022 № 758н) (Никифоров И.А., Агрис Е.В.), также в заявлении о предоставлении социальных услуг отсутствует отметка о согласии на обработку персональных данных в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (Каштан Л.И., Акимов В.А.). В индивидуальных программах предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 11 (в редакции от 01.12.2020), в пункте 15 (в редакции от 06.12.2023) не заполнены условия предоставления социальных услуг (п. 11 - Костина Г.И., Каштан Л.И., Акимов В.А., Агрис Е.В. п. 15 - Никифоров И.А.); в пункте 6 не заполнена информация о документе, удостоверяющем личность (Акимов В.А.).

В ИППСУ не полностью отражен объем предоставления социальных услуг, а именно отсутствует соответствующая единица измерения (кг, мин., шт. и т.д.) (Костина Г.И., Каштан Л.И., Акимов В.А., Никифоров И.А., Агрис Е.В.).

При разработке ИППСУ гражданам, которым предоставляются социальные услуги бесплатно и которые имеют группу инвалидности срок действия ИППСУ не соответствует сроку, на который гражданину установлена инвалидность (Костина Г.И., Никифоров И.А., Агрис Е.В.). Определение потребности гражданина в постоянной, периодической или разовой посторонней помощи осуществляется в соответствии с Методикой изучения возможности выполнения гражданином различных видов жизнедеятельности, утвержденной Приказом № 160.

В актах определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах разделы заполнены не полностью, а именно Раздел III «Семейное положение» Семейный статус (Акимов В.А.).

Форма договора о предоставлении социальных услуг соответствует Приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.11.2014 № 874н (далее – Приказ № 874н), однако в разделе I договора «Предмет договора» не указано место (адрес) оказания услуг (Акимов В.А.).

В отделениях социального обслуживания на дому предоставляются дополнительные социальные услуги в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.10.2016 № 720 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных социальных услуг поставщиками социальных услуг Республики Крым» (с изменениями и дополнениями). Дополнительные социальные услуги предоставляются получателям социальных услуг на основании тарифов, утвержденных приказами Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 06.07.2018 № 370 «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.03.2016 № 162». Дополнительные социальные услуги предоставляются согласно поданным заявкам, с последующим заключением договора о предоставлении дополнительных социальных услуг в форме социального обслуживания на дому за плату. Выполнение дополнительных услуг подтверждается актами сдачи-приемки оказанных социальных услуг, подписанными получателями социальных услуг.

В ходе выборочной проверки в личном деле Акимова В.А. отсутствуют в 2023, 2024 годах расчеты среднедушевого дохода для предоставления гарантированных социальных услуг бесплатно. Определить сумму нарушения не предоставляется возможным в связи с отсутствием на объекте контроля внутриведомственного запроса по доходам за 2024 год.

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.

В отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов предоставляются социально-бытовые, социально-педагогические услуги и услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и договорами, заключенными с гражданами, признанными нуждающимися в

предоставлении социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания.

В ходе проверки нормативной документации установлено, что отделения осуществляют свою деятельность в соответствии с Положением об отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденным приказом директора Центра от 31.12.2014 № 46 «Об утверждении положений об отделениях».

Заведующий отделениями дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов и специалисты по социальной работе ведут всю соответствующую документацию: нормативные акты по организации социального обслуживания, годовые и помесечные планы работы отделения и отчеты по их выполнению, личные дела получателей социальных услуг отделения, документы (заявки, акты выполненных работ), журнал учета выдачи индивидуальных программ, журнал учета граждан, обслуживаемых отделением, Положение об Университете третьего возраста.

Все журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписью директора Центра.

Граждане получают гарантированные социальные услуги на бесплатной, платной основе и на условиях частичной оплаты.

Очередность на социальное обслуживание в отделения дневного пребывания отсутствует. Потребности граждан в полустационарном обслуживании удовлетворяются в полном объеме.

В ходе выборочной проверки личных дел обслуживаемых граждан выявлено следующее.

Документы получателей социальных услуг предоставляются в соответствии с пунктом 2.3 и 2.4 Порядка 1 Приказа № 30 и приобщены к личным делам.

Форма заявления о предоставлении социальных услуг не соответствует Приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н «Об утверждении формы заявления о предоставлении социальных услуг» (в ред. от 29.11.2022 № 758н) (Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н.), также в заявлении о предоставлении социальных услуг отсутствует отметка о согласии на обработку персональных данных в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н., Халматов У.И.).

В ИППСУ разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 11 не заполнены условия предоставления социальных услуг (Перчак Г.В., Угнич И.И., Катков В.Г., Новицкий И.М., Халматов У.И.); в пункте 12 не заполнен перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг (Перчак Г.В., Угнич И.И., Катков В.Г., Новицкий И.М., Халматов У.И.); в пункте 10 в гр. «Срок предоставления услуги» не указана дата начала предоставления социальной услуги (Перчак Г.В., Угнич И.И., Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н., Халматов У.И., также в гр. «Объем предоставления услуги» отсутствует соответствующая единица измерения

(кг, мин., шт. и т.д.) (Перчак Г.В., Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Акимов В.А., Лукьянчук Л.Н.); в пункте 8 отсутствует срок действия ИППСУ (Перчак Г.В., Угнич И.И., Халматов У.И.).

Форма договора о предоставлении социальных услуг соответствует приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.11.2014 № 874н (далее – Приказ № 874н), однако в пункте 11 Раздела III договора «Стоимость Услуг, сроки и порядок их оплаты» не указан период оплаты, срок оплаты, способ оплаты (Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н., Халматов У.И.).

Отработана система учета работы специалистов отделений по обеспечению качественного предоставления социальных услуг. Заведующим отделениями и специалистами по социальной работе систематически осуществляется контроль качества оказания социальных услуг, предоставляемых гражданам в отделениях дневного пребывания.

В 2023 году, в рамках реализации мероприятия 11 Подпрограммы 1 «Обучение (повышение квалификации) по обеспечению доступности для инвалидов объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур и предоставляемых услуг» заключен договор от 17.02.2023 № 9 на общую сумму 1 500,00 руб., проведено обучение 1 специалиста по программе «Организация доступной среды для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в учреждениях социальной сферы» (платежное поручение от 21.03.2023 № 600653).

В рамках реализации мероприятия 13 Подпрограммы 2 «Обучение (повышение квалификации) по обеспечению комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов» заключен договор от 15.02.2023 г. № 1042502ПК на общую сумму 2 800, 00 руб., проведено обучение 2 специалистов по программе «Курс повышения квалификации «Сенсорная комната: психолого-педагогическое сопровождение ребенка» и по программе «Курс повышение квалификации «Коррекционная работа с детьми, имеющими расстройства аутистического спектра, в условиях реализации ФГОС ДО» (платежное поручение от 17.03.2023 г. № 588928).

В рамках реализации мероприятия 12 Подпрограммы 2 «Развитие системы пунктов проката технических и других средств реабилитации в Республике Крым. Приобретение оборудования и предметов долгосрочного использования», Центром заключены Соглашения:

- № 58 от 20.12.2021 «О предоставлении из бюджета Республики Крым субсидии государственному бюджетному учреждению Республики Крым на иные цели» на реализацию мероприятий, включенных в государственную программу Республики Крым «Доступная среда», согласно которой размер субсидии составил 43 736,00 руб., по результатам торгов сумма закупки составила 43 700,00 руб.

В рамках данного мероприятия Центром проведена процедура закупки и по итогам проведения процедуры заключен государственный контракт.

Договор поставки от 28.01.2022 № 2 на сумму 43 700,00 руб., товарная накладная № УТ-157 от 07.02.2022, оплата по контракту – платежное поручение №14918 от 18.02.2022 (кресла-коляски для инвалидов - 2 шт.);

- № 59 от 20.12.2022 «О предоставлении из бюджета Республики Крым субсидии государственному бюджетному учреждению Республики Крым на иные цели» на реализацию мероприятий, включенных в государственную программу Республики Крым «Доступная среда», согласно которой размер субсидии составил 35 934,00 руб., по результатам торгов сумма закупки составила 26 000,00 руб.

В рамках данного мероприятия Центром проведены процедуры закупок услуг, а также заключен государственный контракт по итогам проведения процедур закупок услуг.

Договор поставки от 17.02.2023 № 10 на сумму 26 000,00 руб., товарная накладная № 93 от 16.03.2023, оплата по контракту – платежное поручение №687750 от 31.03.2023 (ходунки-ролляторы (для взрослых) – 2 шт.).

В соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 17.10.2017 №593 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительной социальной услуги по выдаче технических и других средств реабилитации во временное пользование» на базе Центра организован пункт проката технических средств реабилитации. Выдача технических средств реабилитации является дополнительной социальной услугой и осуществляется по тарифам, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.03.2016 № 162 «О размере платы за предоставление дополнительных социальных услуг, предоставляемых учреждениями социального обслуживания, отнесенных к ведению Министерства труда и социальной защиты Республики Крым».

По состоянию на 01.05.2024 в пункте проката технических средств реабилитации Центра находятся следующие технические средства реабилитации (далее – ТСР):

1. кресло-коляска механическая – 7 шт;
2. костыли подмышечные, подлокотные, регулируемые по высоте – 15 пар;
3. ходунки шагающие, регулируемые по высоте - 5 шт.;
4. трость опорная, регулируемая по высоте – 6 шт.;
5. ходунки на колесах – 3 шт.;
6. кресло-стул с санитарным оснащением - 1 шт.

В 2022 году обратилось 14 человек, которым оказана 31 дополнительная социальная услуга по выдаче ТСР во временное пользование на общую сумму 16 044,00 руб. (из них было выдано: коляска - 7 чел./17 услуг; костыли - 2 чел./3 услуги; ходунки - 5 чел./11 услуг).

В 2023 году обратилось 8 человек, которым оказано 19 дополнительных социальных услуг по выдаче ТСР во временное пользование на общую сумму 11 854,00 руб. (из них было выдано: коляска - 2 чел./6 услуг; костыли – 1 чел./1 услуга; ходунки - 4 чел./11 услуг; трость - 1 чел./1 услуга).

В 1 квартале 2024 года обратилось 6 человек, которым оказано 7 дополнительных услуг по выдаче ТСР на общую сумму 4 212,00 руб. (из них выдано: коляска - 2 чел./2 услуги; ходунки - 4 чел./5 услуг).

Нарушений по предоставлению дополнительной социальной услуги не выявлено.

По вопросу 7 проверка проведена выборочным способом за 2023 год.

Проверкой состояния закрепления всех оборотных и необоротных активов за материально-ответственными лицами и наличия договоров о материальной ответственности установлено, что оборотные и необоротные активы закреплены за сотрудниками, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Нарушений не установлено.

Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования приобретенных необоротных активов и запасов установлено, что в 2023 году, согласно предоставленным к проверке документам, необоротные активы и запасы оприходованы в полном объеме. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности признания и постановки на учет обязательств установлено, что обязательства приняты к бухгалтерскому учету в соответствии с данными первичных документов. Нарушений не установлено.

Проверкой наличия, просроченной кредиторской и дебиторской задолженности (в пределах срока исковой давности) установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с данными бухгалтерского учета и предоставленными к проверке документами, в ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» любая просроченная задолженность отсутствует. Нарушений не установлено.

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установлено, что в проверяемом периоде данный вид задолженности отсутствует. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия уплаченной стоимости товаров, работ и услуг условиям заключенных договоров за 2023 год установлено, что в соответствии с данными первичных документов, предоставленных к проверке, стоимость товаров, работ и услуг соответствует условиям заключенных договоров. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия количества и ассортимента полученных товаров, работ и услуг условиям договоров за 2023 год установлено, что в соответствии с данными первичных документов, предоставленных к проверке, количество и ассортимент товаров, работ и услуг соответствует условиям заключенных договоров. Нарушений не установлено.

Ежегодно и внезапно на основании приказов проводятся инвентаризации активов и обязательств. По результатам инвентаризаций составляются инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризаций.

По вопросу 8 проверкой установлено, что в соответствии с предоставленными банковскими и кассовыми документами, договорами и первичными документами в 2021 году в рамках реализации мероприятия 12 Подпрограммы 1 «Адаптация объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения в сфере социальной защиты населения,

получивших заключение государственной экспертизы на проектно-сметную документацию. Обеспечение доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения (капитальный ремонт) в ГБУ РК «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района, расположенного по адресу: 296300, Республика Крым, Первомайский район, поселок городского типа Первомайское, Новая улица, дом 9» Центром заключен контракт от 04.03.2021 № 9 с Подрядчиком ИП Беседин Д.В. на общую сумму 3 075 930,00 руб. (далее – Контракт). Дополнительным соглашением № 3 от 07.09.2021 к Контракту сумма уменьшена на 63 692,72 рубля. Сумма контракта составила 3 012 237,28 рублей (платежное поручение от 22.06.2021 №212975 на сумму 956 307,99 руб., платежное поручение от 16.08.2021 №159022 на сумму 2 055 929,29 руб.).

В рамках данного мероприятия проведены работы по доступности объекта, находящегося по адресу: 296300, Республика Крым, Первомайский район, поселок городского типа Первомайское, Новая улица, дом 9: (адаптация входной группы, путей движения внутри здания, обустройство пандусом, установка поручней на входной площадке, оснащение тактильными, визуальными и звуковыми средствами информации, оборудование санитарно-гигиенических помещений).

Заключительная часть.

В результате плановой проверки ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» установлены следующие нарушения:

1. В нарушение Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», расходные кассовые ордера оформлялись без заполнения строки «Приложения».

2. В ходе проведения проверки установлены недостоверные данные в планируемых поступлениях раздела 2 формы № 0531966 «Отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21756Щ88920» по субсидии на иные цели (осуществление расходов в целях создания системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами) на основании соглашения № 186 от 20.11.2023 года на сумму 36 129,37 рублей. В ф. № 0531966 указано 36 129,32 руб. Расхождение составило 5 коп.

Формирование Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения по форме согласно приложению № 39 к Порядку, утвержденному Приказом Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» осуществляется органом Федерального казначейства ежемесячно или по запросу бюджетного учреждения (автономного учреждения) с указанием периода представления.

Данное нарушение не привело к искажению форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3. Форма заявления о предоставлении социальных услуг не соответствует приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н «Об утверждении формы заявления о предоставлении социальных услуг» (в ред. от 29.11.2022 № 758н) (Никифоров И.А., Агрис Е.В., Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н.), также в заявлении о предоставлении социальных услуг отсутствует отметка о согласии на обработку персональных данных в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (Каштан Л.И., Акимов В.А., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н., Халматов У.И.). Во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено. В заявлении заполнена отметка о согласии на обработку персональных данных.

4. В индивидуальных программах предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 11 (в редакции от 01.12.2020), в пункте 15 (в редакции от 06.12.2023) не заполнены условия предоставления социальных услуг (п. 11 - Костина Г.И., Каштан Л.И., Акимов В.А., Агрис Е.В., Перчак Г.В., Угнич И.И., Катков В.Г., Новицкий И.М., Халматов У.И., п. 15 - Никифоров И.А.); в пункте 6 не заполнена информация о документе удостоверяющую личность (Акимов В.А.); в пункте 12 не заполнен перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг (Перчак Г.В., Угнич И.И., Катков В.Г., Новицкий И.М., Халматов У.И.); в пункте 10 в гр. «Срок предоставления услуги» не указана дата начала предоставления социальной услуги (Перчак Г.В., Угнич И.И., Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Лукьянчук Л.Н., Халматов У.И.; в пункте 8 отсутствует срок действия ИППСУ (Перчак Г.В., Угнич И.И., Халматов У.И.), . также в гр. «Объем предоставления услуги» отсутствует соответствующая единица измерения (кг, мин., шт. и т.д.) (Костина Г.И., Каштан Л.И., Акимов В.А., Никифоров И.А., Агрис Е.В., Перчак Г.В., Катков В.Г., Новицкая Н.С., Новицкий И.М., Акимов В.А., Лукьянчук Л.Н.)

Во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено. В ИППСУ внесены отметки об условия предоставления социальных услуг, информация о документе, удостоверяющем личность, перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг, дата начала предоставления социальной услуги, срок действия ИППСУ, соответствующая единица измерения.

5. При разработке ИППСУ гражданам, которым предоставляются социальные услуги бесплатно и которые имеют группу инвалидности, срок действия ИППСУ не соответствует сроку, на который гражданину установлена инвалидность (Костина Г.И., Никифоров И.А., Агрис Е.В.).

6. В актах определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах разделы заполнены не полностью, а именно Раздел III «Семейное положение» Семейный статус (Акимов В.А.).

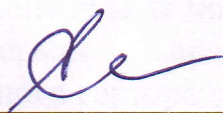
Во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено. В актах определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах Раздел III «Семейное положение» Семейный статус заполнен.

7. В личном деле Акимова В.А. отсутствуют в 2023, 2024 годах расчеты среднедушевого дохода для предоставления гарантированных социальных услуг бесплатно. Определить сумму нарушения не предоставляется возможным в связи с отсутствием на объекте контроля внутриведомственного запроса по доходам за 2024 год.

Предложения по устранению нарушений по результатам проверки:

1. Усилить контроль за заполнением индивидуальных программ предоставления социальных услуг их получателям, заявлений о предоставлении социальных услуг, договоров о предоставлении социальных услуг, актов определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах.
2. Учреждению провести межведомственный запрос по уточнению дохода Акимова В.А. за 2024 год, провести расчет среднедушевого дохода за 2023, 2024 годы для предоставления социальных услуг бесплатно.
3. Заполнять расходные кассовые ордера с заполнением предусмотренных реквизитов.
4. Усилить внутренний контроль со стороны главного бухгалтера и директора.
5. Строго руководствоваться нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым.
6. Представить в Министерство отчет о проделанной работе по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки в срок до 28.06.2024 года.

Начальник управления
внутреннего финансового аудита и
контрольно-ревизионной работы



Кочергина О.А.

Один экземпляр Акта получен:

Директор
(должность)


подпись

Березина О.В.
Ф.И.О.