

## АКТ

по результатам плановой выездной проверки государственного казенного учреждения социального обслуживания Ростовской области центра помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Шахтинский центр помощи детям №3» за 2023 год

г. Шахты

24.05.2024

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 10.04.2024 № 363 «О проведении плановой проверки ГКУСО РО Шахтинского центра помощи детям №3» в соответствии с программой аудиторской проверки комиссией: главными специалистами отдела контроля Потаниным С.В. – председатель комиссии, и Нечаевым С.В. – член комиссии проведена плановая проверка (далее – проверка) государственного казенного учреждения социального обслуживания Ростовской области центра помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Шахтинский центр помощи детям №3» за 2023 год (далее – центр или учреждение, сокращенное наименование – ГКУСО РО Шахтинский центр помощи детям №3).

**Вид контрольного мероприятия:** выездная плановая проверка.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20.05.2024 по 24.05.2024.

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:**

1. Исполнение смет расходов по бюджетным средствам.
2. Соблюдение штатной дисциплины, правильность использования фонда заработной платы, начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде 2023 года.
3. Проверка учета и использования имущества нефинансовых активов учреждения:
  - соблюдение требований бухгалтерского учета нефинансовых активов учреждения;
  - соблюдение требований положения об учете государственного имущества Ростовской области (внесение в реестр государственного имущества Ростовской области);
  - проверка сохранности нефинансовых активов учреждения;
  - проверка целевого и эффективного использования нефинансовых активов учреждения.
4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 №824).
5. Исполнение постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области».

6. Расчеты с подотчетными лицами и своевременность предоставления авансовых отчетов.

7. Обеспечение порядка ведения кассовых операций и сохранности денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения, полнота и своевременность их оприходования. Соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе и его обоснованность. Инвентаризация денежных средств и денежных документов.

Приложение №1

### **Краткая характеристика об объекте контрольного мероприятия:**

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Осыченко Е.В., утвержденного приказом министра общего и профессионального образования Ростовской области Балиной Л.В. от 30.11.2021 № 1061 (далее – Устав).

Организационно-правовая форма центра – учреждение, центр является некоммерческой организацией социального обслуживания центром помощи детям, оставшимся без попечения родителей, государственным учреждением казенного типа.

Учреждение не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Место нахождения учреждения:

Юридический, фактический и почтовый адрес: 346510, Ростовская область, г. Шахты, ул. Обуховой, 2-б.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 21.11.2022, основной государственный регистрационный номер 1036155000078; свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/КПП 6155040670/615501001.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных п.п. 24 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной поддержки и социального обслуживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Основной целью деятельности учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения:

- круглосуточный прием и содержание детей, а также детей, временно помещенных в учреждение по заявлению законных представителей, в том числе создание условий пребывания детей в учреждении, приближенных к семейным и обеспечивающих безопасность детей;

- уход за детьми, организация физического развития детей с учетом возраста и индивидуальных особенностей, организация получения детьми образования, а также воспитание детей, в том числе физическое, познавательно-речевое, социально-личностное, художественно-эстетическое, включая духовно-нравственное, патриотическое, трудовое, с привлечением детей к самообслуживающему труду, мероприятиям по благоустройству территории учреждения, в учебных мастерских и подсобных хозяйствах;

- осуществление полномочий опекуна (попечителя) в отношении детей, в том числе защита прав и законных интересов детей;

- деятельность по предупреждению нарушения личных неимущественных и имущественных прав детей;

- консультативная, психологическая, педагогическая, юридическая, социальная и иная помощь родителям детей в целях профилактики отказа родителей от воспитания своих детей, ограничения их в родительских правах, лишения их родительских прав, а также в целях обеспечения возможности восстановления родителей в родительских правах или отмены ограничения родительских прав;

- организация содействия устройству детей на воспитание в семью, включая консультирование лиц, желающих усыновить (удочерить) или принять под опеку (попечительство) ребенка, по вопросам семейного устройства и защиты прав детей, в том числе участия в подготовке граждан, желающих принять детей на воспитание в свои семьи, организуемой органами опеки и попечительства или организациями, наделенными полномочием по такой подготовке;

- организация проведения информационных кампаний по привлечению лиц, желающих усыновить (удочерить) или принять под опеку (попечительство) ребенка, а также по проведению совместных культурно-массовых мероприятий с такими лицами, благотворительными организациями, волонтерами и другими лицами;

- подготовка детей к усыновлению (удочерению) и передаче под опеку (попечительство);

- подбор и подготовка граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- восстановление нарушенных прав детей и представление интересов детей в отношениях с любыми физическими и юридическими лицами, в том числе в судах;

- психолого-медико-педагогическая реабилитация детей, в том числе реализация мероприятий по оказанию детям, находящимся в учреждении, психологической (психолого-педагогической) помощи, включая организацию психопрофилактической и психокоррекционной работы, психологической помощи детям, возвращенным в учреждение после устройства на воспитание в семью;

- создание условий доступности получения детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми-инвалидами услуг, предоставляемых учреждением;

- осуществление мероприятий по обеспечению оптимального физического и нервно-психического развития детей;

- оказание медицинской помощи детям, осуществляемой в порядке, устанавливаемом Министерством здравоохранения Российской Федерации;
- организация и проведение профилактических и иных медицинских осмотров, а также диспансеризации детей в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- оказание детям квалифицированной помощи в обучении и коррекции имеющихся проблем в развитии;
- организация, обеспечение и оптимизация санитарно-гигиенического и противоэпидемического режимов, режима дня, рационального питания и двигательного режима детей;
- осуществление реализации индивидуальных программ реабилитации детей-инвалидов;
- организация отдыха и оздоровления детей;
- выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- предоставление отчетов опекуна или попечителя о хранении, об использовании имущества несовершеннолетнего подопечного и об управлении таким имуществом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- ведение в установленном порядке личных дел детей;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку (попечительство) ребенка;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в учреждении, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области;
- организация совместного нахождения работников учреждения с детьми в медицинской организации при оказании им медицинской помощи в стационарных условиях в течение всего периода оказания медицинской помощи в соответствии с законодательством в сфере охраны здоровья и трудовым законодательством в порядке, установленном в Ростовской области.

Исчерпывающий перечень иных (неосновных) видов деятельности учреждения:

- осуществление обучения по образовательным программам дошкольного образования и дополнительным общеразвивающим программам при наличии соответствующей лицензии на указанный вид деятельности;
- организация и проведение семинаров, совещаний, конференций, конкурсов, олимпиад, концертов и выставок, в том числе международных с участием специалистов России и зарубежных стран;
- разработка и издание методических материалов (буклетов, брошюр, сборников, плакатов и т. д.), апробация и внедрение инновационных программ;
- проведение образовательных, культурных, спортивных, оздоровительных и



			в					
07	05	0420000590	244	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	100%
10	02	0420000590	111	16 716 900,00	16 716 900,00	16 716 900,00	0,00	100%
10	02	0420000590	112	-	-	-	-	0%
10	02	0420000590	119	4 925 400,00	4 925 400,00	4 925 400,00	0,00	100%
10	02	0420000590	244	2 062 400,00	2 042 577,60	2 042 577,60	19 822,40	99%
10	02	0420000590	247	1 261 200,00	1 056 722,10	1 056 722,10	204 477,90	84%
10	02	0420000590	321	66 800,00	66 000,00	66 000,00	800,00	99%
10	02	0420000590	323	2 354 900,00	2 354 318,77	2 354 318,77	581,23	100%
10	02	0420000590	851	213 900,00	213 774,00	213 774,00	126,00	100%
10	02	0420000590	852	1 600,00	1 592,00	1 592,00	8,00	100%
10	02	0420000590	853	-	-	-	-	0%
<b>Итого:</b>				<b>27 615 100,00</b>	<b>27 389 284,47</b>	<b>27 389 284,47</b>	<b>225 815,53</b>	<b>99%</b>

Основными причинами не освоения лимитов бюджетных обязательств является осуществление платежей за фактически потребленные учреждением в декабре 2023 года коммунальные услуги в январе 2024 года.

Приложение №2

## **2. Соблюдение штатной дисциплины, правильность использования фонда заработной платы, начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде 2023 года**

Порядок и условия оплаты труда в учреждении определялись в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Ростовской области от 25.10.2021 № 886 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области» (далее – Постановление №886), приказом министерства от 29.10.2021 №961 «Об условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных учреждений» (далее – Приказ № 961) и другими нормативно-правовыми документами.

По коду вида расходов (далее – КВР) 111 «Фонд оплаты труда учреждений» кассовые расходы составили 16716900,00 руб. или 100% от лимитов бюджетных обязательств 2023 года.

Согласно сводной расчетно-платежной ведомости по заработной плате за 2023 год работникам учреждения начислено заработной платы на сумму 16716900,00 руб. или 100% от предусмотренных лимитов бюджетных обязательств по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

К проверке представлен сводный расчет фонда оплаты труда (далее – ФОТ) на 2023 год, сформированный в соответствии с приказом Минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных Минобразованию Ростовской области» (далее – Приказ №90), согласно которому расчетные средства на выплату заработной платы составили 16716900,00 руб.

В ходе анализа, планируемого ФОТ установлено, что стимулирующая надбавка за качество выполняемых работ не планировалась.

Фактические расходы по выплатам стимулирующего характера за 2023 год составили 7475488,94 руб., (44,7 % от начислений заработной платы).

Средняя заработная плата работников за 2023 год составила: директора 74177,26 руб.; заместителя директора по социальной и педагогической работе 71936,03 руб.; главного бухгалтера 68215,40 руб.; заместителя директора по административно-хозяйственной работе 67619,31 руб. Педагогических работников 39280,80 руб.; медицинский персонал 35491,70 руб.; прочий персонал (специалисты, рабочие) 24566,20 руб.

По состоянию на 31.12.2023 вакансии составляли 30,45 ставок или 38,2% от общего числа штатных единиц (79,8) в том числе вакансии длящиеся от года и более: педагог-психолог 1,5; старший воспитатель 0,5; воспитатель 8,9; учитель-логопед 0,5; врач-педиатр 0,5; медицинская сестра 1,5; младший воспитатель 3,4; социальный педагог 2; педагог дополнительного образования 2; юрисконсульт 0,5; музыкальный руководитель 0,5; заведующий структурным подразделением 1,25; кухонный рабочий 2,1; электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования 1; кладовщик 0,5; кастелянша 0,5; вахтер 0,5; уборщик служебных помещений 0,5; сторож 2,3.

Количество работников в учреждении по состоянию на 31.12.2023 составляло 37 человек, которые занимали 49,35 ставок, в том числе внешних совместителей 3 человека, которые занимали 1,5 ставок.

Штатное расписание на 79,8 шт. ед. утверждено приказом от 15.11.2023 № 36-ФД и согласовано учредителем. Учреждение укомплектовано специалистами в соответствии со штатным расписанием на 46,4% (37 работников).

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись приказы о приеме, увольнении, перемещении работников, штатное расписание, тарификационные списки работников, табели учета рабочего времени и другие документы.

Проверкой тарификационных списков работников учреждения установлено, что должностные оклады и тарифные ставки работникам установлены в соответствии с Положением об оплате труда и штатным расписанием.

Директору учреждения оплата труда (оклад, надбавки и доплаты) осуществлялась на основании приказов министерства, нарушений не установлено.

Проверкой выплат компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено.

*В нарушение п.318 приказа министерства финансов 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 № 157н) 27 работникам учреждения произведена выплата материальной помощи на общую сумму 186732,00 руб. при отсутствии подтверждающих документов.*

Приложение №3

### **3. Проверка сохранности и использования по назначению недвижимого имущества учреждения**

Бюджетный учет имущества в учреждении осуществляется в соответствии с приказом министерства финансов 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 – Приказ № 157н), приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Учет основных средств в учреждении ведется в «журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета. Выборочной проверкой «журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за проверяемый период нарушений не установлено.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в инвентарных карточках нефинансовых активов, выборочной проверкой нарушений не установлено.

Принятые к бухгалтерскому учету основные средства отражаются по дебету счетов бухгалтерскому учету счета 110100000 «Основные средства» своевременно и в полном объеме.

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки за учреждением закреплен на праве постоянного (бессрочного) пользования 1 земельный участок стоимостью 4064346,00 руб., площадью 6600,40 кв. м., расположенный по адресу: Россия, Ростовская область, г. Шахты, ул. Обуховой, 2-б. Категория земель: Земли населенных пунктов – под зданием детского дома лит. А (земли учреждений и организаций народного образования, культуры и искусства). На земельный участок представлено свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования и выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также кадастровый паспорт.

По состоянию на 01.01.2024 на балансе учреждения на счете на счете 10111000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения» числится 1 объект недвижимого имущества балансовой стоимостью 3080874,14 руб.

На здание учреждения представлены технический паспорт Государственного унитарного предприятия технической инвентаризации Ростовской области, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления и выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

*Вместе с тем, на счете 10111000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения» числится здание детского дома балансовой стоимостью 3080874,14 руб., имеющее согласно выписке из единого государственного реестра прав, на недвижимое имущество и сделок с ним, статус «нежилое».*

В ходе проверки учреждением согласно бухгалтерской справки от 21.05.2024 проведена исправительная операция по переносу здания и его стоимости на счет 10112000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения».

На счете 10132000 «Нежилые помещения – иное движимое имущество учреждения» числится 1 объект недвижимого имущества балансовой стоимостью 1300000,00 руб.

на счете 110134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы общей балансовой стоимостью 2290804,69 руб.

на счете 110135 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числится 1 объект недвижимого имущества балансовой стоимостью 1035000,00 руб.;

на счете 110136 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы общей балансовой стоимостью 2771607,67 руб.;

на счете 110138 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы общей балансовой стоимостью 204097,00 руб.

В соответствии с приказом директора учреждения от 21.05.2024 № 25-ФД «О проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных ценностей» проведена выборочная инвентаризация основных средств и ТМЦ, приобретенных в 2023 году в результате излишков и недостач не установлено.

В ходе инвентаризации установлено, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в редакции от 26.02.2024) основные средства (2 пылесоса «Samsung SC 5630») общей балансовой стоимостью 20000,00 руб. не эксплуатируются, находятся в заводской упаковке, что является неэффективным расходованием бюджетных средств. (объяснительная прилагается).

Проверкой установлено, что на земельном участке учреждения находится теплотрасса, принадлежащая сторонней организации.

Договорные обязательства, связанные с нахождением и обслуживанием вышеуказанной теплотрассы на территории учреждения, не заключались.

Приложение №4

**4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в соответствии с требованиями Порядка осуществления**

ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 №824).

**4.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок**

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения при составлении извещений и документации о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

**4.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и планов-графиков**

План закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов и план-график закупок в проверяемом периоде размещены в единой информационной системе своевременно.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов-графиков нарушений не установлено.

**4.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок**

При осуществлении процедур закупок учреждением в проверяемом периоде учитывались требования о нормировании определенные приказом министерства от 30.05.2016 № 380 «Об утверждении ведомственного перечня требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» с последующими изменениями и дополнениями.

Выборочной проверкой стоимости и наименования приобретаемых товарно-материальных ценностей нарушений не установлено.

**4.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

Выборочной проверкой соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика нарушений не установлено.

**4.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика**

В ходе проверки соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика установлено, что в соответствии с ч.13,15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ изменения в план закупок и план-график закупок за 2023 год в единую информационную систему (далее – ЕИС) вносились своевременно.

**4.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся в планах-графиках; в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и т.п.**

В ходе проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах, нарушений не установлено.

**4.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта**

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде с применением конкурсных процедур учреждением не закупались товары, работы, услуги включенные в Перечень, утвержденный постановлениями Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта» и от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

**4.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций**

Проверкой соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций нарушений не установлено.

**4.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)**

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом директора по учреждению от 09.01.2023 №7-ОПД «Об организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ГКУСО РО Шахтинского центра помощи детям №3» утверждена Единая комиссия в количестве 3 человека, в следующем составе: Бродовская В.О. – председатель комиссии, директор, Элибекова Р.Х. – заместитель председателя комиссии, заместитель директора по СПР, Климонова Д.В. – член комиссии, заместитель директора по АХР. Приказом директора по учреждению от 09.01.2023 №7-ОПД утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок ГКУСО РО Шахтинского центра помощи детям №3 и принятое решением общего собрания трудового коллектива.

Приказом директора по учреждению от 09.01.2024 №37-ОПД «О назначении контрактного управляющего» назначена Климонова Д.В., заместитель директора по АХР, ответственным за закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ГКУСО

РО Шахтинского центра помощи детям №3 и утверждена должностная инструкция о контрактном управляющем.

В 2023 году в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключено и исполнено 124 договора (контракта) на общую сумму 5671917,30 руб., в том числе:

- методом закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 53 договора (контракта) на сумму 1883344,64 руб.;
- методом закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 59 договоров (контрактов) на сумму 1838960,05 руб.;
- методом закупки по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 5 договоров на сумму 953101,30 руб.;
- методом закупки по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 1 договор на сумму 524957,68 руб.;
- методом проведения электронного аукциона – 6 контрактов на общую сумму 471553,63 руб.

#### **4.10. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

В ходе проверки случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

#### **4.11. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Выборочной проверкой соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено.

#### **4.12. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги**

Учет поставленных товаров, выполненных работ и услуг осуществлялся в соответствии с Приказом №157н Приказом № 52н, нарушений не установлено.

#### **4.13. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

Выборочной проверкой соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

#### **4.14. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства**

В ходе проверки соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства, нарушений не установлено.

Приложение №5

**5. Исполнение постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области»**

Приказом директора по учреждению от 31.08.2021 №159-ОД утверждено «Положение об организации обучения лиц с ограниченными возможностями».

На обучение в учреждении, реализующей адаптированные основные общеобразовательные программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья (с умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями) с расстройством аутистического спектра), принимаются дети с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ).

Дети с ОВЗ принимаются на обучение по адаптированной образовательной программе начального общего и основного общего образования только с согласия их родителей (законных представителей) и на основании заключений психолого-медико-педагогической комиссии.

Приказом директора по учреждению от 11.01.2021 №1-СПД утверждено «Положение о правилах приема и отчисления воспитанников ГКУСО РО Шахтинского центра помощи детям №3».

По состоянию на 01.01.2024 в учреждении обучалось 16 человек, в том числе находящихся под опекой (помещенных по соглашению) – 2 человека, находящихся на полном государственном обеспечении – 14 воспитанников; за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выбыло из учреждения 9 человек; прибыло 15 человек.

Обеспечение питанием, одеждой, обувью, средствами личной гигиены воспитанников из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в учреждении производится в соответствии с установленными нормами обеспечения, предусмотренными постановлением Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области» (далее - Постановление №726).

Приказом директора по учреждению от 09.01.2020 №19-ОПД утверждено «Положение о порядке обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем воспитанников ГКУСО РО Шахтинского центра помощи детям №3».

Для учета выданной одежды, обуви на каждого воспитанника в учреждении заводится арматурная карточка.

Запись о выданных предметах одежды, обуви, мягкого инвентаря, в арматурную карточку производится кастеляншей одновременно с их выдачей.

Арматурные карточки хранятся у кастелянши и служат для учета вещей, находящихся у воспитанников.

В учреждении разработаны примерные перспективные двухнедельные меню рационов питания: на осенне-зимний период и весенне-летний период. Примерные перспективные двухнедельные меню разработаны для воспитанников по возрастным группам от 3 до 6 лет, от 7 до 11 лет и от 12 лет и старше, утвержденные руководителем учреждения.

В обеденном зале вывешено ежедневное меню, утвержденное руководителем учреждения, в котором указаны сведения об объемах блюд и названия кулинарных изделий.

Выдача готовой пищи осуществляется после снятия пробы, которую проводит бракеражная комиссия, назначенная приказом от 09.01.2023 №22-ОПД, в составе 5-ти человек. Результаты бракеража регистрируются в «Журнале бракеража готовой кулинарной продукции».

Проверкой пищевых продуктов и продовольственного сырья на складе учреждения установлено, что все поступающие продукты отражены в Книге складского учета. Документы, подтверждающие качество и безопасность поступивших продуктов к проверке представлены.

*В нарушение п. 23 Приложения № 6 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 г. № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» учреждением приобретены вафли по контракту от 09.01.2024 № 5 в количестве 15 кг. на сумму 3780,00 руб. (остаток на 21.05.2024 составляет 1,5 кг. на сумму 378,00 руб.), в состав которых входит кокосовое масло.*

В ходе проверки поставщик заменил ранее поставленные вафли на соответствующие нормами СанПиН 2.3/2.4.3590-20.

К проверке предоставлено, Положение о порядке осуществления денежных выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на личные расходы, утвержденное директором учреждения от 09.01.2023 №3-ФД.

В соответствии с требованиями Приложения №3 Постановления №726 воспитанникам ежемесячно в соответствии с приказами по учреждению осуществлялись выплаты на личные расходы в размере 400 рублей.

Выборочной проверкой приказов о выплате и фактических выплат денежных средств на личные расходы воспитанникам за 2023 год расхождений не установлено.

Выборочной проверкой личных дел воспитанников учреждения нарушений не установлено.

Проведенной выборочной инвентаризацией продуктов питания и одежды, обуви, мягкого инвентаря на складе учреждения расхождений не установлено.

Приложение №6

#### **6. Расчеты с подотчетными лицами и своевременность предоставления авансовых отчетов**

Учет операций по расчетам с подотчетными лицами отражался в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами» на счете 220800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) учет автоматизирован.

Проверкой авансовых отчетов, в части обоснованности произведенных расходов нарушений не установлено.

Приказом директора учреждения от 09.01.2023 №6-ФД, Королева Вера

Ваниковна назначена уполномоченным лицом за выдачу денежных средств на личные расходы воспитанникам.

Денежные средства на личные расходы воспитанникам перечислялись на лицевой счет работнику Королевой В.В., открытый в ПАО «Сбербанк России».

Приложение №7

**7. Обеспечение порядка ведения кассовых операций и сохранности денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения, полнота и своевременность их оприходования. Соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе и его обоснованность. Инвентаризация денежных средств и денежных документов**

В проверяемом периоде ведение кассовых операций, учет денежных средств, денежных документов, ценностей в кассе учреждения не осуществлялось.

Председатель комиссии:

Главный специалист отдела контроля  
министерства

С.В. Потанин

Член комиссии:

Главный специалист отдела контроля  
министерства

С.В. Нечаев

Ознакомлены:

Директор ГКУСО РО Шахтинского  
центра помощи детям №3

В.О. Бродовская

Главный бухгалтер  
ГКУСО РО Шахтинского  
центра помощи детям №3

И.В. Алексеенко

Разногласий по акту выездной аудиторской проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей аудиторской проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней.

Один экземпляр акта с приложениями на \_\_\_\_\_ листах получил 24.05.2024 директор В.О. Бродовская

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично И.В. Алексеенко