

повышенная оплата в случае выполнения работы, связанной с вредными условиями труда. Повышенная оплата труда в связи с работой с вредными или опасными условиями труда должна производиться после определения размера заработной платы.

В нарушение вышеуказанного законодательства, ряду работников Учреждения производились выплаты надбавки за вредность в составе начисленного МРОТ.

Так, например, согласно расчетному листку за октябрь 2021 года, социальному работнику Лисицыной О.В. начислена заработная плата с учетом отработанного времени (9 календарных дней) в размере 5 659,72 руб., из них оплата по окладу – 4 870,71 руб., доплата за работу во вредных и тяжелых условиях труда 4% – 194,83 руб., доплата до МРОТ (ставка) – 416,75 руб., меры социальной поддержки (проезд) – 177,43 руб. (размер МРОТ по состоянию на 01.01.2021 – 12 792,0 руб.).

Согласно нормам действующего законодательства начисленная заработная плата социального работника Лисицыной О.В. в октябре 2021 года должна составить 5 854,55 руб., из них оплата по окладу – 4 870,71 руб., доплата за работу во вредных и тяжелых условиях труда 4% – 194,83 руб., доплата до МРОТ (ставка) – 611,58 руб. 416,75 руб. + 194,83 руб.), меры социальной поддержки (проезд) – 177,43 руб. Недоплата по данному примеру составила 253,67 руб., в том числе по ст. 211 – 194,83 руб. (5 854,55 руб. – 5 659,72 руб.), по ст. 213 – 58,84 руб.

Всего по данному нарушению, в результате не исключения доплат за *вредные условия* из МРОТ, допущена недоплата заработной платы в 2021 году в общей сумме **913,99 руб.**, из них ст. 211 – 701,99 руб., ст. 213 – 212,0 руб.

Приложение 8

2.2. Статьей 149 ТК РФ предусмотрено, что при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. Размеры выплат, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором, не могут быть ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Ряду сотрудников доплаты заработной платы до МРОТ начислены с нарушением вышеуказанных норм по причине не исключения из расчета доплат за работу в ночное время и праздничные дни.

Так, например, сторожу Соловьеву А.В., согласно расчетному листку за март 2022 года заработная плата начислена в размере 23 744,88 руб., из них оплата по окладу – 4 586,0 руб., доплата за праздничные часы – 251,06 руб., доплата за ночные часы – 1 143,71 руб., доплата до МРОТ – 6 533,43 руб., повышающий коэффициент за выслугу лет – 1 375,8 руб., отпуск основной – 9 854,88 руб. (размер МРОТ по состоянию на 01.01.2022 – 13 890,0 руб.)

Согласно нормам действующего законодательства начисленная заработная плата сторожа Соловьева Г.В. в марте должна составить 25 139,65 руб. в том числе оплата по окладу – 4 586,0 руб., доплата за праздничные часы – 251,06 руб., доплата за ночные часы – 1 143,71 руб., доплата до МРОТ – 7 928,20 руб. (6 533,43 + 251,06 + 1 143,71), повышающий коэффициент за выслугу лет – 1 375,80 руб., отпуск основной – 9 854,88 руб. Недоплата по данному примеру 1 815,99 руб. в том числе ст. 211 – 1 394,77 руб. (25 139,65 – 23 744,88) ст. 213 – 421,22 руб.

Всего по данному нарушению в результате не исключения доплат *за работу в ночное время и праздничные дни* из МРОТ допущена недоплата заработной платы в 2022 году в общей сумме **5 672,47** руб. из них ст. 211 – 4 356,73 руб., ст. 213 – 1 315,73 руб.

Приложение 9

2.3. Согласно ст. 285 ТК РФ оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени, в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

При назначении доплаты до МРОТ работникам, принятым на условиях внутреннего совместительства, установлены нарушения (недоплаты).

Так, например, в мае 2022 года Белякова А.В. работала по совместительству два дня сторожем, согласно расчетному листку за май 2022 года оплата по совместительству составила 773,00 руб. в том числе оплата по окладу – 218,38 руб., доплата до МРОТ – 421,21 руб., повышающий коэффициент за выслугу лет – 21,84 руб., доплата за работу в ночное время – 111,57 руб. (размер МРОТ по состоянию на 01.01.2022 – 13 890,0 руб.).

Согласно нормам действующего законодательства начисления по оплате труда уборщика служебных помещений Беляковой А.В. в мае должны составить 883,24 руб. из них оплата по окладу – 218,38 руб., в том числе доплата до МРОТ – 531,45 руб. (421,21 руб. + 110,24 руб.), повышающий коэффициент за выслугу лет – 21,84 руб., доплата за работу в ночное время – 111,57 руб.

Недоплата по данному примеру составила 143,53 руб. в том числе ст. 211 – 110,24 руб. (883,24 – 773,00) ст. 213 – 33,29 руб.

Как результат, допущена недоплата заработной платы работникам, принятым на условиях *внутреннего совместительства* в 2022 году на общую сумму **5 531,5** руб. из них ст. 211 – 4 248,86 руб., ст. 213 – 1 283,04 руб.

Приложение 10

В период проведения контрольного мероприятия суммы недоплаты перечислены на счета сотрудников Учреждения в сумме 8 096,52 руб. (реестр № 486 от 24.10.2022, реестр № 478 от 17.10.2022, реестр № 483 от 19.10.2022, реестр № 487 от 24.10.2022, реестр № 513 от 31.10.2022 (Юго-Западный Банк ПАО «Сбербанк»); зарплатная ведомость № 477 от 17.10.2022, зарплатная ведомость № 485 от 24.10.2022 (ПАО КБ «Центр-Инвест»).

Приложение 11

3. В ходе выборочной проверки установлены факты нарушения норм действующего законодательства при начислении заработной платы в части оплаты за работу в сверхурочное время.

Согласно ст. 99 сверхурочная работа - работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. В соответствии со ст. 152 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Согласно пп.6.3 п.6 Правил внутреннего трудового распорядка МБУ ЦСОН Кировского района, утвержденных 15.01.2020, установлен единый режим труда и отдыха: 40 часовая рабочая неделя, с понедельника по четверг с 8:45 по 17:30 (перерыв с 13:00 по 13:33), в пятницу с 8:45 по 16:30 (перерыв с 13:00 по 13:33).

В ходе выборочной проверки установлены факты несоответствия нормам трудового распорядка Учреждения водителями в период с 01.01.2021 по 19.08.2021. Так в путевых листах от 01.07.2021 № 218 (водитель Джабарян Л.Г.) и от 26.07.2021 № 241 (водитель Мокин М.Г.) установлена продолжительность рабочего времени с 7:15 до 18:50 (11 часов 02 минуты с учетом времени на перерыв) и с 7:15 до 18:00 (10 часов 12 минут с учетом времени на перерыв) соответственно.

При этом в таблице учета рабочего времени за июль 2021 года по строкам Джабаряна Л.Г. и Мокина М.Г. указан 8 часовая рабочая неделя. То есть учет фактически отработанного времени водителями Учреждения не соответствует данным первичных документов (путевым листам).

Согласно представленным проверке расчетным листкам водителей за июль 2021 года расчет заработной платы производился на основании данных таблицы учета рабочего времени.

Как результат, допущено нарушение трудового законодательства, а именно не начислена оплата за работу в сверхурочное время, что привело к недоплате заработной платы водителям Джабаряна Л.Г. и Мокина М.Г. за период с 01.01.2021 по 19.08.2021 года.

Данное нарушение было выявлено в ходе проверки, проведенной прокуратурой Кировского района города Ростова-на-Дону (Постановление о возбуждении дела об административном правонарушении от 16.08.2021). По результатам указанной проверки Государственной инспекцией труда в Ростовской области вынесено Постановление от 28.09.2021 № 61/4-1153-21-ППР/12-16824-И/34-353 и назначено административное наказание директору Марченко Т.Е. в виде предупреждения.

МБУ ЦСОН Кировского района выявленное нарушение устранено и в период с 20.08.2021 по 31.08.2021 не допускалось.

Проверка действующего в Учреждении порядка закупок для муниципальных нужд, соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств

МБУ «ЦСОН Кировского района» в процессе исполнения задач и функций, ради которых оно было создано, а также в целях полного и качественного выполнения муниципального задания, заключало контракты на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ.

Процесс заключения и исполнения контрактов регулируется рядом законов, нормативно-правовых актов и другими регламентирующими документами. Основополагающими документами, которыми следует руководствоваться при заключении и исполнении контрактов для муниципальных нужд являются: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон Российской Федерации от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Федеральный закон Российской Федерации 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), Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), а также принятые письма и разъяснения Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, внутренние локальные акты Учреждения.

В МБУ «ЦСОН Кировского района» в проверяемом периоде действовали:

- Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону», утвержденного Приказом от 10.12.2020 №252 Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (разработано в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ):

- Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ «ЦСОН Кировского района», утвержденного 01.01.2017 года;

- Приказ директора от 30.12.2020 №76/1 «О назначении ответственного за приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, отдельных этапов исполнения контрактов и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБУ «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону»;

- Приказ о назначении ответственного за приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, отдельных этапов исполнения контрактов и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБУ «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону, утвержденного директором от 30.12.2020 №76/1;

- Положение о приемочной (экспертной) комиссии МБУ «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» для приемки и проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами по текущим ремонтам зданий», утвержденное приказом директора от 30.12.2020 №76/2

Штатным расписанием Учреждения предусмотрена ставка «Специалист в сфере закупок (контрактный управляющий)», функции и должностные обязанности которого, определены его должностной инструкцией.

Общее количество заключенных контрактов (договоров) за 2021 год составило 132 на сумму 4 340 470,14 руб., из них:

- 84 контракта на сумму 2 251 376,27 руб. по Закону №44-ФЗ:
 ✓ 1 контракт на сумму 53 559,18 руб. по результатам аукциона;
 ✓ 78 договоров на сумму 1 708 517,09 руб. согласно п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ;

✓ 5 договоров на сумму 489 300,00 руб. согласно п.1., п.8., п.29 ст.93 Закона №44-ФЗ;

- 48 договоров на сумму 2 089 093,87 руб. по Закону №223-ФЗ;

За 8 месяцев 2022 года заключено 119 контрактов (договоров) на сумму 4 272 024,30 руб., из них:

- 88 контракта на сумму 2 561 692,97 руб. по Закону №44-ФЗ:
 ✓ 1 контракт на сумму 59 448,00 руб. по результатам аукциона;
 ✓ 82 договоров на сумму 2 026 555,78 руб. согласно п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ;

✓ 5 договоров на сумму 475 689,19 руб. согласно п.1., п.8., п.29 ст.93 Закона №44-ФЗ;

- 31 договор на сумму 1 740 331,33 руб. по Закону №223-ФЗ;

Приложение 13

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением в проверяемом периоде действующего законодательства, при заключении и исполнении договоров (контрактов), источниками финансирования которых является средства бюджета (областного бюджета и средства города Ростова-на-Дону), а также средства внебюджета, установлено:

1. Контракт от 15.06.2022 №68 на техническое обслуживание сплит-систем, смонтированных на объектах МБУ «ЦСОН Кировского района» по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 124 и 128, заключенный Учреждением с ИП Хилько В.А в 2022 году на сумму 28 000,00 руб., является разновидностью договора подряда (ст. 702 ГК РФ).

В соответствии со ст. 432 ГК РФ при заключении договора стороны обязаны совершить все необходимые действия по достижению соглашения по всем существенным условиям договора. К существенным относятся «условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение».

Согласно п. 1 ст. 702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) **определенную** работу и сдать ее результаты заказчику, а заказчик обязуется принять результаты работы и оплатить его.

Суды при рассмотрении споров, связанных с согласованием сторонами предмета договора подряда, указывают, что данное условие (предмет договора) должно позволять определить содержание и объем выполняемых работ.

Так, Постановлением ФАС Поволжского округа от 05.04.2010 по делу № Ф12-10533/2009, Определением ВАС РФ от 05.08.2011 № ВАС-10009/11 по делу № А75-5514/2010, Постановлением ВАС Северо-Кавказского округа от 29.10.2012 по делу № А32-1474/2011 указано, что в соответствии с пунктом 1 статьи 702 существенными условиями договора подряда являются предмет (содержание, перечень, виды и объем подлежащих выполнению работ).

В связи с этим в договоре необходимо указать предмет договора, то есть конкретный перечень работ по техническому обслуживанию, которые будут выполнены по договору.

Так, при проведении технического обслуживания (далее – ТО) кондиционеров (сплит-систем) возможно выполнение следующих работ:

- проверка работы кондиционера (сплит-системы) во всех режимах;
- проверка исправности системы индикации режимов;
- чистка фильтров внутреннего блока;
- дезинфекция фильтров внутреннего блока;
- промывка теплообменника внутреннего блока;
- проверка функционирования и чистка дренажной системы;
- чистка и промывка турбины крыльчатки – вентилятор внутреннего блока кондиционера (сплит-системы);
- очистка входных и выходных жалюзи внутреннего блока, дезинфекция;
- чистка корпуса и передней панели внутреннего блока;
- проверка сопротивления изоляции;
- проверка соединений и креплений защитного корпуса наружного блока;
- проверка состояния поверхности воздушного конденсатора, при необходимости промывка и очистка от пыли и пуха;
- чистка радиаторной решетки наружного блока мойкой высокого давления;
- проверка работоспособности вентилятора;
- замер давления в фреоновом трубопроводе, при необходимости дозаправка;
- оказание технической помощи в вопросах, касающихся эксплуатации оборудования и так далее.

Учреждением при заключении контракта от 15.06.2022 №68 условиями контракта (спецификацией) не определены виды работ, которые будут выполняться при техническом обслуживании сплит-систем.

В акте выполненных работ от 28.06.2022 №000094 также отсутствует перечень выполненных работ. Фактически в акте указано наименование услуги (услуги по техническому обслуживанию сплит-систем), модель кондиционирования и цена за данную услугу.

Как результат, Учреждением *нарушены нормы законодательства при заключении контракта на техническое обслуживание системы кондиционирования* (сплит-систем).

Приложение 14

2. На основании Приказа по Учреждению от 14.10.2022 № 141 проведено визуальное обследование объектов основных средств на предмет соответствия поставленного товара условиям заключенных контрактов (договоров) по состоянию на 14.10.2022 год.

Произведен визуальный осмотр основных средств по следующим заключенным и исполненным контрактам (договорам): от 19.03.2021 №33 (приобретение спортивных тренажеров, средства внебюджета); от 27.04.2021 №48 (приобретение компьютерной техники, средства внебюджета); от 28.04.2021 №37 (приобретение мебели, средства внебюджета); от 30.04.2021 №51 (приобретение компьютерной техники, средства внебюджета); от 29.11.2021 №89 (приобретение компьютерной техники, средства внебюджета); от 08.08.2022 №37 (приобретение мебели, средства внебюджета).

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено, основные средства соответствуют условиям (спецификациям) заключенных контрактов.

Приложение 15

***Проверка состояния бухгалтерского учета, анализ отчетности.
Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. Соблюдение порядка отражения задолженности на балансовых счетах. Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, реальность задолженности***

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся МБУ ЦСОН Кировского района, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н), планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее Инструкция № 174н) и «Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция №33н).

Учетная политика в проверяемом периоде утверждена приказом Учреждения от 30.12.2020 № 75 «Об учетной политике».

Согласно п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать

достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Анализ бухгалтерской отчетности

В результате анализа данных отчетности МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 год, а именно баланса (ф.0503730), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), отчета о движении денежных средств (ф.0503723), отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), отчета о движении нефинансовых активов (ф.0503768), сведений о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей (ф.0503769) нарушений не установлено.

Приложение 16

Проверка расходных операций по лицевому счету учреждения

Проведена проверка правильности осуществления расходных операций по лицевым счетам МБУ ЦСОН Кировского района за период с 01.01.2021 по 31.08.2022 в части соответствия данных о движении денежных средств, содержащихся в прикладном программном обеспечении «Система удаленного финансового документооборота» (СУФД) и «Система автоматизации финансово-казначейских органов – Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета» (АЦК-Финансы), данным бухгалтерского учета и годовой и текущей отчетности.

Проверкой соответствия данных о перечислении заработной платы, начислений на заработную плату, перечислении платежей во внебюджетные фонды, перечислении налогов (транспортного и на имущество), оплаты за коммунальные услуги данным бухгалтерского учета и данным годовой отчетности нарушений не установлено.

Проведена проверка соответствия начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения за период с 01.01.2021 по 31.08.2022 путем сверки реестров и платежных поручений на перечисление заработной платы в Юго-Западный банк ПАО Сбербанк и ОАО КБ «Центр-Инвест» с расчетно-платежными ведомостями Учреждения. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой ведения расходных операций по лицевому счету в части оплаты за поставку ТМЦ в МБУ ЦСОН Кировского района установлено нарушение применения кодов бюджетной классификации. При оплате за поставку ТМЦ Учреждение руководствовалось п.1.3 приложения № 3 к приказу ДСЗН от 23.12.2020 № 262 и от 21.12.2021 № 271.

В соответствие с п. 11.4.5 и п. 11.4.6 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

- на подстатью 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого

инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды));

- на подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам, не отнесенных на иные подстатьи статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Согласно представленных проверке МК с ООО «ИТ-Проект» от 11.03.2021 № 29 и с ИП Родина Е.А. от 24.09.2021 № 73 и № 75 Учреждению произведена поставка сумок хозяйственных и сумок хозяйственных на колесах. Оплата за поставку (п/п от 27.04.2021 № 107364, от 11.10.2021 № 813562 и от 22.10.2021 № 219746) и принятие к учету ТМЦ на сумму 102 455,0 руб. отражены по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» вместо предусмотренной приказом № 209н КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

В результате допущено искажение данных Отчета о движении денежных средств (ф.0503723), за 2021 год: строка 3115 подстатья 345 (+) **102 455,0** руб., строка 3116 подстатья 346 (-) **102 455,0** руб.

Данное нарушение не привело к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в денежном измерении (строки 2100 и 3110 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503723)).

Аналогичные нарушения допущены Учреждением в период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года. Согласно представленных проверке МК с ИП Родина Е.А. от 04.03.2022 № 36 и от 30.03.2022 № 46 и № 47 Учреждению произведена поставка сумок хозяйственных и сумок хозяйственных на колесах. Оплата за поставку (п/п от 18.03.2022 № 101188 и от 08.04.2022 № 139740 и № 139741) и принятие к учету ТМЦ на сумму 80 280,0 руб. отражены по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» вместо предусмотренной приказом № 209н КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

В результате нарушения требований Инструкции № 209н, Учреждением допущено искажение ведения бухгалтерского учета в части применения кодов бюджетной классификации в период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года на общую сумму **80 280,0** руб.

Приложение 17

*Состояние аналитического учета
дебиторской и кредиторской задолженности.*

Произведена выборочная проверка состояния аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения, как получателя средств субсидий, правильности ее отражения на балансовых счетах, реальности задолженности, а также соответствия данных о фактически сложившейся задолженности по состоянию на 01.01.2021 года, 01.01.2022 и 01.09.2022 года

задолженности, отраженной по балансовому счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты». Нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка состояния аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы, а также поставленные основные средства и товарно-материальные ценности, оказанные работы и услуги, правильности ее отражения на балансовых счетах, реальности задолженности, а также соответствия данных о фактически сложившейся задолженности по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 года данным годового отчета.

Согласно данным ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» годовой отчетности за 2021 год:

1) по состоянию на 01.01.2021 года:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания *дебиторская и кредиторская задолженность* отсутствует;

- по средствам от приносящей доход деятельности *дебиторская и кредиторская задолженность* отсутствует;

- по средствам субсидии на иные цели *дебиторская и кредиторская задолженность* отсутствует.

2) по состоянию на 01.01.2022 года:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания *дебиторская и кредиторская задолженность* отсутствует;

- по средствам от приносящей доход деятельности *дебиторская и кредиторская задолженность* отсутствует;

- по средствам субсидии на иные цели *дебиторская и кредиторская задолженность* отсутствует.

Проверкой соответствия данных о дебиторской и кредиторской задолженности годовой отчетности по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года, отраженных в балансе (ф.0503730), сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769), расхождений не установлено.

При этом согласно актам сверок, представленных проверке, в МБУ ЦСОН Кировского района имеется дебиторская задолженность на поставку электроэнергии (ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону») по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 23 429,96 руб., на 01.01.2022 года – 1 261,20 руб.

В результате того, что дебиторская задолженность за поставку электроэнергии в сумме 1 261,20 руб. не отражена в бухгалтерском учете, Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Проверкой установлено, что договоры на поставку топливно-энергетических ресурсов не содержат условий авансирования следующего отчетного периода (январь).

Как результат, МБУ ЦСОН Кировского района допущено *необоснованное создание дебиторской задолженности за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2021 год в сумме 1 261,20 руб.*

Проверка состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей, законность их использования и списания.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Согласно годовой отчетности за 2021 год МБУ ЦСОН Кировского района по состоянию на 01.01.2021 года на балансе Учреждения числятся основные средства общей стоимостью 6 544 142,25 руб. В 2021 году увеличение стоимости основных средств за счет приобретения составило 601 410,68 руб., выбыло основных средств на сумму 178 765,42 руб. По состоянию на 01.01.2022 года на балансе Учреждения числятся основные средства на общую сумму 6 966 787,51 руб.

В период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года увеличение стоимости основных средств составило 397 543,08 руб., выбыло основных средств на сумму 110 626,77 руб. По состоянию на 01.09.2022 года на балансе Учреждения числятся основные средства на общую сумму 7 253 703,82 руб.

Согласно годовой отчетности за 2021 год по состоянию на 01.01.2021 года на балансе МБУ ЦСОН Кировского района числятся материальные запасы на общую сумму 713 177,56 руб. В течение 2021 года увеличение стоимости материальных запасов осуществлено за счет приобретения на общую сумму 877 039,66 руб. Выбыло материальных запасов на сумму 1 070 341,46 руб. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2022 составила 519 875,76 руб.

В период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года увеличение стоимости материальных запасов осуществлено за счет приобретения ТМЦ на сумму 1 074 238,25 руб. Выбыло материальных запасов на сумму 861 530,93 руб. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.09.2022 составила 732 583,08 руб. На основании приказа от 11.10.2022 № 140 проведена выборочная инвентаризация основных средств. Излишки или недостача не установлены.

Приложение 19

Выборочной проверкой состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей, законности их использования и списания установлено:

1. В соответствии с п. 53 Инструкции № 157н группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным п. 37 настоящей Инструкции (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, с учетом положений настоящего пункта.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно п. 37 настоящей Инструкции № 157н (10, 20, 30, 90), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 «Жилые помещения»;

- 2 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»;
- 3 «Инвестиционная недвижимость»;
- 4 «Машины и оборудование»;
- 5 «Транспортные средства»;
- 6 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;
- 7 «Биологические ресурсы»;
- 8 «Прочие основные средства».

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств установлено, что учет основных средств в МБУ ЦСОН Кировского района ведется с нарушением п. 53. Инструкции № 157н.

По состоянию на 01.01.2022 допущены нарушения при принятии к учету объектов основных средств на несоответствующий балансовый счет учета. Так в Учреждении на счете 101.34 «Машины и оборудование» принят к учету производственный и хозяйственный инвентарь (тренажеры, весы, облучатель и т.д.) в сумме 184 910,0 руб.

Как результат, допущено нарушение п.53 Инструкции № 157н в части несоответствия учета объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности в МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 год по строкам 012 – 018 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на общую сумму **184 910,0 руб.**

В период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года проведена реклассификация счетов учета. Согласно представленной проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 01.09.2022 года учет объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

Приложение 20

2. Согласно п. 38 Инструкции № 157н, счет 101.00 «Основные средства» предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями СГС «Основные средства».

В соответствии с п. 10 федерального стандарта бюджетного учета для организаций государственного сектора «Основные средства» от 31.12.2016 № 257н (далее СГС «Основные средства»), при признании объекта основных средств субъектом учета определяется состав инвентарного объекта с учетом положений настоящего Стандарта и существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектом основных средств, признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и *компьютерное оборудование*, мебель, используемая в

течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бюджетного учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов бюджетного учета.

Проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по балансовому счету 101.00 «Основные средства» и забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» за 2021 год и за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года. Согласно данным учета, материальные ценности (системные блоки, мониторы), приобретенные для изготовления (комплектации, модернизации) объектов основных средств, замены вышедших из строя запасных частей нефинансовых активов числятся на остатках по состоянию на 01.01.2022 года в МБУ ЦСОН Кировского района как отдельные объекты основных средств:

- по счету 101.34 «Машины и оборудование» на общую сумму 289 302,42 руб.;
- по счету 21.34 «Машины и оборудование» на общую сумму 39 806,0 руб.

Таким образом, нарушение выше обозначенных норм привело к искажению бюджетного учета Учреждения за 2021 год по счету 101 «Основные средства» на общую сумму – **329 108,42 руб.**

В период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года данное нарушение устранено.

3. Выборочной проверкой соблюдения Учреждением норм Инструкции № 157н и Инструкции № 33н установлено:

Выявлены нарушения п. 53 Инструкции № 157н МБУ ЦСОН Кировского района в 2021 году по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации».

По состоянию на 01.01.2022 годов допущены нарушения при принятии к учету на несоответствующий забалансовый счет учета. Так на счете 21.34 «Машины и оборудование» числятся: производственный и хозяйственный инвентарь (багор пожарный, кресло, лопата и т.д.) в сумме 49 729,0 руб.

Как результат, нарушение Инструкции № 157н в части несоответствия объектов учета в разрезе кодов аналитического учета в МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 годы составило **49 729,0 руб.**

По состоянию на 01.09.2022 года в результате реклассификация забалансовых счетов 21.30 «Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество» нарушение устранено.

Приложение 21

4. В соответствии с п. 117, 118 Инструкции № 157н на соответствующих аналитических счетах счета 105.00 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета учитываются следующие объекты материалов:

- 105.05 «Мягкий инвентарь» - белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.); постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.); одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.); обувь, включая специальную (ботинки,

сапоги, сандалии, валенки и т.п.); спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.); прочий мягкий инвентарь;

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям МБУ ЦСОН Кировского района по счету 105.00 «Материальные запасы» за проверяемый период выборочной проверкой установлены систематические нарушения выше обозначенных норм Инструкций №157н. Так в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 года на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» числится производственный и хозяйственный инвентарь (сумки хозяйственные) в сумме 5 260,0 руб.;

Как результат, допущено нарушение пп.117, 118 Инструкции №157н в части несоответствия учета объектов ТМЦ в разрезе кодов аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета в МБУ ЦСОН Кировского района в общей сумме **5 260,0 руб.**

В период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года проведена реклассификация счетов учета. Согласно представленной проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» по состоянию на 01.09.2022 года учет материальных запасов в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции №157н.

Приложение 22

5. Согласно п. 349 Инструкции №157н счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием.

В нарушение выше обозначенных требований Инструкции №157н по состоянию на 01.01.2022 года в МБУ ЦСОН Кировского района запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (резина зимняя), числятся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» в сумме 26 400,0 руб.

Таким образом, данное нарушение привело к искажению бюджетного учета и отчетности Учреждения за 2021 год по строке 080 Баланса (ф.0503730), по строкам 090, 270 формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф.05031730) и строки 190 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) в сумме в сумме **26 400,0 руб.**

Согласно представленной проверке бухгалтерской справке от 31.08.2022 года № 00ГУ-110 нарушение устранено.

Приложение 23

6. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка выдачи специальной одежды, обуви работникам Учреждения.

Приобретение, выдача, применение, хранение и уход за специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (далее – СИЗ) проводилось на основании Норм, бесплатной выдачи работникам Учреждения СИЗ, утвержденных директором МБУ 15.01.2020 (Приложение №8 к коллективному договору) и действующих до 17.08.2021 года и Положения о порядке обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных директором Учреждения от 18.08.2021 и действующий до настоящего времени.

Порядок обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты разработан в соответствии со статьей 221 Трудового кодекса Российской Федерации, «Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», утвержденными приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н и Приказом Министерства труда и социального развития Ростовской области от 25.12.2014 №449 «Об утверждении рекомендуемых отдельных нормативов и норм при предоставлении социальных услуг муниципальными организациями социального обслуживания».

Нормы выдачи СИЗ устанавливаются для конкретных должностей в соответствии со штатным расписанием, а также видов работ, применяемых в Учреждении.

Выдача работникам и сдача СИЗ фиксируется записью в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

Пришедшие в негодность по истечению установленного срока использования, списываются и работнику выдаются новые спецодежда, обувь и другие СИЗ с исчислением нового срока использования.

Спецодежда, обувь и другие СИЗ возвращенные работниками по истечении сроков использования, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними. Пригодность, процент износа СИЗ определяется комиссией в составе заместителя директора, председателя первичной профсоюзной организации, специалиста по охране труда, бухгалтера и заведующего отделением Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено выдача и списания СИЗ в соответствии с установленными сроками их использования (личные карточки учета социальных работников Ширинская Л.В., Лукьянова Е.М.В., Билец В.А., Маркина Е.И., Скребова Е.В.) нарушений не установлено.

Учет горюче-смазочных материалов, соблюдение действующих норм списания ГСМ

Согласно методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (далее распоряжение №АМ-23-р) для каждой модели, марки и модификации эксплуатируемых автомобилей устанавливаются нормы расхода топлива, которые соответствуют определенным условиям работы автомобильных транспортных средств согласно их классификации и назначению. Нормы включают расход топлива, необходимый для осуществления транспортного процесса.

На основании распоряжения №АМ-23-р разрабатываются нормы расхода топлива на транспортные средства, числящиеся на балансе, и утверждаются руководителем учреждения.

Согласно представленным проверке данным, по состоянию на 01.09.2022 года на балансе числятся 2 единицы автомобильной техники для обслуживания Учреждения.

На 2021 и 2022 годы нормы расхода топлива установлены приказами от 29.06.2018 года № 35 «О внесении изменений в приказ «Об утверждении норм расхода топлива на 100 км пробега автомобильного транспорта, осуществляющего доставку отдельных категорий граждан к объектам социальной инфраструктуры» от 16.01.2018 № 6», от 05.12.2018 года № 79 «О внесении изменений в приказ «Об утверждении лимита пробега и норм расхода топлива на месяц» от 08.12.2017 №62/1».

Нормирование расхода ГСМ основано на базовом значении расхода топлива, которое определяется для каждой модели, марки или модификации автомобиля в качестве общепринятой нормы, и расчетное нормативное значение расхода топлив, учитывающее выполняемую транспортную работу и условия эксплуатации автомобиля. Эксплуатационная норма устанавливается по месту эксплуатации на территории города Ростова-на-Дону, на основе базовой или транспортной нормы с использованием поправочных коэффициентов (надбавок), учитывающих условия эксплуатации конкретного транспортного средства.

Выборочной проверкой соответствия установленных МБУ ЦСОН Кировского района базовых норм расхода топлива и размера примененных поправочных коэффициентов для автомобилей, находящихся на балансе, указанных в Распоряжении №АМ-23р, нарушений не установлено.

Нарушений по факту списания ГСМ не установлено.

На основании приказа от 04.10.2022 года № 85 проведена инвентаризация одометров по состоянию на 04.10.2022. По результатам инвентаризации расхождений показаний одометров с данными бухгалтерского учета не установлено.

Приложение 24

Проверка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности

В городе Ростове-на-Дону в проверяемом периоде вопросы регулирования платной деятельности определены решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 28.08.2012 № 318 «О принятии Положения «О порядке установления тарифов (цены, платы) на регулируемые услуги (работы, товары) муниципальных предприятий и учреждений города Ростова-на-Дону, а также юридических лиц, осуществляющих регулируемые виды деятельности» (далее Положение).

Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

В соответствии с пунктом 4 статьи 50 ГК РФ некоммерческим организациям предоставлено право осуществлять приносящую доход деятельность, при соблюдении следующих условий:

- право на осуществление приносящей доход деятельности предусмотрено уставом;

- приносящая доход деятельность служит достижению целей, ради которых создана некоммерческая организация, и соответствует таким целям.

Согласно п.п. 1 п. 3 Положения «О порядке установления тарифов (цены, платы) на регулируемые услуги (работы, товары) муниципальных предприятий и учреждений города Ростова-на-Дону, а также юридических лиц, осуществляющих регулируемые виды деятельности» Тарифы на услуги, не указанные в п. 2 настоящего Положения, устанавливаются (регулируются) для муниципальных учреждений:

- на услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципального (казенного, автономного, бюджетного) учреждения, оказываемые гражданам и юридическим лицам, в соответствии с порядками (положениями, методиками), утвержденными муниципальными правовыми актами Администрации города;

- на услуги (работы), относящиеся к дополнительным видам деятельности, учреждениями по согласованию с учредителем в соответствии с ведомственными актами.

МБУ ЦСОН Кировского района в период с 01.01.2021 по 31.08.2022 деятельность по оказанию платных услуг регламентировалась «Положением о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности» (далее Положение о ПД), утвержденного директором от 15.01.2020 года.

К источникам доходов (внебюджетных средств) Учреждения относится оказание социальных услуг гражданам в форме социального обслуживания на дому.

Тарифы на оказание социальных услуг, предоставляемые Учреждением, утверждены Постановлениями Администрации города Ростова-на-Дону от 24.03.2020 № 266, от 25.03.2021 №227 и от 24.03.2022 года № 236.

Формы договоров на предоставление социальных услуг утверждены приказом от 13.03.2018 № 18 «Об утверждении форм договора на предоставление основных социальных услуг и договора на предоставление социальных услуг сверх перечня».

Согласно представленным к проверке сведениям о поступлении и расходовании средств от приносящей доход деятельности остаток неиспользованных денежных средств по состоянию на 01.01.2021 составил 1 157 576,93 руб.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности плановые назначения по поступлению внебюджетных средств на 2021 год по состоянию на 30.12.2021 года утверждены в общей сумме 13 163 010,94 руб.

Всего за 2021 год поступило средств 13 163 010,94 руб. – доходы от оказания услуг на платной основе, или 100% плановых назначений.

Расход средств произведен в объеме 13 196 033,03 руб. (с учетом остатка), из них: на приобретение нефинансовых активов (ОС и ТМЦ) – 973 264,03 руб. или 7,38 % от общего объема расхода средств; работы услуги по содержанию имущества – 945 118,03 руб. (7,16 %); заработная плата с начислениями – 11 015 731,03 руб. (83,48 %); прочие работы и услуги – 258 829,94 руб.(1,96 %); прочие расходы (уплата налогов) – 3 090,0 руб. (0,02 %).

Остаток неиспользованных денежных средств от осуществления приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2022 составил 1 124 554,84 руб.

Общая сумма утвержденных плановых назначений по внебюджетным средствам на 2022 год по состоянию на 10.01.2022 года согласно плану финансово-хозяйственной деятельности составляет 12 670 000,00 руб. За период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года средства от приносящей доход деятельности поступили в сумме 7 852 627,6 руб., что составляет 61,98%.

Расходы за счет средств, полученных от оказания платных услуг, составили 7 571 661,36 руб., из них: на приобретение нефинансовых активов (ОС и ТМЦ) – 649 337,08 руб. или 8,58 % от общего объема расхода средств; работы услуги по содержанию имущества – 839 098,58руб. (11,08 %); заработная плата с начислениями – 5 909 867,7 руб. (78,05 %); прочие работы и услуги – 171 700,0 руб.(2,27 %); прочие расходы – 1 658,0 руб. (0,02 %).

Остаток неиспользованных средств от осуществления приносящей доход деятельности по состоянию на 01.09.2022 года составил 1 405 521,08 руб.

Порядок расходования средств от приносящей доход деятельности, закрепленный Положением о ПД, определяет следующие направления расходования средств:

- 80% от полученной суммы средств, полученных от приносящей доход деятельности, на формирование фонда оплаты труда работников Учреждения (заработная плата, выплаты надбавок и доплат, премий, материальной помощи) с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды;

- 20% на укрепление материально-технической базы Учреждения (расходы на содержание зданий и сооружений, текущий ремонт, приобретение материалов и оборудования, прочие текущие расходы).

Выборочной проверкой порядка расходования средств полученных от оказания платных услуг в соответствии с утвержденными направлениями их расхода установлено:

При расходовании средств от приносящей доход деятельности по направлениям не соблюдался порядок распределения средств.

В 2021 году МБУ ЦСОН Кировского района получил доход от приносящей доход деятельности в сумме 13 163 010,94 руб. Расходы по заработной плате работникам (с начислениями) Учреждения согласно Положению о ПД должны были составить 10 530 408,75 руб. ($13\,163\,010,94 \times 80\%$). Однако согласно данным бухгалтерского учета вышеуказанные расходы составили – 11 015 731,03 руб. или 83,68%, что на 485 322,28 руб. ($11\,015\,731,03 - 10\,530\,408,75$) или 3,68% ($83,68\% - 80\%$) больше, чем установлено в Положении о ПД;

За период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года нарушений не установлено.

Как результат МБУ ЦСОН Кировского района допущено нарушение порядка распределения средств от приносящей доход деятельности, закрепленных п.4.8 Положения о ПД в 2021 году на общую сумму **485 322,28 руб.**

Приложение 25

Проверка расходования средств, выделенных на содержание и эксплуатацию помещений

В проверяемом периоде лимиты потребления услуг по энергоснабжению, теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению по МБУ ЦСОН Кировского

района в натуральном выражении доведены письмами Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (ДСЗН) на основании распоряжений Правительства Ростовской области.

На 2021 год лимиты потребления на услуги по водоснабжению, водоотведению и топливно-энергетических ресурсов, утвержденные распоряжением Правительства Ростовской области от 10.08.2020 № 628 и от 28.09.2020 № 20 и доведены письмом ДСЗН от 09.10.2020 № 59.42-4677/2.

На 2022 год лимиты потребления на услуги по водоснабжению, водоотведению и топливно-энергетических ресурсов, утвержденные распоряжением Правительства Ростовской области от 28.09.2020 № 20 и от 16.08.2021 № 668 и доведены письмом ДСЗН от 31.08.2021 № 59.42-4145/2.

В 2021 году на оплату коммунальных услуг ПФХД предусмотрены средства субсидии в сумме 402 251,08 руб. (с учетом остатка 32 951,08 руб.), расходы произведены в сумме 313 910,34 руб.

В 2022 году на оплату коммунальных услуг ПФХД предусмотрены средства субсидии в сумме 430 233,00 руб. (с учетом остатка 62 133,00 руб.), расходы за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года произведены в сумме 232 538,62 руб.

В период с 01.01.2021 по 31.08.2022 Учреждение осуществляло потребление трех видов коммунальных услуг:

- услуги по подаче тепловой энергии на основании договоров с АО «Теплокоммунэнерго»;

- услуги по водоснабжению и водоотведению на основании договоров с АО «Ростовводоканал»;

- услуги электроснабжения на основании договоров с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

В ходе проверки исполнения договорных отношений по договорам на поставку топливно-энергетических ресурсов за 2021 год нарушений не установлено.

Выборочной проверкой МБУ ЦСОН Кировского района за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года установлено превышение потребления услуг по электроснабжению на 1,99 тыс.Кв/ч или 20,33%, теплоснабжению на 4,93 Гкал или 16,12%, водоснабжению на 60,53 куб.м или 49,83% и водоотведению на 71,13 куб.м или 47,15% сверх утвержденных лимитов. Согласно представленной проверке объяснительной заведующего хозяйством Порядочной Л.В., данное превышение связано с приемом граждан, постоянно проживающих на территории Украины, для оформления документов на выплату единовременной материальной помощи (посещение ими санитарной комнаты для проведения личной гигиены).

В ходе проверки произведен перерасчет по увеличению лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов и отправлен на утверждение в ДСЗН.

Приложение 26

***Проверка расходования средств на выполнение текущего ремонта объектов
непроизводственного назначения***

В проверяемом периоде в целях содержания объектов непроизводственного назначения Учреждением заключались контракты на выполнение ремонтных работ в помещениях находящихся на балансе МБУ.

1. В ходе контрольных мероприятий в соответствии с приказом директора Учреждения от 27.10.2022 № 6/н в рамках обследования проведена выборочная проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов.

1.1. В 2021 году между Учреждением и ИП Кукленко Ю.П. на основании п.4, ст. 93 закона №44-ФЗ, заключен контракт от 07.07.2021 № 64, на выполнение работ по текущему ремонту помещений МБУ ЦСОН (туалет и отопление в кабинете бухгалтерии), расположенного по адресу город Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 128/10, за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 387 158,00 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно пункту 8 акта выполненных работ от 30.07.2021 №2 к оплате предъявлены работы «сплошное выравнивание внутренних поверхностей...» в количестве, 35 кв. м., п. 10 акта предъявлены работы «гладкая облицовка стен, столбов пилястр и откосов...» в количестве, 35,0 кв. м.

Обследованием установлено, что фактическая площадь выполнения указанных работ составляет 27,0 кв. м.

Таким образом, подрядной организацией излишне предъявлены к оплате работы по «сплошному выравниванию внутренних поверхностей...» и «гладкой облицовки стен, столбов пилястр и откосов...» в количестве 8,0 кв. м.

Как результат, приемка работ осуществлена с нарушением норм ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, приняты фактически не выполненные работы на сумму **20 142,00 руб.**

В результате, по данному основанию, МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону» допущен необоснованный расход внебюджетных средств на общую сумму **20 142,00 руб.**

Приложение 27

1.2. В 2021 году между Учреждением и ИП Гаджиев Рамиз Ибрагимович Оглы. на основании п.4, ст. 93 закона №44-ФЗ, заключен контракт от 07.07.2021 № 64, на выполнение работ по текущему ремонту помещений МБУ ЦСОН (коридор), расположенного по адресу город Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 128/10, за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 285 903,00 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно пункту 15 акта выполненных работ от 27.08.2021 №1 к оплате предъявлены работы «устройство покрытий из плит керамогранитных размером 40x40 см» в количестве, 24,85 кв. м., 17 акта предъявлены работы «устройство натяжных потолков из поливинилхлоридной пленки (ПВХ) гарпунным способом...» в количестве, 24,85 кв. м.

Обследованием установлено, что фактическая площадь выполнения указанных работ составляет 23,0 кв. м.

Таким образом, подрядной организацией излишне предъявлены к оплате работы по «устройству покрытий из плит керамогранитных размером 40х40 см» и «устройству натяжных потолков из поливинилхлоридной пленки (ПВХ) гарпунным способом...», в количестве 1,85 кв. м.

Как результат, приемка работ осуществлена с нарушением норм ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, приняты фактически не выполненные работы на сумму **10 043,00 руб.**

В результате, по данному основанию, МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону» допущен необоснованный расход внебюджетных средств на общую сумму **10 043,00 руб.**

Приложение 28

2. Распоряжением Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону от 12.02.2015 №339 за МБУ «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» в целях осуществления уставной деятельности на праве оперативного управления закреплены **нежилые помещения** по адресам: город Ростов-на-Дону ул. Станиславского, 128/10, площадью 218,6 кв. м, город Ростов-на-Дону ул. Станиславского, 124, площадью 329,3 кв. м,

Указанные данные подтверждаются Выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости.

Согласно представленным в ходе контрольного мероприятия техническим паспортам, помещения, переданные в оперативное управление МБУ по указанным выше адресам: расположены в жилых домах.

Согласно абзацу 3 пункта 1 статьи 36 Жилищного кодекса Российской Федерации несущие ограждающие несущие и ненесущие конструкции, и санитарно-техническое оборудование обслуживающее более одного помещения, относятся к общему имуществу собственников помещений в многоквартирном доме.

Кроме того, в соответствии со статьями 210, 249 ГК РФ, ч. 1 ст. 158 ЖК РФ собственник помещения в многоквартирном доме обязан нести расходы на содержание принадлежащего ему помещения, а также участвовать в расходах на содержание общего имущества в многоквартирном доме **соразмерно своей доле** в праве общей собственности на это имущество путем внесения платы за содержание и ремонт жилого помещения.

Согласно п. 4.8. Раздела 4. Положения «О порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности», утвержденного 15.01.2020 директором МБУ, доходы, полученные от приносящей доход деятельности, являются дополнительным источником средств, которые распределяются на стимулирование работников учреждения - 80%, на улучшение материально-технической базы **Учреждения** - 20%, а именно на укрепление материально-технической базы **Учреждения** (расходы на содержание зданий и сооружений, текущий ремонт, приобретение материалов и оборудования, прочие текущие расходы).

Таким образом, средства, полученные от приносящей доход деятельности, могут направляться исключительно *на нужды Учреждения*.

Однако, в проверяемом периоде Учреждением произведен расход средств с нарушением данного локального акта.

Так, Учреждением заключены договоры в том числе:

- от 06.06.2022 № 60 на выполнение работ по текущему ремонту лицевого фасада МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону», по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 128, с ИП Гнатенко Татьяна Сергеевна, на сумму 367 617,00 руб.

- от 08.06.2022 № 63 на выполнение работ по текущему ремонту лицевого фасада МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону», по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 124, с ИП Гаджиев Рамиз Ибрагимович Оглы, на сумму 428 950,53 руб.

Согласно сметным расчетам, являющимся Приложением к договору предусмотрены работы по штукатурке, окраске, замене водосточных труб, обделок на фасадах первого этажа многоквартирных домов по адресам: Станиславского, 128, Станиславского, 124.

Финансирование работ – средства, полученные *от приносящей доход деятельности*.

Таким образом, Учреждением заказаны и оплачены работы по содержанию общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах не закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления: фасады первых этажей домов по адресам : Станиславского, 128, Станиславского, 124.

Как результат, МБУ «ЦСОН Кировского района» допущен расход средств (на ремонт фасадов многоквартирных домов) полученных от приносящей доход деятельности на сумму **796 567,53** руб. (367 617,00+428950,53) с нарушением требований Положения «О порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности».

Приложение 29

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» не составлен отчет о выполнении муниципального задания № 60315781/603Ц9500/12 за 2021 по состоянию на **01.01.2022**, а также не размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Как результат МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» допущено нарушение пунктов 2.7., 4.5. постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону»).

Указанные нарушения влекут за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Учреждением допущено нарушение при назначении и выплате доплаты до МРОТ полученное в результате излишне начисленной доплаты до МРОТ, что привело к необоснованному расходу средств субсидии на общую сумму 479 097,03 руб., в том числе: 2021 год – 287 083,19 руб., 2022 год – 192 013,85 руб. (В ходе проверки сотрудниками Учреждения, по которым установлены переплаты доплаты до МРОТ, написаны заявления на имя директора МБУ «ЦСОН «Кировского района» об удержании сумм из заработной платы ежемесячно, до полного погашения долга перед Учреждением).

3. Учреждением допущено нарушение при выплате доплаты до МРОТ, в результате не исключения доплат за вредные условия из МРОТ, недоплата заработной платы в 2021 году в общей сумме 913,99 руб., из них ст. 211 – 701,99 руб., ст. 213 – 212,0 руб. (В период проведения контрольного мероприятия недоплаты перечислены на счета сотрудников учреждения).

4. Учреждением допущено нарушение при выплате доплаты до МРОТ полученное в результате не исключения из расчета доплат за работу в ночное время и праздничные дни из МРОТ, допущена недоплата заработной платы в 2022 году в общей сумме 5 672,47 руб., из них ст. 211 – 4 356,73 руб., ст. 213 – 1 315,73 руб. (В период проведения контрольного мероприятия недоплаты перечислены на счета сотрудников учреждения).

5. Учреждением допущено нарушение при назначении доплаты до МРОТ работникам, принятым на условиях внутреннего совместительства, что привело к недоплате заработной платы работникам в 2022 году на общую сумму 5 531,5 руб. руб. из них ст. 211 – 4 248,86 руб., ст. 213 – 1 283,04 руб. (В период проведения контрольного мероприятия недоплаты перечислены на счета сотрудников учреждения).

6. Допущено нарушение трудового законодательства в части неначисления оплаты за работу в сверхурочное время, что привело к недоплате заработной платы водителям Джабаряна Л.Г. и Мокина М.Г. за период с 01.01.2021 по 19.08.2021 года. (Данное нарушение было выявлено в ходе проверки, проведенной прокуратурой Кировского района города Ростова-на-Дону (Постановление о возбуждении дела об административном правонарушении от 16.08.2021). По результатам указанной проверки Государственной инспекцией труда в Ростовской области вынесено Постановление от 28.09.2021 № 61/4-1153-21-ППР/12-16824-И/34-353 и назначено административное наказание директору Марченко Т.Е в виде предупреждения). Учреждением выявленное нарушение устранено и в период с 20.08.2021 по 31.08.2021 не допускалось.

7. В связи с отсутствием в контракте от 15.06.2022 № 68 на техническое обслуживание сплит-систем и акте о приемке выполненных работ от 28.06.2022 №000094 (услуг) конкретного перечня работ (услуг), Учреждением в 2022 году нарушены нормы законодательства.

8. Учреждением допущено искажение данных Отчета о движении денежных средств (ф.0503723), за 2021 год по строке 3116 по подстатье 346 (–) **102 455,0** руб.,

по строке 3115 по подстатье 345 (+) **102 455,0** руб. в результате нарушение применения кодов бюджетной классификации.

Данное нарушение не привело к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в денежном измерении (строки 2100 и 3110 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503723)).

9. Допущено нарушение требований Инструкции № 209н, что привело к искажению ведения бухгалтерского учета в части применения кодов бюджетной классификации (КОСГУ 345, 346) в период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года на общую сумму **80 280,0** руб.

10. МБУ В 2021 году допущено *необоснованное создание дебиторской задолженности за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания* за 2021 год в сумме **1 261,20** руб., в результате авансирования следующего отчетного периода (январь) за поставку топливно-энергетических ресурсов (электроэнергия).

11. МБУ ЦСОН Кировского района допущено нарушение п. 53 Инструкции № 157н по счету 101.00 «Основные средства», в части несоответствия учета объектов основных средств кодам аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности за 2021 год по строкам 012 – 018 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на общую сумму **184 910,0** руб.

По состоянию на 01.09.2022 года учет объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

12. Допущены нарушения п. 38 Инструкции № 157н и п. 10 СГС «Основные средства» при принятии к учету компьютерной техники, что привело к искажению бюджетного учета Учреждения за 2021 год по счету 101 «Основные средства» на общую сумму – **329 108,42** руб. (по счету 101.34 «Машины и оборудование» на общую сумму 289 302,42 руб.; по счету 21.34 «Машины и оборудование» на общую сумму 39 806,0 руб.).

По состоянию на 01.09.2022 года нарушение устранено.

13. МБУ ЦСОН Кировского района допущены нарушения п.53 Инструкции № 157н в части несоответствия учета основных средств в эксплуатации кодам аналитического учета по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации» за 2021 год общей суммой **49 729,0** руб.

По состоянию на 01.09.2022 года учет объектов основных средств, выданных в эксплуатацию, в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

14. Допущено нарушение пп.117, 118 Инструкции № 157н в части несоответствия учета материальных запасов кодам аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета в МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 год в общей сумме **5 260,0** руб.

По состоянию на 01.09.2022 года учет материальных запасов в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

15. МБУ ЦСОН Кировского района допущено нарушение п. 349 Инструкции № 157н при учете запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных, что привело к искажению бюджетного учета и отчетности Учреждения

за 2021 год по строке 080 Баланса (ф.0503730), по строкам 090, 270 формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф.0503730) и строки 190 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму **26 400,0 руб.**

Согласно представленной проверке бухгалтерской справке от 31.08.2022 года № 00ГУ-110 нарушение устранено.

16. Допущено нарушение порядка распределения средств от приносящей доход деятельности, закрепленных п.4.8 «Положения о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности» в 2021 году на общую сумму **485 322,28 руб.**

17. МБУ ЦСОН Кировского района за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года установлено превышение потребления топливно-энергетических услуг.

18. Осуществлена приемка работ с нарушением норм ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, приняты работы в количестве не соответствующем условиям заключенного контракта. Как результат допущен необоснованный расход внебюджетных средств на общую сумму **20 142,00 руб.** тыс. руб.

19. Осуществлена приемка работ с нарушением норм ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, приняты работы в количестве не соответствующем условиям заключенного контракта. Как результат допущен необоснованный расход внебюджетных средств на общую сумму **10 043,00 руб.** тыс. руб.

20. Учреждением заказаны и оплачены работы по содержанию общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах не закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, отремонтированы фасады первых этажей многоквартирных домов по адресам : Станиславского, 128, Станиславского, 124.

Как результат, МБУ «ЦСОН Кировского района» допущен расход средств (на ремонт фасадов многоквартирных домов) полученных от приносящей доход деятельности на сумму **796 567,53 руб.** (367 617,00+428950,53) с нарушением требований Положения «О порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности».

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

Приложения:

Приложение № 1: Справка об открытых, закрытых и действующих лицевых счетах.

Приложение № 2: Справка о лицах ответственных за финансово-хозяйственную деятельность.

Приложение № 3: Справки об объемах финансирования за 2021 год, первое полугодие 2022 года;

Приложение № 4: Копии: муниципального задания № 60315781/603Ц9500/3 на 2021 год по состоянию на 29.12.2020 и на 17.12.2021 год; муниципального задания № 60315781/603Ц9500/3 на 2022 год по состоянию на 29.12.2021 год;

Приложение № 5: Копии: отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год по состоянию на 25.03.2021; на 25.06.2021; на 27.09.2021 и на 24.12.2021; отчет о выполнении муниципального задания на 2022 год по состоянию на 25.03.2022 и на 25.06.2022, штатного расписания Учреждения по состоянию с 01.11.2021 и с 01.06.2022 по 31.07.2022; справки МБУ «ЦСОН Кировского района» о расчете укомплектованности организации специалистами, оказывающие социальные услуги (по состоянию на 4 квартал 2021 год и 2-й квартал 2022 года), информация, размещенная на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);

Приложение № 6: Справка о фактической численности работников МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону», расчет суммы излишне начисленной сотрудникам МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» за 2021 год по причине исключения из расчета доплат стимулирующего характера (премий) согласно ст. 129 ТК РФ;

Приложение № 7: Расчет суммы излишне начисленной сотрудникам МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» за 2022 год по причине исключения из расчета доплат стимулирующего характера (премий) согласно ст. 129 ТК РФ, заявления работников об удержании сумм из заработной платы, расчетные листки за октябрь 2022 года;

Приложение № 8: Расчет суммы, подлежащей к начислению и выплате сотрудникам МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» за 2021 год в результате неверного расчета доплаты до МРОТ по причине не исключения из расчета доплат за работу с вредными условиями труда согласно ст. 147 ТК РФ;

Приложение № 9: Расчет суммы, подлежащей к начислению и выплате сотрудникам МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» за 2022 год в результате неверного расчета доплаты до МРОТ по причине не исключения из расчета доплат за работу в ночное время и праздничные дни согласно ст. 149 ТК РФ;

Приложение № 10: Расчет суммы, подлежащей к начислению и выплате сотрудникам МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» работавшим по внутреннему совместительству за 2022 год в результате неверного расчета доплаты до МРОТ;

Приложение № 11: Расчетные листки сотрудников за 2021 год (7 шт.), за 2022 год (6 шт.), Реестр № 478 от 17.10.2022 (Юго-Западный БАНК ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, Реестр № 483 от 19.10.2022 (Юго-Западный БАНК ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, реестр № 477 от 17.10.2022. Расчетные листки сотрудников за 2022 год, Реестр № 486 от 24.10.2022 (Юго-Западный БАНК ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, реестр № 485 от 24.10.2022; Реестр № 531 от 31.10.2022 (Юго-Западный БАНК ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, Реестр № 487 от 24.10.2022 (Юго-Западный БАНК ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону;

Приложение № 12: Путевые листы: от 01.07.2021 № 218 от 26.07.2021 № 241 от 19.08.2021 № 277; Табель учета использования рабочего времени № 7 за июль 2021 года; Постановление № 61/4-1153-21-ППР/12-16824-И/34-353 от 28.2021 о назначении административного наказания;

Приложение №: 13: Справка о количестве заключенных контрактов (договоров) за 2021 год и за 1-е полугодие 2022 года;

Приложение № 14: Копии: контракта от 15.06.2022 №68; акта выполненных работ от 28.06.2022 №0000094;

Приложение № 15: Приказ МБУ «ЦСОН Кировского района» от 14.10.2022 №141 «Об утверждении ответственного лица»; заключение по результатам обследования от 14.10.2022;

Приложение №: 16: Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по данным годового отчета, анализ отчетности, анализ соответствия отчетности о движении нефинансовых активов 2021 год;

Приложение №: 17: Расчет суммы нарушения применения КОСГУ в МБУ ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону за 2021 год и за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года; копии анализов счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» за 2021 год и за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года;

Приложение № 18: Сведения о наличии дебиторской задолженности по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» по данным годовой отчетности МБУ ЦСОН Кировского района на 01.01.2021, на 01.01.2022; сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности МБУ ЦСОН Кировского района по состоянию на 01.01.2021 года; сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности МБУ ЦСОН Кировского района по состоянию на 01.01.2022 года;

Приложение № 19: Копии оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 101.00 «Основные средства», 105.00 «Материальные запасы» и забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» Учреждения за 2021 год; копия приказа от 11.10.2022 № 140 «О проведении внеплановой выборочной инвентаризации»; инвентаризационная опись (ф.0504087) по состоянию на 11.10.2022 года №00ГУ-19; копия выписки из учетной политики МБУ ЦСОН Кировского района;

Приложение № 20: Расчет по нефинансовым активам по счету 101.00 «Основные средства» МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 год; копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года;

Приложение № 21: Расчет по нефинансовым активам по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации»; копии оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21: «Основные средства в эксплуатации» за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года;

Приложение № 22: Расчет по нефинансовым активам по счету 105.00 «Материальные запасы» МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 год; копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года;

Приложение № 23: Копия бухгалтерской справки от 31.08.2022 года № 00ГУ-110;

Приложение № 24: Копия приказа от 04.10.2022 № 137 «О проведении внеплановой проверки»; акты о снятии фактических показаний спидометров и остатка топлива в баке транспортных средств от 04.10.2022 года № 7 и 8; копии путевых листов за 04.10.2022 № 716 и 717;

Приложение № 25: Копия Положения «О порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности» от 15.01.2020; сведения о поступлении и расходовании средств от приносящей доход деятельности МБУ ЦСОН Кировского района за 2021 год; сведения о поступлении и расходовании средств от приносящей доход деятельности МБУ ЦСОН Кировского района за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года;

Приложение № 26: Сведения о лимитах и фактических расходах МБУ ЦСОН Кировского района за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года; копия лимитов потребления коммунальных ресурсов на 2022 год по МБУ ЦСОН Кировского района, утвержденных ДСЗН 13.01.2022; объяснительная заведующего хозяйством Порядочной Л.В.;

Приложение № 27: Приказ от 27.10.2022 №б/н, заключение по результатам обследования №1, справка-пересчет, акт КС2 от 30.07.2021 №2;

Приложение № 28: Заключение по результатам обследования №1, справка-пересчет, акт КС2 от 27.08.2021 №1;

Приложение № 29: Акты КС2 от 21.06.2022 №1, от 29.06.2022 №1, от 29.06.2022 №2, техпаспорт на помещение по адресу ул. Станиславского, 128/10, техпаспорт на помещение по адресу ул. Станиславского, 124.

Руководитель проверочной группы -
заведующий сектором финансового
контроля отраслей городского хозяйства
контрольно-ревизионного отдела
Муниципального казначейства
города Ростова-на-Дону

(должность)

21.11.2022

(дата)

(подпись)

А.Р. Мартиросян

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия
получил:

Директор муниципального бюджетного
учреждения «Центр социального
обслуживания населения Кировского района
города Ростова-на-Дону»

(должность)

21.11.2022

(дата)

(подпись)

Т.Е. Марченко

(инициалы и фамилия)