


УТВЕРЖДАЮ

Министр социальной политики  
Красноярского края

 И.Л. Пастухова

« 09 » 10 2020

АКТ  
КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

09.10.2020

г. Красноярск

1. Наименование объекта контроля: краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями»
2. Юридический адрес объекта контроля: 662155, Россия, Красноярский край, г. Ачинск, 3-й микрорайон Привокзального района, 32А.
3. Тема контрольного мероприятия: проверка использования по назначению и сохранности имущества, принадлежащего на праве оперативного управления Учреждению.
4. Вид контрольного мероприятия: документальная проверка
5. Приказы на проведение контрольного мероприятия: от 25.08.2020 № 753-ОД
6. Установленный срок проведения контрольного мероприятия: с 14.09.2020 по 09.10.2020
8. Уполномоченный на проведение проверки: главный специалист Меркушкина Г.П.
9. Вопросы контрольного мероприятия:
  - обеспечение соблюдения законодательства за использованием по назначению и сохранностью имущества, находящегося в государственной собственности края;
  - предупреждение, выявление и устранение допущенных нарушений законодательства использования по назначению и сохранностью имущества, правомерность распоряжения им;
  - предметом проверки являются сведения, содержащиеся в документах учреждения, устанавливающих соответствие фактических данных об имуществе сведениям, указанным в Реестре государственной собственности края.

В ходе проведения проверки рассмотрены следующие документы:

- оборотные ведомости по нефинансовым активам в разрезе бухгалтерских счетов (автотранспортные средства, особо ценное движимое имущество, прочее) (далее - ведомость);
- выписка из Реестра государственной собственности Красноярского края на объекты движимого имущества стоимостью свыше 500 000,0 рублей, закрепленных на праве оперативного управления за краевым государственным

автономным учреждением социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями»;

- перечень автотранспортных средств, учитываемых на балансе краевым государственным автономным учреждением социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» на последнюю отчетную дату, с приложением копий паспортов транспортных средств;

- копии документов, подтверждающих регистрацию права оперативного управления учреждением;

- приказ министерства социальной политики Красноярского края об утверждении перечня объектов особо ценного движимого имущества, закрепляемого за краевым государственным автономным учреждением социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» от 31.10.2019 № 718-ОД (97 объектов).

### **Общие сведения**

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства.

Устав Учреждения согласован с агентством по управлению государственным имуществом Красноярского края и утвержден приказом министерства социальной политики Красноярского края от 31.01.2013 № 59-ОД (изменения в Устав утверждены в редакции приказов министерства социальной политики Красноярского края от 20.05.2014 № 208-ОД, от 12.11.2014 № 467-ОД, от 20.04.2015 № 180-ОД, от 14.09.2015 № 452-ОД, от 24.03.2020 № 280-ОД).

Согласно Уставу:

Краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (далее – Учреждение), ранее именовалось муниципальное автономное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями». В соответствии с распоряжением Правительства Красноярского края от 30.01.2013 № 73-р автономное Учреждение было принято в государственную собственность Красноярского края.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является субъект Российской Федерации - Красноярский край. Функции и полномочия учредителя от имени Красноярского края осуществляет министерство социальной политики Красноярского края (далее - Учредитель).

Полномочия собственника имущества от имени Красноярского края осуществляет агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Учреждение создано с целью реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Красноярского края полномочий

министерства социальной политики Красноярского края в сфере социального обслуживания граждан, признанных нуждающимися в получении социальных услуг.

Предметом деятельности автономного учреждения является социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в получении социальных услуг, путем предоставления социально-оздоровительных услуг, проведения мероприятий по социальной реабилитации детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями.

Основными видами деятельности учреждения является бесплатное оказание социальных услуг в стационарной и полустационарной форме социального обслуживания, включённых в Перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Красноярского края, утвержденных Законом Красноярского края от 16.12.2014 № 7-3023 «Об организации социального обслуживания граждан в Красноярском крае».

Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

Органами управления Учреждения является наблюдательный совет автономного Учреждения, руководитель автономного Учреждения. Состав наблюдательного совета утвержден приказом министерства социальной политики Красноярского края от 21.02.2018 № 123 - ОД, изменения состава утверждены приказом от 11.07.2018 № 415-ОД. В 2020 году состав наблюдательного совета изменен приказом министерства социальной политики Красноярского края от 24.01.2020 № 30 - ОД, от 24.03.2020 № 284 - ОД.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи - директор учреждения Цветков Виталий Олегович в должности с 30.05.2000 по настоящее время, на период отсутствия директора право первой подписи имеет заместитель директора Новолодская Наталья Андреевна;

с правом второй подписи - главный бухгалтер Цирукина Надежда Ивановна в должности с 25.01.2001 по настоящее время, на время её отсутствия право второй подписи имеет бухгалтер Леоненко Анастасия Сергеевна.

### **Проверкой установлено:**

Согласно данным формы 0503730 бухгалтерского отчета по состоянию на 01.01.2019 в составе нефинансовых активов числились основные средства балансовой стоимостью 26 141 023,71 рублей, на 01.01.2020 стоимость составляла 26 560 209,23 рублей.

наименование счета	код счета	остаток на 01.01.2019	приход	расход	остаток на 01.01.2020
<b>Субсидия на выполнение государственного задания</b>					
<b>основные средства</b>	010100000	25 473 382,01	387 207,0	8 031,48	25 852 557,53

нежилые помещения (здания сооружения)-недвижимое имущество	0101x2000	13 567 476,94	0,0	0,0	13 567 476,94
машины и оборудование	0101x4000	4 510 314,57	0,0	0,0	4 510 314,57
транспортные средства	0101x5000	1 673 700,84	36 700,0	0,0	1 710 400,84
инвентарь производственный и хозяйственный	0101x6000	2 856 477,97	99 000,0	0,0	2 955 477,97
прочие основные средства	0101x8000	2 865 411,69	251 507,0	8 031,48	3 108 887,21
<b>Средства от приносящей доходы деятельности</b>					
<b>основные средства</b>	010100000	667 641,7	76 100,04	36 090,4	707 651,34
машины и оборудование	0101x4000	136 078,0	67 537,0	22 537,0	181 078,0
инвентарь производственный и хозяйственный	0101x6000	63 338,0	0,0	4 990,0	58 348,0
прочие основные средства	0101x8000	468 225,7	8 563,4	8 563,4	468 225,7
<b>Субсидия на иные цели</b>					
<b>основные средства</b>	010100000	0,0	135 700,0	135 700,0	0,0
транспортные средства (инвалидная коляска с ручным приводом)	0101x5000	0,0	36 700,0	36 700,0	0,0
инвентарь производственный и хозяйственный	0101x6000	0,0	99 000,0	99 000,0	0,0

В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п «Об утверждении Правил ведения Реестра государственной собственности Красноярского края» имущество стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, внесено в Реестр государственной собственности Красноярского края:

№ п/п	Основное средство	Реестровый номер (РГКИ)	Государственный регистрационный знак	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Особо ценное имущество до/нет
1.	Лестничное подъемное устройство БК-320	П23000009701	-	1 158 415,0	997 524,32	да

2.	Специализированное пассажирское ТС ГАЗ-322132-0000224	П23000032993	Т 149ВТ 124	850 000,0	559 060,61	да
3.	Комплект компьютерного оборудования для слабовидящих	П23000032992	-	502 475,0	251 237,6	да
Итого:				2 510 890,0	1 807 822,53	

По данным бухгалтерского учета Учреждения на 01.01.2019 и 01.01.2020 числились три транспортных средства на 1 613 700,84 руб. в том числе:

Марка автомобиля	государственный регистрационный знак (далее-рег./знак)	год выпуска	балансовая стоимость, руб.
специализированное пассажирское транспортное средство (8 мест) ГАЗ-3221, категория ТС (В) модель и номер двигателя *421600*90300048*, мощность двигателя 106,8л.с. (78,5 кВт), рабочий объем двигателя 2890 куб. см,	У 453АМ 124;	2019	474 229,0
автобус класса В ГАЗ-322132 (12 мест), модель и марка двигателя *421600*А0305679*, мощность двигателя 106,8 л.с. (78,5 кВт), рабочий объем двигателя 2890 куб. см,	Т 149ВТ 124	2010	850 000,0
специальное пассажирское транспортное средство УАЗ-220602, модель и марка двигателя ЗМЗ-40210L № 30011175, мощность двигателя 74 л.с. (55,4 кВт), рабочий объем двигателя 2445 куб. см.	С 446 НО 24	2003	289 471,84

Данные характеристик автомобилей по паспортам технических средств соответствовали данным, внесенным в инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы 0504031.

Для обеспечения сохранности транспортных средств Учреждением заключен договор от 13.06.2018 № 94-БВП «О безвозмездном пользовании объектами муниципальной собственности» – гараж, по адресу: г. Ачинск, 3 микрорайон Привокзального района, зд.17Г, общей площадью 71,4 кв.м.

За 2019 год фактически на учет поступили основные средства в сумме 463 307,4 руб., в том числе: по договорам поставок 211 800,0 руб., по результатам инвентаризации, произведенной Учреждением, на сумму 251 507,0 руб.

Перечень имущества, приобретенного по договорам:

наименование поставщика	номер договора, предмет договора	сумма по договору, руб.	балансовая стоимость, руб.
ИП Коростелев В.А.	№ ВТ- 15102019 от 15.10.19 реабилитационное	135 700,0	135 700,0

	оборудование (иные цели)		
ООО «Байт»	2 кондиционера	45 000,0	45 000,0
АО «Медтехника»	ростомер	5 540,0	5 540,0
ООО «ДНС Ритейл»	Очиститель воздуха	4 399,0	4 399,0
ИП Шабанов А.Ю.	пылесосы	4 863,40	4 863,40
ООО «Спектр»	Кресло офисное	3 700,0	3 700,0
ООО «ДНС Ритейл»	№б/н от 29.11.19 оргтехника	12 598,0	12 598,0
Итого		211 800,40	211 800,40

Перечень имущества, принятого к учету по результатам оценке рыночной стоимости имущества, произведенной ООО «Стандарт-Эксперт» по состоянию на 29.07.2019:

наименование объекта	площадь, кв. м	рыночная стоимость, руб.	балансовая стоимость, руб.
Веранда № Г-2	38,4	32 013,0	32 013,0
Веранда № Г-6	41,2	34 296,0	34 296,0
Веранда № Г-7	40,3	33 596,0	33 596,0
Веранда № Г-8	38,6	32 196,0	32 196,0
Холодный склад	76,2	57 918,0	57 918,0
Ограждение (забор)	387,6	61 488,0	61 488,0
Итого		251 507,00	251 507,00

Приняты к бухгалтерскому учету по виду деятельности субсидия на выполнение государственного задания по коду счета 01016000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» основные средства, приобретенные за счет средств на иные цели на 81 700,0 рублей, и по коду счета 01015000 «Транспортные средства» на 36 700,0 рублей (коляска с электроприводом).

По приносящей доходы деятельности в 2019 году списаны основные средства (особо ценное движимое имущество), в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации и нецелесообразностью ремонта на сумму 8 031,48 рублей (мягкая мебель), списано с баланса иное движимое имущество (пылесос Samsung SC4520) стоимостью 4 990,0 рублей, по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» списаны с забалансового учета основные средства на сумму 34 517,96 рублей.

Выбытие основных средств со счета 010100000 «Основные средства» с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» составило 22 537,0 рублей.

Списание амортизированного имущества производилось актами о списании объектов нефинансовых активов формы 0504104 и актами о списании объектов основных средств формы 0306003, составленными комиссией по поступлению и выбытию активов, на основании заключений о признании актива непригодным к дальнейшей эксплуатации по причине физического износа.

Стоимость особо ценного движимого имущества на 01.01.2020 по данным бухгалтерского учета (главная книга) составила 10 194 687,13 руб., что

соответствует приказу министерства социальной политики Красноярского края от 31.10.2019 № 718-ОД и форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (код строки 312) по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания к бухгалтерскому отчету на 01.01.2020.

За 1 полугодие 2020 года поступили основные средства на 300 863,00 рублей. Выбытие основных средств со счета 010100000 «Основные средства» с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» составило 99 314,0 рублей. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.07.2020 составила 26 761 758,23 рублей, что соответствует данным главной книги и бухгалтерскому отчету по состоянию на 01.07.2020.

#### Перечень имущества, приобретенного по договорам-поставок

Наименование поставщика	Номер договора, предмет договора	Сумма по договору, руб.	Стоимость по учету, руб.
ООО «Лесосибирская Торговая Компания»	от 24.04.20 № 29, бытовая техника	74 449,0	74 449,0
ООО «Гарант»	от 13.05.20 № 116 жалюзи	4 729,0	4 729,0
ООО «Эклетика»	от 18.05.20 б/н диван	38 100,0	38 100,0
ООО «Эклетика»	от 26.05.20 б/н диван	40 400,0	40 400,0
ООО «Эклетика»	от 09.04.20 б/н кровати	72 945,0	72 945,0
ООО «Стандарт»	от 25.05.20 б/н ковер	17 600,0	17 600,0
ООО «Стиль»	от 18.05.20 б/н мебель	31 390,0	31 390,0
ИП Литовкина Е.Д.	от 15.05.20 № 5 портьеры	17 250,0	17 250,0
ИП Тестова О.Ю.	от 04.06.20 б/н люстра	4 000,0	4 000,0
Итого		300 863,0	300 863,0

Выборочной проверкой ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов нарушений не установлено. Проверены инвентарные карточки, заполненные на основные средства, приобретенные в 2020 году: № 533 «Телевизор 65 LG65UM7300», №534 «Стиральная машина ВЕКО», № 535 «Диван» мягкая мебель, № 536 «Кровать 832\*1932».

#### Материальные запасы

Материальные запасы учитывались на счете 010500000 «Материальные запасы», аналитический учет велся на карточках учета материальных ценностей формы 0504043 и оборотных ведомостях по нефинансовым активам формы 0504035.

Перемещение материальных запасов внутри Учреждения, передача их в эксплуатацию осуществлялась в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально-ответственного лица на основании следующих документов: требование-накладная формы 0315006, меню-требование на выдачу продуктов питания формы 0504202, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы 0504210.

Списание материальных запасов производилось актами о списании материальных запасов формы 0504230.

Остатки и движение материальных запасов по видам деятельности за 2019 год

счет	Наименование счета	остаток на 01.01.2019	Обороты за год		остаток на 01.01.2020
			Дебет (приход)	Кредит (расход)	
<b>Субсидия на выполнение государственного задания</b>					
10531	«Медикаменты и перевязочные средства»	9 774,50	7 841,50	9 937,50	7 678,5
10532	«Продукты питания»	29 043,35	1 301 239,37	1 036 029,40	294 253,32
10533	«Горюче-смазочные материалы»	1 917,07	239 497,75	239 252,11	2 162,71
10534	«Строительные материалы»	38 959,28	88 532,12	51 592,16	75 899,24
10535	«мягкий инвентарь», в том числе:	98 328,02	308 559,00	0,0	406 887,02
	на складе:	98 328,02	308 559,00	0,0	406 887,02
	в эксплуатации	130 250,11	178 401,28	0,0	308 651,39
10536	«Прочие материальные запасы», в том числе:	74 233,04	392 647,26	230 161,47	236 718,83
	запасные части	-	67 062,0	16 560,0	50 502,0
	посуда	36 641,37	42 995,6	-	79 636,97
	моющие средства	1 275,01	33 389,98	22 118,79	12 546,20
	прочие материалы	36 316,66	249 199,68	191 482,68	94 033,66
<b>Субсидия на иные цели</b>					
10636	«Прочие материальные запасы»	-	223 100,00		223 100,00
<b>Средства от приносящей доходы деятельности</b>					
10531	«Медикаменты и перевязочные средства»	-	1 802,00	1 802,00	-
10532	«Продукты питания»	0,12	82397,40	82397,40	0,12
10533	«Горюче-смазочные материалы»	-	-	-	-
10534	«Строительные материалы»	6 264,83	51 244,70	47 346,22	10 163,31
10535	«мягкий инвентарь», в том числе:	18 319,60	-	-	18 319,60
	на складе:	18 319,60			18 319,60
	в эксплуатации	-	-	-	-
10636	«Прочие материальные запасы», в том числе:	86 636,09	166 804,80	235 742,72	17 698,17
	запасные части	-	43 602,00	43 602,0	-
	посуда	6 404,98	35 982,65	42 387,63	-
	моющие средства	10 525,02	530,06	9 807,34	1 247,74
	прочие материалы	69 706,09	86 690,09	139 945,75	16 450,43

Движение материальных запасов отражено в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, обороты и остатки по счету 010500000 «Материальные запасы» соответствовали данным главной книги и



данным бухгалтерского отчета на 01.01.2019 и 01.01.2020.

1. Учет лекарственных средств в проверяемом периоде велся с нарушением приказа Министерства здравоохранения СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР», а именно: в требованиях – накладных и актах о списании материальных запасов не указывалось полное наименование лекарственных средств, их размеры, фасовка, лекарственная форма, дозировка.

2. Продукты питания в проверяемом периоде приобретались за счет субсидии на выполнение государственного задания, за счет средств от приносящей деятельности.

Расчет потребности в закупке продуктов питания на 2019 год и на 1 полугодие 2020 года осуществлялся согласно нормам, установленным постановлением Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607п «Об утверждении норм питания в краевых учреждениях социального обслуживания».

Аналитический учет продуктов питания велся в оборотной ведомости по нефинансовым активам формы 0504035 на основании данных накопительной ведомости формы 0504037 по приходу продуктов питания и накопительной ведомости формы 0504038 по расходу продуктов питания.

Списание продуктов питания осуществлялось по меню-требованиям с учетом сведений о количестве получателей социальных услуг. Выборочной сверкой соответствия количества получателей услуг по меню-требованиям с табелем учета посещаемости детей за 1 полугодие 2020 года, нарушений не установлено.

Для учета продуктов питания на складе, велась книга складского учета, следовало вести книгу учета материальных ценностей формы 0504042.

3. На балансе Учреждения в 2019 и в 1 полугодии 2020 году числились три транспортных средства.

Нормы расхода ГСМ утверждены приказами по Учреждению от 17.01.2019 № 51-ОД, от 09.01.2020 № 52-ОД.

Установленные эксплуатационные нормы составили:

- на специализированное пассажирское транспортное средство ГАЗ-3221, год выпуска 2019, модель и номер двигателя \*421600\*90300048\*, мощность двигателя 106,8 л.с. (78,5 кВт) норма в летний период составила 20,57 л на 100 км пробега, в зимний период в количестве 23,38 л на 100 км. пробега;

- на автобус класса В ГАЗ-322132 (12 мест), год выпуска 2010, модель и марка двигателя \*421600\*А0305679\*, мощность двигателя 106,8 л.с. (78,5 кВт), норма в летний период составила 20,34 л на 100 км пробега, в зимний период в количестве 23,11 л на 100 км. пробега.

В проверяемом периоде списание бензина сверх нормы не установлено.

Проверкой осуществления Учреждением контроля за расходованием

бензина и использованием автотранспорта установлено:

- примерный перечень маршрутов для поездок на служебных автомобилях утвержден директором учреждения 09.01.2019.

- комиссией по внутреннему контролю два раза в месяц производилась сверка фактических показаний спидометров на автомобилях, с данным показаниями в путевых листах. По результатам проверок нарушений не установлено.

Списание ГСМ производилось на основании путевых листов, зарегистрированных в журнале регистрации путевых листов. В путевых листах имеется отметки о предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров с указанием даты и времени осмотра.

Согласно договору от 31.01.2019 № 1 с ИП Брыскиной Т.В., оплата за поставку ГСМ ч/з АЗС производилась на основании счетов – фактур по истечении отчетного периода (месяца), а списание производилось по факту заправки автомобилей «по лимитно-заборным картам». Поставки осуществлены в полном объеме, оплата произведена платежными поручениями, задолженность с контрагентом за поставку бензин марки АИ-92 по данным главной книги и годового отчета отсутствует, что подтверждено актом сверки.

В нарушение пункта 4.3 Устава Учреждением более двух лет не используется автомобиль УАЗ-220602 г/н С 446 НО 24 балансовой стоимостью 289 471,84 руб. (путевые листы не выписывались), что является неэффективным использованием средств на приобретение автомобиля, неэффективным использованием имущества, закрепленным за Учреждением.

4. За проверяемый период списание мягкого инвентаря не производилось.

5. Нормы расхода чистящих, моющих и дезинфицирующих средств утверждены приказами по Учреждению от 31.12.2018 № 713-ОД, от 31.12.2019 № 683-ОД. Списание производилось актами о списании материальных запасов в соответствии с утвержденными нормами с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Акт составлен: в 2 экз. на 10 л.

Главный специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля  
*Щерба* Г.П. Меркушкина  
«09» октября 2020 г.

Один экземпляр получен  
«    »    2020г.

\_\_\_\_\_  
должность                      подпись                      Ф.И.О.