

«Утверждаю»
Председатель комитета
по социальной защите населения
Ленинградской области
А.Е. Толмачева
« 06 » декабря 2024 г.

АКТ № 12-П
проведения плановой проверки Государственного бюджетного учреждения Ленинградской области центра помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству»

Плановая выездная проверка Государственного бюджетного учреждения Ленинградской области центра помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» (далее – ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству», учреждение, ресурсный центр) проведена контрольной группой комитета по социальной защите населения Ленинградской области (далее – комитет) в составе:

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

Члены контрольной группы:

Ершова Валерия Алексеевна – ведущий специалист контрольно-ревизионного сектора отдела экономического анализа, бюджетного планирования и контроля;

Даркичева Екатерина Сергеевна – ведущий специалист контрольно-ревизионного сектора отдела экономического анализа, бюджетного планирования и контроля.

«06» декабря 2024 г.

Санкт-Петербург, ул. Лафонская, д. 6, каб. 519
Ленинградская область, Тосненский район,
г. Никольское, пр. Советский, д. 203

Основание для проведения проверки: Распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 02 октября 2024 года № 03-606 «О проведении плановых проверок».

Тема проверки: Осуществление контроля за деятельностью ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству».

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

Предмет проверки:

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

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

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

4. Исполнение гражданско-правовых договоров.

5. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг, условий, порядка и результатов оказания государственных услуг,

определенных в государственном задании и осуществление работы с жалобами получателей социальных услуг и принятие мер по результатам рассмотрения жалоб.

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

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

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

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

Срок проверки: с «11» ноября 2024 года по «29» ноября 2024 года.

Краткая информация об объекте контроля:

Согласно Уставу, утвержденному председателем комитета по социальной защите населения Ленинградской области А.Е. Толмачевой, на основании распоряжения комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 20.10.2023 г. № 03-667 Государственное бюджетное учреждение Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» создано на основании решения отдела народного образования Тосненского района в 1965 году как «Никольский детский дом».

На основании постановления Главы муниципального образования «Тосненский район» от 30.05.1997 г. «Никольский детский дом» переименован в муниципальное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом-школа».

Постановлением Главы муниципального образования «Тосненский район» Ленинградской области от 15.04.1999 г. № 337 муниципальное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом-школа» переименовано в муниципальное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом».

На основании постановления Главы администрации муниципального образования «Тосненский район» Ленинградской области от 29.11.2011 г. № 3479-па учреждение переименовано путем изменения типа на муниципальное казенное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом».

В соответствии с распоряжением Правительства Ленинградской области от 27.03.2013 г. № 113-р «О передаче в государственную собственность Ленинградской области муниципального казенного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом» муниципальное казенное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом» передано в государственную собственность Ленинградской области и переименовано в государственное казенное образовательное учреждения Ленинградской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом».

Распоряжением комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 02.12.2015 г. № 3017-р «О переименовании государственных автономных, бюджетных и казенных образовательных учреждений Ленинградской области, осуществляющих образовательную деятельность, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области» государственное казенное образовательное учреждение Ленинградской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом» переименовано в государственное казенное учреждение Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству».

На основании распоряжения Правительства Ленинградской области от 21.10.2016 г. № 797-р «Об изменении типа отдельных казенных учреждений Ленинградской области», распоряжения комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 28.10.2016 г. № 3425-р «Об изменении типа отдельных казенных учреждений Ленинградской области» государственное казенное учреждение Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» переименовано в государственное бюджетное учреждение Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству».

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 29.09.2022 г. № 702 «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Ленинградской области об утверждении положений об органах исполнительной власти Ленинградской области» государственное бюджетное учреждение Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» передано в подведомственность комитету по социальной защите населения Ленинградской области.

Новая редакция Устава издана в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 07.05.2004 г. № 80 «Об утверждении примерной формы Устава государственного бюджетного учреждения Ленинградской области».

29 ноября 2011 года утверждена новая редакция Устава муниципального казенного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом» в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Тосненский район» Ленинградской области от 29.11.2011 г. № 3479-па.

06 марта 2014 года утвержден Устав государственного казенного образовательного учреждения Ленинградской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Никольский детский дом» в соответствии с распоряжением комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 06.03.2014 г. № 399-р.

28 января 2016 года Устав государственного казенного учреждения Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» в соответствии с распоряжением комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 28.01.2016 г. № 192-р.

12 декабря 2016 года утвержден Устав государственного бюджетного учреждения Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» в соответствии с распоряжением комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 12.12.2016 г. № 4042-р.

13 декабря 2022 года в Устав государственного бюджетного учреждения Ленинградской области центр помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» внесены изменения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 13.12.2022 г. № 03-824.

Собственником имущества и учредителем учреждения является Ленинградская область. Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Правительство Ленинградской области, функции и полномочия учредителя - комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

Место нахождения учреждения: 187026, Ленинградская область, Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, д. 203.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения учреждение состоит на учете с **27.02.2001 года** в налоговом органе по месту нахождения – Инспекция Федеральной налоговой службы по Тосненскому району Ленинградской области, территориальный участок 4716. Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701895712, ИНН/КПП 4716014499/471601001.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 04.10.2024 г. за государственным регистрационным номером ЮЭ9965-24-135539671 учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701895712, способ образования - создание юридического лица до 01.07.2002 г.

ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» включено в состав единого государственного регистра предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования, с идентификацией по кодам общероссийских классификаторов: ОКПО - 51558947; ОКАТО - 41248508000; ОКТМО - 41648108001; ОКОГУ - 2300220; ОКФС - 13; ОКОПФ - 75203; ОКВЭД - **87.90** (деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая).

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

-лицевой счет бюджетного учреждения № **204Л3987063** для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам в бюджеты субъектов Российской Федерации;

-отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № **214Л3987063** для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Руководитель учреждения:

-Возмителенко Светлана Александровна назначена на должность директора учреждения в соответствии с распоряжением комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 06.09.2021 г. № 185-лс, заключен трудовой договор от 06.09.2021 г. № 04/2021. На основании распоряжения комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 28.09.2023 г. № 242-к трудовой договор был расторгнут.

-Тухватуллина Татьяна Владимировна назначена исполняющим обязанности директора учреждения с наделением правом первой подписи банковских и финансовых документов и распоряжения денежными средствами учреждения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 28.09.2023 г. № 243-к.

Бухгалтер учреждения:

-Сиваш Елена Геннадьевна назначена на должность главного бухгалтера учреждения в соответствии с приказом учреждения от 08.12.2020 г. № 82-лс.

В ходе проверки установлено:

1. Соблюдение целей деятельности, предусмотренных уставом учреждения, в том числе при оказании услуг, выполнении работ для граждан и юридических лиц за плату и осуществление, предусмотренных уставом учреждения основных видов деятельности.

ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

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

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

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

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

-имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления;

-средства областного бюджета Ленинградской области, полученные учреждением в виде субсидий;

-благотворительные взносы и пожертвования;
-доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляемой учреждением, а также иные не запрещенные законом источники.

Имущество учреждения находится в собственности Ленинградской области, отражается на самостоятельном балансе учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Основными целями создания учреждения являются: создание благоприятных условий пребывания, приближенных к семейным, способствующих интеллектуальному, эмоциональному, духовному, нравственному и физическому развитию детей, находящихся в учреждении; реализация единой на территории Ленинградской области государственной политики в сфере опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних.

Предметом деятельности учреждения является деятельность по содержанию и воспитанию детей от рождения до 18 лет, защите прав и законных интересов детей, находящихся в учреждении, сопровождению деятельности органов опеки и попечительства Ленинградской области, направленная на достижение целей создания учреждения.

Для реализации основной цели учреждение осуществляет следующие **основные виды деятельности:**

-круглосуточный прием и содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, временно помещенных в учреждение по заявлению родителей, усыновителей, опекунов или попечителей, в том числе создание условий пребывания детей, приближенных к семейным и обеспечивающих безопасность детей;

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

-осуществление полномочий опекуна (попечителя) в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе защита их прав и законных интересов;

-деятельность по предупреждению нарушения личных неимущественных и имущественных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

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

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

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

-подготовка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей к усыновлению (удочерению) и передаче под опеку (попечительство);

-подбор и подготовка граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах, установленном Правилами осуществления отдельных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан образовательными организациями, медицинскими организациями, организациями, оказывающими социальные услуги, или иными организациями, в том числе организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 г. № 423 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан»;

- восстановление нарушенных прав детей и представление интересов детей в отношениях с любыми физическими и юридическими лицами, в том числе в судах;
- психолого-медико-педагогическая реабилитация детей, в том числе реализация мероприятий по оказанию детям психологической (психолого-педагогической) помощи, включая организацию психопрофилактической и психокоррекционной работы, психологической помощи детям, возвращенным в учреждение после устройства на воспитание в семью;
- создание условий доступности получения детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми-инвалидами услуг, предоставляемых учреждением;
- осуществление мероприятий по обеспечению оптимального физического и нервно-психического развития детей;
- оказание медицинской помощи детям, проведение профилактических и иных медицинских осмотров, а также диспансеризации детей в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в области здравоохранения;
- оказание детям квалифицированной помощи в обучении и коррекции имеющихся проблем в развитии;
- организация, обеспечение и оптимизация санитарно-гигиенического и противоэпидемического режимов, режима дня, рационального питания и двигательного режима детей;
- осуществление реализации индивидуальных программ реабилитации и абилитации детей-инвалидов;
- организация отдыха и оздоровления детей;
- выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей, в порядке, установленном Правилами осуществления отдельных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан образовательными организациями, медицинскими организациями, организациями, оказывающими социальные услуги, или иными организациями, в том числе организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 г. № 423 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан»;
- предоставление отчетов опекуна или попечителя о хранении, об использовании имущества ребенка и об управлении таким имуществом в порядке, установленном Правилами ведения личных дел несовершеннолетних подопечных, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 г. № 423 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан»;
- ведение в установленном порядке личных дел детей;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку (попечительство) ребенка;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в учреждении, в соответствии с законодательством Российской Федерации и областным законодательством Ленинградской области;
- реализация мероприятий по социально-трудовой реабилитации детей с целью восстановления или компенсации утраченных, или нарушенных способностей к бытовой, социальной и профессиональной деятельности и интеграции их в общество;
- организация физического воспитания детей-инвалидов с учетом возраста и состояния здоровья, позволяющего развить их способности в пределах максимальных возможностей;
- временная передача детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в Учреждении, в семьи граждан (на период каникул, выходных или нерабочих праздничных дней и в иных случаях) в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 19.05.2009 г. № 432 «О временной передаче детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьи граждан, постоянно проживающих на территории Российской Федерации»;

-методическое сопровождение деятельности органов опеки и попечительства, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, служб по подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах, и сопровождения семей, принявших на воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

-организация мероприятий по повышению уровня профессиональных компетенций специалистов органов опеки и попечительства, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, служб по подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;

-организация временного проживания и питания лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, завершивших пребывание в Учреждении, но не старше 23 лет;

-обеспечение комфортных условий для посещения детей законными представителями и родственниками, а также иными лицами, если это не противоречит интересам детей, лицами, желающими усыновить (удочерить) или принять под опеку (попечительство) ребенка, получившими в установленном порядке направление на посещение ребенка, в целях знакомства и установления контакта между ребенком и указанными лицами;

-обеспечение направления ребенка с ограниченными возможностями, помещенного в организацию на комплексное психолого-медико-педагогического обследование, проводимое в порядке, устанавливаемом Министерством просвещения Российской Федерации по согласованию с Министерством здравоохранения Российской Федерации, по результатам которого выдается заключение территориальной психолого-медико-педагогической комиссии ребенка с ограниченными возможностями здоровья организацией для детей-сирот обеспечивается его;

-осуществление материального обеспечения детей, находящихся в организациях для детей-сирот, на основе полного государственного обеспечения, включающего в себя предоставление им за время пребывания в организации для детей-сирот бесплатного питания, бесплатных комплектов одежды, обуви и мягкого инвентаря, бесплатного общежития и бесплатного оказания медицинской помощи;

-организация совместного нахождения работников организаций для детей-сирот с детьми в медицинской организации при оказании им медицинской помощи в стационарных условиях в течение всего периода оказания медицинской помощи в соответствии с законодательством в сфере охраны здоровья и трудовым законодательством в порядке, установленном субъектом Российской Федерации, в том числе с возможностью привлечения организаций и лиц, указанных в пункте 58 постановления Правительства Российской Федерации от 24.05.2014 г. № 481 «О деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и об устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей»;

-обеспечение доступности для детей в приемлемой для них форме информации о правах ребенка, об уставе и о правилах внутреннего распорядка организации для детей-сирот, об органах государственной власти, органах местного самоуправления и их должностных лицах, осуществляющих деятельность по защите прав и законных интересов несовершеннолетних, об органах опеки и попечительства, органах внутренних дел, о прокуратуре, судах, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации, Уполномоченном при Президенте Российской Федерации по правам ребенка и (или) уполномоченных по правам человека в субъектах Российской Федерации, уполномоченных по правам ребенка в субъектах Российской Федерации, о комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, в том числе информацию о номерах телефонов, включая круглосуточные выделенные телефоны специальной (экстренной) помощи (психологической, юридической и других), и об адресах (почтовых и электронных) указанных органов и организаций, а также возможность беспрепятственного обращения детей в указанные органы и получения детьми бесплатной квалифицированной юридической помощи в соответствии с Федеральным законом «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации»;

-обеспечение обучения детей по дополнительным общеразвивающим программам, в том числе посещение детьми клубов, секций, кружков, студий и объединений по интересам,

действующих в иных организациях, а также участие в конкурсах, олимпиадах, выставках, смотрах и массовых мероприятиях для детей с учетом их возраста и состояния здоровья, физического и психического развития, в том числе путем обеспечения участия в таких мероприятиях работников организации для детей-сирот и добровольцев (волонтеров);

- обеспечение в соответствии с возрастом и особенностями развития детей наличие развивающего, обучающего, игрового и спортивного оборудования и инвентаря, издательской продукции, мебели, технических и аудиовизуальных средств воспитания и обучения, отвечающих требованиям санитарно-эпидемиологических правил и нормативов, требованиям к безопасности продукции, установленным законодательством Российской Федерации;

- оказание гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, а именно:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- организация и (или) проведение ярмарок, выставок, выставок-продаж, симпозиумов, конференций, фестивалей, конкурсов, лекториев, благотворительных и иных аналогичных мероприятий, для специалистов органов опеки и попечительства, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, служб по подготовке граждан, выразивших желание принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание, и служб сопровождения семей, принявших детей, оставшихся без попечения родителей, на воспитание;

- предоставление помещений для проведения спортивных игр, занятий, конкурсов и соревнований;

- выполнение копировальных и множительных работ;
- выполнение художественных, оформительских и дизайнерских работ;
- выпуск и реализация аудиовизуальной продукции, обучающих программ, информационных и других материалов, изготовленных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;

- оказание консультационных (консалтинговых), информационных и маркетинговых услуг в установленной сфере деятельности;

- медицинские услуги, в том числе по медицинским пред рейсовым и после рейсовым осмотрам;

- использование в рекламных целях официального наименования, символики, товарного знака, а также предоставление такого права другим юридическим и физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- создание и управление правами на результаты интеллектуальной деятельности;

- предоставление помещений в аренду.

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

Отдельные виды деятельности могут осуществляться учреждением только на основании специальных разрешений (лицензий).

Согласно Выписке из реестра лицензий от 14.11.2024 г. комитетом по здравоохранению Ленинградской области ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» выдана лицензия от 27.06.2016 г. № Л041-01149-47/00306971 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» выдана лицензия:

- от 17.04.2017 г. № 058-17 (47ЛО1 № 0001519) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по

профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии (дошкольное образование, дополнительное образование детей и взрослых). Срок действия лицензии – бессрочно.

Федеральной службой по надзору в сфере транспорта ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» выдана лицензия:

-от 22.05.2019 г. № АН-78-000148 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Срок действия лицензии – бессрочно.

Во исполнение постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 г. № 543 (ред. от 17.01.2022 г.) «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области» (далее - постановление Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543), комитетом по социальной защите населения Ленинградской области до учреждения в проверяемом периоде были доведены государственные задания (таб. 1.):

Таблица 1

Дата и номер распоряжения	Финансовый период, на который утверждено государственное задание
Распоряжение об утверждении государственного задания № 03-869 от 27.12.2022	На 2023 год и плановый
Распоряжение об утверждении государственного задания № 03-899 от 29.12.2023	период 2024 и 2025 годов

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

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

Анализ плановых и фактических параметров выполнения государственного задания за 2023 год по данным, содержащимся в государственных заданиях за проверяемые периоды (таб. 2).

Таблица 2

Объем государственной услуги	Уникальный номер реестровой записи	Планируемый показатель объема государственной услуги (количество человек)	Достигнутый (фактический) показатель объема государственной услуги (количество человек)	Процент выполнения/неисполнения показателя, характеризующего объем государственной услуги
Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	8531000.9 9.0.БА59А А03000	53	66	124,5%
Содержание лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот, но не старше 23 лет	8531000.9 9.0.БА64А А00000	2	1	50,0%
Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку	8531000.9 9.0.БА62А А00000	40	40	100,0%
Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	8531000.9 9.0.БА63А А00000	25	26	104,0%

Вывод: согласно отчету о выполнении государственного задания за 2023 год фактические параметры выполнения государственного задания согласно предоставляемым услугам исполнены и превышают планируемые показатели объема. Показатель объема предоставления услуги, связанной с содержанием лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот, но не старше 23 лет, не исполнен на 50,0% (количество человек).

2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Областным законом Ленинградской области от 19 декабря 2022 года № 151-оз (ред. от 03.11.2023) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по КБК 987 «Комитет по социальной защите населения Ленинградской области» разделу 10, подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики», целевой статье расходов 03 4 09 00160 «Обеспечение деятельности (услуги, работы) государственных учреждений», виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в 2023 году учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках комплекса процессных мероприятий «Воспитание и социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (далее – государственная программа).

Государственная программа утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 года (с изменениями) № 406 «О государственной программе Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области». Главным распорядителем бюджетных средств является комитет.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 г. № 543 и на основании расчета и утверждения нормативных затрат на оказание государственных услуг, базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, постоянных затрат на содержание имущества и затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

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

Соглашением от 30 декабря 2022 года № 648/7 (с учетом дополнительного соглашения) определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2023 год.

Дополнительным соглашением от 08 ноября 2023 года № 2 к соглашению от 30 декабря 2022 года № 648/7 учреждению были внесены изменения в приложении 1 «График перечисления субсидии» в части изменения суммы и сроков перечисления субсидии.

Согласно графику перечисления субсидии ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» в 2023 году сроки и суммы перечисления составили (таб. 3):

Таблица 3

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 08 ноября 2023 г. № 2 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2023	13 993 425,00		16.01.2023	3439	13 993 425,00
до 11.04.2023	13 993 425,00		04.04.2023	514701	13 993 425,00
до 11.07.2023	13 993 425,00		03.07.2023	716585	13 993 425,00
до 10.10.2023	13 993 425,00	0,00			
до 20.11.2023		17 558 425,00	02.10.2023 17.11.2023	930857 39733	13 993 425,00 3 565 000,00
Итого:	55 973 700,00	59 538 700,00		Итого:	59 538 700,00

Субсидия за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2023 году перечислена комитетом в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии, установленным Соглашением, государственное задание выполнено.

Анализ поквартального отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2023 год.

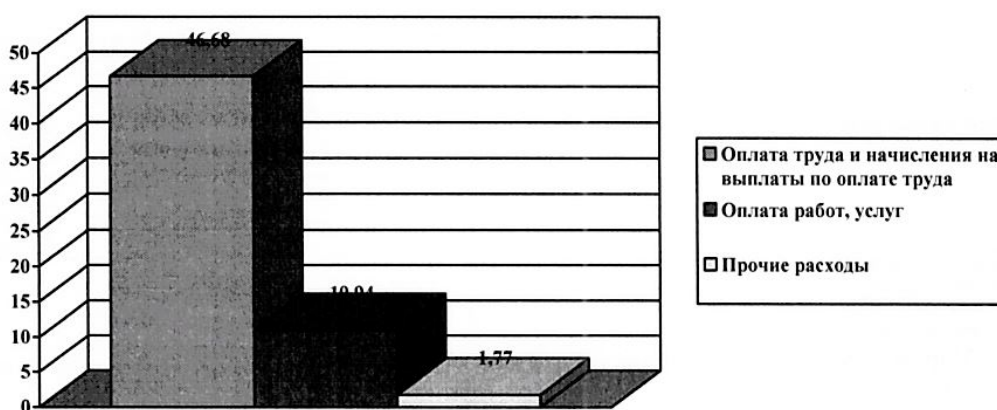
Таблица 4 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2023 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2023 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2023 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2023 года	Исполнено плановых назначений за 2023 год
55,97/59,54*	9,40	23,43	35,89	59,40
% исполнения от плановых назначений (к 2023 году)	16,79	41,86	64,11	99,76

*плановые назначения с учетом дополнительных соглашений

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2023 год.

Структура расходов (млн.руб.)



В 2023 году 78,59% расходов субсидии составила оплата труда и начисления на выплаты, 18,42% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 2,99% прочие расходы.

Соглашением от 11 января 2023 года № 659 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 9 462 300,00 руб. (таб. 5):

Таблица 5

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии	
		не ранее	не позднее	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, получивших социальную поддержку	Количество выпускников государственных организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ленинградской области	9 462 300,00	11.01.2023	30.11.2023	55	10

Согласно платежному поручению от 18.01.2023 № 7071 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 16 ноября 2023 года № 2 к соглашению 11 января 2023 года № 659 учреждению внесены изменения в приложение 1 «Перечень субсидий» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 1 311 400,00 руб., которая составила 8 150 900,00 руб. (таб. 5а):

Таблица 5а

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии	
		не ранее	не позднее	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, получивших социальную поддержку	Количество выпускников государственных организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ленинградской области	8 150 900,00	11.01.2023	30.11.2023	55	10

Учреждением перечислены средства в сумме 1311400,00 руб. на счет комитета (п/п от 20.11.2023 № 43509).

Дополнительным соглашением от 07 декабря 2023 года № 3 к соглашению 11 января 2023 года № 659 учреждению внесены изменения в приложение 1 «Перечень субсидий» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 303 600,00 руб., которая составила 7 847 300,00 руб. (таб. 5б):

Таблица 5б

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии	
		не ранее	не позднее	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, получивших социальную поддержку	Количество выпускников государственных организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ленинградской области	7 847 300,00	11.01.2023	30.11.2023	55	10

Учреждением перечислены средства в сумме 303600,00 руб. на счет комитета (п/п от 11.12.2023 № 97865).

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением комитета от 19.02.2024 г. № 03-87 составил 49 318,36 руб., подлежат возврату в полном объеме (табл. 8). Учреждением перечислены средства на счет комитета (п/п от 27.02.2024 № 276412).

В соответствии с пунктом 2.3.4. соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2023 году отчеты об использовании субсидии учреждение обязано предоставлять в комитет ежеквартально **до 5 числа месяца**, следующего за отчетным периодом, по формам, установленным в соглашении. В соответствии с пунктом 4.3.4. соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2023 году отчеты об использовании субсидии учреждение обязано предоставлять в комитет **не позднее 10-го рабочего дня** месяца, следующего за отчетным периодом, по формам, установленным в соглашении.

Отчеты об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-4 квартал 2023 года предоставлены своевременно, замечаний в отчетах не выявлено.

Отчеты об использовании субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за 1-4 квартал 2023 года предоставлены своевременно, замечаний в отчетах не выявлено.

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

План на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден комитетом 30 декабря 2022 года в части показателей по поступлениям в сумме **55 973,700** тыс. руб., из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 55 973,700 тыс. руб.

-субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 0,00 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **55 973,700** тыс. руб., из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 55 973,700 тыс. руб.

-субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 0,00 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2023 года отсутствует.

В 2023 году план уточнялся учреждением **12 раз** (таб. 6, ба):

Таблица 6 (тыс. руб.)

План поступление от доходов и выплаты по расходам		30.12.2022	12.01.2023	18.01.2023	02.02.2023	14.02.2023	02.03.2023	26.05.2023
Выполнение государственного задания	Д	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700
	Р	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700	55 973,700
Иные цели	Д	0,00	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300
	Р	0,00	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	0,00	0,00	0,00	3 144,950	3 144,950	3 144,950	3 461,782
	Р	0,00	0,00	0,00	3 144,950	3 144,950	3 144,950	3 461,782
Итого по поступлениям от доходов (Д)		55 973,700	65 436,000	65 436,000	68 580,950	68 580,950	68 580,950	68 897,782
Итого выплаты по расходам (Р)		55 973,700	65 436,000	65 436,000	68 580,950	68 580,950	68 580,950	68 897,782

Таблица ба (тыс. руб.)

План поступление от доходов и выплаты по расходам		21.08.2023	01.09.2023	23.10.2023	17.11.2023	05.12.2023	15.12.2023
Выполнение государственного задания	Д	55 973,700	55 973,700	55 973,700	59 538,700	59 538,700	59 538,700
	Р	55 973,700	55 973,700	55 973,700	59 538,700	59 538,700	59 538,700
Иные цели	Д	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300	8 150,900	7 847,300
	Р	9 462,300	9 462,300	9 462,300	9 462,300	8 150,900	7 847,300
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	3 465,113	3 465,113	4 440,113	4 440,113	4 440,113	4 440,113
	Р	3 465,113	3 465,113	4 440,113	4 440,113	4 440,113	4 440,113
Итого по поступлениям от доходов (Д)		68 901,113	68 901,113	69 876,113	73 441,113	72 129,713	71 826,113
Итого выплаты по расходам (Р)		68 901,113	68 901,113	69 876,113	73 441,113	72 129,713	71 826,113

Согласно письму Министерства финансов РФ от 30 сентября 2022 года № 09-07-06/94470 размещение сведений о планах ФХД государственных учреждений, предоставленных с 14.07.2022 г., на официальном сайте www.bus.gov.ru в открытой части прекращено.

Основания для изменения планов в части показателей по выплатам учреждения в 2023 году отражены в таблице 7.

Таблица 7

Выплаты по расходам	Государственное задание (тыс. руб.)				Иные цели (тыс. руб.)				Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе (тыс. руб.)		
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Социальные и иные выплаты населению	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Социальные и иные выплаты населению	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов
30.12.2022	45 913,700	8 242,600	1 817,400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.2023	45 913,700	8 242,600	1 817,400	0,00	0,00	8 613,121	0,00	849,179	0,00	0,00	0,00
18.01.2023	45 913,700	8 242,600	1 817,400	0,00	0,00	8 613,121	0,00	849,179	0,00	0,00	0,00
02.02.2023	45 913,700	8 242,600	1 817,400	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	0,00	3 144,950	0,00
14.02.2023	45 913,700	8 242,600	1 817,400	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	0,00	3 144,950	0,00
02.03.2023	45 913,700	8 242,600	1 817,400	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	0,00	3 144,950	0,00
26.05.2023	45 913,700	8 242,600	1 817,380	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	316,832	3 144,950	0,00
21.08.2023	45 922,716	8 233,604	1 817,380	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	316,832	3 148,280	0,00
01.09.2023	45 922,716	8 233,604	1 817,380	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	316,832	3 148,280	0,00
23.10.2023	45 922,716	8 233,604	1 817,380	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	316,832	4 123,280	0,00
17.11.2023	46 897,716	10 823,604	1 817,380	0,00	0,00	8 366,100	0,00	1 096,200	316,832	4 123,280	0,00

05.12.2023	46 897,716	10 853,604	1 787,380	0,00	0,00	7 054,700	0,00	1 096,200	316,832	4 123,280	0,00
15.12.2023	46 776,291	10 988,677	1 773,732	0,00	0,00	6 985,944	0,00	861,356	316,832	4 123,280	0,00

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) остаток средств на 01.01.2024 г. составил **788,727** тыс. руб., в том числе 142,280 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 49,318 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели, 597,129 тыс. руб. за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Вывод: нарушений порядка заполнения, сроков предоставления отчетов об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), отчетов об использовании субсидий на иные цели, не связанных с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), формирования и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

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

В соответствии с пунктом 4.8. Устава ресурсный центр вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Согласно приказу комитета от 29.05.2018 № 12 «Об утверждении порядка определения платы для физических и юридических лиц за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных комитету по социальной защите населения Ленинградской области, оказываемых ими сверх установленного государственного задания», комитетом утвержден порядок определения платы для физических и юридических лиц на оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности учреждений, оказываемых ими сверх установленного государственного задания, в соответствии с которым перечень платных услуг (работ) и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) утверждаются приказом учреждения по согласованию с комитетом.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.00 (КВФО 2) за 2023 год, формы 0503737 платные услуги в 2023 году ресурсным центром не оказывались.

Согласно форме 0503737 исполнение плановых назначений по собственным доходам и расходам Учреждения за 2023 год составило:

Наименование показателя	Исполнено плановых назначений, руб.	Расходы учреждения, руб.	Отклонения
Безвозмездные денежные поступления	4 436 782,39	3 842 983,22	597 129,95
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	3 330,78		
ИТОГО:	4 440 113,17	3 842 983,22	597 129,95

Безвозмездные денежные поступления отражают суммы:

- гранта по соглашению от 13.06.2023 № 57-ВРГ учреждения с комитетом по труду и занятости населения Ленинградской области на сумму 316832,39 руб. (временное устройство несовершеннолетних граждан (18 человек) на должности «рабочий по благоустройству территорий»);

- договоров благотворительного пожертвования ПАО «Россети» от 07.11.2023 № 1161159 на сумму 200000,00 руб. на приобретение мебели (контракт от 21.11.2024 № 114009-23 ИП Зубков А.Е.) и от 30.01.2023 № 01/3/02-23, от 02.10.2023 № 20/3/02-23-ТГС с Благотворительным фондом Елены и Геннадия Тимченко на суммы 3144950,00 руб. и 775000,00 руб. соответственно (реализация проекта «Самостоятельное проживание - успешный старт» и «Немного больше, чем просто дом»).

Вместе с тем, расходы по КВФО 2 «Собственные средства учреждения» полученные за счет благотворительных средств и гранта в 2023 году, и отраженные по счету 205.00 недостовверны и противоречат отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка расходов контрольной группой по соблюдению целей, указанных в договорах не осуществлялась в виду отсутствия полномочий. Претензий или требований благотворителями и главным распределителем гранта по результатам отчетного года к учреждению не предъявлялось.

Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба отражают поступление средств за счет ненадлежащего исполнения контрактов поставщиками (несоблюдение сроков поставки товаров).

Вывод: В контролируемом периоде платные услуги (работы) ресурсным центром не оказывались, недостатки при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

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

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

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

В период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года договора гражданско-правового характера с физическими лицами в учреждении заключались по КВФО 2 «Собственные средства учреждения» Сумма заключенных договоров составляет 3 069 283,38 руб., что соответствует оборотам по счетам 302.26 и 303.00.

Учреждением предъявлены к проверке договора и акты оказанных услуг. Формально все договора содержат условия, присущие гражданско-правовым договорам, вместе с тем по существу заключенные договора являлись срочными трудовыми контрактами.

Указанные средства, представляющие собой вознаграждение исполнителя, фактически предоставляют собой ежемесячную заработную плату за оказание услуг по координации деятельности проекта, преподавательским услугам, а именно: сбору, систематизации и анализу информации по результатам деятельности, оказанию педагогам своевременной помощи и содействию в разрешении проблем, максимальной коррекции недостатков в развитии у детей из замещающих семей с нарушениями в развитии, обследованию детей, проведению индивидуальных занятий по исправлению недостатков в развитии, организации учебной деятельности, активного, полезного досуга, обеспечению социальной адаптации и тд.

Учреждению рекомендуется при заключении договоров гражданско-правового характера в разделе «Цена работ, услуг» указывать не только общую сумму договора, но и включающую в себя отдельно вознаграждение и НДФЛ.

Оценка расходов контрольной группой по соблюдению целей, указанных в договорах не осуществлялась в виду отсутствия полномочий. Претензий или требований благотворителями и главным распределителем гранта по результатам отчетного года к учреждению не предъявлялось.

Вывод: нарушений при заключении, исполнении гражданско-правовых договоров, а также в части исчисления и своевременности произведенных расчетов по уплате взносов не выявлено.

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

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

Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом от 23.12.2020 № 222 определены порядки выдачи под отчет денежных документов и средств, составления и предоставления отчетов подотчетными лицами. Учетной политикой установлено, что денежные документы выдаются из кассы по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» на основании письменного заявления работников, определенных в утвержденном порядке перечне.

После рассмотрения заявления, в случае согласования руководитель визирует заявление и производится выдача под отчет денежных документов.

После использования денежных документов подотчетное лицо представляет авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих их использование. Документом, подтверждающим использование конвертов с марками и марок, является реестр отправленной корреспонденции, испорченные конверты также прилагаются к авансовому отчету. По проездным билетам для проезда в городском пассажирском транспорте в качестве подтверждающих документов прилагаются использованные проездные билеты.

Должностные лица, ответственные за оформление соответствующих фактов хозяйственной жизни, проверяют правильность оформления авансового отчета, наличие документов, подтверждающих использование денежных документов, в случае соответствия отчет утверждается руководителем и принимается к учету.

Денежные средства в учреждении выдаются под отчет на административно- хозяйственные нужды и покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками.

Получать подотчетные суммы имеют право работники, замещающие должности, которые приведены в перечне, утверждаемом распорядительным актом руководителя на основании письменного заявления, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковские дебетовые карты сотрудников учреждения.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет не может превышать 100 000 (сто тысяч) руб.

В рамках контрольных мероприятий учреждением предоставлены ксерокопии авансовых отчетов, журнал операций № 3 для учета расчетов с подотчетными лицами за 2023 год и оборотно-сальдовая ведомость по счету 208.00 (КВФО 4).

В 2023 году расходы подотчетных лиц оформлялись формой 0504505, которая соответствует приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями).

Сплошным методом проверены авансовые отчеты/отчеты о расходах подотчетных лиц на предмет соблюдения порядка ведения и утверждения отчетов, в том числе осуществлена проверка первичных документов, подтверждающих расходование денежных средств подотчетными лицами.

Так, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00, затраты на расчеты с подотчетными лицами в 2023 году составили:

КВФО 4, руб.	КВФО 5, руб.	КВФО 2, руб.
71 305,00	0,00	0,00

В связи с предоставлением копий авансовых отчетов, оценить формирование авансовых отчетов в контролируемом периоде не представляется возможным, журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за 2023 год соответствует сумме оборотно-сальдовой ведомости, распечатан и подписан.

По результатам контроля суммы расхода, учтенные по счету 208.00 и фактически, подтвержденные документы по авансовым отчетам, соответствуют годовым оборотам кассовой книги за контролируемый период.

С учетом представленных документов, основные расчеты составляли расходы на оплату командировочных услуг (суточных), медицинские осмотры и почтовые расходы.

Документы по расходам подтверждаются приказами по учреждению, согласованными заявлениями (только на оплату медицинских услуг), электронными билетами, чеками ККТ, договорами на оказание медицинских услуг, командировочными листами (единичные случаи).

Большая часть авансовых отчетов не содержат заявления, суммы, подтверждающих документов по части авансовых отчетов (отправление корреспонденции) превышают суммы расчетов с подотчетными лицами, указанные в авансовых отчетах.

Учреждению необходимо при направлении в командировки сотрудников оформлять командировочные листы и принимать их в качестве обоснования, в том числе с остальными

подтверждающими документами, в учетной политике детально отразить порядок возмещения затрат, связанных со служебными командировками.

Вывод: Нарушений, влияющих на достоверность ведения бухгалтерского учета, не выявлено.

Проверка списания горюче-смазочных материалов

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

Согласно учетной политике учреждения нормы расхода ГСМ определяются учреждением самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, распоряжения учредителя об изменении норм и периода применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ, в случае отсутствия норм, на основании акта контрольного замера и утверждаются приказом руководителя учреждения.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

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

Модель транспортного средства	2023			
	Год выпуска	Регистрационный номер	КВФО	Списание
ГАЗ 322121	2014	B738YT47	4	Решение о списании транспортного средства от 28.11.2023 № НДГУ-000001, инвентарная карточка от 14.10.2024 г. № 1
ЛУИДОР 2250N6	2018	P198TK152	4	-
LADA LARGUS	2015	K562BE147	2	-

Нормы расхода ГСМ, действующие в контролируемом периоде, утверждены приказами по учреждению от 29.10.2020 № 172/1, от 01.06.2023 № 86/1-о/д, от 28.12.2023 № 233-о/д.

Транспортное средство	Базовая норма, установленная распоряжением Минтранса России (летнее/зимнее время года) л/100км	Ссылка на распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р/ иной документ	Норма, установленная приказами Учреждения л /100км	
			летнее время года	зимнее время года
ГАЗ 322121	15,4/16,94	8.1.2. Автобусы отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	16,0	18,5*
ЛУИДОР 2250N6	-	не установлена	16	17,78
LADA LARGUS	10,6/11,66	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	10,5	11,5

**- превышает надбавку, установленную учредителем для работы автотранспорта в зимнее время года*

В рамках контрольных мероприятий учреждением предоставлены договоры на поставку ГСМ, на оказание услуг по информационно-навигационному обеспечению, путевые листы (сканированные копии) за 2023 год.

В целях соблюдения постановления Правительства Ленинградской области от 16.07.2014 № 310 «Об организации деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области по оснащению транспортных, технических средств оборудованием с использованием аппаратуры спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS в Ленинградской области» учреждением заключен договор от «02» февраля 2023 г. № 86160-23 (с изменениями) с Обществом с

ограниченной ответственностью «Региональный навигационно-информационный центр по Ленинградской области» на сумму 9800,00 руб. (в том числе за информационно-навигационное обеспечение с использованием БНСО, предоставленное ООО «РНИЦ по ЛО» и с использованием БНСО учреждения).

В соответствии с условиями договора исполнитель должен был оказать услуги по информационно-навигационному обеспечению транспортных средств: сбор, обработка, маршрутизация, хранение, передача пользовательской мониторинговой информации от бортового навигационно-связного оборудования (далее БНСО) Абонента в РИНС ЛО по заказу и для использования Абонентом, услуги по технической поддержке и консультированию Абонента и по обеспечению возможности передачи из РИНС ЛО информации от БНСО, установленного на ТС Абонента, санкционированным пользователям, оплата за услуги производилась с КВФО 4. Услуги по договору оказаны, и оплачены в сумме 9300,00 руб. расчет за услуги исходил из количества транспортных средств находящихся в оперативном управлении.

Вместе с тем, дополнительным соглашением от 10.08.2023 № 1 внесены изменения в части замены транспортного средства ГАЗ 322121 на LADA LARGUS и произведена оплата за услуги информационно-навигационного обеспечения за счет средств субсидии, предусмотренной на выполнение государственного задания (КВФО 4) на сумму 2500,00 руб., которая фактически является нецелевым использованием средств бюджета Ленинградской области и подлежит восстановлению.

Учреждением не предоставлена информация и материалы, подтверждаемые, что в проверяемом периоде учреждением проводился мониторинг (проверка) отчетов исполнителя с данными транспортных средств, указанными в путевых листах, при этом учреждением осуществлялась ежемесячная абонентская плата за предоставление услуг (выписка из системы информационно-навигационного обеспечения).

Фактически расходы бюджета признаны неэффективными, а также при проверке предоставленных исполнителем результатов, предусмотренных договорами, в части их соответствия условиям договоров учреждением не проводилась экспертиза, не соблюдались принципы контрактной системы.

В контролируемом периоде учреждением заключены контракты на поставку ГСМ (бензин АИ-95) и оплачены в полном объеме за счет средств на выполнение государственного задания (КВФО 2):

Реквизиты контракта	Поставщик	Сумма контракта, руб.	Оплачено, руб.
от 20.01.2023 №84847-23	ООО «ВТК»	55 800,00	327 714,00
от 13.02.2023 №3453/84323/02	ООО «ВТК»	479 531,45	61 459,00
Итого:			535 331,44

Путевой лист является документом, который обоснованно подтверждает списание расходов на ГСМ, так как содержит учетные данные, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учета.

При проверке соблюдения заполнения путевых листов в соответствии с приказом Минтранса России от 28.09.2022 N 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» выявлены нарушения, а именно не заполнены:

- сведения о лице, оформившем путевой лист;
- СНИЛС в сведениях о водителе;
- сведения о виде и сообщении перевозки.

Предъявленные путевые листы не всегда содержат данные расхода, не всегда учитывается количество выданного горючего, ненадлежащим образом заполнена обратная сторона путевого листа, а именно в графах «Место отправления и назначения» формально указаны адреса начальной и конечной точки отправления без указания названия организации/ либо вообще отсутствия движения, время выезда каждого маршрута транспортного средства, присутствуют исправления, подтирки.

За контролируемый период учреждением не проводились контрольные замеры расхода ГСМ по всем транспортным средствам, порядок утверждения установления норм в распоряжениях по учреждению не определен (применение надбавок).

Принимая во внимание факт, что транспортное средство LADA LARGUS является собственным имуществом учреждения, следовательно, все расходы на содержание и эксплуатацию должны производиться только за счет собственных средств учреждения. Бюджетные средства Ленинградской области, в сумме **143709,59 руб.** и предусмотренные субсидией на выполнение государственного задания, оплаченные в 2023 году для обеспечения работоспособности транспортного средства г.р.н. K625BE 147 подлежат возврату в областной бюджет, как неправомерно произведенные расходы (списание 1571,616 л АИ 95 на сумму 87617,59 руб., поставка автомобильных шин -23992,00 руб. (контракт от 11.10.2023 № 109967-23), шиномонтаж – 2100,00 руб. (контракт от 23.10.2023 № 111013-23) , техническое обслуживание и ремонт автомобиля – 30000,00 руб. (контракт от 22.11.2023 № 114737-23)).

Анализ списания ГСМ в 2023 году на транспортные средства установил, что учет прихода и расхода ГСМ не соответствует оборотам за 2023 год и остаткам на конец отчетного периода, учреждению необходимо предоставить обоснования фактических остатков ГСМ на 01.01.2024г.

На основные средства, не относящиеся к транспортным средствам, нормы расхода ГСМ в учреждении установлены (приказ от 23.06.2023 № 97-ОД).

Учреждению необходимо провести контрольные замеры расхода ГСМ по всем транспортным средствам с использованием фото и видео-фиксации и представить документы, материалы в комитет.

Вывод: неэффективное использование бюджетных средств, в части исполнения договоров на информационно - навигационное обеспечение, расходы, произведенные на общую сумму 146209,59 руб. (2500,00 руб. и 143709,59 руб.) (КВФО 4) подлежат возврату в бюджет Ленинградской области, как неправомерно произведенные, отсутствие контроля за расходованием ГСМ.

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

Социально - бытовые условия

ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр по содействию семейному устройству» размещено на земельном участке общей площадью 9610,0 кв. м. Территория учреждения ограждена забором, благоустроена, подъездная дорога заасфальтирована, имеется наружное освещение. На территории центра выделены хозяйственно-бытовая и спортивно-игровая зоны.

Учреждение размещено в отдельно стоящем трехэтажном кирпичном здании общей площадью 5108,4 кв. м. В здании учреждения предусмотрены следующие функциональные зоны и помещения: медицинский блок, столовая с пищеблоком, помещения для занятий по программам дополнительного образования, кабинеты профильных специалистов.

В медицинском блоке размещены кабинеты врача и медсестры, терапевтический, процедурный и стоматологический кабинет, изолятор.

Помещения для занятий по программам дополнительного образования включают: кабинет домоводства, ИЗО-студия, тренажерный зал, библиотека, гончарная мастерская, актовый зал, кабинет картинга, компьютерный класс с доступом к информационным системам и сети «Интернет», столярная мастерская.

Для организации работы профильных специалистов в учреждении имеются кабинеты психолога, логопеда, логопеда-дефектолога, комната релаксации.

В учреждении размещены шесть квартир для проживания воспитанников, в которых оборудованы спальни, мужской и женский туалеты, душевые, столовые, помещения для стирки и сушки белья, общий холл с разделенными зонами для отдыха и занятий.

С целью организации культурно-просветительской деятельности в учреждении расположен музей истории Никольского ресурсного центра и помещение для конференций.

Для обеспечения режима питания в учреждении оборудована столовая и функционирует пищеблок, имеющий холодильники, морозильные камеры, электроплиты и другое необходимое оборудование.

Здание оснащено системами электроснабжения, центрального водоснабжения, отопления и канализации. Вентиляция естественная, через фрамуги. Все помещения имеют естественное и искусственное (светодиодные лампы) освещение.

Организация обеспечения мягким инвентарем

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

Нормы обеспечения мягким инвентарем в проверяемом периоде определялись постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87.

Согласно письму комитета общего и профессионального образования от 25.04.2022 г. № 19-11018/2022 норма расходования бюджетных средств на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем подопечных из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих в учреждении, в проверяемый период в сутки составляла:

Возрастная категория	Значение, руб.
В возрасте старше 6 лет	42 333,0
В возрасте до 6 лет	36 496,0

Согласно п. 10.4. и 10.5. постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 № 87 руководитель ресурсного центра вправе производить отдельные изменения номенклатуры одежды, обуви, мягкого инвентаря и оставлять подопечным (по их желанию) одежду и обувь, бывшие в их пользовании в период обучения, срок носки которых истек, при направлении их для поступления в образовательные организации или трудоустройстве.

Необходимо отметить, что нормы обеспечения мягким инвентарем содержат неактуальную номенклатуру, в том числе не содержат белья нательного в возрастной группе от 3 лет.

В проверяемом периоде ответственными лицами за обеспечение и ведение учета выданного мягкого инвентаря, одежды и обуви воспитанникам учреждения в соответствии с должностной инструкцией являлись кастелянши И.Е.В. (данные скрыты), К.Е.Н. (данные скрыты). С материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2023 году закупка мягкого инвентаря осуществлялась за счет субсидии на иные цели, предоставленной учреждению в рамках Соглашения от 11 января 2023 года № 659 (КВФО 5). Согласно товарным накладным, фактическая сумма расходов на обеспечение мягким инвентарем воспитанников в проверяемом периоде составила **2 281 656,00 руб.** Фактически сложившуюся стоимость на одного ребенка-сироту и ребенка, оставшегося без попечения родителей, установить не представляется возможным, вместе с тем фактическая сумма не превышает норму расходования бюджетных средств, в целом.

В ходе осуществления выборочной проверки арматурных карточек на предмет обеспечения одеждой, обувью и постельными принадлежностями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установлено, что арматурные карточки воспитанников учреждения заполнены ненадлежащим образом. Во всех арматурных карточках отсутствуют сведения о дате и о количестве списанных одежды, обуви и постельных принадлежностей, о реквизитах документа, на основании которого было осуществлено списание вещей. Также в арматурных карточках отсутствуют подписи кастелянши в выдаче и приеме сданных вещей.

Исходя из вышеперечисленного, по итогам проверочных мероприятий установлены факты ненадлежащего осуществления учета (выдача, списание) мягкого инвентаря в учреждении.

Анализ товарных накладных по договорам/контрактам поставки установил факт оплаты одежды, не включенной в номенклатуру обеспечения (босоножки, брюки джинсы детские для

мальчика и для девочки, комплект для физкультуры детский, комплект для физкультуры для мальчика и для девочки, чешки, бадлон для девочек и для мальчиков, наматрасник).

Анализ организации питания.

В проверяемом периоде нормы обеспечения питанием подопечных, определялись постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87.

Организация питания воспитанников осуществлялась штатными сотрудниками учреждения.

Согласно предоставленным учреждением данным, согласно которым подопечные обеспечивались питанием, фактическое количество койко-дней по каникулярным, праздничным, выходным, будним/учебным дням составило:

Возрастные группы	Фактическое количество койко-дней по каникулярным, праздничным, выходным дням питания	Фактическое количество койко-дней по учебным/ будним дням питания	Количество койко-дней всего за год
От рождения до 3 лет	78	178	256
Несовершеннолетние дети дошкольного возраста (от 3 до 6 лет)	282	612	894
Несовершеннолетние дети школьного возраста (старше 6 лет)	5139	4807	9946
ВСЕГО:	5499	5597	11096

Согласно письму комитета общего и профессионального образования от 25.04.2022 № 19-11018/2022 норма расходования бюджетных средств на обеспечение питанием, в учреждении в проверяемый период в сутки составляла:

Возрастная категория	Учебные / будние дни, руб.	Выходные, праздничные, каникулярные дни, руб.
В возрасте старше 6 лет	325,0	358,0
В возрасте до 6 лет	237,0	261,0

В целях осуществления оценки органолептических свойств приготовленной продукции, контроля за соблюдением технологии приготовления пищи, предотвращения пищевых отравлений и желудочно-кишечных заболеваний, обеспечения санитарии и гигиены на пищеблоке приказами учреждения от 13.01.2023 г. № 07/1-ОД, от 12.12.2023 г. № 215/1-ОД создана бракеражная комиссия, утвержден ее состав. Приказами учреждения от 30.12.2022 г. № 255-ОД, от 30.11.2023 г. № 210/1-ОД утвержден состав Совета по питанию в учреждении.

В проверяемом периоде питание подопечных осуществлялось в соответствии с меню, утвержденным и подписанным руководителем учреждения (приказ от 05.07.2022 г. № 119-ОД):

-примерное 14-дневное цикличное меню для организации питания воспитанников в возрасте от 3 до 7 лет;

-примерное 14-дневное цикличное меню для организации питания воспитанников в возрасте от 7 до 18 лет.

Воспитанники учреждения от рождения до 3 лет питались в соответствии с примерным 14-дневным цикличным меню для организации питания воспитанников в возрасте от 3 до 7 лет.

В 2023 году учреждением заключено и оплачено контрактов на поставку продуктов питания на сумму: **4 453 084,64 руб.**

Поставщик	Реквизиты	Сумма, руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Аскания»	№ 84883-23 от 26.01.2023 г.	151 082,40
Общество с ограниченной ответственностью «МАРНЕУЛИ»	№ 3453/84323/04 от 13.02.2023 г.	688 422,60
	№ 3453/84323/05 от 17.02.2023 г.	1 217 799,99
	№ 3453/84323/08 от 10.03.2023 г.	1 159 668,72
Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА»	№ 91011-23 от 22.03.2023 г.	21 035,00
	№ 100206-23 от 07.06.2023 г.	106 600,00
	№ 119473-23 от 22.12.2023 г.	381 926,00
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОД-КОМПЛЕКТ»	№ 84848-23 от 23.01.2023 г.	163 426,00
	№ 3453/84323/06 от 10.03.2023 г.	168 631,93
	№ 3453/84323/07 от 10.03.2023 г.	89 338,40
Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУНА»	№ 3453/84323/03 от 14.02.2023 г.	305 153,60
Итого:		4 453 084,64

На организацию горячего питания заключены и оплачены контракты/договора на сумму: 250 551,00 руб. (контракты № 87283-23 от 15.02.2023, № 87280-23 от 16.02.2023, № 105601-23 от 29.08.2023, № 105606-23 от 30.08.2023, № 106579-23 от 08.09.2023, № 110991-23 от 19.10.2023, № 115437-23 от 28.11.2023).

Исходя из вышеперечисленного на обеспечение дополнительных гарантий социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ленинградской области за счет субсидии и пожертвований в 2023 году израсходовано 4 703 635,64 руб.

Согласно отчетам о расходовании продуктов питания, фактическая сумма расходов на продукты питания (КВФО 5) и фактически сложившаяся стоимость на одного подопечного в учреждении в 2023 году составила:

Расходы	В возрасте старше 6 лет, руб.			В возрасте до 6 лет, руб.		
	Учебные дни	Выходные, праздничные, каникулярные дни	Итого	Будние дни	Выходные, праздничные дни	Итого
Фактическая сумма расходов на продукты питания, руб.	2 395 316,93	2 322 780,13	4 718 097,06	257 431,76	127 103,79	384 535,55
Фактически сложившаяся стоимость на одного подопечного, руб.	498,30	451,99	x	325,86	353,07	x

Установлено, что фактически сложившаяся стоимость на одного подопечного:

-в возрасте старше 6 лет в учебные дни составила 498,30 руб., что превышает утвержденные нормы расходования средств на 173,30 руб., в выходные, праздничные и каникулярные дни - 451,99 руб., что превышает утвержденные нормы расходования средств на 93,99 руб.

-в возрасте до 6 лет в будние дни составила 325,86 р., то превышает утвержденные нормы расходования средств на 88,86 руб., в выходные и праздничные дни - 353,07 руб., что превышает утвержденные нормы расходования средств на 92,07 руб.

Вместе с тем, норма расходования бюджетных средств на обеспечение питанием в целом за 2023 год не превышает стоимость оплаченных контрактов.

В ходе проверки контрольной группой были проанализированы закупки продуктов питания в проверяемом периоде с целью проверки соблюдения требований, установленных постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87.

В нарушение приложения 1 постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87 учреждением в 2023 году заключены контракты/договора на поставку продуктов питания, не предусматривающего обеспечение подопечных учреждения таковыми.

Реквизиты договора/контракта	КВФО	Наименование продуктов питания	Сумма, руб.
№ 3453/84323/06 от 10.03.2023 г.	5	Уксус пищевой	141,25
			Итого: 141,25
№ 3453/84323/07 от 10.03.2023 г.	5	Вода питьевая негазированная 0,5 л.	11781,00
			Итого: 11781,00
№ 3453/84323/08 от 10.03.2023 г.	5	Томатная паста	8047,00
			Итого: 8047,00
№ 3453/84323/05 от 17.02.2023 г.	5	Субпродукты пищевые крупного рогатого скота замороженные (печень)	1930,80
		Субпродукты пищевые крупного рогатого скота замороженные (сердце)	3544,80
			Итого: 5475,60
№ 91011-23 от 22.03.2023 г.	5	Сухари	3400,00
		Сушки	3700,00
		Желатин пищевой	3540,00
		Сода пищевая	195,00
			Итого: 10835,00
№ 119473-23 от 22.12.2023 г.	5	Вода питьевая негазированная 0,5 л.	41880,00
		Сухари	5046,00

		Сушки	5610,00
			Итого: 52536,00
№ 84848-23 от 23.01.2023 г.	5	Вода питьевая негазированная 0,5 л.	7200,00
			Итого: 7200,00

Вместе с тем, пунктом 10.3. постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 № 87 руководитель учреждения наделен правом производить замену отдельных продуктов питания в соответствии с таблицей замены продуктов по основным пищевым веществам, указанной в Методических рекомендациях, утвержденных Минздравом СССР от 14 июня 1984 года. Согласно приложению 4 методических рекомендаций от 14.06.1984 г. руководителем учреждения допускается замена мяса (говядина) на печень говяжью, сердце говяжье.

В соответствии с приказом учреждения от 09.01.2023 г. № 03/1-ОД утвержден ассортимент продуктов, входящих в пищевой набор «сухой паек», согласно которому в перечень продуктов «сухой паек» включены вода питьевая негазированная бутилированная (0,5 л.), сухари, сушки.

Оплата за продукты питания в контролируемый период производилась за счет субсидии на иные цели, предоставленной учреждению в рамках Соглашения от 11 января 2023 года № 659 (КВФО 5).

Учреждению для подтверждения правомерности расходования средств субсидии необходимо **предоставить обоснование** произведенной замены продуктов питания на общую сумму **11 923,25 руб.** либо осуществить возврат неправомерно израсходованных средств.

В рамках предоставления дополнительных гарантий социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ленинградской области выборочно проанализировано соблюдение норм обеспечения питанием за 2023 год.

Выборочный анализ соблюдения норм питания в 2023 году

Несовершеннолетние дети в возрасте от рождения до 6 лет, количество койко-дней - 1150

№ п / п	Наименование пищевого продукта или группы пищевых продуктов	Норма питания, в кг		Фактический расход продукта, кг в 2023 году	Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год
		на 1 подопечного в сутки	всего в 2023 году		
1	Хлеб ржаной	0,060	69,000	58,700	-10,300
2	Хлеб пшеничный	0,100	115,000	107,410	-7,590
3	Мука пшеничная	0,035	40,250	25,410	-14,840
4	Мука картофельная	0,003	3,450	0,000	-3,450
5	Крупа, бобовые, макаронные изделия	0,045	51,750	85,470	+33,720
6	Картофель	0,300	345,000	329,380	-15,620
7	Овощи и зелень	0,400	460,000	326,195	-133,805
8	Фрукты свежие	0,260	299,000	337,293	+38,293
9	Соки	0,200	230,000	207,850	-22,150
10	Фрукты сухие	0,010	11,500	16,720	+5,220
11	Сахар	0,060	69,000	72,150	+3,150
12	Кондитерские изделия	0,025	28,750	26,000	-2,750
13	Кофе (кофейный напиток)	0,002	2,300	2,420	+0,120
14	Какао	0,001	1,150	1,890	+0,740
15	Мясо	0,095	109,250	120,860	+11,610
16	Птица	0,025	28,750	52,260	+23,510
17	Рыба	0,060	69,000	91,890	+22,890
18	Колбасные изделия	0,010	11,500	29,680	+18,180
19	Молоко, кисломолочные продукты	0,550	632,500	552,800	-79,700
20	Творог	0,050	57,500	56,990	-0,510
21	Сметана	0,010	11,500	10,220	-1,280
22	Сыр	0,010	11,500	13,580	+2,080
23	Масло сливочное	0,035	40,250	54,070	+13,820
24	Масло растительное	0,012	13,800	21,880	+8,080
25	Специи	0,002	2,300	0,290	-2,010
26	Соль	0,008	9,200	14,461	+5,261
27	Дрожжи хлебопекарные	0,001	1,150	0,780	-0,370

*Учет расхода продуктов питания по несовершеннолетним детям в возрасте от рождения до 3 лет в 2023 году осуществлялся совместно с учетом расхода продуктов питания по несовершеннолетним детям в возрасте от 3 до 7 лет.

Несовершеннолетние дети в возрасте от 7 до 18 лет, количество койко-дней - 9946

№ п / п	Наименование пищевого продукта или группы пищевых продуктов	Норма питания, в кг		Фактический расход продукта, кг в 2023 году	Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год
		на 1 подопечного в сутки	всего в 2023 году		
1	Хлеб ржаной	0,150	1491,900	1295,050	-196,850
2	Хлеб пшеничный	0,200	1989,200	1750,810	-238,390
3	Мука пшеничная	0,035	348,110	351,710	+3,600
4	Мука картофельная	0,003	29,838	0,000	-29,838
5	Крупа, бобовые, макаронные изделия	0,075	745,950	915,950	+170,000
6	Картофель	0,400	3978,400	3424,360	-554,040
7	Овощи и зелень	0,470	4674,620	4222,782	-451,838
8	Фрукты свежие	0,250	2486,500	4456,327	+1969,827
9	Соки	0,200	1989,200	2739,730	+750,530
10	Фрукты сухие	0,015	149,190	115,940	-33,250
11	Сахар	0,075	745,950	698,820	-47,130
12	Кондитерские изделия	0,025	248,650	648,740	+400,090
13	Кофе (кофейный напиток)	0,004	39,784	18,590	-21,194
14	Какао	0,002	19,892	16,520	-3,372
15	Мясо	0,105	1044,330	1355,816	+311,486
16	Птица	0,070	696,220	706,111	+9,891
17	Рыба	0,110	1094,060	1181,078	+87,018
18	Колбасные изделия	0,025	248,650	532,300	+283,650
19	Молоко, кисломолочные продукты	0,550	5470,300	5642,920	+172,620
20	Творог	0,070	696,220	659,050	-37,170
21	Сметана	0,010	99,460	185,310	+85,850
22	Сыр	0,012	119,352	198,881	+79,529
23	Масло сливочное	0,050	497,300	519,810	+22,510
24	Масло растительное	0,018	179,028	267,110	+88,082
25	Специи	0,002	19,892	2,846	-17,046
26	Соль	0,008	79,568	127,510	+47,942
27	Дрожжи хлебопекарные	0,001	9,946	3,640	-6,306

В результате проведенного анализа можно однозначно утверждать о нарушении постановлении Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87 в части **несоблюдения норм питания** в 2023 году.

Выявленные факты указывают о ненадлежащем планировании (расходовании) продуктов питания, некорректном составлении меню-требований. Допущенные нарушения возможны только в случае **ненадлежащего контроля** со стороны бухгалтерской службы учреждения.

Также, согласно представленным меню-требованиям на выдачу продуктов питания, рационы питания воспитанников в проверяемом периоде **частично соответствовали** утвержденному меню.

В нарушение приложения 1 постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2006 г. № 87 учреждением в 2023 году производилась закупка хлеба ржано-пшеничного вместо хлеба ржаного, батона вместо хлеба пшеничного.

Реквизиты договора/контракта	КВФО	Наименование хлебобулочного изделия	Сумма, руб.
№ 84883-23 от 26.01.2023 г.	5	Хлеб ржано-пшеничный	58772,40
		Батон нарезной	92310,00
		Итого:	151 082,40

Оплата за хлебобулочные изделия в контролируемый период производилась за счет субсидии на иные цели, предоставленной учреждению в рамках Соглашения от 11 января 2023 года № 659 (КФО 5).

Таким образом, в рамках вышеуказанного контракта учреждением **неправомерно оплачен** товар на общую сумму **151 082,40 руб.**, соответственно, неэффективно использованы бюджетные средства.

В 2023 году дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, являющиеся студентами образовательных учреждений, обеспечивались питанием в соответствии с договором на организацию услуги горячего питания обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

15 февраля 2023 года учреждением заключен контракт № **87283-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием двух учащихся из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Техникум водного транспорта» Филиал г. Отрадное с 09 января 2023 года по 30 июня 2023 года. Исполнитель контракта - Индивидуальный предприниматель Пертаия Елена Геннадьевна, начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 09.01.2023 г. по 30.06.2023 г. - **339** (229 учебных дня, 110 выходных дня) со стоимостью 1-го койко-дня по выходным дням 358,00 руб. стоимости организации питания в сутки, со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 113805,00 руб. (питание в выходные дни: 39380,00 руб., питание в учебные дни: 74425,00 руб.).

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Дополнительным соглашением от 18.07.2023 г. к контракту от 15 февраля 2023 года № 87283-23 внесены изменения в пункт 2.1. контракта в части изменения цены контракта на 391,00 руб., которая составила 113414,00 руб.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 113414,00 руб. (230 учебных дней - 74750,00 руб., 108 выходных дней - 38664,00 руб.).

16 февраля 2023 года учреждением заключен контракт № **87280-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием одного учащегося из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Лисинский лесной колледж» с 09 января 2023 года по 30 июня 2023 года. Исполнитель контракта - Индивидуальный предприниматель Попович Ольга Андрониковна, начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 09.01.2023 г. по 30.06.2023 г. - **118** со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 38 350,00 руб.

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Дополнительным соглашением от 25.07.2023 г. к контракту от 16 февраля 2023 года № 87280-23 внесены изменения в пункт 2.1. контракта в части изменения цены контракта на 10075,00 руб., которая составила 28275,00 руб.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 28275,00 руб. (87 учебных дней).

29 августа 2023 года учреждением заключен контракт № **105601-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием двух учащихся из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Техникум водного транспорта» Филиал г. Отрадное с 01 сентября 2023 г. по 31 декабря 2023 года. Исполнитель контракта - Индивидуальный предприниматель Пертаия Елена Геннадьевна, начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 01.09.2023 г. по 31.12.2023 г. - **244** (170 учебных дня, 74 выходных дня) со стоимостью 1-го койко-дня по выходным дням 358,00 руб. стоимости организации питания в сутки, со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 81742,00 руб. (питание в выходные дни: 26492,00 руб., питание в учебные дни: 55250,00 руб.).

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Дополнительным соглашением от 24.11.2023 г. к контракту от 29 августа 2023 года № 105601-23 внесены изменения в пункт 2.1. контракта в части изменения цены контракта на 57616,00 руб., которая составила 24126,00 руб.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 24126,00 руб. (50 учебных дней - 16250,00 руб., 22 выходных дней - 7876,00 руб.).

30 августа 2023 года учреждением заключен контракт № **105606-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием одного учащегося из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Лисинский лесной колледж» с 01 сентября 2023 г. по 09 декабря 2023г года. Исполнитель контракта - Индивидуальный предприниматель Попович Ольга Андрониковна, начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 01.09.2023 г. по 09.12.2023 г. - 70 со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 22750,00 руб.

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 22750,00 руб. (70 учебных дней).

08 сентября 2023 года учреждением заключен контракт № **106579-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием одного учащегося из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Подпорожский политехнический техникум» с 01 сентября 2023 года по 22 ноября 2023 года. Исполнитель контракта - Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Марс», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 01.09.2023 г. по 22.11.2023 г. - 58 со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 18850,00 руб.

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 18850,00 руб. (58 учебных дней).

19 октября 2023 года учреждением заключен контракт № **110991-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием одного учащегося из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Подпорожский политехнический техникум» с 12 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года. Исполнитель контракта - Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Марс», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 12.09.2023 г. по 31.12.2023 г. - 78 со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 25350,00 руб.

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Дополнительным соглашением от 13.12.2023 г. к контракту от 19 октября 2023 года № 110991-23 внесены изменения в пункт 2.1. контракта в части изменения цены контракта на 650,00 руб., которая составила 24700,00 руб.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 24700,00 руб. (76 учебных дней).

28 ноября 2023 года учреждением заключен контракт № **115437-23** на оказание услуг по обеспечению горячим питанием одного учащегося из числа сирот в ГБПОУ ЛО «Техникум водного транспорта» Филиал г. Отрадное с 01 ноября 2023 г. по 31 декабря 2023 года. Исполнитель контракта - Индивидуальный предприниматель Пертая Елена Геннадьевна, начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количество койко-дней за период с 01.11.2023 г. по 31.12.2023 г. - **55** (38 учебных дней, 17 выходных дней) со стоимостью 1-го койко-дня по выходным дням 358,00 руб. стоимости организации питания в сутки, со стоимостью 1-го койко-дня по учебным дням 325,00 руб. стоимости организации питания в сутки, сложившаяся цена контракта составила 18436,00 руб. (питание в выходные дни: 12350,00 руб., питание в учебные дни: 6086,00 руб.).

В цену контракта включены все расходы исполнителя, необходимые для осуществления им своих обязательств по контракту в полном объеме и надлежащего качества, в том числе все подлежащие к уплате налоги, сборы, другие обязательные платежи и иные расходы, связанные с оказанием услуг.

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по контракту составила 18436,00 руб. (38 учебных дней - 12350,00 руб., 17 выходных дней - 6086,00 руб.).

Согласно данным отчета о средней численности подопечных за 2023 год, количество постоянно проживающих в учреждении составило 31 подопечный, из них дошкольники, обучающиеся в МБДОУ № 38 «Детский сад комбинированного вида г. Никольское» - 6 человек, школьники, обучающиеся в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Никольское», МБОУ «Гимназия № 1 г. Никольское», ГБОУ ЛО «Павловский центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «Логос», ГБОУ Школа-интернат № 10 Колпинского района Санкт-Петербурга, ГБОУ ЛО «Мгинская школа-интернат для детей с нарушениями зрения» - 21 человек, обучающиеся в СПб ГБПОУ «Ижорский политехнический колледж» - 4 человека.

Согласно данным отчета о средней численности подопечных за 2023 год, количество не постоянно проживающих в учреждении составило 35 подопечных, из них дошкольники, проживающие в ГКУЗ ЛО «Всеволожский специализированный центр для детей», ГКУЗ ЛО «Лужский специализированный центр для детей» - 15 человек, школьники, проживающие в ГБОУ ЛО «Сланцевское специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа», ФГБПОУ «Санкт-Петербургское специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа», ФГБПОУ «Куртамышское специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа», ГКУЗ ЛО «Дружносельская психиатрическая больница», ГКУЗ ЛО «Свирская психиатрическая больница», ГБОУ ЛО «Ефимовская коррекционная школа-интернат», ГБОУ ЛО «Школа-интернат, реализующая адаптированные образовательные программы, «Красные Зори» - 13 человек, обучающиеся в ГБПОУ ЛО «Подпорожский политехнический техникум», ГБПОУ ЛО «Техникум водного транспорта» - 2 человека, обучающиеся в филиале ГБПОУ ЛО «Волховский многопрофильный техникум» в г. Сясьстрой, ГАНПОУ ЛО «Мультицентр социальной и трудовой интеграции» - 5 человек.

Учитывая, фактическое количество койко-дней по обеспечению питанием в количестве 11096 и сумму расходования средств на продукты питания за счет субсидии - 4 453 084,64 руб., в среднем затраты на обеспечение питанием на 1 койко-день в 2023 году составили - 401,32 руб.

Дополнительные гарантии на медицинское обеспечение детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

В учреждении отсутствует лицензия на осуществление фармацевтической деятельности, дополнительные гарантии подопечным предоставляются в части оказания бесплатной медицинской помощи в медицинских организациях государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения.

03 февраля 2023 году учреждением заключен договор на поставку лекарственных препаратов и медицинских товаров для медицинского кабинета № 86317-23 с ООО «Ассоль» на сумму 300000,00 руб.

Договор заключался в рамках оказания доврачебной медицинской помощи и формирования аптечки медицинскими изделиями для всех подопечных.

Анализ договора и выборочная проверка документов поставки не выявили фактов приемки и оплаты лекарственных препаратов с завышенной стоимостью, однако выявлены нарушения закона о контрактной системе в части обоснования потребности (отсутствует назначение врача, **рецептурный препарат**) и определения условий контракта (отсутствует спецификация).

Учреждению при формировании потребности необходимо разделять закупки по назначению врача и для оказания доврачебной медицинской помощи /формирования аптечки медицинскими изделиями для всех подопечных.

При анализе рыночных цен обращать особое внимание на сложившиеся среднерыночные цены в регионе, особенно при осуществлении закупок у единственного поставщика с целью недопущения неэффективного использования средств учреждения.

Вместе с тем, согласно счетам от 15.02.2023 № 165 и от 12.04.2023 № 411 учреждением приняты и оплачены тесты для определения алкоголя, 10 видов наркотиков и беременности на общую сумму **8468,00 руб.** (КВФО 4), основания и обоснования закупки не предоставлены.

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

Работа с обращениями граждан в учреждении организована в соответствии требований Федерального закона от 02.05.2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

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

В ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр» приказом от 10.08.2023 № 138-ОД делопроизводитель Н.Н.А назначена ответственной за организацию работы с обращениями граждан на портале ССТУ.

Согласно информации от учреждения на портал ССТУ в адрес руководителя (должностных лиц) учреждения обращений в 2023 году не поступало.

На официальном сайте ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр» имеется возможность написания вопроса по форме обратной связи.

Вывод: нарушений осуществления работ с жалобами получателей социальных услуг и принятия мер по результатам рассмотрения жалоб в учреждении не выявлено.

Выборочная проверка исполнения контрактов

Контракт на поставку мебели (столы в столовую)

24.11.2023 г. учреждением заключен контракт № 115350-23 с ИП Зубовым Алексеем Евгеньевичем на поставку мебели (столы в столовую). Стоимость контракта – 93 000,00 руб. Срок поставки товара до 10.12.2023. Срок оплаты товаров - в течение 7 (семи) рабочих дней со дня подписания товарной накладной.

Поставка осуществлена на основании товарной накладной от 08.12.2023г. № 424, оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 18.12.2023г. № 119851. Товары оприходованы по счету 4.101.36.310, бухгалтерская справка от 08.12.2023г.

В ходе проверки осуществлен контроль за фактическим исполнением контракта, соблюдением требований и условий описания объекта закупки.

Вывод: характеристики и количество поставленного товара (стол – 2 шт., размером 120*80, столешница 19 мм, белая мдф, подстолье двойное, нержавеющая сталь), соответствуют объекту закупки.

Контракт на поставку мебели для медицинского кабинета

07.12.2023 г. учреждением заключен контракт № 116370-23 с ОАО «Медтехника-1» на поставку мебели для медицинского кабинета. Стоимость договора – 159 775,00 руб. Срок поставки товара до 15.12.2023. Срок оплаты товаров - в течение 7 (семи) рабочих дней со дня подписания товарной накладной.

Поставка осуществлена **с нарушением срока** на основании товарной накладной от 18.12.2023г. № ОП-594, оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 22.12.2023г. № 144565. Товары оприходованы по счету 4.101.36.310, бухгалтерские справки от 18.12.2023г.

В ходе проверки осуществлен контроль за фактическим исполнением контракта.

№	Товар, характеристики	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Столик медицинский, белый, каркас из профильной стальной трубы, 2 выдвижных ящика под верхней полкой, две полки из нержавеющей стали и две ручки, 4 колеса (2 со ступором)	1	шт	15400,00	15400,00
2	Стол процедурный, белый, каркас из профильной стальной трубы, с полками, 4 колеса (2 со ступором)	2	шт	9025,00	18050,00

3	Медицинская кровать, 2020x805, каркас – стальная труба, спинки полукруглые, ложе – сетка, цвет – белый	3	шт	9450,00	28350,00
4	Кровать функциональная детская, 1320x730, регулировка наклона, каркас металлический, ложе – сетка, цвет белый, матрас 1200x640x80 голубой, 4 колеса (2 со ступором)	1	шт	30100,00	30100,00
5	Шкаф архивный металлический, 2000x850x500, светло-серый, ригельный замок	1	шт	15500,00	15500,00
6	Шкаф медицинский, 570x320x1655/1750-1760, цвет белый, замок ключевой PaksLocks, опоры регулируемые	1	шт	14250,00	14250,00
7	Банкетка БЛ-МСУ без спинки малая, обтянута искусственной кожей белого или серого цвета, 1150x400x440,	1	шт	4950,00	4950,00
8	Кушетка смотровая ГОРОДСКОЕ КМС, подголовник регулируется, 1950x620x520, обивка искусственная кожа белая	1	шт	8950,00	8950,00
9	Медицинский стеллаж, 1850x700x300, 4 полки, цвет - серый	1	шт	6650,00	6650,00
10	Медицинский шкаф, 700x320x1655/1755, цвет белый, замок HILFE 2 шт, опоры регулируемые	1	шт	17575,00	17575,00
Итого:					159775,00

Вывод: характеристики поставленного товара соответствуют объекту закупки, нарушение сроков поставки товара.

Контракт на поставку мебели для спальни (кровати)

29.11.2023 г. заключен контракт № 115433-23 с ИП Мелешенко Светланой Анатольевной на поставку мебели для спальни (кровати). Стоимость договора – 374 808,00 руб. Срок поставки товара до 10.12.2023г. Срок оплаты товаров - в течение 7 (семи) рабочих дней со дня подписания товарной накладной.

Поставка осуществлена на основании товарной накладной от 14.12.2023г. № 855, оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 18.12.2023г. № 118681. Товары оприходованы по счету 4.101.36.310, бухгалтерская справка от 14.12.2023г.

В ходе проверки осуществлен контроль за фактическим исполнением контракта.

№	Товар, характеристики	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Кровать детская 1 ярусная, спальное место 90x200, 2 выкатных ящика, цвет белый/дуб, ЛДСП	6	шт	15000,00	90000,00
2	Кровать детская 2 ярусная, спальное место 90x200, 2 выкатных ящика + 4 в корпусе лестницы, цвет дуб/белый, ЛДСП	8	шт	35601,00	284808,00
Итого:					374808,00

Вывод: характеристики поставленного товара соответствуют объекту закупки.

Контракт на поставку мебели для спальни

01.12.2023 г. заключен контракт № 115436-23 с ИП Станчук Марией Геннадьевной на поставку мебели для спальни. Стоимость договора – 382 200,00 руб. Срок поставки товара до 10.12.2023г. Срок оплаты товаров - в течение 7 (семи) рабочих дней со дня подписания товарной накладной.

Поставка осуществлена на основании товарной накладной от 10.12.2023г. № 208, оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 18.12.2023г. № 120655. Товары оприходованы по счету 4.101.36.310, бухгалтерская справка от 10.12.2023г.

В ходе проверки осуществлен контроль за фактическим исполнением контракта.

№	Товар, характеристики	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Стол, 3 ящика, ЛДСП белый	8	шт	6100,00	48800,00
2	Шкаф, распашной, 2 створки, 2 ящика, ЛДСП белый	22	шт	12100,00	266200,00
3	Комод, 4 ящика, ЛДСП белый	8	шт	6000,00	48000,00
4	Зеркало, 40x75 см, в раме белой	8	шт	2400,00	19200,00
Итого:					382200,00

Вывод: характеристики поставленного оборудования соответствуют объекту закупки.

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

В соответствии со Свидетельством о государственной регистрации права учреждению на праве оперативного управления принадлежат:

-здание детского дома общей площадью 5108,4 кв. м., расположенное по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, д. 203, кадастровый номер 47:26:0401005:68;

-кабельные сети 0,4 кВ протяженностью 259,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:647;

-сети дренажа протяженностью 336,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:157;

-наружные сети водопровода протяженностью 296,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:151;

-наружные сети бытовой канализации протяженностью 125,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:153;

-наружные сети телефонизации и радиофикации протяженностью 190,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:150;

-тепловые сети протяженностью 94,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:156;

-наружные сети ливневой канализации протяженностью 305,0 м., расположенные по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, кадастровый номер 47:26:0401005:152.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости учреждению на праве оперативного управления принадлежат:

-жилое помещение (квартира) общей площадью 33,3 кв. м., расположенное по адресу: Тосненский район, п. Тельмана, ул. Октябрьская, д. 3, кв. 337, кадастровый номер 47:26:0201001:10197;

-жилое помещение (квартира) общей площадью 128,7 кв. м., расположенное по адресу: г. Сосновый Бор, ул. Парковая, д. 64, кв. 38, кадастровый номер 47:15:0106005:583;

-жилое помещение (квартира) общей площадью 33,3 кв. м., расположенное по адресу: Тосненский район, п. Тельмана, ул. Октябрьская, д. 3, кв. 341, кадастровый номер 47:26:0201001:9802;

-жилое помещение (квартира) общей площадью 71,2 кв. м., расположенное по адресу: Тосненский район, п. Тельмана, ул. Октябрьская, д. 3, кв. 338, кадастровый номер 47:26:0201001:10198.

-жилое помещение (квартира) общей площадью 71,0 кв. м., расположенное по адресу: Тосненский район, п. Тельмана, ул. Октябрьская, д. 3, кв. 342, кадастровый номер 47:26:0201001:9803.

В соответствии со Свидетельством о государственной регистрации права учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования принадлежит земельный участок общей площадью 9610,0 кв. м., расположенный по адресу: Тосненский район, г. Никольское, пр. Советский, д. 203, кадастровый номер 47:26:0401005:63.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2010 года № 373, на основании распоряжения комитета от 27.02.2024 года № 03-132 утвержден перечень особо ценного движимого имущества, который по состоянию на 01 января 2024 года одно транспортное средство (автобус для перевозки детей), балансовой стоимостью 2350000,00руб., остаточной -39166,47 руб. (КВФО 4).

На балансе учреждения числится газонокосилка бензиновая STEHER GLM-460p (инвентарный № 100600000000024400093), учреждением разработаны и утверждены нормы расхода топлива, но положениями учетной политики не определена форма первичного документа бухгалтерского учета по учету и расходу топлива для данного оборудования.

В ходе выборочной проверки целевого использования, фактического наличия и состояния особо ценного движимого имущества, основных средств расхождения не выявлены.

При нанесении на объекты учета (материально-технические средства) инвентарных номеров соблюдается условие по обеспечению сохранности маркировки.

В нарушение требований приказов Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н) наименования признаков, характеризующих объект, не отражаются в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарной карточки учета нефинансовых активов по объектам особо ценного движимого имущества учреждения.

Вывод: В ходе выборочной проверки целевого использования, фактического наличия и состояния особо ценного движимого имущества расхождения с учетными данными не выявлены, ведение учета основных средств без признаков, характеризующих объект, отсутствует форма первичного документа бухгалтерского учета по учету и расходу топлива для основного средства, не относящегося к транспортным.

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

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

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

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в учреждении, является учетная политика.

В рамках контрольных мероприятий учреждением предъявлена учетная политика для целей бюджетного учета, утвержденная приказом учреждения от 23.12.2020 года № 222.

В соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» размещены основные положения учетной политики учреждения <https://нкл-ресурсный-центр-ло.рф/company/licenses/>

В соответствии с учетной политикой учреждения бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности-автоматизированная с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности – «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8, редакция 2.0», для расчетов с сотрудниками учреждения – 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения 8, редакция 3.1».

В целях принятия коллегиальных решений в учреждении созданы постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Положением о профильной комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов
- инвентаризационная комиссия;
- комиссии для проведения ревизий кассы.

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

Первичные учетные документы оформляются в виде электронных документов. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных и бумажных документов. Учреждение

использует унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, также разработаны иные формы, которые утверждены приложением к учетной политике

Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета согласно карте внутреннего контроля проводят руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии и иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериями признания в качестве НМА, в части исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

В составе денежных документов учитываются почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки, оплаченные талоны на бензин, проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте и проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости приобретения.

Учетной политикой утверждены порядок организации и осуществления внутреннего контроля, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, проведения инвентаризации активов и обязательств и т.д.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств, проводимых в соответствие с положением об инвентаризации.

Согласно приказу учреждения от 27 октября 2023 года № 190-од в ноябре 2023 года проведена инвентаризация перед сдачей годовой отчетностью.

По результатам инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в контролируемом периоде (акт о результатах инвентаризации от 24.11.2023 года 3 НДГУ-000008) расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

Вместе с тем, выявлены недостатки учета основных средств (отсутствие в инвентарных карточках информации о назначении объекта, сведениях о марке (модели) объекта, индивидуальной характеристики объекта).

Рекомендуется осуществлять контроль за сохранностью обозначений на объектах основных средств инвентарных номеров, при необходимости обновлять, обеспечить сохранение документов производителя, входящих в комплектацию объектов основных средств.

Согласно предоставленной форме 0503730, балансовая стоимость основных средств на 01.01.2024г. составила 162676287,48 руб., в том числе амортизация основных средств – 80288307,97 руб., остаточная стоимость основных средств- 82387979,51 руб., произведенные активы (остаточная стоимость) – 20746356,30 руб., материальные запасы (остаточная стоимость)- 14388856,76 руб.

На 1 января 2024 года остаток денежных средств на лицевых счетах учреждения в органе казначейства в кредитной организации составил 788729,20 руб., в том числе за счет деятельности с целевыми средствами- 49318,36 руб., по государственному заданию-142280,89 руб. и приносящей доход деятельности-597129,95 руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года (КВФО-4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания)») составила 215267785,47руб. (субсидия на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на

2024-2026 годы). Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года (КФО-4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания)») составляет по счетам 401.40 - 215267785,47 (субсидия на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2024-2026 годы) и 401.60-2992200,96 руб. (резервы предстоящих расходов).

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года по КВФО-5 «Субсидии на иные цели» составляет 15895959,73 руб. (субсидии на иные цели на 2024 год), кредиторская задолженность - 15945278,09 руб. и включает в себя (субсидии на иные цели на 2024 год) и остаток субсидии на иные цели за 2023 год, планируемый к возврату в бюджет в сумме -49318,36 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2023 года по КВФО-2 «Собственные доходы учреждения» отсутствует.

Вывод: отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества с учетом выявленных недостатков содержит полные и достоверные сведения, долгосрочная и просроченная задолженность в учреждении отсутствует.

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

В соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 25.12.2023 № 03-683 «Об утверждении доступа к информации о деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету по социальной защите населения Ленинградской области, размещаемой на их официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» учреждение обязано обеспечить доступ к обязательным разделам (подразделам) на своем официальном сайте.

В ходе проверочных мероприятий проанализирован сайт учреждения <https://xn-----rddbweigledptbfkbybm2ewf.xn--plai>.

Обязательные данные	Сайт учреждения
О наименовании (полное и сокращенное) государственного учреждения, полномочиях задачах и функциях, в том числе структурных подразделений, об условиях содержания и воспитания детей, а также перечень законов и иных нормативных правовых актов, определяющих эти полномочия, задачи и функции (с приложением электронного образа документов)	наличие
О дате создания государственной организации, о дате государственной регистрации с указанием ИНН и ОГРН юридического лица	наличие
Об учредителе с указанием наименования, места его нахождения, контактных телефонов и адресов электронной почты	наличие
О месте нахождения (почтовый (юридический) адрес, схеме проезда, контактных телефонах с указанием кода населенного пункта, в котором расположено государственное учреждение, об адресах официальных сайтов в сети Интернет и электронной почты, включая филиалы (обособленные подразделения (при наличии))	наличие
О режиме, графике работы с указанием дней и часов приема, перерыва на обед (включая филиалы, обособленные (структурные) подразделения)	наличие
О руководителе, его заместителях, руководителях филиалов (обособленных подразделений) и руководителей структурных подразделений с указанием контактных телефонов и адресов электронной почты	наличие
О структуре и об органах управления с приложением электронного образа документов	наличие
О положениях структурных подразделений с приложением электронного образа документов	наличие
О персональном составе работников (с указанием с их согласия уровня образования, квалификации и опыта работы)	наличие
О материально-техническом обеспечении (о наличии оборудованных помещений для предоставления услуг, средств обучения и воспитания, условий питания и обеспечения охраны здоровья воспитанников, доступа к информационным системам и сети "Интернет")	наличие
О наличии лицензий на осуществление деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации с приложением электронного образа документов	наличие
О финансово-хозяйственной деятельности (план финансово-хозяйственной деятельности, основные положения учетной политики) с приложением электронного образа документа	не размещается в 2023 году
Об учредительных документах, правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном договоре (при наличии) с приложением электронного образа документов	наличие
О наличии предписаний органов, осуществляющих государственный (ведомственный) контроль (надзор), в том числе в сфере опеки и попечительства и об их исполнении	наличие
О наличии официальной страницы государственного учреждения в социальных сетях, определенной Правительством Российской Федерации, с указанием данной страницы в информационно-коммуникационной сети "Интернет"	наличие
Ежегодный отчет о деятельности государственного учреждения в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.05.2014 № 481 "О деятельности организаций для детей-сирот и детей,	наличие

оставшихся без попечения родителей, и об устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей" (вместе с "Положением о деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и об устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей") с приложением электронного образа документа	
О государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденном государственному бюджетному учреждению, и отчеты о его выполнении	наличие
О проведенной специальной оценке условий труда (сводные данные о результатах проведения специальной оценки условий труда в части установления классов (подклассов) условий труда на рабочих местах и перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, на рабочих местах которых проводилась специальная оценка условий труда) с приложением электронного образа документов	отсутствует
Сведения в сфере противодействия коррупции (перечень законов и иных нормативных правовых актов (локальных актов), определяющих полномочия, задачи и функции государственного учреждения в сфере противодействия коррупции, планы противодействия коррупции и отчеты об их исполнении, информация об ответственных лицах в сфере противодействия коррупции (с приложением электронного образа документов)	наличие
О порядке и случаях оказания бесплатной юридической помощи	наличие
Об иной информации, которая размещается по решению государственного учреждения и (или) размещение которой является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации	наличие

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

Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через www.bus.gov.ru электронных копий документов.

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

Обязательные данные	https://bus.gov.ru/agency/6759
Решение учредителя о создании учреждения	наличие
Учредительные документы (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений	Частичное наличие (отсутствует актуальная версия).
Свидетельство о государственной регистрации учреждения	наличие
Решение учредителя о назначении руководителя учреждения	наличие
Положение о филиалах, представительствах учреждения	филиалов не имеет
Государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ)	наличие
План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений)	не размещается в 2023 году
Годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации	наличие
Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества	Отсутствует за 2022 год (не размещается в 2023 году)
Сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах	Отсутствует информация о проверке Роспотребнадзора

Вывод: размещение не в полном объеме обязательных данных на сайтах www.bus.gov.ru и учреждения.

Результаты проверки по каждому вопросу программы проверки:

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

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

3. *Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые получателям социальных услуг:* платные услуги (работы) ресурсным центром не оказывались, недостатки при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

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

- нарушений при заключении, исполнении гражданско-правовых договоров, а также в части исчисления и своевременности произведенных расчетов по уплате взносов не выявлено;

- нарушений, влияющих на достоверность ведения бухгалтерского учета при осуществлении расчетов с подотчетными лицами, не выявлено;

- неэффективное использование бюджетных средств, в части исполнения договоров на информационно - навигационное обеспечение, расходы, произведенные на общую сумму 146209,59 руб. (КВФО 4) подлежат возврату в бюджет Ленинградской области, как неправомерно произведенные, отсутствие контроля за расходованием ГСМ.

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

- ненадлежащее обеспечение мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (несоблюдение сроков списания и обеспечения, отсутствие обоснования замены номенклатуры одежды), ненадлежащее ведение арматурных карточек и учета материальных запасов;

- несоблюдение норм обеспечения продуктами питания в натуральном выражении в контролируемом периоде;

- несоблюдение норматива расходования средств для обеспечения продуктами питания в контролируемом периоде по возрастным группам, по дням недели;

- заключение контрактов на поставку продуктов питания, не входящих в установленные нормы обеспечения питанием на сумму **11 923,25 руб.** и требующие **обоснования** произведенной замены продуктов питания;

- неправомерно произведенный расход на оплату продуктов питания на общую сумму **151082,40 руб.** (хлебобулочные изделия);

- оплата поставки тестов для определения алкоголя, 10 видов наркотиков и беременности по договору от 03.02.2023 № 86317-23 на сумму **8468,00 руб.** (КВФО 4), без основания и обоснования правомерности закупки (счета от 15.02.2023 № 165 и от 12.04.2023 № 411);

- нарушение сроков поставки товара по контракту от 07.12.2023 г. № 116370-23 с ОАО «Медтехника-1»;

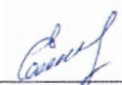
- нарушений осуществления работ с жалобами получателей социальных услуг и принятие мер по результатам рассмотрения жалоб в учреждении не выявлено.

6. *Обеспечение целевого использования недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного учреждением за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества:* ведение учета основных средств и имущества без признаков, характеризующих объект, отсутствие **формы** первичного документа бухгалтерского учета по учету и расходу топлива для оборудования, кроме транспортных средств.

7. *Представление достоверного и полного отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года:* отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества содержит полные и достоверные сведения, долгосрочная и просроченная задолженность в учреждении отсутствует.

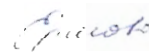
8. *Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг:* размещение не в полном объеме обязательных данных на сайтах www.bus.gov.ru и учреждения.

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



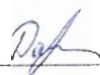
/Киселева Е.А./

Ведущий специалист контрольно - ревизионного сектора
отдела экономического анализа, бюджетного
планирования и контроля



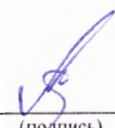
/Ершова В.А./

Ведущий специалист контрольно - ревизионного сектора
отдела экономического анализа, бюджетного
планирования и контроля



/Даркичева Е.С./

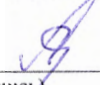
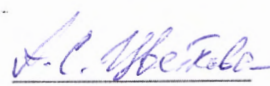
Руководитель учреждения –
И.о. директора ГБУ ЛО «Никольский ресурсный центр
по содействию семейному устройству»


(подпись)

/Цветкова А.С./
(инициалы и фамилия)

Один экземпляр получен по средством электронной почты

« _____ » _____ 2024 г.


(подпись)
(инициалы и фамилия)