

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности

министра социальной политики

Красноярского края

 И.Л. Пастухова

«07» июля 2023 г.

АКТ  
ПРОВЕРКИ

30.06.2023

г. Красноярск

1. Наименование объекта контроля: краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Дивногорский» (КГБУ СО «КЦСОН «Дивногорский»).

2. Юридический адрес объекта контроля: 663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Школьная, д. 14.

3. Тема контрольного мероприятия: использование по назначению и сохранность движимого имущества, закрепленного за КГБУ СО «Комплексный центр социального обслуживания населения «Дивногорский» (далее – Учреждение) на праве оперативного управления.

4. Форма проведения мероприятия по контролю: плановая документарная проверка.

5. Приказ на проведение контрольного мероприятия: от 19.05.2023 № 428-ОД.

6. Установленный срок проведения контрольного мероприятия: с 05.06.2023 по 30.06.2023.

7. Уполномоченные на проведение проверки: главный специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства социальной политики Красноярского края (далее – Министерство) Егоров Олег Леонидович, ведущий специалист отдела ведомственного финансового контроля Министерства Александрова Людмила Александровна.

8. Вопросы контрольного мероприятия:

- обеспечение соблюдения требований законодательства в части использования по назначению и обеспечения сохранности движимого имущества, находящегося в государственной собственности края, и закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления;
- предупреждение, выявление и устранение допущенных нарушений законодательства в части использования по назначению и обеспечения сохранности движимого имущества, правомерность распоряжения им;
- проверка соответствия данных о движимом имуществе, содержащихся

в документах, представленных Учреждением, сведениям об указанном движимом имуществе, имеющимся в Министерстве и (или) полученным Министерством в ходе проведения документарной проверки, а также нормативным правовым актам Российской Федерации и Красноярского края, регулирующим порядок владения, пользования и распоряжения имуществом.

В ходе проведения проверки рассмотрены следующие документы:

- Главная книга по состоянию на 01.01.2023, 01.05.2023;
- оборотные ведомости по учету объектов основных средств в разрезе бухгалтерских счетов и материально ответственных лиц за 2022 год и январь-май 2023 года.
- ведомость остатков по учету нефинансовых активов на балансовых и забалансовых счетах в разрезе бухгалтерских счетов и материально ответственных лиц по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.05.2023;
- сальдовые ведомости основных средств и амортизации на объекты основных средств (движимое имущество, автотранспортные средства, особо ценное движимое имущество) по состоянию на 01.01.2023 и 01.05.2023;
- ведомость начисленной амортизации основных средств по состоянию за 2022 год и январь-май 2023 года;
- выписка из реестра государственной собственности Красноярского края на объекты движимого имущества стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., автотранспортные средства, объекты особо ценного движимого имущества, закрепленное на праве оперативного управления за Учреждением, по состоянию на 01.05.2023, с приложением инвентарных карточек;
- перечень автотранспортных средств, учитываемых на балансе Учреждения по состоянию на 01.05.2023, с приложением копий паспортов транспортных средств и инвентарных карточек;
- копии учредительных документов балансодержателя, дополнений и изменений к ним на 2023 год;
- перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением по состоянию на 01.05.2023, с приложением копий приказов об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, внесении изменений в перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением;
- копии документов поступления и списания движимого имущества в 2022-2023 годах, с приложением копий инвентарных карточек и решений комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов;
- копии договоров о материальной ответственности, заключенных работниками Учреждения, действующих в проверяемом периоде;
- копии документов по страхованию движимого имущества учреждения.

Общие сведения об Учреждении:

Учреждение создано путем принятия из муниципальной собственности в государственную собственность Красноярского края муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания

населения города Дивногорска» на основании распоряжения Правительства Красноярского края от 18.09.2019 № 703-р.

Устав Учреждения (далее – Устав) утвержден приказом Министерства от 25.09.2019 № 625-ОД.

Согласно Уставу:

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Красноярский край. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляют министерство социальной политики Красноярского края, агентство по управлению имуществом Красноярского края, иные органы государственной власти Красноярского края в случаях, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Учреждения.

Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Красноярского края полномочий Учредителя в сфере социального обслуживания граждан.

Учреждение 05.10.2005 поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1052464077654 с присвоением ИНН 2464075360, КПП 244601001.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» Федеральной службой государственной статистики по Красноярскому краю Учреждению присвоены следующие коды по Общероссийским классификаторам: ОКПО – 78459372, ОКОГУ – 2300220, ОКАТО – 04409000, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ОКТМО – 04709000001.

Директором Учреждения является Чикунова Ольга Вячеславна, в должности с 14.05.2012 (приказ о назначении от 14.05.2012 № 86-ЛС) по настоящее время.

Проверкой установлено:

1. Согласно Уставу, имущество Учреждения находится в государственной собственности Красноярского края, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В отношении этого имущества Учреждение осуществляет в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества права владения, пользования и распоряжения им.

2. Согласно данным баланса ф. 0503730 и Главной книги, на балансе Учреждения числились объекты основных средств:

- на 01.01.2022 в количестве 272 объектов на общую сумму 21 834 325,06 руб., в том числе недвижимое имущество в количестве 2 объектов на общую сумму 15 497 314,07 руб., особо ценное движимое имущество в количестве 80 объектов на общую сумму 4 185 203, 28 руб., иное движимое имущество в количестве 190 объектов на общую сумму 2 151 807,71 руб.;

- на 01.05.2023 в количестве 265 объектов на общую сумму 21 817 253,97

руб., в том числе недвижимое имущество в количестве 2 объектов на общую сумму 15 497 314,07 руб., особо ценное движимое имущество в количестве 86 объектов на общую сумму 4 437 326,38 руб., иное движимое имущество в количестве 177 объектов на общую сумму 1 882 613,52 рублей.

На забалансовом учете на 01.01.2022 числились основные средства в количестве 434 объектов на общую сумму 775 481,26 руб., на 01.05.2023 в количестве 560 объектов на общую сумму 1 114 340,08 рублей.

Вышеуказанные остатки соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам 101.00 «Основные средства», 21.30 «Основные средства в эксплуатации».

А К Т И В	На 01.01.2022			На 01.05.2023		
	деятельность по государственному заданию всего	приносящая доходы деятельность всего	итого	деятельность по государственному заданию	приносящая доходы деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства 101.00	21 084 692,88	749 632,18	21 834 325,06	21 062 462,30	754 791,67	21 817 253,97
Основные средства-недвижимое имущество учреждения 101.10	15 497 314,07	0,00	15 497 314,07	15 497 314,07	0,00	15 497 314,07
Нежилые помещения (здания и сооружения) 101.12	15 497 314,07	0,00	15 497 314,07	15 497 314,07	0,00	15 497 314,07
Основные средства – особо ценное движимое имущество 101.20	4 185 203,28	0,00	4 185 203,28	4 437 326,38	0,00	4 437 326,38
Нежилые помещения (здания и сооружения) 101.22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Машины и оборудование 101.24	1 778 016,24	0,00	1 778 016,24	1 956 080,34	0,00	1 956 080,34
Транспортные средства 101.25	1 076 393,04	0,00	1 076 393,04	1 076 393,04	0,00	1 076 393,04
Инвентарь производственный и хозяйственный 101.26	1 257 544,00	0,00	1 257 544,00	1 404 853,00	0,00	1 404 853,00

Прочие основные средства 101.28	73 250,00	0,00	73 250,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства – иное движимое имущество 101.30	1 402 175,53	749 632,18	2 151 807,71	1 127 821,85	754 791,67	1 882 613,52
Нежилые помещения (здания и сооружения) 101.32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Машины и оборудование 101.34	442 067,10	538 830,59	980 897,69	429 523,42	513 029,84	942 553,26
Транспортные средства 101.35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Инвентарь производственный и хозяйственный 101.36	960 108,43	210 801,59	1 170 910,02	698 298,43	241 761,83	940 060,26
Прочие основные средства 101.38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Забалансовый учет (счет 21.30 «Основные средства в эксплуатации»)	426 708,34	348 772,92	775 481,26	514 769,36	599 570,72	1 114 340,08

3. За период с 01.01.2022 по 30.04.2023 оборот основных средств по счету 101.00 «Основные средства» составил:

Счет	Показатели	Сальдо на 01.01.2022, руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 01.05.2023, руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
101.00	Сумма	21 834 325,06		20 468 586,77	20 485 657,78	21 817 253,97	
	Кол.	272		1026	1033	265	
101.10	Сумма	15 497 314,07		0,00	0,00	15 497 314,07	
	Кол.	2		0	0	2	
101.12	Сумма	15 497 314,07		0,00	0,00	15 497 314,07	
	Кол.	2		0	0	2	
101.20	Сумма	4 185 203,28		12 848 478,71	12 596 355,53	4 437 326,38	
	Кол.	80		274	268	86	
101.22	Сумма	0,00		0,00	0,00	0,00	
	Кол.	0		0	0	0	
101.24	Сумма	1 778 016,24		6 366 236,63	6 188 172,53	1 956 080,34	
	Кол.	41		171	164	48	
101.25	Сумма	1 076 393,04		2 152 786,00	2 152 786,00	1 076 393,04	
	Кол.	2		4	4	2	
101.26	Сумма	1 257 544,00		4 256 206,00	4 108 897,00	1 404 853,00	
	Кол.	35		97	96	36	
101.28	Сумма	73 250,00		73 250,00	146 500,00	0,00	

	Кол.	2		2	4	0
101.30	Сумма	2 151 807,71		7 620 108,06	7 889 302,25	1 882 613,52
	Кол.	190		752	765	177
101.32	Сумма	0,00		0,00	0,00	0,00
	Кол.	0		0	0	0
101.34	Сумма	980 897,69		4 677 827,56	4 716 171,99	942 553,26
	Кол.	67		269	282	54
101.35	Сумма	0,00		0,00	0,00	0,00
	Кол.	0		0	0	0
101.36	Сумма	1 170 910,02		2 942 280,50	3 173 130,26	940 060,26
	Кол.	123		483	483	123
101.38	Сумма	0,00		0,00	0,00	0,00
	Кол.	0		0	0	0

Вышеуказанные остатки и обороты соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости и данным Главной книги.

4. В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п «Об утверждении Правил ведения Реестра государственной собственности Красноярского края», движимое имущество стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, учтено в Реестр государственной собственности Красноярского края (1 объект балансовой стоимостью 801 738,00 руб.).

Сведения об имуществе стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., учитываемом на балансе Учреждения, приведены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Реестровый номер (РНКИ)	Балансовая стоимость по Реестру госсобственности, руб.	Балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на 01.05.2023, руб.	Отклонение
1	Автомобиль ГАЗ 322132	0515000002	П23000053783	801 738,00	801 738,00	0,00
Итого				801 738,00	801 738,00	0,00

5. Движимое имущество Учреждения балансовой стоимостью свыше 20,0 тыс. руб. включено в состав особо ценного движимого имущества в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных учреждений, установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого для определения перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений», с приказом министерства социальной политики

Красноярского края от 11.06.2020 № 19-н «Об определении видов особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых министерство социальной политики Красноярского края осуществляет функции и полномочия учредителя» (далее – Приказ от 11.06.2020 № 19-н).

5.1. По счету 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения», согласно данным оборотно-сальдовой ведомости и данным Главной книги, в 2022 году числилось особо ценное движимое имущество:

1) В соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 13.10.2021 № 873-ОД (в ред. приказа министерства социальной политики края от 30.12.2021 № 1147-ОД) по состоянию на 01.01.2022 в перечень объектов особо ценного движимого имущества включены 80 объектов на общую сумму 4 185 203,28 рублей.

2) В соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 21.04.2022 № 268-ОД в перечень объектов особо ценного движимого имущества включены 14 объектов на общую сумму 630 415,10 рублей.

3) В соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 28.11.2022 № 864-ОД из перечня объектов особо ценного движимого имущества исключены 7 объектов общей балансовой стоимостью 280 240,55 рублей.

5.2. Выборочной проверкой правомерности списания основных средств (особо ценного движимого имущества) в проверяемом периоде установлено следующее.

5.2.1. В соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 30.12.2022 № 1174-ОД (в ред. приказа министерства социальной политики края от 10.05.2023 № 398-ОД) на момент настоящей проверки в перечень объектов особо ценного движимого имущества включены 104 объекта на общую сумму 5 198 572,11 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости и данным Главной книги по состоянию на 01.06.2023 на балансе Учреждения (на балансовом счете 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения») числилось особо ценное движимое имущество в количестве 98 объектов на общую сумму 4 916 849,66 рублей. Имеет место расхождение данных перечня объектов особо ценного движимого имущества с данными бухгалтерского учета на 281 722,45 руб. по следующим причинам.

На основании решений по результатам заседания постоянно действующей комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов от 13.03.2023 б/н (далее – Решение от 13.03.2023) с баланса Учреждения (с балансовых счетов 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения») списаны 6 объектов основных средств, относящихся к особо ценному движимому

имуществу, общей балансовой стоимостью 281 722,45 руб.: водяная кровать инвентарный номер 0616010052 стоимостью 125 000,00 руб.; ковролин инвентарный номер 0616010022 стоимостью 30 993,00 руб.; МФУ XEROXCentre 5020/B инвентарный номер C0000152 стоимостью 53 521,05 руб.; светомузыкальная проекционная система «Пионер» инвентарный номер 0414030046 стоимостью 25 000,00 руб.; компьютер Celeron D315 (монитор 17 «LG») инвентарный номер 0414000006, стоимостью 23 604,20 руб.; компьютер Celeron D315 (монитор 17 «LG») инвентарный номер 0414000004, стоимостью 23 604,20 руб.

Операции по списанию основных средств с баланса проведены 13.03.2023 на основании акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0510454 от 13.03.2023 № 00ГУ - 000003, подписанного всеми членами комиссии, с одновременным учетом списанных объектов на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

В Решении от 13.03.2023 отражено решение комиссии: «На основании визуального осмотра указанное выше имущество неисправно. Данное имущество необходимо перенести на забалансовый счет с целью хранения и последующей утилизации». При этом, в Решении от 13.03.2023 указано, что в целях подготовки решения о списании 4 объектов основных средств (МФУ XEROXCentre 5020/B, светомузыкальной проекционной системы «Пионер», компьютеров Celeron D315 (монитор 17 «LG») в количестве 2 шт.) необходимо провести экспертизу технического состояния оборудования.

Однако решение комиссии о списании указанных выше 4 объектов основных средств принято без проведения экспертизы технического состояния оборудования. К проверке представлены акты экспертизы технического состояния оборудования от 20.03.2023 № 1, 2, 3, 17, составленные специализированной организацией – ООО «Сибирский Утилизационный Центр» (сертификат соответствия № FSK.RU.0002.F00019369) по договору от 14.03.2023 № 74/23-Э после списания основных средств с баланса Учреждения.

Согласно акту о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104 по ОКУД) от 13.03.2023 № 00ГУ - 000003 с баланса Учреждения (счет 101.24 «Машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учреждения», счет 101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный- особо ценное движимое имущество учреждения») произведено списание объектов, с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Учреждением направлено в Министерство обращение о даче согласия на списание особо ценного движимого имущества от 27.04.2023 № 80-80/8-1444, от 13.06.2023 № № 80-80/8-2024.

На момент проверки разрешение министерства на списание особо ценного движимого имущества Учреждению не выдано.

5.3. В соответствии с приказом министерства от 28.11.2022 № 864-ОД из перечня объектов особо ценного движимого имущества исключены в связи



со списанием с баланса 7 объектов общей балансовой стоимостью 280 240,55 руб. (Компьютер моноблочный Kraftway инв. № С0000148 балансовой стоимостью 63 371,55 руб.; Центр музыкальный Samsung Max-G55 инв. № 04140300 балансовой стоимостью 23 280,00 руб.; Елка искусственная с шишками 4 м инв. № 2101380001 балансовой стоимостью 50 600,00 руб.; Диван инв. № 0616000165 балансовой стоимостью 27 939,00 руб.; Набор мягкой мебели инв. № 0616000120 балансовой стоимостью 26 800,00 руб.; Подъемник для инвалидов для бассейна инв. № 0414000080 балансовой стоимостью 65 600,00 руб.; Пандус откидной складной усиленный ПОС-1 инв. № 0616000174 балансовой стоимостью 22 650,00 руб.

Проверкой правомерности списания основных средств (особо ценного движимого имущества) в проверяемом периоде установлено следующее.

В соответствии с постановлением правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п и приказом Министерства от 11.06.2020 № 19-н указанные основные средства отнесены к особо ценному движимому имуществу.

Списание 7 объектов произведено в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства Красноярского края от 24.07.2015 № 387-п «Об утверждении Порядка дачи согласия на списание имущества, находящегося в государственной собственности Красноярского края и закрепленного на праве оперативного управления за краевым государственным учреждением».

На основании актов экспертизы технического состояния оборудования от 11.08.2022 № 7, № 15 выданных специализированной организацией - ООО «Сибирский Утилизационный Центр» (сертификат соответствия № FSK.RU.0002.F00019369), решения постоянно действующей комиссии Учреждения по списанию объектов основных средств (Акты обследования объектов основных средств от 11.08.2022 № б/н), согласие Министерства о даче согласия на списание особо ценного движимого имущества от 04.10.2022 № 80-6835 с баланса Учреждения (с балансовых счетов 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», 101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный-особо ценное движимое имущество, 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество») по причине признания непригодными к дальнейшему использованию.

Операция по списанию основных средств проведена 04.10.2022 на основании акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 04.10.2022 № 00ГУ-000012, утвержденного директором Учреждения, с одновременным учетом списанного объекта на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации, в соответствии с пунктом 335 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

Учреждением заключен договор от 14.10.2022 № 270/10/22 с ООО «Сибирский Утилизационный Центр» на общую сумму 750,00 руб. с целью проведения утилизации двух списанных объектов основных средств

(компьютер моноблочный Kraftway Studio в количестве 1 шт.; центр музыкальный Samsung Nax-G55 в количестве 1 шт.).

Из пояснения директора Учреждения следует, что остальные 5 объектов основных средств утилизированы хозяйственным способом. Факт утилизации подтверждается актом оказанных услуг (выполненных работ) от 14.10.2022 № 13. Утилизация проведена путем дробления, имущество было разломано и помещено в мусорный контейнер. По результату утилизации Учреждением заключен контракт от 24.01.2022 № 02-000011500 с ООО «РостТех» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

6. Согласно данным ведомости остатков по нефинансовым активам на 01.05.2023 и данным копий документов подтверждающих право собственности за Учреждением числятся два транспортных средства.

№ п/п	Наименование транспортного средства, государственный регистрационный знак, инвентарный номер	Модель, № двигателя, тип двигателя	Год выпуска	Балансовая стоимость, руб.
1.	Автомобиль ГАЗ 322132, Т004КО124,	421600*С1003284, бензиновый	2012	801 738,00
2.	Автомобиль ГАЗ 2752 фургон цельнометаллический	*40630С*У3060991*, бензиновый	2000	274 655,04
итого				1 076 393,04

Данные инвентарных карточек соответствуют данным паспортов транспортных средств.

Помещения типа гаражей на праве оперативного управления в Учреждении отсутствуют. В целях сохранности транспортных средств Учреждением заключены

- возмездный договор с индивидуальным предпринимателем Черкашиным Александром Юрьевичем от 16.01.2023 №2 на предоставления места для стоянки служебного транспорта (Автомобиль ГАЗ 322132, Т004КО124) по адресу: 663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Гримау, д. 23 в общей сумме 96 000,00 рублей на период с 01.01.2023 по 31.12.2023;

- безвозмездный договор с муниципальным унитарным предприятием «Дивногорский водоканал» от 30.12.2022 №031 на предоставление места для стоянки автомобиля ГАЗ 2752 фургон цельнометаллический, государственный номер Т650КР24 находящегося по адресу: 663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Старый Скит, д. 4.

Следует отметить, что в предмете договора от 30.12.2022 № 031 с муниципальным унитарным предприятием «Дивногорский водоканал» неверно указаны № двигателя и цвет транспортного средства ГАЗ 2752 фургон цельнометаллический, государственный номер Т650КР24.

Сохранность транспортных средств Учреждением обеспечена.

8. Согласно данным путевых листов за период с января 2022 года по апрель 2023 года транспортные средства Учреждения эксплуатировались следующим образом:

№ п/п	Наименование транспортного средства, государственный номер	Дата и номер первого путевого листа на начало 2022 года	Показание спидометра (одометра), км	Дата и номер последнего путевого листа на 01.05.2023	Показание спидометра (одометра), км	Пробег за период с 01.01.2022 по 01.05.2023, км
1.	Автомобиль ГАЗ 322132, Т004КО124	10.01.2022 № 1	145076	21.04.2023 № 731	167466	22390
2.	Автомобиль ГАЗ 2752 фургон цельнометаллический, Т650КР24	не эксплуатировался				

Согласно данным путевых листов транспортное средство «автомобиль ГАЗ-2752 фургон цельнометаллический», государственный номер не эксплуатировался более года.

Согласно, пояснений директора Учреждения Чикуновой О.В. автомобиль ГАЗ 2752 фургон цельнометаллический, государственный номер Т650КР24 не используется в виду отсутствия водителя (вакантная должность по причине низкой заработной платы), частых поломок и невозможности его эксплуатации по причине требуемого дорогостоящего ремонта (дефектная ведомость от 01.11.2021 примерная стоимость работ 128 000,00 руб.). В настоящее время Учреждением решается вопрос о возможности передачи транспортного средства.

Следует отметить, при проведении инвентаризации в 2022 году (приказ Учреждения от 14.10.2022 № 182) инвентаризационной комиссией не подтверждена неисправность транспортного средства «автомобиль ГАЗ 2752 фургон цельнометаллический», государственный номер Т650КР24, согласно данным инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №00ГУ-000009 от 24.11.2022 определен код статуса объекта «в эксплуатации», код целевой функции «введены в эксплуатацию».

Следовательно, имеет место факт неэффективного использования транспортного средства балансовой стоимостью 274 655,04 рублей.

Кроме того в Учреждении имеются и другие факты неэффективного использования имущества.

- при отсутствии медицинской лицензии на балансе учреждения числится имущество не соответствующее уставным целям: инвентарные объекты: шкаф медицинский одностворчатый, инвентарный № 0616000167, балансовой стоимостью 13 270,00 руб.; неинвентарные объекты: кушетка медицинская инвентарный № 0616000159 стоимостью 6 286,00 руб., емкость для хранения термометров инвентарный № С0000057 стоимостью 114,00 руб.; емкость контейнер ЕДПО -1-01 стоимостью 471 руб., шпатель прямой д/языка Ш-200 в количестве 4 шт. общей стоимостью 220,00 руб., бак для хранения и перевозки медицинских отходов в количестве 1шт. стоимостью 600,00 рублей.

- не используются в деятельности учреждения выдвижная панель в количестве 3 шт. общей стоимостью 1 567,00 руб. (согласно, предоставленных фотографий, выдвижные панели находятся на складе и не используются).

Учреждением не предпринимались меры по передаче неиспользуемого имущества.

Кроме того, в нарушение Приказа Минфина России от 31.12.2016 №157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства») объект основного средства «выдвижная панель» в количестве 3 шт. общей стоимостью 1 567,50 руб., не соответствующий критериям актива, учитывается как основное средство. Выдвижная панель является дополнительным элементом (деталью) рабочего стола и не выполняет функции самостоятельно.

Кроме того, в нарушение СГС «Основные средства» на забалансовом счете 21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество» числятся объекты не соответствующие активам, а детали (каркас Труфаст в количестве 1 шт. балансовой стоимостью 7 490,00 руб., каркас белый 99\*44\*94 Труфаст, в количестве 1 шт. стоимостью 7 990,00 руб., контейнер белый 42\*30\*10 Труфаст в количестве 3 шт. общей стоимостью 447,00 руб., контейнер белый 42\*30\*10 Труфаст в количестве 3 шт. общей стоимостью 447,00 руб., контейнер бирюзовый Труфаст в количестве 9 шт. общей стоимостью 1 791,00 руб.) подлежащие формированию в объекты основных средств «стеллажи» (системы хранения).

Также следует отметить, что Учреждением на поставку вышеуказанных деталей заключен агентский договор от 19.07.2021 №26846 с индивидуальным предпринимателем Сыроквашиной Надеждой Владимировной на поставку за вознаграждение товаров в магазине ИКЕА (г. Новосибирск), согласно приложению № 1.

Принятый товар Учреждением не соответствует спецификации к заключенному агентскому договору от 19.07.2021 №26846 в части количества поставленного товара, цвета и стоимости отдельных деталей.

Согласно спецификации № 1 к агентскому договору от 19.07.2021 г				Фактически, согласно товарных накладных от 23.09.2021 № 38750, от 25.10.2021 № 44011		
№ п/п	Наименование товара	Количество	Сумма, в руб.	Наименование товара	Количество	Сумма, в руб.
1	МАММУТ Табурет детский, желтый	4	2396,00	МАММУТ Табурет детский, желтый	4	2 396,00
2	МАММУТ Детский стул, синий	4	3196,00	МАММУТ Детский стул, синий	4	3 196,00
3	ТРУФАСТ Каркас, белый 99х44х94	1	8 999,00	ТРУФАСТ Каркас, белый 99х44х94	1	7 990,00
4	ТРУФАСТ Контейнер, белый -42х30х23	6	1 494,00	ТРУФАСТ Контейнер, белый 42х30х10	3	447,00
5	ТРУФАСТ Каркас	1	6 763,60	ТРУФАСТ Каркас	1	7 490,00
6	ТРУФАСТ Контейнер, желтый -42х30х10	9	1 341,00	ТРУФАСТ Контейнер, бирюзовый -42х30х10	9	1 791,00
7	МАММУТ Стол детский, красный	2	4 398,00	МАММУТ Стол детский, белый	2	5 277,60

Итого	27	28 587,60	Итого	24	28 587,60
-------	----	-----------	-------	----	-----------

9. Выборочной проверкой отражения на счетах бухгалтерского учета имущества переданного в аренду, установлено следующее.

Учреждением в рамках предоставления услуги «Ателье проката» заключены возмездные договоры о предоставлении технических средств реабилитации (ТСР):

- от 24.11.2022 № 150 с Щепеткинским Василием Александровичем на срок не менее года из расчета 6,50 арендной платы в день;
- от 16.12.2022 № 154 с Петровец Галиной Алексеевной на срок не менее года из расчета 6,80 арендной платы в день;
- от 06.03..2023 № 21-СО с Вишневым Егором Алексеевичем на срок не менее года из расчета 6,50 арендной платы в день;
- от 11.05.2023 № 32-СО с Арискиной Людмилой Дмитриевной на срок не менее года из расчета 6,50 арендной платы в день.

В нарушение пункта 381 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.10.2010 №157н не отражалась на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» балансовая стоимость имущества переданного в возмездное пользование.

Кроме того, в нарушение пункта 99 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н Учреждением технические средства реабилитации, предназначенные для передачи в аренду получателям социальных услуг в рамках оказания услуги «Ателье проката» матрас противопролежневый Армед МЗГ1 инвентарный номер Сп000108 балансовой стоимостью 15 950,00 руб. учитываются на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения», а следует учитывать на счете 105.36 «Прочие материальные ценности».

Следует отметить, что согласно приказу Учреждения от 01.04.2022 «Об утверждении размера платы за услуги, оказываемые за плату» перечень платных услуг по прокату технических средств реабилитации (ТСР) не соответствует данным отраженным на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» в части технических средств реабилитации предназначенных для проката в рамках реализации услуги «Ателье проката».

Цены на прокат технических средств реабилитации сформированы с учетом ТСР определенных для непосредственного использования в уставной деятельности учреждения и непредназначенных для передачи в прокат.

10. По счету 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на 01.01.2023 числилось 179 объектов общей балансовой стоимостью 1 864 059,01 рублей.

По состоянию на 01.05.2023 на балансовом учете по счету 101.30

числилось 177 объектов общей балансовой стоимостью 1 882 613,52 руб., что соответствует данным оборотно - сальдовой ведомости и данным Главной книги.

11. Согласно данным справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730 по ОКУД) по состоянию:

- на 01.01.2022 на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числились основные средства в количестве 434 объектов на общую сумму 775 481,26 руб.;

- на 01.01.2023 на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числились основные средства в количестве 560 объектов на общую сумму 1 114 340,08 руб., что соответствует оборотно-сальдовой ведомости в разрезе материально ответственных лиц по местам хранения.

- на 01.01.2022, 01.01.2023 на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» имущество переданное возмездное пользование не числилось.

12. Имущество Учреждения используется для достижения целей, определенных Уставом, утвержденным приказом министерства социальной политики Красноярского края от 25.09.2019 № 625-ОД.

13. Для обеспечения сохранности имущества все нефинансовые активы по счету 101.00 «Основные средства» в проверяемом периоде находились на ответственном хранении у материально ответственных лиц: заведующей хозяйством Егоровой И.А., заведующей отделением Кондратьевой М.Н., с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Министерством проверки по использованию и сохранности движимого имущества, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, в период с 2016 года не проводились.

#### Предписание:

1. Провести работу с лицами, ответственными за сохранность объектов имущества и (или) использованию их по назначению, по факту не отражения в учете имущества передаваемого в возмездное пользование;

2. Определить дальнейшее использование строго по целевому назначению неиспользуемых объектов основных средств, либо подготовить предложения для последующей передачи неиспользуемых объектов основных средств учреждениям подведомственным Министерству;

3. Привести учет объектов основных средств в соответствии с действующим законодательством;

4. Провести служебное расследование по всем фактам нарушений. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности. Результаты представить в Министерство.

5. Разработать в месячный срок план мероприятий по устранению допущенных нарушений и предоставить в Министерство не позднее 31.08.2023

информацию о проделанной работе с копиями подтверждающих документов.

Акт составлен: в 2 экз. на 15 л.

Главный специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля

  
\_\_\_\_\_ О.Л. Егоров

«30» 06 2023г.

