



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

А К Т

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ярославской области «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Нины Николаевны» за период с 01.01.2021 по 30.06.2022

«07» октября 2022 года

г. Ярославль

В соответствии с пунктом 3.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты Ярославской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) на 2022 год, на основании удостоверения на право проведения проверки от 05.09.2022 № 9, выданных председателем КСП, старшим инспектором контрольно-методического отдела КСП Цануниным А.А., инспектором контрольно-методического отдела КСП Афанасьевым А.С. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ярославской области «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Нины Николаевны» (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2021 по 30.06.2022.

Проверка проведена в период с 06.09.2022 по 07.10.2022 в соответствии с программой проверки, подписанной председателем КСП 05.09.2022, по документам, предоставленным Учреждением.

Учреждение создано в соответствии с распоряжением Совета Министров СССР от 20.08.1949 № 13283-р «О реорганизации с 01.09.1949 детского дома № 2 имени Краснознаменного комсомола в специальный детский дом музыкально-художественного воспитания».

Учреждение принято в собственность Ярославской области в соответствии с постановлением Правительства Ярославской области от 11.08.2011 № 591-п «О передаче муниципальных образовательных учреждения в собственность Ярославской области и внесении изменений в постановление Администрации области от 03.10.2001 № 141».

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту – Закон № 7-ФЗ) Учреждение относится к типу учреждений – бюджетное учреждение.

Согласно данным регистрационного и налогового учета:

- свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 24.10.1997 серии 76 № 003025373 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области;

- свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.12.2011 серия 76 № 002916120 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области;

- уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ярославской области Учреждение имеет следующие реквизиты:

Полное наименование учреждения	Государственное бюджетное учреждение Ярославской области «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Нины Николаевны» (ОКПО – 21724699)
Краткое наименование	ГБУ ЯО «Детский дом МХВ им. Винокуровой Н.Н.»
Идентификационный номер	7604041130 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области
Основной государственный регистрационный номер	1027600679743
Юридический адрес	150014, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Салтыкова-Щедрина, д. 78 (ОКТМО – 78701000001)
Организационно-правовая форма	Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации (ОКОПФ – 75203)
Форма собственности	Собственность субъектов Российской Федерации (ОКФС – 13)
Вышестоящая организация	Департамент образования Ярославской области (ОКОГУ – 2300223)
Основной вид деятельности	Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая (ОКВЭД – 87.90)
Телефон организации	Директор (4852) 21-24-08 Главный бухгалтер (4852) 21-29-37

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования Ярославской области от 24.12.2015 № 888/01-03 (далее по тексту – Устав).

В соответствии с пунктом 1.2 Устава функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ярославской области осуществляет департамент образования Ярославской области (далее по тексту – Департамент образования, Учредитель).

В соответствии с пунктом 1.3 Устава функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет департамент имущественных и земельных отношений Ярославской области (далее по тексту – Департамент имущества, ДИЗО).

Учреждение не имеет территориально обособленных структурных подразделений (филиалов, представительств).

В соответствии с пунктом 2 Устава предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере образования в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с пунктом 2.3 Устава основными целями деятельности Учреждения являются:

- создание благоприятных условий, приближенных к домашним, способствующих умственному, эмоциональному и физическому развитию личности;
- обеспечение социальной защиты, медико-психолого-педагогической реабилитации и социальной адаптации воспитанников;
- осуществление воспитательного процесса;
- освоение образовательных программ, обучение и воспитание в интересах личности, общества и государства;
- обеспечение охраны и укрепления здоровья воспитанников;
- охрана прав и интересов воспитанников.

В соответствии с пунктом 2.4 Устава для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительной общеобразовательной программы различной направленности (художественно-эстетической, физкультурно-спортивной, социально-педагогической, туристско-краеведческой, военно-патриотической);
- предоставление социальных услуг с обеспечением проживания, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья;
- 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, познавательное-речевое, социально-личностное;
- организация содействия устройству детей на воспитание в семью;
- подготовка детей к усыновлению (удочерению) и передаче под опеку (попечительство);
- оказание детям квалифицированной помощи в обучении и коррекции имеющихся проблем в развитии.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий, выданных бессрочно:

- лицензия от 25.01.2016 № 24-16, выданная департаментом образования Ярославской области, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки, по подвидам дополнительного образования – дополнительное образование детей и взрослых;

- лицензия от 08.02.2016 № ЛО-76-01-001824, выданная департаментом здравоохранения и фармации Ярославской области, на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу в педиатрии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии; при проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением использовались следующие лицевые счета, открытые в Комитете казначейского исполнения бюджета департамента финансов Ярославской области:

- 903.05.012.6 – для учёта операций со средствами бюджетного учреждения;

- 903.05.012.7 – для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

- 903.05.012.8 – для учёта операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из областного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

- 903.14.012.9 – для учёта операций со средствами по публично-нормативным обязательствам.

Для получения (внесения) наличных денежных средств Учреждения использовались банковские карты «МИР» ПАО Сбербанк, оформленные на сотрудников Учреждения, с отметкой Управления Федерального казначейства по Ярославской области:

- по лицевому счету 903.05.012.6 – две карты, в том числе:

главный бухгалтер Тимохова Л.В. – 2202 2029 2645 7049,

бухгалтер – Руфанова С.Б. – 2202 2029 2910 6080;

- по лицевому счету 903.14.012.9 – две карты, в том числе:

главный бухгалтер Тимохова Л.В. – 2202 2029 3500 4352,

бухгалтер – Руфанова С.Б. – 2202 2029 1947 1494.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

1. С правом первой подписи (весь проверяемый период):

- директор Калинина Марина Валентиновна;

- заместитель директора по учебно-воспитательной работе Проворова Елена Борисовна

2. С правом второй подписи (весь проверяемый период):

- главный бухгалтер Тимохова Лариса Васильевна;

- бухгалтер Руфанова Светлана Борисовна.

В соответствии с приказом от 04.06.2019 № 02-02/106 Департаментом образования заключен трудовой договор от 04.06.2019 № 13 с Калининой Мариной Валентиновной на работу в должности директора Учреждения с 01.07.2019 по 30.06.2022. Приказом Департамента образования от 22.06.2022 № 02-02/86 трудовой договор с Калининой Мариной Валентиновной прекращён 30.06.2022 в связи с истечением срока трудового договора.

В соответствии с приказом от 04.07.2022 № 02-02/94 Департаментом образования заключен трудовой договор от 05.07.2022 с Гудкевич Еленой Владимировной на работу в должности директора Учреждения с 05.07.2022.

Департаментом имущества и земельных отношений Ярославской области 22.02.2022 проведена проверка использования по назначению и сохранности объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением. Комиссией в ходе проверки нарушений при использовании закрепленного за Учреждением недвижимого имущества и использования не по назначению не выявлено. В свою очередь, при проверке использования объектов недвижимости Учреждения комиссией установлен факт неиспользования части здания (литера А 1 двухэтажное здание, 1 276,8 кв. м) ввиду нахождения в аварийном состоянии.

Прокуратурой Кировского района города Ярославля (далее по тексту – прокуратура) 09.06.2022 проведена проверка исполнения законодательства о закупках в сфере услуг питания в учреждениях социального обслуживания, медицинского обеспечения и иных организациях социальной направленности, предусматривающих круглосуточное пребывание граждан.

В ходе проверки прокуратурой установлено нарушение Учреждением (выступающим в роли заказчика) законодательства о закупках в сфере услуг питания, выразившееся в непринятии решения по условиям пункта 4.4.7 контракта от 04.03.2022 № 1/22 на поставку продуктов питания (мясо говядина), заключенного с ООО «ЯрПродТорг», об одностороннем отказе от исполнения контракта в соответствии с пунктом 12.1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ и ненаправлении в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 1 части 10 статьи 104 Закона № 44-ФЗ обращения о включении информации о поставщике (подрядчике, исполнителе) в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

В нарушение указанных норм заказчиком не принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, не реализованы полномочия по направлению обращения о включении информации о поставщике в реестр недобросовестных поставщиков, что нарушает установленный порядок закупок, тем самым созданы дополнительные препятствия для обеспечения

конкурентоспособности субъектов предпринимательства и обеспечения их развития, а также нарушает права несовершеннолетних на получение своевременного питания.

Так как указанные обстоятельства являются основанием для привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности, прокуратура потребовала: принять меры, направленные на устранение нарушения законодательства, а также по недопущению подобных нарушений закона в дальнейшей работе; рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

В адрес директора Учреждения прокуратурой внесено представление от 09.06.2022 № 03-03-2022 об устранении нарушений законодательства о закупках, законодательства о защите прав несовершеннолетних.

В ответ на указанное представление Учреждением направлено в прокуратуру письмо от 08.07.2022 № 46-з, согласно которому Учреждение с выводами прокуратуры согласилось и доложило о принятии мер по устранению нарушений: усилило внутренний контроль за исполнением законодательства о закупках, законодательства о защите прав несовершеннолетних; приняло к четкому и неукоснительному соблюдению норм и требований законодательства о контрактной системе, законодательства о защите конкуренции при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения; применение дисциплинарного взыскания в виде замечания к контрактному управляющему. Кроме того, после направления администрацией детского дома письма от 15.06.2022 в адрес поставщика ООО «ЯрПродТорг» о намерении расторгнуть в одностороннем порядке контракт от 04.03.2022 № 1/22 на поставку мяса говядины, поставщик начал поставки мяса в Учреждение в соответствии с контрактом. Письмом от 30.06.2022 администрация детского дома потребовала от поставщика выплаты неустойки.

Приложение № 1

1. Анализ объемов и источников финансового обеспечения деятельности Учреждения

Проведена проверка наличия планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные директором Департамента образования 05.02.2021 (далее по тексту – План ФХД на 2021 год) и 30.12.2021 (далее по тексту – План ФХД на 2022 год), соответственно.

Таким образом, в 2021 году Учреждение осуществляло свою деятельность до 05.02.2021 при отсутствии утвержденного Плана ФХД на 2021 год. Утверждение Планов ФХД в проверяемом периоде относилось к компетенции Департамента образования.

В проверяемом периоде Планы ФХД утверждались в новых редакциях:

- План ФХД на 2021 год 02.04.2021, 18.06.2021, 23.09.2021, 17.01.2022;
- План ФХД на 2022 год 04.02.2022, 08.04.2022, 23.06.2022.

Планами ФХД (в действующих редакциях) Учреждению установлены показатели по поступлению и выплатам в проверяемом периоде, исполнение которых согласно данным бухгалтерской отчетности Учреждения (ф. 0503737) характеризуются следующими данными:

- остатки средств:

тыс.руб.

Наименование показателя доходов	Остаток на 01.01.2021	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 30.06.2022
Доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	2 406,810	3 281,327	9 143,866
Безвозмездные денежные поступления (субсидия на иные цели)	8,188	1,500	0
Безвозмездные денежные поступления (собственные доходы учреждения)	100,0	169,850	291,270
Итого	2 514,998	3 452,677	9 435,136

- ПО ДОХОДАМ:

Наименование показателя доходов	Период	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнение		Не исполнено, тыс. руб.
			тыс. руб.	% от плана	
Доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	2021 год	33 002,255	33 002,255	100,0	0
Безвозмездные денежные поступления (субсидия на иные цели)		1 204,060	1 204,060	100,0	0
Безвозмездные денежные поступления (собственные доходы учреждения)		350,0	304,420	87,0	45,58
Итого		34 556,315	34 510,735	99,9	45,58
Доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат (субсидии на выполнение государственного задания)	01.01.2022-30.06.2022	37 000,933	24 050,0	65,0	12 950,933
Безвозмездные денежные поступления (субсидия на иные цели)		1 318,824	0	0,0	1 318,824
Безвозмездные денежные поступления (собственные доходы учреждения)		300,0	255,970	85,3	44,030
Итого		38 619,757	24 305,97	62,9	14 313,787
Всего в проверяемом периоде		73 176,072	58 816,705	80,4	14 359,367

- по расходам:

Наименование показателя доходов	Период	Сумма, тыс. руб.	Исполнение		Не исполнено, тыс. руб.
			тыс. руб.	% от плана	
Выплаты персоналу на оплату труда	2021	16 805,710	15 729,603	93,6	1 076,107
Взносы по обязательному социальному страхованию, иные выплаты работникам учреждений		5 047,600	4 715,848	93,4	331,752
Социальные и иные выплаты населению		509,900	453,012	88,8	56,888
Уплата налогов, сборов и иных платежей		967,300	964,069	99,7	3,231
Расходы на закупку товаров, работ, услуг		13 732,615	11 702,337	85,2	2 030,279
Итого		37 063,125	33 564,868	90,6	3 498,257
Выплаты персоналу на оплату труда	01.01.2022-30.06.2022	19 720,748	9 237,643	46,8	10 483,105
Взносы по обязательному социальному страхованию, иные выплаты работникам учреждений		5 928,417	2 453,535	41,4	3 474,882
Социальные и иные выплаты населению		508,400	170,780	33,6	337,620
Уплата налогов, сборов и иных платежей		888,300	436,371	49,1	451,929
Расходы на закупку товаров, работ, услуг		15 025,069	6 003,547	40,0	9 021,522
Итого		42 070,934	18 301,877	43,5	23 769,057
Всего в проверяемом периоде		79 134,059	51 866,745	65,5	27 267,314

По вопросу причин отклонения фактического исполнения Плана ФХД на 2021 год от его плановых показателей и образования остатков неиспользованных средств, поступивших из областного бюджета в 2021 году, проверке представлена справка главного бухгалтера Учреждения б/н б/д, согласно которой:

- по выплатам персоналу на оплату труда: «заработная плата начислена в соответствии со штатным расписанием работников, произведена доплата до МРОТ в полном объеме, педагогическим работникам заработная плата начислена в соответствии с Указом Президента РФ в полном объеме, в том числе предусмотрена выплата заработной платы за 2 половину декабря 2021 года в сумме 581,917 тыс. руб. Также остатки средств образовались за счет вакантных должностей и пребывания работников на период временной нетрудоспособности»;

- по взносам по обязательному социальному страхованию: «остатки средств образовались за счет пребывания работников по временной нетрудоспособности, в том числе выплаты взносов от заработной платы за 2

половину декабря 2021 г. в сумме 239,315 тыс.руб. по сроку 15.01.2022 г.»;

- по социальным и иным выплатам: «остатки средств образовались за счет уменьшения дней нахождения детей в семьях по временной передаче»;

- по уплате налогов, сборов и иных платежей: «остатки средств образовались по статье 291 «налог на имущество» уплаченного с учетом фактической среднегодовой остаточной стоимости имущества»;

- по расходам на закупку товаров, работ, услуг: «остатки образовались за счет проведения процедур закупок по 44-ФЗ, закупок товаров по электронному магазину».

Таким образом, неисполнение плановых назначений в 2021 году в полном объеме объясняется образованием текущей задолженности по выплатам персоналу, а также в связи с тем, что фактические расходы оказались меньше плановых.

По вопросу причин отклонения исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и образования остатков неиспользованных средств, поступивших из областного бюджета, в проверяемом периоде 2022 года проверке представлена справка главного бухгалтера Учреждения б/н б/д, согласно которой неиспользованные назначения будут использованы во второй половине 2022 года в соответствии с потребностью для выполнения государственного задания на 2022 год в полном объеме.

Приложение № 2

Проведена проверка наличия соглашений о предоставлении средств областного бюджета.

В проверяемом периоде Учреждением с Департаментом образования заключались следующие соглашения о предоставлении средств областного бюджета:

- от 11.01.2021 № 58-ГЗ о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2021 году;

- от 23.03.2021 № 58-ИН о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в 2021 году;

- от 10.01.2022 № 58-ГЗ о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2022 году;

- от 06.04.2022 № 58-ИН о предоставлении из областного бюджета субсидии в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в 2022 году.

В проверяемом периоде в указанные соглашения вносились изменения.

Данные об объемах средств субсидии, предусмотренных для предоставления Учреждению, характеризуются следующими данными:

Реквизиты соглашения	Наименование средств областного бюджета	Год	Объем средств субсидии, тыс. руб.
от 11.01.2021 № 58-ГЗ (с учетом дополнительного соглашения от 22.12.2021 б/н)	Субсидии на выполнение государственного задания	2021	33 002,255
от 23.03.2021 № 58-ИН (с учетом дополнительного соглашения от 09.12.2021 № 58-ИН/3)	Субсидия на иные цели	2021	1 204,060
Итого на 2021 год			34 206,315
от 10.01.2022 № 58-ГЗ (с учетом дополнительного соглашения от 04.02.2022 б/н)	Субсидии на выполнение государственного задания	2022	37 000,933
от 06.04.2022 № 58-ИН (с учетом дополнительного соглашения от 30.05.2022 № 58-ИН/1)	Субсидия на иные цели	2022	1 318,824
Итого на 2022 год			38 319,757
Всего в проверяемом периоде			755 26,072

Данные по объемам доведенных средств субсидий до Учреждения соответствуют Планам ФХД на 2021, 2022 годы.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, за январь – декабрь 2021 года все поступившие средства субсидии на иные цели были использованы в полном объеме в сумме 1 204,06 тыс. руб.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, за январь – июнь 2022 года средства субсидии на иные цели, предусмотренные соглашением от 06.04.2022 № 58-ИН, в проверяемом периоде 2022 года Учреждению не поступали.

Данные об использовании средств субсидии на выполнение государственного задания, отраженные в бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год, первое полугодие 2022 года, представлены ранее в настоящем разделе акта.

Бухгалтерская отчетность, отчеты о расходах Учреждения, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставлялись в Департамент образования своевременно и в полном объеме. Показатели отчетов (информации) соответствовали данным документов о поступлении и использовании средств областного бюджета.

Бухгалтерская отчетность составлялась на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные Учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения в проверяемом периоде поступали денежные средства в виде пожертвований

от физических и юридических лиц в общей сумме 560,390 тыс. руб., в том числе: в 2021 году – 304,420 тыс. руб. (от 7 физических лиц в сумме 94,420 тыс. руб., от 3 организаций и частных лиц 210,0 тыс. руб.), в 1 полугодии 2022 года – 255,970 тыс. руб. (от 3 физических лиц в сумме 30,970 тыс. руб., от 3 организаций и частных лиц 225,0 тыс. руб.).

Все пожертвования оприходованы в соответствии с Учетной политикой Учреждения, нарушений не установлено.

В 2021 году произведены расходы на нужды Учреждения за счет средств, поступивших в виде пожертвований, на сумму 234,570 тыс. руб.:

Дата расхода	Контрагент	Количество	Сумма (тыс. руб.)	Товары (услуги)
24.03.2021	ООО «Ситилинк»	2 шт.	27,1	Стиральная машина
09.04.2021	ИП Мишустин А.А.	1 компл.	10,0	Стенка РИО
23.04.2021	ООО «Мебель»	8 шт.	45,0	Матрац Орматек
28.04.2021	ООО «Ярославские карьеры»	10 куб. м	12,3	Песок строительный, грунт
29.04.2021	ИП Хрящев	16 шт.	8,3	Кулич пасхальный
27.05.2021	ИП Никитин Р.А.	3 шт.	24,9	Стол производственный
31.05.2021	ООО «Лазаревское»	1 компл.	10,0	Цветочная продукция для клумб
30.09.2021	ООО «Ситилинк»	1 шт.	47,3	Кинокамера
17.12.2021	ИП Сорокина	36 шт.	16,9	Новогодние подарки
20.12.2021	ИП Дубравкин Н.К.	2 экз.	1,3	Типовые экзаменационные варианты (ОГЭ)
22.12.2021	ООО «Леруа Мерлен Восток»	4 компл.	2,5	Электрогирлянды, шары, дисколампа
23.12.2021	ООО «Ивпромторг»	124 шт.	29,0	Сумки, носки, шапки, варежки, лосины, трико, шарфы
Итого:			234,6	

Поступившие денежные средства в виде пожертвований в 2021 году использованы не полностью, по состоянию на 01.01.2022 числился остаток в сумме 169,850 тыс. руб., что подтверждено данными бухгалтерского учета, выписками из лицевых счетов Учреждения.

В первом полугодии 2022 года произведены расходы на нужды Учреждения за счет средств, поступивших в виде пожертвований, на сумму 134,6 тыс. руб.:

Дата расхода	Контрагент	Количество	Сумма (тыс. руб.)	Товары (услуги)
09.02.2022	ЗАО «Планета увлечений»	29 шт.	7,4	Ножницы, штампы, краски, маркеры, трафареты
25.03.2022	ООО «76Тойс»	89 шт.	60,3	Кегли, детская коляска, пупс, часы, набор доктора детский, аппликации, пазл, мозайка, альбомы для рисования
01.04.2022	ООО «Детский мир»	45 шт.	34,1	Книги детские, раскраски, пазлы
15.04.2022	ИП Овсянникова	15 пар	18,6	Бутсы футбольные
25.04.2022	ИП Хрящев	16 шт.	6,6	Кулич пасхальный
30.05.2022	ООО «ТМ Текстиль»	58 шт.	7,6	Полотенце
Итого:			134,6	

По состоянию на 01.07.2022 остаток неиспользованных денежных средств в виде пожертвований составил 291,270 тыс. руб., что подтверждено данными бухгалтерского учета, выписками из лицевых счетов Учреждения.

Операции по расходованию данных денежных средств на приобретение ценностей, на оплату работ и услуг в проверяемом периоде отражались в бухгалтерском учете в соответствии с Планами ФХД в общеустановленном порядке и в соответствии с Учетной политикой Учреждения, нарушений не установлено.

Проведена проверка наличия государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его исполнение Учреждением.

Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ярославской области и финансового обеспечения его выполнения утвержден постановлением Правительства Ярославской области от 09.11.2015 № 1197-п (далее по тексту – Порядок № 1197-п).

Согласно пункту 2 раздела II Порядка № 1197-п государственное задание формируется учредителем, в том числе в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения, а также базовыми требованиями к качеству государственных услуг (работ), утверждаемыми учредителем в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию базовых требований к качеству предоставления (выполнения) государственных услуг (работ), утвержденными приказом департамента финансов Ярославской области от 15.09.2011 № 14н.

Проверке представлены государственные задания на оказание услуг (выполнение работ) Учреждения:

- на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденное приказом Департамента образования от 20.01.2021 № 05/01-04 (в дальнейшем государственное задание утверждено в новой редакции приказом Департамента образования от 18.10.2021 № 241/01-04) (далее по тексту – Государственное задание на 2021 год);

- на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденное приказом Департамента от 24.01.2022 № 11/01-04 (далее по тексту – Государственное задание на 2022 год).

Согласно данным государственных заданий Учреждению были утверждены к оказанию следующие государственные услуги:

- содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот.

Указанные государственные услуги, оказываемые Учреждением в рамках государственных заданий, соответствовали целям и задачам, установленным в Уставе.

Оказание вышеуказанных услуг в рамках государственных заданий регулировалось следующими базовыми требованиями к качеству государственных услуг (работ), утверждаемыми учредителем:

- базовые требования к качеству предоставления государственной услуги «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации», утвержденные приказом Департамента образования Ярославской области от 31.01.2017 № 04-нп (далее по тексту – Порядок № 04-нп);

- базовые требования к качеству предоставления государственной услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот», утвержденные приказом Департамента образования от 21.02.2017 № 08-нп (далее по тексту – Порядок № 08-нп).

Учреждение определено поставщиком государственной услуги «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» (приложение к Порядку № 04-нп) и государственной услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» (приложение к Порядку № 08-нп).

В соответствии с пунктом 3.2 Порядка № 08-нп под содержанием и воспитанием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей или законных представителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в государственных общеобразовательных организациях Ярославской области, государственных организациях системы образования Ярославской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, понимается реализация комплекса образовательных, воспитательных, развивающих, коррекционных, медицинских мероприятий и мер, осуществляемых персоналом поставщика государственной услуги, направленных на:

- создание благоприятных условий, приближенных к домашним, способствующих умственному, эмоциональному и физическому развитию личности;

- обеспечение социальной защиты, медико-психолого-педагогической реабилитации и социальной адаптации воспитанников;

- освоение образовательных программ, обучение и воспитание в интересах личности, общества и государства;

- охрану и укрепление здоровья воспитанников;

- защиту прав и законных интересов воспитанников.

В соответствии с пунктом 3.2 Порядка № 08-нп под оказанием консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи получателям государственной услуги понимается реализация комплекса мероприятий и мер, осуществляемых персоналом поставщика государственной услуги с целью обеспечения социальной адаптации лиц из числа детей-сирот, реализации их прав и законных интересов.

Согласно отчетам о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждения за 2021 год и за первое полугодие 2022 года в проверяемом периоде показатели государственных заданий достигнуты:

Наименование государственной услуги	Отчетный период	Показатель в соответствии с ГЗ	Наименование показателя	Показатель	
				План в ГЗ	Факт
Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в трудной жизненной ситуации	2021 год	Показатель качества	Доля воспитанников, для которых в полном объеме созданы условия, приближенные к семейным (процент)	100	100
		Показатель объема	Численность граждан, получивших социальные услуги (человек)	40	40
Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	2021 год	Показатели качества	Доля выпускников, находящихся на постинтернатном сопровождении (процент)	100	100
			Доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения (процент)	100	100
		Показатель объема	Численность граждан, получивших социальные услуги (человек)	117	117
Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в трудной жизненной ситуации	Полугодие 2022 года	Показатель качества	Доля воспитанников, для которых в полном объеме созданы условия, приближенные к семейным (процент)	100	100
		Показатель объема	Численность граждан, получивших социальные услуги (человек)	40	40,3
Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	Полугодие 2022 года	Показатели качества	Доля выпускников, находящихся на постинтернатном сопровождении (процент)	100	100
			Доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения (процент)	100	100
		Показатель объема	Численность граждан, получивших социальные услуги (человек)	350	350

В ходе проверки представлены списки детей (воспитанников), находящихся на содержании в Учреждении, подтверждающие выполнение показателя Государственных заданий на 2021 и 2022 годы «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в трудной жизненной ситуации».

При проверке фактического выполнения показателя Государственных

заданий на 2021 и 2022 годы в отношении услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» установлен факт невыполнения показателей, характеризующих качество оказания услуги.

Приложение № 3

Так, согласно Государственному заданию на 2021 год Учреждению предусмотрены к оказанию государственные услуги, в том числе «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» с показателем качества «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения» в 100 %.

Постановлением Правительства Ярославской области от 12.04.2012 № 313-п утвержден Порядок формирования служб постинтернатного сопровождения лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее по тексту – Порядок № 313-п).

Согласно пункту 2.3 Порядка № 313-п служба постинтернатного сопровождения может состоять из одного или нескольких отделений:

- консультативное отделение (1 ставка специалиста на 60 человек);
- отделение социальной и психологической помощи (1 ставка специалиста на 20 человек в рамках реализации индивидуальной программы социальной адаптации каждого лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

В ходе проверки установлено, что Департаментом образования Государственными заданиями за Учреждением закреплено 350 человек, в том числе 290 человек для оказания социальной и психологической помощи и 60 человек для оказания консультаций.

Согласно документам и информации (отчетные данные, анкеты, согласия на обработку персональных данных, планы мероприятий в отношении находящихся на сопровождении лиц) Учреждения фактически оказаны службой постинтернатного сопровождения услуги в отношении 350 человек.

Служба постинтернатного сопровождения введена в Учреждение с 01.09.2021.

Штатным расписанием Учреждения на 01.09.2021 установлена штатная численность службы постинтернатного сопровождения в размере 15,5 ставок.

Вместе с тем, как установлено в ходе проверки, служба постинтернатного обслуживания персоналом согласно штатному расписанию полностью не укомплектована. Согласно информации Учреждения и трудовым договорам в проверяемом периоде фактическое замещение должностей службы постинтернатного сопровождения характеризовалось следующими данными:

Должность по штатному расписанию	ФИО	Нагрузка	Период работы	Статус на 30.06.2022
Социальный педагог (консультативное отделение) - 1ст.	Шарихина И.В.	-1 ставка	01.09.2021-29.03.2022	Уволена
Руководитель службы- 1 ст.	Челина Н.А.	1 ставка	01.09.2021-по наст.время	
Социальный педагог (отд. соц и псих.пом.) -9.5 ст.	Челина Н.А.	0,5 ставки совмещение	01.09.2021-по наст.время	
	Шарихина И.В.	0,5 по совместительству	01.09.2021-29.03.2022	Уволена
	Вичева Ю.Ю.	1 ставка с 12.01.2022 (0,5 ставки по совместительству +50 % расширение зоны обслуживания)	16.11.2021-по наст время (в службе постинтернатного обслуживания с 12.01.2022)	-
	Ефимова Я.С.	0,5 ставки по совместительству	01.09.2021-по наст.время	-
	Максимова Н.Е.	0,5 ставки по совместительству	11.10.2021-28.02.2022	Уволена
	Боле М.Н.	0,5 ставки по совместительству	16.11.2021-28.02.2022	Уволена
	Доброва И.В.	1 ставки (0,5ст. по совм.+50 %)	01.04.2022-по настоящее время	-
	Тиханова А.В.	0,4 ставки по совместительству	01.09.2022-по настоящее время	
Педагог-психолог - 3 ст.	Хазова Д.К.	1 ставка	01.09.2021-по настоящее время	
Юрисконсульт -1 ст.	-	-	-	-

Исходя из данных таблицы в проверяемом периоде служба постинтернатного обслуживания Учреждения на 100 % не укомплектована.

По состоянию на 31.12.2021 укомплектованность штатными единицами службы постинтернатного обслуживания составляет 5,5 ставок, что составляет 35,5 % от 15,5 ставок, при этом максимальный показатель укомплектованности за период функционирования службы постинтернатного сопровождения с 01.09.2021 (дата утверждения структурного подразделения в Учреждение) по 31.12.2021 составляет 35,5 % (укомплектовано 5,5 ставок).

По состоянию на 30.06.2022 укомплектованность штатными единицами служба постинтернатного обслуживания составляет 4 ставки, что составляет 25,8 % от 15,5 ставок, при этом максимальный показатель укомплектованности за период функционирования службы постинтернатного

сопровождения с 01.01.2022 по 30.06.2022 составляет 51,6 % (укомплектовано 8 ставок).

Согласно пояснению директора Учреждения «В соответствии с отчетом о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБУ ЯО «Детский дом музыкально-художественного воспитания им. Н.Н. Винокуровой» в отношении государственной услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической социальной и иной помощи лицам, завершившим пребывание в организации для детей-сирот» установлены показатели качества государственной услуги:

- доля выпускников, находящихся на постинтернатном сопровождении;
- доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения.

Показатель выполнения ГЗ по итогам первого и второго кварталов 2022 года указан в размере 100% (при допустимом отклонении 8%). При этом в штатном расписании службы постинтернатного сопровождения установлено 15,5 единиц, трудовые договоры на указанное количество ставок в указанные периоды не заключались.

По указанному обстоятельству полагаем возможным пояснить следующее:

Доля укомплектованности службы постинтернатного сопровождения штатом сама по себе не является критерием качества оказанной услуги, в случае если данной услугой обеспечены 100% лиц – потребителей услуги. Следовательно, под стопроцентным показателем его выполнения понимается то количество штатных единиц, задействованных в выполнении государственного задания, которое позволило оказать требуемые услуги всем нуждающимся в них лицам.

Учитывая невозможность для любой организации укомплектования сотрудниками в соответствии со штатным расписанием в размере 100% (принимая во внимание движение кадров, когда увольнение одного сотрудника и прием на данную должность другого, как правило, не уместаются в рамки следующих друг за другом двух календарных дней) указанные выше показатели могут быть рассмотрены исключительно в их совокупности. В ином случае неуккомплектование штата службы хотя бы одной единицей даже на непродолжительный срок должно было бы свидетельствовать о том, что услуги выпускникам детских домов оказаны некачественно. Следует также учитывать, что услуги постинтернатного сопровождения выпускникам детских домов оказываются с привлечением системы наставничества, волонтерского движения, что не противоречит требованиям пункта 6.5. Базовых требований к качеству предоставления государственной услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической социальной и иной помощи лицам, завершившим пребывание в организации для детей-сирот» (далее – Базовые требования), утвержденных приказом департамента образования ЯО от 21.02.2017 за № 08-нп.

Вместе с тем, требование пункта 6.5 Базовых требований в части исполнения организацией обязанности по полному укомплектованию персоналом согласно штатному расписанию нуждается в корректировке в части указания на конкретный процент укомплектования персоналом, признаваемый минимально необходимым для качественного оказания услуги. Департаментом образования ЯО в настоящее время принимаются необходимые действия для утверждения Базовых требований в новой редакции».

Приложение № 4

Однако, в соответствии с пунктом 6.4 Порядком № 08-нп организация должна быть обеспечена соответствующими кадрами, имеющими среднее профессиональное или высшее профессиональное образование и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и полностью укомплектована персоналом согласно штатному расписанию. К работе привлекаются социальные работники, педагоги, психологи (педагоги-психологи), юристы, медицинские работники. Исходя из указанных требований Департаментом образования был включен в Государственное задание на 2021 год показатель «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения».

Таким образом, в нарушение части 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, раздела II Порядка № 1197-п Учреждением в 2021 году не достигнут установленный Государственным заданием на 2021 год показатель оказываемой услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» с учётом допустимых (возможных) отклонений, характеризующий качество ее оказания «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения», утвержденный в размере 100 %, в связи с неукомплектованностью службы постинтернатного сопровождения персоналом согласно штатному расписанию (15,5 ставок) – фактически максимальный показатель укомплектованности за период функционирования службы постинтернатного сопровождения составил 35,5 % (5,5 ставок).

Также в отчете за 1 полугодие 2022 год показатель Государственного задания на 2022 год «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения», утвержденный в размере 100 %, отражен Учреждением как достигнутый на 100 %, тогда как фактически в период с 01.01.2022 по 30.06.2022 служба постинтернатного обслуживания также укомплектована не была. Срок выполнения государственного задания на 2022 год в проверяемом периоде не наступил.

Согласно пункту 37 Порядка № 1197-п в случае, если установлено, что государственным учреждением не достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений) показатели качества, указанные в государственном

задании, учредитель принимает решение о возврате остатка субсидии в областной бюджет и определяет размер возврата исходя из недостигнутых показателей (с учетом допустимых (возможных) отклонений) и фактических средств субсидии, предоставленных в отчетном финансовом году.

Как было отражено выше в акте проверки, согласно Государственному заданию на 2021 год Учреждению предусмотрены к оказанию государственные услуги, в том числе «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» с показателем качества «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения» в 100 % (при допустимом отклонении 8%). По состоянию на 31.12.2021 укомплектованность штатными единицами службы постинтернатного обслуживания составляет 5,5 ставок, что составляет 35,5 % от 15,5 ставок, при этом максимальный показатель укомплектованности за период функционирования службы постинтернатного сопровождения с 01.09.2021 (дата утверждения структурного подразделения в Учреждение) по 31.12.2021 составляет 35,5 % (укомплектовано 5,5 ставок).

Объем субсидии, подлежащей возврату при невыполнении показателей качества, установленных в государственном задании (B_k), по отдельной государственной услуге (работе) определяется по формуле:

$$B_k = ((NZ - Z_p) \times V_f) \times \frac{\sum D_i}{n} \times K,$$

где:

NZ - величина нормативных затрат на единицу услуги (работы);

Z_p - величина расходов, осуществляемых за счет платы (тарифа и цены), на единицу услуги (работы) (применяется в случае, если в рамках государственного задания предусмотрено взимание платы (тарифа и цены) с потребителя государственной услуги (работы));

V_f - фактически оказанный (выполненный) объем государственной услуги (работы);

D_i - индекс достижения показателя качества государственной услуги (работы), установленного государственным заданием;

n - количество показателей качества государственной услуги (работы), установленных государственным заданием;

K - коэффициент возврата субсидии при невыполнении показателей качества, установленных в государственном задании.

При невыполнении показателей качества, установленных в государственном задании начиная с 2020 года, коэффициент возврата субсидии принимает значение 1.

Индекс достижения показателя качества государственной услуги (работы) (D_i) рассчитывается по всем показателям качества, установленным государственным заданием, и определяется:

- для показателей качества государственной услуги (работы), имеющих динамику показателя «положительная (чем больше, тем лучше)», - по формуле:

$$D_i = 1 - \frac{Q_{fi}}{Q_{pi} - Q_{di}},$$

где:

Q_{fi} - фактически достигнутый показатель качества государственной услуги (работы) = 35,5 %;

Q_{pi} - показатель качества государственной услуги (работы), установленный государственным заданием = 100 %;

Q_{di} - допустимое (возможное) отклонение от показателя качества государственной услуги (работы), установленное государственным заданием = 8 %;

Таким образом, $D_i = 1 - 35,5/(100 - 8) = 0,6141304$.

Приказом Департамента от 20.01.2021 № 06/01-04 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, корректирующих коэффициентов и величины нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, находящимися в функциональной подчиненности департамента образования Ярославской области, на 2021 год» с учётом внесённых в него изменений приказом от 30.12.2021 № 320/01-04 величина нормативных затрат на выполнение Учреждением в 2021 году одной единицы работы «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной, и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» (по региональному перечню код БА633, уникальный номер реестровой записи 8531000.99.0.БА63АА00000) была утверждена в размере 8500 руб.

Показатель объема государственной услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» составил 117 человек.

Объем субсидии, подлежащей возврату при невыполнении показателя качества, установленного в Государственном задании на 2021 год, составляет:

NZ – 8500 руб. (приказ директора Департамента образования от 20.01.2021 № 06/01-04);

Z_p – 0 руб.;

V_f – 117 человек;

$D_i - 0,6141304;$

$n - 2$ показателя;

$K - 1.$

$V_k = ((8500 \text{ руб.} - 0 \text{ руб.}) \times 117 \text{ чел.}) \times 0,6141304 : 2 \times 1 = 305376,34 \text{ руб.}$

Исходя из недостигнутого Учреждением в 2021 году показателя качества работ «Доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения» (по состоянию на 31.12.2021 укомплектованность штатными единицами службы постинтернатного обслуживания составляет 5,5 ставок, что составляет 35,5 % от 15,5 ставок (100 %), установленных в государственном задании по указанной услуге, объём субсидии, подлежащей возврату при невыполнении показателей качества, определяется следующим расчётом:

$V_k = V_k = ((8500 \text{ руб.} - 0 \text{ руб.}) \times 117 \text{ чел.}) \times 0,6141304 : 2 \times 1 = 305376,34 \text{ руб.}$

$V = (0 + 305,376) - (33002,255 - 33002,255) = 305,376 \text{ тыс. руб.}$

Приложение № 5

Таким образом, в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 26, 35, 37 раздела III Порядка № 1197-п, пункта 2.3 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11.01.2021 № 58-ГЗ Учреждением при фактически невыполненном государственном задании на 2021 год учредителю представлен недостоверный отчёт о выполнении государственного задания на 2021 год, согласно которому им были достигнуты все качественные и количественные показатели государственного задания, в результате чего Департаментом образования в 2021 году предоставлены Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в полном объёме и не принято решение о возврате остатков субсидий в областной бюджет, исходя из недостигнутого Учреждением показателя (с учетом допустимых (возможных) отклонений) на общую сумму 305,376 тыс. руб.

Кроме того, представленные проверке документы и информация (отчетные данные, анкеты, согласия на обработку персональных данных, планы мероприятий в отношении находящихся на сопровождении лиц) Учреждения, подтверждающая фактическое оказание службой постинтернатного сопровождения Учреждения в 2021 году услуг в отношении 350 человек (290 лицам, находящимся на сопровождении в отделении социальной и психологической помощи, и 60 лицам, обратившимся за помощью в консультативное отделение), тогда как в отчете о выполнении ГЗ на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении Учреждения за 2021 год указано, численность граждан, получивших социальные услуги, составляет 117 человек.

Проверке также представлены документы, подтверждающие создание постинтернатной службы в Учреждении (штатное расписание на 01.09.2021) с 01.09.2021 с функционированием в составе двух отделений:

- консультативного отделения на 60 человек;

- отделения социальной и психологической помощи на 290 человек.

По данному вопросу представлена информации руководителя службы постинтернатного сопровождения Учреждения б/н б/д, согласно которой с 01.09.2021 в Учреждении на основании приказа Департамента образования от 25.05.2021 № 137/01-04 открыта служба постинтернатного сопровождения в составе 2 отделений:

- консультативного отделения на 60 человек;

- отделения социальной и психологической помощи на 290 человек.

В сентябре 2021 года согласно приказу Департамента образования в службе было поставлено на сопровождение 290 человек, 60 человек получали консультации. При передаче данных в бухгалтерию учреждения в таблицу «Расчет среднегодового показателя исполнения государственных услуг», главным бухгалтером даны следующие разъяснения: при заполнении строки «Оказание консультационной, психологической, педагогической, юридической, социальных и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» необходимо указывать цифру не 350, а 117 человек, руководствуясь расчетами:

$350 \text{ человек} : 12 \text{ месяцев в году} = 29,17$

$29,17 * 4 \text{ месяца работы (сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь)} = 116,7$, то есть 117. Таким образом, 117 человек – среднегодовой показатель услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот».

Приложение № 6

Однако, как было отражено в акте проверки, фактически Учреждением в 2021 году оказаны услуги всем 350 гражданам, исходя из численности которых и была создана служба постинтернатного сопровождения.

Таким образом, данные отчета о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении Учреждения за 2021 год в части фактической численности граждан, получивших социальные услуги, в 117 человек недостоверны – фактически в 2021 году Учреждением услуги были оказаны 350 получателям.

Остальные показатели Государственных заданий на 2021, 2022 годы Учреждением в проверяемом периоде достигнуты, что подтверждается представленными проверке документами.

2. Эффективность, правомерность и целевое использование Учреждением денежных средств и имущества

2.1. Проверка эффективности и правомерности использования Учреждением средств областного бюджета и иных средств на обеспечение уставной деятельности