

«Утверждаю»
Председатель комитета
по социальной защите населения
Ленинградской области
А.Е. Толмачева
«17» июля 2026 г.

АКТ № 7-П
проведения плановой проверки Ленинградского областного государственного бюджетного
стационарного учреждения социального обслуживания
«Всеволожский дом - интернат для престарелых и инвалидов»

Плановая выездная проверка Ленинградского областного государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом - интернат для престарелых и инвалидов» (далее - ЛОГБУ «Всеволожский ДИ», учреждение) 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;

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

«17» июля 2026 г.

Санкт-Петербург, ул. Лафонская, д. 6, каб. 519
Ленинградская область, Всеволожский район,
пгт им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13

Основание для проведения проверки: Распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 04 декабря 2025 года № 03-769 «О проведении плановых проверок».

Тема проверки: Осуществление контроля за деятельностью ЛОГБУ «Всеволожский ДИ».

Проверяемый период деятельности: 2023-2025 годы.

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.

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, 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 утвержденной программе контроля.

Срок проверки: с «22» июня 2026 года по «10» июля 2026 года.

Краткая информация об объекте контроля:

Согласно Уставу, утвержденному председателем комитета по социальной защите населения Ленинградской области А.Е. Толмачевой на основании распоряжения комитета от 14.09.2021 г. № 03-535 Ленинградское областное государственное стационарное бюджетное учреждение социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» создано в соответствии с распоряжением Главы Администрации Ленинградской области от 30.07.1993 г. № 591-р.

С 1 сентября 2009 года Ленинградское областное государственное стационарное учреждение социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» переименовано Ленинградское областное государственное стационарное бюджетное учреждение социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых» в соответствии с приказом комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 10.07.2009 г. № 77 и приказом Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом от 04.08.2009 г. № 59.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30.11.2010 г. № 324 «О создании казенных учреждений путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Ленинградской области» изменен тип учреждения с бюджетного на казенное.

В соответствии с распоряжением Правительства Ленинградской области от 05.12.2014 г. № 642-р «О создании Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» путем изменения типа существующего Ленинградского областного государственного стационарного казенного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых» изменен тип учреждения с казенного на бюджетное.

Новая редакция Устава издана в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 06.05.2020 г. № 269 «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Ленинградской области по вопросам управления государственными учреждениями».

22 ноября 2011 года утверждена новая редакция Устава Ленинградского областного государственного стационарного казенного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых» в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 22.11.2011 г. № 311.

09 декабря 2014 года утверждена новая редакция Устава Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 09.12.2014 г. № 647.

28 мая 2018 года в Устав Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» внесены изменения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 28.05.2018 г. № 285.

14 сентября 2021 года утверждена новая редакция Устава Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания

«Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 14.09.2021 г. № 03-535.

25 июля 2022 года в Устав Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» внесены изменения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 25.07.2022 г. № 03-484.

07 декабря 2022 года в Устав Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» внесены изменения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 07.12.2022 г. № 03-804.

23 апреля 2025 года в Устав Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Всеволожский дом-интернат для престарелых и инвалидов» внесены изменения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 23.04.2025 г. № 03-286.

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: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, пгт им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13.

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 **02.12.1993 года** в налоговом органе по месту нахождения – Инспекция ФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области, территориальный участок 4703. Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024700561236, ИНН/КПП 4703010465/470301001.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23.06.2026 г. за государственным регистрационным номером ЮЭ9965-26-112664478 учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024700561236. Способ образования - Создание юридического лица до 01.07.2002 г.

ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» включено в состав единого государственного регистра предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования, с идентификацией по кодам общероссийских классификаторов: ОКПО - 31117782; ОКАТО - 41212568000; ОКТМО - 41612168051; ОКОГУ - 2300220; ОКФС - 13; ОКОПФ - 75203; ОКВЭД **87.90** (деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая), 68.20.2 (аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом), 77.39.2 (аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки), 86.90 (деятельность в области медицины прочая), 87.90 (деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая), 96.01 (стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий), 96.02 (предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты).

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

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № **20156987047** для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № **21156987047** для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Руководитель учреждения:

-Абышева Виктория Сергеевна на время отсутствия директора учреждения Федотова В.А. в связи с избранием в отношении его меры пресечения в виде заключения под стражу в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 05.09.2022 г. № 139-К/1 назначена исполняющим обязанности директора учреждения. В соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 14.09.2023 г. № 235-К назначена исполняющим обязанности директора учреждения, наделена

средствами учреждения. На основании распоряжения комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 02.11.2023 г. № 278-К освобождена от исполнения обязанностей директора учреждения.

-Дьячкова Светлана Анатольевна назначена на должность директора (до проведения конкурса на должность руководителя) учреждения в соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 02.11.2023 г. № 278-К. На основании распоряжения комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 11.11.2025 г. № 307-К назначена на должность директора учреждения сроком на пять лет.

Бухгалтер учреждения:

-Старковская Наталья Альбертовна с должности бухгалтера в соответствии с приказом учреждения от 24.10.2011 г. № 200-к переведена на должность главного бухгалтера.

В ходе проверки установлено:

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.

ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» 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 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.

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 бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, переданное учреждению уполномоченным органом;
- субсидии из областного бюджета на выполнение учреждением государственного задания;
- средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- доходы от приносящей доход деятельности;
- дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

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

Основной целью создания учреждения является реализация права граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, на предоставление социального обслуживания через различные формы социального обслуживания, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и областным законодательством Ленинградской области, а также реализация технологий социального обслуживания и мероприятий по социальному сопровождению.

Предметом деятельности учреждения является деятельность, направленная на достижение целей создания учреждения, по оказанию за плату или частичную плату, бесплатно следующих

- социально-бытовых;
- социально-медицинских;
- социально-психологических;
- социально-педагогических;
- социально-трудовых;
- социально-правовых;
- услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности;
- срочных социальных услуг.

Для достижения уставных целей учреждение осуществляет следующие **виды деятельности**:

- предоставление получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации и Ленинградской области;

- осуществление медицинской деятельности в соответствии с условиями лицензии;
- осуществление фармацевтической деятельности в соответствии с условиями лицензии;
- осуществление закупки лекарственных средств;
- оказание получателям социальных услуг содействия в прохождении медико-социальной экспертизы, проводимой в установленном законодательством Российской Федерации порядке федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;

- содействие в получении медицинской помощи в объеме базовой программы обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, в территориальных лечебно-профилактических учреждениях, включая консультативную помощь врачами узких специальностей, неотложную помощь, плановую и экстренную госпитализацию;

- оказание содействия в направлении получателей социальных услуг, нуждающихся в госпитализации, в лечебно-профилактические учреждения (медицинские организации и учреждения);

- осуществление образовательной деятельности по предоставлению образовательных услуг по реализации программ дополнительного образования в соответствии с условиями лицензии;

- осуществление физкультурно-оздоровительной деятельности;
- исполнение функций опекуна и попечителя в соответствии с действующим законодательством;

- содействие в организации ритуальных услуг;
- оказание бесплатной юридической помощи получателям социальных услуг в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам деятельности учреждения в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям, а именно:

- сдача в аренду с согласия уполномоченного органа недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением уполномоченным органом или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему уполномоченным органом на приобретение такого имущества;

- услуги парикмахерские и прочие услуги, связанные с уходом за внешностью;
- медицинские услуги за плату;
- предоставление койко-место (круглосуточно и дневного пребывания);
- оказание гражданам услуг по стирке белья за плату;
- оказание гражданам услуг по дезинфекции мягкого инвентаря за плату;
- оказание гражданам услуг массажа за плату;
- оказание транспортных услуг;
- оказание услуг по прокату (аренде) медицинского оборудования и технических средств

-проведение предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров.

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

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Отдельные виды деятельности могут осуществляться учреждением только на основании специальных разрешений (лицензий). Перечень этих видов деятельности определяется действующим законодательством Российской Федерации.

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области ЛОГБУ «Волосовский ДИ» выдана лицензия:

-от 09.01.2017 г. № ЛО-47-01-001588 (серия ЛО № 003063) на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Срок действия лицензии – бессрочно.

-от 24.10.2016 г. № ЛО-47-02-001047 (серия ЛО № 002987) на осуществление фармацевтической деятельности. Срок действия лицензии – бессрочно.

В соответствии с реестровой записью № Л057-00109-47/00539993 от 17.07.2009 г. Северо-Западным управлением Ростехнадзора ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» выдана лицензия № ВХ-20-004260 на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Во исполнение постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 г. № 543 (ред. от 03.03.2026 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 № 03-859 от 26.12.2022	на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
Распоряжение об утверждении государственного задания № 03-862 от 22.12.2023	на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов
Распоряжение об утверждении государственного задания № 03-800 от 23.12.2024	на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2023-2025 годы по данным, содержащимся в государственных заданиях за проверяемые периоды (таб. 2).

Таблица 2

Объем государственной услуги	Уникальный номер реестровой записи	ГОД	Планируемый показатель объема государственной услуги (количество)	Достигнутый (фактический) показатель объема государственной услуги (количество)	Процент выполнения/неисполнения показателя, характеризующего объем

				человек)	государственной услуги
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме , включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	8700000.99.0.АЭ20АА00000 8700000.99.0.АЭ20АА01000	2023	77	79	102,6%
	8700000.99.0.АЭ20АА00000 8700000.99.0.АЭ20АА01000	2024	77	77	100,0%
	8700000.99.0.АЭ20АА00000 8700000.99.0.АЭ20АА01000	2025	75	77	102,7%

Вывод: фактические параметры выполнения государственного задания за 2023-2025 годы в стационарной форме социального обслуживания в целом соответствуют плановым.

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, в том числе целевое использование средств о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Областными законами 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»;

-от 19 декабря 2023 года № 145-оз (ред. от 02.11.2024) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

-от 20 декабря 2024 года № 178-оз (ред. от 01.11.2025) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» по КБК 987 «Комитет по социальной защите населения Ленинградской области» разделу 10, подразделу 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье расходов 03 4 07 00160 «Обеспечение деятельности (услуги, работы) государственных учреждений», виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в контролируемом периоде учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках комплекса процессных мероприятий «Организация предоставления социального обслуживания» государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (далее - государственная программа).

Государственная программа утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 406 (ред. от 26.01.2026) «О государственной программе Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области». Главным распорядителем бюджетных средств является комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 (ред. от 17.01.2022) 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 «Положение о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 между комитетом и учреждением

заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

2023 год

Соглашением от 27 декабря 2022 года № 646/5 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.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» в 2023 году сроки и суммы перечисления составили (таб. 3):

Таблица 3

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2023	14 338 970,00	12.01.2023	1048	14 338 970,00
до 11.04.2023	14 338 970,00	04.04.2023	514665	14 338 970,00
до 11.07.2023	14 338 970,00	03.07.2023	716538	14 338 970,00
до 10.10.2023	14 338 970,00	02.10.2023	930820	14 338 970,00
Итого:	57 355 880,00		Итого:	57 355 880,00

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.

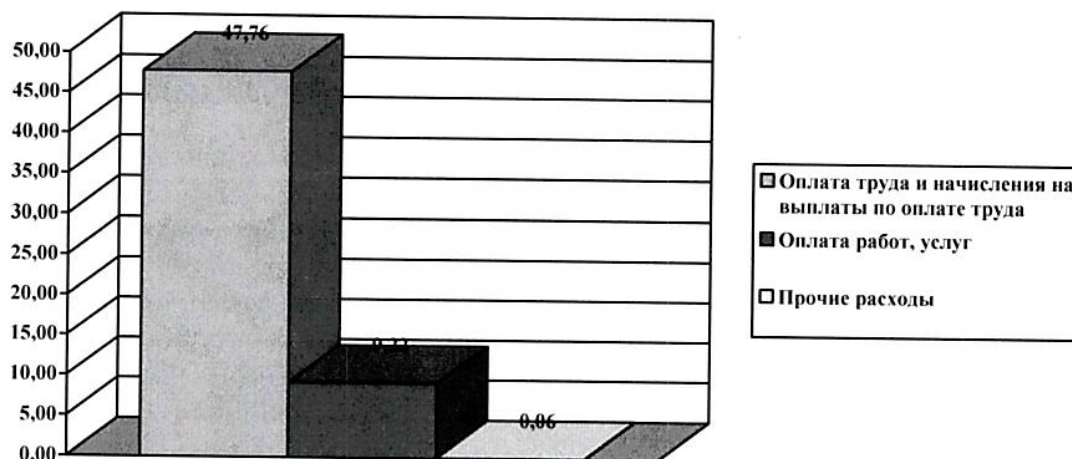
Таблица 4 (млн. руб.)

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
57,36/57,36*	10,21	23,90	37,85	57,04
% исполнения от плановых назначений (к 2023 году)	17,81	41,66	65,98	99,45

*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.)



83,72% расходов субсидии в 2023 году составила оплата труда и начисления на выплаты, 16,17% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 0,11% прочие расходы.

Соглашением от 26 декабря 2022 года № 606 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 3 767 107,20 руб. (таб. 5):

Таблица 5

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	
		не ранее	не позднее
Капитальный ремонт трубопроводов систем холодного, горячего водоснабжения и канализации	3 767 107,20	01.02.2023	28.02.2023

Согласно платежному поручению от 17.02.2023 № 394003 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 12 апреля 2023 года № 2 к соглашению от 26 декабря 2022 года № 606 учреждению внесены изменения в приложение 1 «Перечень субсидий» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 1 393 133,68 руб., которая составила 2 373 973,52 руб. (таб. 5а):

Таблица 5а

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	
		не ранее	не позднее
Капитальный ремонт трубопроводов систем холодного, горячего водоснабжения и канализации	2 373 973,52	01.02.2023	28.02.2023

Учреждением перечислены средства в сумме 1 393 133,68 руб. на счет комитета (п/п от 27.04.2023 № 582241).

Дополнительным соглашением от 20 октября 2023 года № 3 к соглашению от 26 декабря 2022 года № 606 учреждению внесены изменения в приложение 1 «Перечень субсидий» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 89 447,42 руб., которая составила 2 284 526,10 руб. (таб. 5б):

Таблица 5б

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	
		не ранее	не позднее
Капитальный ремонт трубопроводов систем холодного, горячего водоснабжения и канализации	2 284 526,10	01.02.2023	28.02.2023

Учреждением перечислены средства в сумме 89 447,42 руб. на счет комитета (п/п от 01.11.2023 № 1005238).

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением комитета от 19.02.2024 г. № 03-87 отсутствует.

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 субсидий 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 субсидий учреждение обязано предоставлять в комитет не позднее 10-ти рабочих дней, следующих 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.

2024 год

Соглашением от 23 декабря 2023 года № 611/5 (с учетом дополнительных соглашений) 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 2024 год.

Дополнительными соглашениями от 26 августа 2024 года № 611/5ДС08, от 12 сентября 2024 года № 611/5ДС09, от 13 ноября 2024 года № 611/5_ДС11 к соглашению от 23 декабря 2023 года № 611/5 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «Календарный график перечисления субсидии» в части изменения суммы и сроков перечисления субсидии.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» в 2024 году сроки и суммы перечисления составили (таб. 6):

Таблица 6

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 26.08.2024 № 611/5ДС08 сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 12.09.2024 № 611/5ДС09 сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 13.11.2024 № 611/5_ДС11 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2024	16 211 646,68				11.01.2024	588	16 211 646,68
до 30.04.2024	16 211 646,68				02.04.2024	387853	16 211 646,68
до 31.07.2024	16 211 646,68				02.07.2024	610110	16 211 646,68
до 31.08.2024		341 893,37			27.08.2024	748713	341 893,37
до 30.09.2024			1 891 048,40		17.09.2024	801771	1 891 048,40
до 31.10.2024	16 211 646,69				03.10.2024	841118	16 211 646,69
до 30.11.2024				833 670,74	15.11.2024	961945	833 670,74
Итого:	64 846 586,73	65 188 480,10	67 079 528,50	67 913 199,24	Итого:		67 913 199,24

Субсидия за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2024 году перечислена комитетом в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии, установленным Соглашением, государственное задание выполнено.

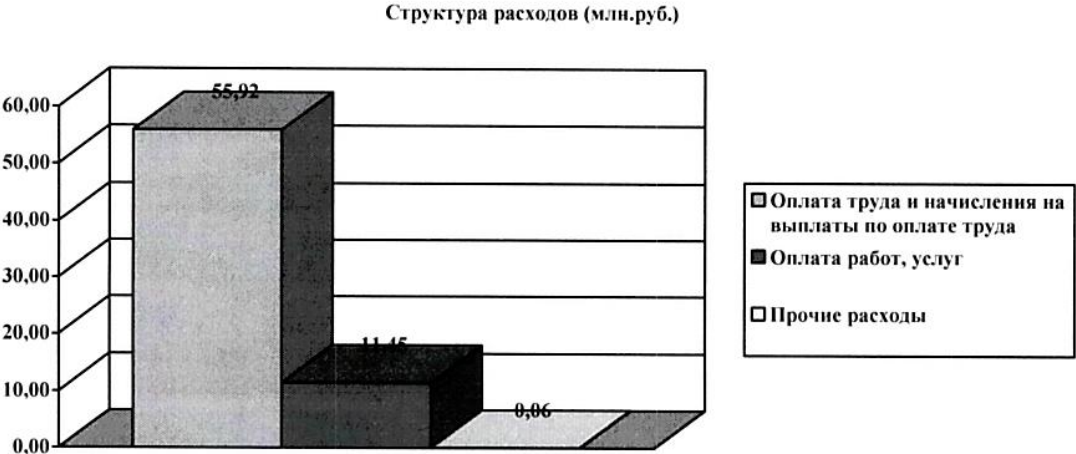
Анализ поквартального отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2024 год

Таблица 7 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2024 году	Исполнено плановых назначений за I квартал 2024 года	Исполнено плановых назначений за I полугодие 2024 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2024 года	Исполнено плановых назначений за 2024 год
64,85/67,91*	11,25	26,85	43,95	67,43
% исполнения от плановых назначений (к 2024 году)	17,35	41,41	65,52	99,29

*плановые назначения с учетом дополнительных соглашений

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2024 год.



82,93% расходов субсидии в 2024 году составила оплата труда и начисления на выплаты, 16,98% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 0,09% прочие расходы.

Соглашением от 27 декабря 2023 года № 2-ОРПУ учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 48 989 055,71 руб. (таб. 8):

Таблица 8

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	
		не ранее	не позднее
Текущий ремонт помещений 3 этажа	48 989 055,71	01.01.2024	31.01.2024

Согласно платежному поручению от 16.01.2024 № 6510 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 17 сентября 2024 года № 2-ОРПУ/ДС1 к соглашению от 27 декабря 2023 года № 2-ОРПУ учреждению внесены изменения в приложение 1 «Перечень субсидий» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 20 820 348,74 руб., которая составила 28 168 706,97 руб. (таб. 8а):

Таблица 8а

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	
		не ранее	не позднее
Текущий ремонт помещений 3 этажа	28 168 706,97	01.01.2024	31.01.2024

Учреждением перечислены средства в сумме 20 820 348,74 руб. на счет комитета (п/п от 05.09.2024 № 768573).

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением комитета от 10.02.2025 г. № 03-52 отсутствует.

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 2024 году отчеты об использовании субсидий 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. соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в 2024 году отчеты об использовании субсидий учреждение обязано предоставлять в комитет не позднее 10-ти рабочих дней, следующих 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 2024 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 2024 года предоставлены своевременно, замечаний в отчетах не выявлено.

2025 год

Соглашением от 28 декабря 2024 года № 611/5 (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 2025 год.

Дополнительным соглашением от 25 июля 2025 года № 611/5-ДС1 к соглашению от 28 декабря 2024 года № 611/5 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «Календарный график перечисления субсидии» в части изменения суммы и сроков перечисления субсидии.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» в **2025 году** сроки и суммы перечисления составили (таб. 9):

Таблица 9

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 25.07.2025 № 611/5-ДС1 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.

до 31.01.2025	18 044 069,62		13.01.2025	404	18 044 069,62
до 30.04.2025	18 044 069,62		02.04.2025	304044	18 044 069,62
до 31.07.2025	18 044 069,62		03.07.2025	558543	18 044 069,62
до 31.08.2025		4 673 490,00	07.08.2025	655410	4 673 490,00
до 31.10.2025	18 044 069,60		03.10.2025	823247	18 044 069,60
Итого:	72 176 278,46	76 849 768,46	Итого:	76 849 768,46	

Субсидия за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2025 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 2025 год.

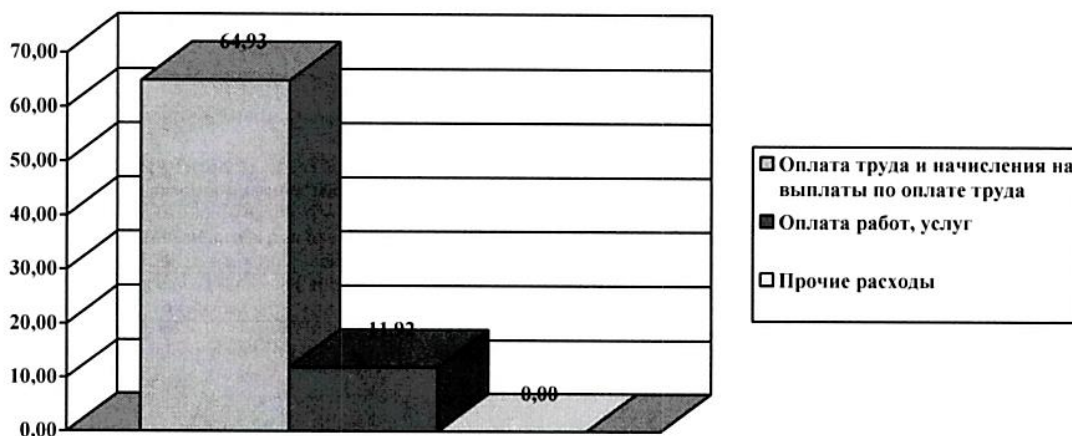
Таблица 10 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2025 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2025 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2025 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2025 года	Исполнено плановых назначений за 2025 год
72,18/76,85*	13,29	32,71	52,85	76,85
% исполнения от плановых назначений (к 2025 году)	18,41	45,32	68,78	100,0

*плановые назначения с учетом дополнительных соглашений

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2025 год.

Структура расходов (млн.руб.)



84,49% расходов субсидии в 2025 году составила оплата труда и начисления на выплаты, 15,51% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 0,00% прочие расходы.

Соглашением от 22 января 2025 года № 2.1-ОРПУ/2025 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 48 119 090,00 руб. (таб. 11):

Таблица 11

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии
		не ранее	не позднее	
Проведение работ по текущему ремонту объектов недвижимости, используемых учреждением для обеспечения целей деятельности (выполнение работ по ремонту помещений 2-го этажа здания, балконов, здания котельной, бетонного ограждения, разгрузочного люка, лестницы, здания КНС, отмостки, вентшахты ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, д. Сосновое, 13).	48 119 090,00	01.01.2025	28.02.2025	количество объектов недвижимости, используемых учреждением для обеспечения целей деятельности, в которых выполнен текущий ремонт - 3 шт.

Согласно платежному поручению от 28.01.2025 № 143101 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 15 сентября 2025 года № 2.1-ОРПУ/2025/ДС2 к соглашению от 22 января 2025 года № 2.1-ОРПУ/2025 учреждению внесены изменения в приложение 1 «Перечень субсидий» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 17 023 563,54 руб., которая составила 31 095 526,46 руб. (таб. 11а):

Таблица 11а

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии
		не ранее	не позднее	
Проведение работ по текущему ремонту объектов недвижимости, используемых учреждением для обеспечения целей деятельности (выполнение работ по ремонту помещений 2-го этажа здания, балконов, здания котельной, бетонного ограждения, разгрузочного люка, лестницы, здания КНС, отмостки, вентиляхты ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район г.п. им. Свердлова ул. Садовая д.13)	31 095 526,46	01.01.2025	28.02.2025	Количество объектов недвижимости, используемых учреждением для обеспечения целей деятельности, в которых выполнен текущий ремонт - 3 шт.

Учреждением перечислены средства в сумме 17 023 563,54 руб. на счет комитета (п/п от 04.09.2025 № 735733).

Соглашением от 15 октября 2025 года № 2.3-ОРПУ/2025 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 1 685 771,16 руб. (таб. 12):

Таблица 12

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии
		не ранее	не позднее	
Приобретение основных средств (за исключением недвижимого имущества)	1 685 771,16	17.10.2025	28.11.2025	Количество приобретенных основных средств - 113 шт.

Согласно платежному поручению от 21.10.2025 № 879653 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Соглашением от 21 октября 2025 года № 89.1-ОРПУ/2025 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 1 978 847,56 руб. (таб. 13):

Таблица 13

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	
		не ранее	не позднее
Осуществление работ по разработке проектной документации на благоустройство земельных участков, находящихся в пользовании учреждения (за исключением расходов, связанных с реконструкцией, капитальным строительством), и проведение экспертизы такой документации (на ограждение по периметру территории, по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13)	1 978 847,56	17.10.2025	28.11.2025

Согласно платежному поручению от 24.10.2025 № 894058 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжениями комитета от 06.02.2026 г. № 03-70 составил 2 208 498,18 руб., потребность подтверждена в 381 772,02 руб., 1 826 726,16 руб. подлежат возврату.

Неиспользованные остатки субсидий на иные цели 2025 года возвращены в полном объеме и своевременно (таб. 14):

Таблица 14

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Номер п/п	Дата
Приобретение основных средств (за исключением недвижимого имущества)	1 073 157,60	219392	17.02.2026
Осуществление работ по разработке проектной документации на благоустройство земельных участков, находящихся в пользовании учреждения (за исключением расходов, связанных с реконструкцией, капитальным строительством), и проведение экспертизы такой документации (на ограждение по периметру территории, по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13)	593 922,56	219391	17.02.2026
Проведение работ по текущему ремонту объектов недвижимости, используемых учреждением для обеспечения целей деятельности (выполнение работ по ремонту помещений 2-го этажа здания, балконов, здания котельной, бетонного ограждения, разгрузочного люка, лестницы, здания КНС, отмостки, вентиляхты ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район г.п. им. Свердлова ул. Садовая д.13)	159 646,00	218409	17.02.2026
Итого:	1 826 726,16		

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 2025 году отчеты об использовании субсидий 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. соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2025 году отчеты об использовании субсидий учреждение обязано предоставлять в комитет не позднее 10-ти рабочих дней, следующих 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 2025 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), в соответствии с Соглашениями от 15 сентября 2025 года № 2.1-ОРПУ/2025, от 15 октября 2025 года № 2.3-ОРПУ/2025 и от 21 октября 2025 года № 89.1-ОРПУ/2025 за 1-4 квартал 2025 года и 4 квартал 2025 года соответственно 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 2018г. № 186-н.

План на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден комитетом 28 декабря 2022 года в части показателей по поступлениям в сумме **68 654,917 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 57 355,880 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 3 767,107 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 7 531,930 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **68 654,917 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 57 355,880 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 3 767,107 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 7 531,930 тыс. руб.

Остаток на начало 2023 года согласно плану ФХД на 2023 год (с изменениями) составил 674,159 тыс. руб.

В 2023 году план уточнялся учреждением **8 раз** (таб. 15):

Таблица 15 (тыс. руб.)

План поступления от доходов и выплаты по расходам	28.12.2022	01.02.2023	28.02.2023	14.04.2023	07.06.2023	29.09.2023	01.11.2023	14.11.2023	14.12.2023
Выполнение государственного задания	Д 57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 355,880
	Р 57 355,880	57 355,880	57 355,880	57 805,880	57 862,590	57 412,590	57 412,590	57 412,590	57 412,590
Иные цели	Д 3 767,107	3 767,107	3 767,107	3 767,107	2 373,973	2 373,973	2 284,526	2 284,526	2 284,526
	Р 3 767,107	3 767,107	3 767,107	3 767,107	2 373,973	2 373,973	2 284,526	2 284,526	2 284,526
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д 7 531,930	7 720,00	7 720,00	8 015,00	8 028,500	8 028,515	9 108,527	9 108,527	9 908,457
	Р 7 531,930	8 226,688	8 226,688	8 071,688	8 085,188	8 535,204	9 615,216	9 615,216	10 415,146
Итого по поступлениям от доходов (Д)	68 654,917	68 842,987	68 842,987	69 137,987	67 758,353	67 758,369	68 748,933	68 748,933	69 548,863
Итого выплаты по расходам (Р)	68 654,917	69 349,675	69 349,675	69 644,675	68 321,752	68 321,768	69 312,332	69 312,332	70 112,262

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2023 году отражены в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. руб.)

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	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)
28.12.2022	47 391,230	9 894,957	69,693	0,00	0,00	3 767,107	0,00	625,80	6 863,630	42,50	0,00
01.02.2023	47 391,230	9 894,957	69,693	0,00	0,00	3 767,107	0,00	625,80	7 558,388	42,50	0,00
28.02.2023	47 391,230	9 894,957	69,693	0,00	0,00	3 767,107	0,00	625,80	7 558,388	42,50	0,00
14.04.2023	47 391,230	10 344,957	69,693	0,00	0,00	3 767,107	0,00	625,80	7 401,388	44,50	0,00
07.06.2023	47 391,230	10 401,667	69,693	0,00	0,00	2 373,973	0,00	625,80	7 414,888	44,50	0,00
29.09.2023	46 941,230	10 401,667	69,693	0,00	0,00	2 373,973	0,00	1 078,600	7 412,104	44,50	0,00
01.11.2023	47 788,801	9 554,096	69,693	0,00	0,00	2 284,526	0,00	1 208,800	8 361,916	44,50	0,00
14.11.2023	47 788,801	9 554,096	69,693	0,00	0,00	2 284,526	0,00	1 250,800	8 319,916	44,50	0,00
14.12.2023	47 758,801	9 584,096	69,693	0,00	0,00	2 284,526	0,00	1 250,800	9 119,846	44,50	0,00

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) остаток средств на 01.01.2024 г. составил **2 567,511 тыс. руб.**, в том числе 373,313 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 2 194,198 тыс. руб. за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден комитетом 28 декабря 2023 года в части показателей по поступлениям в сумме **123 729,561 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 64 846,586 тыс. руб.
- субсидии на иные цели – 48 989,055 тыс. руб.
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 9 893,918 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **123 729,561 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 64 846,586 тыс. руб.
- субсидии на иные цели – 48 989,055 тыс. руб.
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 9 893,918 тыс. руб.

Остаток на начало 2024 года согласно плану ФХД на 2024 год (с изменениями) составил 2 721,771 тыс. руб., что на **154,26 тыс. руб. больше** остатка средств учреждения в соответствии с отчетами об исполнении учреждением плана ФХД (форма 0503737) на 01.01.2024 г.

В 2024 году план уточнялся учреждением **8 раз** (таб.17):

Таблица 17 (тыс. руб.)

План поступления от доходов и выплаты по расходам	28.12.2023	16.01.2024	24.05.2024	24.09.2024	29.10.2024	11.11.2024	15.11.2024	18.12.2024	23.12.2024
Выполнение государственного задания	Д 64 846,586	64 846,586	64 846,586	67 079,528	67 079,528	67 079,528	67 913,199	67 913,199	67 913,199
	Р 64 846,586	64 846,586	65 219,900	67 452,841	67 452,841	67 452,841	68 286,512	68 286,512	68 286,512
Иные цели	Д 48 989,055	48 989,055	48 989,055	28 168,706	28 168,706	28 168,706	28 168,706	28 168,706	28 168,706
	Р 48 989,055	48 989,055	48 989,055	28 168,706	28 168,706	28 168,706	28 168,706	28 168,706	28 168,706
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д 9 893,918	9 893,918	10 510,129	10 510,129	10 583,599	10 583,599	10 583,599	11 154,596	11 154,596
	Р 9 893,918	12 141,449	12 757,660	12 757,660	12 831,130	12 831,130	12 831,130	13 402,126	13 402,126
Итого по поступлениям от доходов (Д)	123 729,561	123 729,561	124 345,771	105 758,365	105 831,835	105 831,835	106 665,505	107 236,502	107 236,502
Итого выплаты по расходам (Р)	123 729,561	125 977,091	126 966,615	108 379,208	108 452,679	108 452,679	109 286,349	109 857,346	109 857,346

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2024 году отражены в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

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	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)
28.12.2023	52 858,654	11 920,870	67,662	0,00	0,00	48 989,055	0,00	783,000	9 066,418	44,50	0,00
01.02.2024	52 858,654	11 920,870	67,662	0,00	0,00	48 989,055	0,00	783,000	11 313,949	44,50	0,00
07.02.2024	52 858,654	11 920,870	67,662	0,00	0,00	48 989,055	0,00	808,000	11 905,160	44,50	0,00

24.09.2024	55 091,596	12 294,056	67,189	0,00	0,00	28 168,706	0,00	828,000	11 885,160	44,50	0,00
29.10.2024	55 091,596	12 294,056	67,189	0,00	0,00	28 168,706	0,00	901,470	11 885,160	44,50	0,00
11.11.2024	55 091,596	12 294,056	67,189	0,00	0,00	28 168,706	0,00	1 422,270	11 364,360	44,50	0,00
15.11.2024	55 925,267	12 294,056	67,189	0,00	0,00	28 168,706	0,00	1 422,270	11 364,360	44,50	0,00
18.12.2024	55 925,267	12 294,056	67,189	0,00	0,00	28 168,706	0,00	1 422,270	11 935,356	44,50	0,00
23.12.2024	55 953,267	12 266,056	67,189	0,00	0,00	28 168,706	0,00	1 432,270	11 925,356	44,50	0,00

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) остаток средств на 01.01.2025 г. составил **4 293,606 тыс. руб.**, в том числе 858,733 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 3 434,873 тыс. руб. за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден комитетом 27 декабря 2024 года в части показателей по поступлениям в сумме **131 219,368 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 72 176,278 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 48 119,090 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 10 924,000 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **131 219,368 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 72 176,278 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 48 119,090 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 10 924,000 тыс. руб.

Остаток на начало 2025 года согласно плану ФХД на 2025 год (с изменениями) составил 4 406,388 тыс. руб. что на **112,782 тыс. руб. больше** остатка средств учреждения в соответствии с отчетами об исполнении учреждением плана ФХД (форма 0503737) на 01.01.2025 г.

В 2025 году план уточнялся учреждением **7 раз** (таб. 19):

Таблица 19 (тыс. руб.)

Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru	x	23.01.2025	10.02.2025	23.06.2025	05.08.2025	25.09.2025	24.10.2025	19.12.2025
Информация о плане на сайте bus.gov.ru	x	23.01.2025	10.02.2025	23.06.2025	05.08.2025	25.09.2025	24.10.2025	19.12.2025
План поступления от доходов и выплаты по расходам	27.12.2024	23.01.2025	10.02.2025	23.06.2025	01.08.2025	24.09.2025	23.10.2025	19.12.2025
Выполнение государственного задания	Д	72 176,278	72 176,278	72 176,278	72 176,278	76 849,768	76 849,768	76 849,768
	Р	72 176,278	72 176,278	72 176,278	73 035,012	77 708,502	77 708,502	77 708,502
Иные цели	Д	48 119,090	48 119,090	48 119,090	48 119,090	48 119,090	31 095,526	34 760,145
	Р	48 119,090	48 119,090	48 119,090	48 119,090	48 119,090	31 095,526	34 760,145
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	10 924,000	10 924,000	10 924,000	10 964,446	10 964,446	10 964,446	12 061,104
	Р	10 924,000	14 362,831	14 362,831	14 403,277	14 403,277	15 444,877	16 014,907
Итого по поступлениям от доходов (Д)		131 219,368	131 219,368	131 219,368	131 259,814	135 933,304	118 909,741	123 671,017
Итого выплаты по расходам (Р)		131 219,368	134 658,199	134 658,199	135 557,379	140 230,869	123 207,306	127 913,524
								128 483,555

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2025 году отражены в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. руб.)

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	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Социальные и иные выплаты населению
27.12.2024	60 255,617	11 920,661	0,00	0,00	0,00	48 119,090	0,00	831,000	9 979,977	113,023	0,00
23.01.2025	60 255,617	11 920,661	0,00	0,00	0,00	48 119,090	0,00	1 492,000	12 757,808	113,023	0,00
10.02.2025	60 255,617	11 920,661	0,00	0,00	0,00	48 119,090	0,00	1 492,000	12 004,137	866,694	0,00
23.06.2025	60 883,747	12 151,264	0,00	0,00	0,00	48 119,090	0,00	1 492,000	12 044,583	866,694	0,00
01.08.2025	65 557,237	12 151,264	0,00	0,00	0,00	48 119,090	0,00	1 517,000	12 091,516	794,761	0,00
24.09.2025	65 557,237	12 151,264	0,00	0,00	0,00	31 095,526	0,00	1 517,000	12 091,516	794,761	0,00
23.10.2025	65 676,961	12 031,541	0,00	0,00	0,00	34 760,145	0,00	2 558,600	12 091,516	794,761	0,00
19.12.2025	65 676,961	12 031,541	0,00	0,00	0,00	34 760,145	0,00	2 583,600	12 636,546	794,761	0,00

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) остаток средств на 01.01.2026 г. составил **5 173,702 тыс. руб.**, в том числе 2 208,498 тыс. руб. за счет субсидий на иные цели, 2 965,204 тыс. руб. за счет поступлений

от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Вывод: нарушений сроков предоставления и порядка заполнения отчетов об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, отчетов об использовании субсидии на иные цели, не связанных с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и размещения/не размещения информации о документах (планах) и электронных копий документов (планов), нарушений при формировании и ведении планов финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

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

Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 577 «О порядке утверждения тарифов на социальные услуги, размере платы за предоставление социальных услуг и порядке взимания платы за их предоставление» (далее - постановление Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 577) (с изменениями) установлены правила утверждения тарифов на социальные услуги, предоставляемые получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной форме социального обслуживания, в стационарной форме социального обслуживания, на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг.

Социальные услуги предоставляются получателю социальных услуг за плату или частичную плату в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарных формах социального обслуживания.

Тарифы на социальные услуги устанавливаются в зависимости от форм социального обслуживания по видам социальных услуг, предусмотренных перечнем социальных услуг, и видов организаций социального обслуживания.

Размер платы за предоставление социальных услуг, оказываемых получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания, определяется исходя из тарифов на социальные услуги, рассчитанных на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг.

Плата за предоставление социальных услуг осуществляется в соответствии с договором о предоставлении социальных услуг, заключаемым между поставщиком социальных услуг и получателем социальных услуг (законным представителем).

Виды и объем фактически предоставленных социальных услуг подтверждаются актом выполненных работ (оказанных услуг), который подписывается сторонами договора о предоставлении социальных услуг.

В случае не предоставления социальных услуг в объеме, предусмотренном договором о предоставлении социальных услуг, оплате подлежат только те услуги, которые фактически были предоставлены.

Поставщики социальных услуг вправе предоставлять гражданам дополнительные социальные услуги за плату.

Плата за предоставление социальных услуг, оказываемых получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания, осуществляется ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги.

В стационарной форме социального обслуживания допускается досрочное исполнение обязательств по оплате (полная предоплата за предоставление социальных услуг). Условие о предоплате за предоставление социальных услуг включается в договор о предоставлении социальных услуг.

Денежные средства, излишне уплаченные получателем социальных услуг по договору предоставления социальных услуг, подлежат возврату поставщиком социальных услуг в течение 10 рабочих дней с даты подписания сторонами акта выполненных работ (оказанных услуг) либо могут быть зачтены в счет будущей платы на основании заявления получателя социальных услуг.

Возврат денежных средств за не предоставленные социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания осуществляется пропорционально количеству не

предоставленных социальных услуг, предусмотренных договором о предоставлении социальных услуг в текущем месяце, за исключением услуг, предоставляемых в дополнение.

Плата за предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания, оказываемых одновременно, взимается не позднее 5-ти рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ (оказания услуг).

Ежемесячная плата за предоставление социальных услуг в **форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме** социального обслуживания производится путем внесения наличных денежных средств в кассу поставщика социальных услуг получателем социальных услуг лично, его законным представителем или через работника поставщика социальных услуг по бланкам строгой отчетности, утверждаемым в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, и приходным кассовым ордерам или через кредитную организацию.

Ежемесячная плата за предоставление социальных услуг в **стационарной форме** социального обслуживания производится:

путем внесения наличных денежных средств в кассу поставщика социальных услуг получателем социальных услуг лично, его законным представителем или через работника поставщика социальных услуг по бланкам строгой отчетности, утверждаемым в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, и приходным кассовым ордерам,

через кредитную организацию и путем перечисления денежных средств, причитающихся получателю социальных услуг в качестве пенсий, предусмотренных законодательством Российской Федерации, на счет поставщика социальных услуг органами, осуществляющими пенсионное обеспечение, на основании заявления получателя социальных услуг или его законного представителя, поданного в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Получатель социальных услуг вправе выбрать один или несколько способов внесения ежемесячной платы.

Распоряжением комитета от 19 декабря 2018 года № 1194 (с изменениями) утверждены формы и порядок ведения поставщиками социальных услуг, включенных в Реестр поставщиков социальных услуг в Ленинградской области, учетно-отчетной документации при предоставлении социальных услуг.

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» (с изменениями), 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.

Распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 29.12.2018 № 1493 «Об утверждении Порядка расходования государственными учреждениями социального обслуживания, подведомственными комитету по социальной защите населения Ленинградской области, средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг» (с изменениями) утвержден порядок расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг.

Согласно форме 0503737 исполнено плановых назначений по собственным доходам и расходам Учреждения за проверяемый период составили:

2023 (тыс. руб.)			2024 (тыс. руб.)			2025 (тыс. руб.)		
Доходы	Расходы	Отклонения	Доходы	Расходы	Отклонения	Доходы	Расходы	Отклонения
9961,79	8220,95	1740,84	11157,73	9967,25	1190,48	12721,91	13049,70	-327,79

Источники исполнения плановых назначений по доходу за проверяемый период:

2023 (руб.)			2024 (руб.)			2025 (руб.)		
Доходы от оказания	Доходы от собственности	Штрафы, пени, неустойки	Доходы от оказания	Доходы от собственности	Штрафы, пени, неустойки	Доходы от оказания	Доходы от собственности	Штрафы, пени, неустойки

платных услуг (работ), компенсаций затрат	и	возмещения ущерба	платных услуг (работ), компенсаций затрат		неустойки, возмещения ущерба	платных услуг (работ), компенсаций затрат	и	возмещение ущерба
9736831,98	223918,68	1038,98	10918181,84	234037,44	5514,41	12470959,71	246944,64	4005,60
9 961 789,64			11 157 733,69			12 721 909,95		

Оборотно-сальдовые ведомости за контролируемый период по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» соответствуют источникам исполнения плановых назначений по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в форме 0503737 (с учетом движения средств поступлений (справка по операциям с денежными средствами)):

2023 год			2024 год			2025 год		
счет 205.31	053737	возврат поступлений, арендные платежи, возмещения состраха	счет 205.31	053737	возврат поступлений, арендные платежи, возмещения состраха	счет 205.31	053737	возврат поступлений, арендные платежи, возмещения состраха
9276067,29	9736831,98	-460 764,69	10519205,45	10918181,84	-398 976,39	11955081,17	12470959,71	-515878,54

Основной удельный вес по формированию структуры доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), а именно взимание платы за счет получателей социальных услуг составило 33125973,53руб., доходы от собственности (арендные платежи) – 704900,76 руб.

Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия (10558,99 руб.) сложились за счет выставления требований учреждением к исполнителям, подрядчикам, поставщикам за нарушения условий исполнения контрактов/договоров.

Расходования средств в контролируемом периоде за счет собственных доходов приходится на закупку товаров, работ, услуг-81,9% (25532,48 тыс. руб.), расходы на выплаты персоналу-15,7% (4933,76 тыс. руб.) и уплату налогов, сборов и иных платежей-2,4% (771,65 тыс. руб.).

Стоимость социальных услуг в контролируемом периоде определялась на основании тарифов, утвержденных постановлениями Правительства Ленинградской области от 30.11.2022 № 876 (с изменениями) и от 19.10.2023 № 721 (с изменениями) и от 15.11.2024 № 804 (с изменениями).

Приказами по учреждению от 23 января 2023 года № 55-од, от 27 ноября 2023 года № 148-од и от 17 декабря 2024 № 157-од утверждены порядок предоставления, перечень и тарифы на платные услуги на 2023-2025 годы, которые согласованы с комитетом, информация размещена официальном сайте учреждения в сети «Интернет» (<https://divsevoloj.sk47social.ru/proc/ysl>).

В перечень платных услуг включены социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Ленинградской области, совершеннолетним получателям социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания, проживание в отдельной, одноместной комнате повышенной комфортности, ЛФК-процедуры, процедуры релаксационные в кабинете психологической разгрузки (с использованием релаксационного оборудования), психологическое консультирование, кислородный коктейль, соляная комната, транспортные услуги, стирка белья и дезинфекция мягкого инвентаря и т.д.

В ходе контрольных мероприятий проверено соблюдение предоставления платных услуг (тарифов на платные услуги) в 2023-2025 годах.

Согласно предоставленным сканированным копиям договоров о предоставлении платных услуг установлено надлежащее предоставление платных услуг и соблюдение условий, предусмотренных нормативными документами.

Выборочный контроль показал, что стоимость за каждую услугу в отдельности и в целом за период соответствуют утвержденным тарифам, замечаний и нарушений не выявлено.

Вывод: В контролируемом периоде нарушения в части предоставления социальных услуг не выявлены.

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

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).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 302.00 за 2023-2025 годы гражданско-правовые договоры не заключались (письмо учреждения от 03.06.2026 № 206).

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.

Согласно учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 133а, в учреждении установлен порядок расчетов с подотчетными лицами.

Для получения денежных средств под отчет сотрудник оформляет письменное заявление по установленной форме с указанием суммы аванса, его назначения, расчета размера аванса и срока, на который он выдается. Руководитель учреждения рассматривает заявление и в случае одобрения согласовывает выдачу под отчет путем резолюции (подпись и дата).

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковскую зарплатную карту материально-ответственного лица (далее-МОЛ)/перечислением на корпоративные дебетовые карты, открытые на МОЛ.

Перечень сотрудников, замещающих должности, имеющих право получать подотчетные суммы на административно-хозяйственные нужды утверждаются приказом руководителя.

Предельная сумма денежных средств, выданных под отчет на административно-хозяйственные нужды, устанавливается в размере 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Возмещение расходов производится по авансовому отчету сотрудника об израсходованных средствах, утвержденному руководителем учреждения.

Отчеты о расходах подотчетного лица подтверждаются кассовыми и товарными чеками, квитанциями электронных банкоматов, терминалов, проездными билетами, счетами и квитанциями за проживание.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного квартала.

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н, Главная книга (ф. 0503072) и иные регистры бухгалтерского учета формируются ежемесячно.

В соответствии с приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н (с изменениями) и от 15.04.2021 № 61н (с изменениями) учреждением внесены изменения в части отражения расчетов с подотчетными лицами в части применения электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета, в частности: заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0504518), решение о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504512), отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

В рамках контрольных мероприятий учреждением предоставлены авансовые отчеты за 2023-2025 годы, журналы операций № 3 для учета расчетов с подотчетными лицами и оборотно-сальдовые ведомости по счету 208.00 за контролируемый период.

Сплошным методом проверены авансовые отчеты на предмет соблюдения порядка ведения и утверждения авансовых отчетов, в том числе 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 2023-2025 годах составили:

КВФО	2023 год, руб.	2024 год, руб.	2025 год, руб.
4	0,00	0,00	0,00
2	41 068,00	34 044,04	94 240,00
5	0,00	0,00	0,00
Итого:	41 068,00	34 044,00	83 407,20

Расходы с подотчетными лицами по сформированным Журналам операций № 3 за контролируемый период составили:

2023 год, руб.	2024 год, руб.	2025 год, руб.
41 068,00	34 044,00	83 407,20

Учитываемые суммы расхода, в годовом сформированном журнале операций № 3 и оборотно-сальдовых ведомостях по счету 208 за контролируемый период соответствуют друг другу.

Проверка установила, что авансовые отчеты за 2023-2025 годы оформлены по унифицированной форме первичного документа ф. 0504505 и ф.0504520, которая обязательна для всех типов государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

Ежемесячные регистры бухгалтерского учета журнала операций № 3 для учета расчетов с подотчетными лицами сформированы, сброшюрованы и подписаны главным бухгалтером.

Основную структуру расчетов составляли почтовые, хозяйственные и командировочные расходы.

В ходе контрольных мероприятий нарушения в части формирования авансовых отчетов и принятия к учету расходов не выявлены.

Вывод: В контролируемом периоде нарушения в части расчетов с подотчетными лицами не выявлены.

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 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 на основании норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, на основе акта контрольного замера расхода топлива, которые проводятся не менее 2-х раз в год- 1 раз в зимний период, 1 раз в летний.

При обкатке нового автотранспортного средства и вышедшего из капитального ремонта учитываются значения расхода топлива из паспорта транспортного средства с учетом повышающего коэффициента 10%. Нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения, ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя, также приказом руководителя утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ.

Нормы расхода для основных средств, работоспособность которых зависит от ГСМ, разрабатываются самостоятельно учреждением на основании технической документации на вид техники и/или на основе акта контрольного замера расхода топлива. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя, ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на

основании акта замера № 02/2026 от 20.07.2026 г. и приказа № 02/2026 от 20.07.2026 г. руководителя учреждения.

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

Модель транспортного средства	2023-2025	
	Год выпуска	Регистрационный номер
LADA LARGUS(KSOY5L)	2014	B939УТ47
ГАЗ 2705 (фургон)	2014	B720УУ47
LADA VESTA SW (легковой)	2024	E998НВ147

Учреждением предоставлены приказы по учреждению об установлении норм расхода ГСМ на автотранспорт от 29 сентября 2022 года, от 06 октября 2022 года, от 24 ноября 2022 года.

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	Нормы, установленные приказами по учреждению (летнее/зимнее время года) л/100км
LADA LARGUS(KSOY5L)	8,4/9,24	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	10,2/11,2
ГАЗ 2705 (фургон)	15,1/16,61	12.1.1. Фургоны отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	17,6/19,4
LADA VESTA SW (легковой)	8,5/9,35	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	9,54/10,59

В рамках контрольных мероприятий учреждением предоставлены договора/ контракты на поставку автомобильного топлива, оказание ежемесячных услуг по информационно-навигационному обеспечению, путевые листы 2023-2025 годы и оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00.

В контролируемом периоде учреждением заключены контракты/ договор на поставку ГСМ (бензин АИ-95, АИ-92 и ДТ) с ООО «ВТК»:

Реквизиты контракта/договора	Вид ГСМ	Количество ГСМ, л	Сумма контракта/ договора, руб.	КВФО	Оплачено, руб.
от 13.12.2022 №79828	АИ92	1980	207306,96	2	207306,96
	АИ95	1430			
	ДТ	300			
от 25.12.2023 № 112641	АИ95	150	11790,00	2	11790,00
	АИ92	50			
от 27.12.2023 № 113104	АИ95	1473,44	196953,06	2	196953,06
	АИ92	1833,94			
от 16.12.2024 № 2024.266395	АИ95	1300	191354,10	2	191354,10
	АИ92	1702,33			
	ДТ	100			

В соответствии с пунктом 3.2 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» транспортные средства, закрепленные за учреждением, подключены к региональной информационно-навигационной системе Ленинградской области, проверка расходования ГСМ осуществлялась на основании первичных данных бухгалтерского учета.

В 2023-2025 годах учреждением заключены договора на оказание ежемесячных услуг по информационно-навигационному обеспечению (сбор, обработку, маршрутизацию, хранение, передачу пользовательской мониторинговой информации от бортового навигационно-связного оборудования; услуги по технической поддержке и консультированию) с ЗАО «Бизнес Инжиниринг и Консалтинг Лтд» на все транспортные средства учреждения.

Реквизиты контракта/договора	Сумма контракта/ договора, руб.	КВФО	Оплачено, руб.
от 17.02.2023 № 85240	21560,00	2	21560,00
от 27.12.2023 № 113094	23436,00	2	23436,00

от 16.12.2024 № 2024.266794	12428,40	2	12428,40
-----------------------------	----------	---	----------

В проверяемом периоде учреждением проводился мониторинг (проверка) отчетов исполнителя с данными транспортных средств, указанными в путевых листах.

Статьей 9 Закона о бухгалтерском учете установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Основным первичным документом в целях учета работы служебного автотранспорта и списания ГСМ в учреждении является путевой лист.

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 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», нарушений не выявлено.

Списание ГСМ учреждением в контролируемом периоде, осуществлялось на основании путевых листов, по нормам, утвержденным приказами по учреждению.

Учреждением в контрольном периоде проводились контрольные замеры расхода ГСМ для подтверждения фактического расхода ГСМ по транспортным средствам.

При проверке первичных документов, фактов недостоверного учета расходования ГСМ не выявлено, остатки на начало отчетных периодов соответствуют оприходованию и фактическому списанию.

Вывод: несоответствия списания ГСМ в актах списания с фактическим расходом топлива в путевых листах не выявлено.

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.

Социально - бытовые условия.

Территория учреждения ограждена, благоустроена, озеленена, имеет освещение, проходы и проезды имеют асфальтовое покрытие. На территории выделены зоны для отдыха и хозяйственно-бытовой деятельности.

Учреждение размещено в отдельно стоящем трехэтажном кирпичном здании. В корпусе размещены: зал адаптивной и лечебной физической культуры, комната психологической разгрузки, комната релаксации, комната отдыха, библиотека, интернет-кафе, соляная комната, домовая церковь, административный блок.

Для стирки белья и одежды получателей социальных услуг в учреждении имеется прачечная с необходимыми помещениями и технологическим оборудованием.

В отделениях для проживания имеются спальные комнаты, оборудованные кроватями, тумбочками, шкафами и телевизорами. Жилые помещения предусмотрены по коридорной системе.

В доме-интернате на первом этаже размещен медицинский блок, включающий приемно-карантинное отделение, изолятор, процедурный кабинет, кабинет врача.

В учреждение имеется оборудованный пищеблок, который находится в аутсорсинге у Общества с ограниченной ответственностью «Специализированная Торговая Компания». Питание получателей социальных услуг осуществляется в обеденном зале столовой учреждения, в комнатах проживания.

Для инженерного обеспечения здание дома-интерната подключено к внешним наружным поселковым коммуникациям водоснабжения (холодное), канализации, электроснабжения и связи, теплоснабжение (отопление, горячее водоснабжение) организовано от блок-модульной газовой котельной.

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 приказом комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 30.12.2021 г. № 04-58 «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг и норм питания в организациях социального обслуживания Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных приказов комитета по социальной защите населения Ленинградской области» (далее - приказ от 30.12.2021 г. № 04-58).

Норма расходования бюджетных средств на обеспечение мягким инвентарем в проверяемый период определена распоряжениями комитета от 05.12.2022 г. № 03-800, 02.06.2023 г. № 03-368, от 30.05.2024 г. № 03-359 и составляет в сутки:

2023 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	2025 г. (руб.)
Мягкий инвентарь	Мягкий инвентарь	Мягкий инвентарь
46,69	46,69	48,56

Расчетная норма на обеспечение мягким инвентарем является средне взвешенной стоимостной единицей, за которую принимается стоимость нормы в натуральном выражении и может изменяться в зависимости от фактического списания, фактического наличия на складе учреждения и в результате сложившихся цен по итогам проведенных конкурентных процедур.

В контролируемый период закупка мягкого инвентаря осуществлялась за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КВФО 4), собственных средств учреждения (КВФО 2). Согласно товарным накладным фактическая сумма расходов на обеспечение мягким инвентарем и фактически сложившаяся стоимость на одного получателя социальных услуг в 2023-2025 гг. составила:

Наименование	2023 г.		2024 г.		2025 г.	
	(КВФО 4)	(КВФО 2)	(КВФО 4)	(КВФО 2)	(КВФО 4)	(КВФО 2)
Фактическая сумма расходов на обеспечение мягким инвентарем, руб.	282 920,57	31 377,78	187 385,03	101 576,34	0,00	145 223,60
Фактически сложившаяся стоимость на одного ПСУ, в том числе ПСУ, получающих услуги за плату, руб.	9,85	1,09	6,67	3,62	0,00	5,19
Итого:	10,94		10,29		5,19	

В целях отражения в учете операций по поступлению внутри учреждения, выдаче в эксплуатацию и списанию используются товарно-сопроводительные (отгрузочные) и иные документы, товарные накладные, приходные ордера, требование-накладная, накладные на внутреннее перемещение нефинансовых активов, акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

В соответствии с должностной инструкцией лицом, ответственным за осуществление учета (хранение, участие в списании, оформление учетной документации) белья, одежды и обуви получателей социальных услуг в учреждении являются кастелянши Д.В.Г., А.Г.А., Ц.Н.В. (данные скрыты). В целях обеспечения сохранности предметов мягкого инвентаря с материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка арматурных карточек на предмет обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг, в рамках которого установлены факты несоответствия данных, отраженных в арматурных карточках требованиям приказа от 30.12.2021 г. № 04-58:

№ арматурной карточки	ФИО получателя социальных услуг, пол	№ п/п	Наименование мягкого инвентаря	Утвержденные нормы		Фактические данные	
				Кол-во,	Срок носки, службы	Дата выдачи	Кол-во, шт.

					(лет)		
1176, 1370, 1625	М.А.Е., женщина, передвигается в пределах палаты	82	Платок х/б	2	1	10.04.2018	2
		125	Пододеяльник	3	1	03.09.2021	2
		128	Простынь	3	1	03.09.2021	2
		130	Халат х/б	4	1	15.11.2021	2
		137	Халат х/б	4	1	20.07.2022	1
		138	Сорочка ночная	4	1	20.07.2022	2
		146	Полотенце банное	2	1	20.07.2022	2
		151	Носки п/ш	4	1	27.10.2022	4
		155	Футболка	3	1	18.04.2025	1
		156	Трусы	6	1	18.04.2025	2
		157	Кофта фланелевая	3	1	03.11.2021	1
		158	Кофта фланелевая	3	1	06.12.2021	1
		159	Кофта фланелевая	3	1	06.12.2021	1
		160	Халат фланелевый	4	1	03.10.2022	1
		161	Сорочка ночная	4	1	06.12.2021	2
		162	Матрац	1	4	17.12.2019	1
		163	Наматрасник	1	2	17.12.2019	1
		164	Пододеяльник	3	1	01.09.2021	1
		165	Простынь	3	1	01.09.2021	1
		166	Панталоны	6	1	03.10.2023	2
		167	Чулки	2	1	04.06.2021	1
		170	Трусы	6	1	27.10.2022	2
		171	Носки х/б	4	1	18.04.2025	4
		172	Футболка	3	1	07.05.2023	2
1196, 1304, 1615	Л.В.А., мужчина, передвигается в пределах палаты	89	Покрывало	1	5	20.04.2018	1
		90	Одеяло п/ш	1	5	20.04.2018	1
		124	Одеяло ватное	1	5	06.02.2020	1
		139	Полотенце банное	2	1	01.09.2021	2
		143	Рубашка	3	1	06.12.2021	3
		149	Тапки	3	1	06.12.2021	3
		151	Пеленка фланелевая	15	1	06.12.2021	5
		156	Трусы	6	1	03.10.2023	6
		157	Носки п/ш	6	1	03.10.2023	6
		158	Носки х/б	6	1	03.10.2023	6
		160	Полотенце вафельное	2	1	16.12.2024	2
		161	Полотенце для ног	1	1	16.12.2024	1
		162	Салфетка индивидуальная	2	1	16.12.2024	2
		164	Матрац	1	4	02.08.2019	1
		166	Футболка	5	1	14.10.2024	5
1427, 1428	Б.М.Б., мужчина, принимает участие в прогулках	54	Обувь летняя	1	1	06.12.2021	1
		12	Кепка-бейсболка	1	2	24.09.2019	1
		13	Шарф	1	4	07.10.2019	1
		14	Сапоги суконные	1	2	17.10.2019	1
		31	Шапка	1	2	27.07.2021	1
		32	Тапки	3	1	27.07.2021	3
		33	Перчатки	1	1	27.07.2021	1
		43	Полотенце банное	2	1	01.09.2021	2

		46	Рубашка х/б	3	1	06.12.2021	3
		52	Пеленка фланелевая	15	1	06.12.2021	5
		57	Носки п/ш	6	1	03.10.2023	6
		58	Носки х/б	6	1	03.10.2023	6
		61	Наволочка	3	1	01.09.2021	2
		70	Трусы	6	1	14.10.2024	4
		71	Трусы	6	1	03.10.2023	2
1424, 1431, 1478	К.Н.А., женщина, принимает участие в прогулках	18	Шарф	1	4	06.09.2017	1
		27	Куртка зимняя	1	4	24.10.2017	1
		28	Куртка осенняя	1	4	06.09.2017	1
		40	Чулки	2	1	19.08.2021	2
		42	Сорочка ночная	4	1	02.08.2021	2
		44	Варежки	1	1	02.08.2021	1
		51	Наматрасник	1	2	02.08.2019	1
		52	Кофта вязанная	1	3	03.11.2021	1
		55	Халат х/б	4	1	03.11.2021	2
		56	Халат фланелевый	4	1	03.11.2021	2
		57	Сорочка ночная	4	1	03.11.2021	2
		59	Носки х/б	4	1	03.11.2021	2
		61	Платок х/б	2	1	03.11.2021	2
		72	Полотенце банное	2	1	03.11.2021	2
		79	Тапки	3	1	06.12.2021	1
		81	Сапоги зимние	1	2	30.12.2021	1
		82	Туфли летние	1	1	30.12.2021	1
		83	Кофта фланелевая	4	1	04.10.2021	2
		84	Кофта фланелевая	4	1	06.12.2021	2
		85	Футболка	3	1	03.10.2023	3
		86	Панталоны	6	1	03.10.2023	6
		87	Пеленка фланелевая	15	1	03.10.2023	5
1348, 1485	В.Н.Г., женщина, находится на постельном режиме	93	Платок п/ш	1	1	28.11.2022	1
		5	Панталоны	6	1	27.08.2019	2
		19	Платок х/б	2	1	17.02.2020	2
		34	Полотенце банное	2	1	01.09.2021	2
		41	Халат х/б	4	1	03.10.2022	2
		42	Халат фланелевый	4	1	03.10.2022	2
		43	Панталоны	6	1	03.10.2022	4
		44	Тапки	1	1	03.10.2022	1
		45	Футболка	3	1	03.10.2023	3
		46	Пеленка фланелевая	15	1	03.10.2023	5
1259, 1297	В.А.М., мужчина, находится на постельном режиме	54	Кофта фланелевая	2	1	06.12.2021	2
		3	Одеяло п/ш	1	5	10.04.2018	1
		43	Матрац	1	4	17.12.2019	1
		44	Наматрасник	1	2	17.12.2019	1
		45	Подушка	2	5	06.02.2020	1
		61	Полотенце банное	2	1	01.09.2021	2
		67	Тапки	1	1	06.12.2021	1
		68	Трусы	6	1	03.11.2021	4
		69	Трусы	6	1	06.12.2022	2
		70	Футболка	5	1	03.10.2023	5
					1	03.10.2023	

		72	Носки х/б	4	1	03.10.2023	4
		73	Пеленка фланелевая	15	1	03.10.2023	5
		74	Матрац	1	4	17.12.2019	1
		75	Наволочка	3	1	01.09.2021	2

Исходя из вышеперечисленного, установлены **факты ненадлежащего обеспечения** мягким инвентарем получателей социальных услуг за проверяемый период (несоблюдение сроков списания и обеспечения мягким инвентарем).

Арматурные карточки получателей социальных услуг заполнены **ненадлежащим образом**. Во всех арматурных картах отсутствуют реквизиты документа, на основании которого осуществлено продление сроков эксплуатации мягкого инвентаря, записи о движении мягкого инвентаря вносятся не в хронологическом порядке, в некоторых арматурных картах отсутствуют даты сдачи одежды, обуви, постельных принадлежностей и полотенец на списание.

Рекомендация: для обеспечения хронологического учета записи о выдаче мягкого инвентаря в арматурные карты вносятся в последовательности их совершения; при внесении в арматурные карты получателей социальных услуг информации о движении одежды, обуви, постельных принадлежностей и полотенец следует руководствоваться общепринятыми правилами заполнения документов (аккуратность, разборчивый почерк).

Учреждению, при планировании и обеспечении мягким инвентарем получателей социальных услуг, с учетом их возраста, состояния здоровья и способности к самообслуживанию, **рекомендуется учитывать** соответствие мягкого инвентаря потребностям, номенклатуры количества и сроков использования (износа) мягкого инвентаря минимально допустимому уровню поддержания активного физического состояния получателей, характер нуждаемости в постороннем уходе, своевременность обеспечения, качество и прочность мягкого инвентаря при осуществлении закупок.

Анализ организации питания в учреждении в проверяемом периоде.

Отделение социального обслуживания	Фактическое количество социальных услуг за год по годам (количество койко-дней)		
	2023	2024	2025
Отделение милосердия	15899	16124	16820
Общее отделение	12831	11961	11169
Отделение милосердия (предоставление услуг на платной основе)	721	1055	1162
Общее отделение (предоставление услуг на платной основе)	0	0	0
Итого:	29451	29140	29151

Приказами учреждения от 09.01.2024 г. № 4-од, от 09.01.2025 г. № 22-од утверждено положение о бракеражной комиссии, сформирован ее состав.

В проверяемом периоде питание получателей социальных услуг осуществлялось в соответствии утвержденным и подписанным руководителем учреждения (врио руководителя учреждения) семидневным меню от 2023-2025 гг. При организации питания используется основная стандартная диета (ОВД), диета стол № 9 (ОВД-9), щадящая диета (ЩД).

Нормы обеспечения питанием в проверяемом периоде определялись приказом от 30.12.2021 г. № 04-58. Норма расходования бюджетных средств на обеспечение питанием в проверяемый период определена распоряжениями комитета от 05.12.2022 г. № 03-800, 02.06.2023 г. № 03-368, от 30.05.2024 г. № 03-359 и составляет в сутки:

2023 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	2025 г. (руб.)
Горячее питание	Горячее питание	Горячее питание
289,23	382,18	397,47

В учреждении имеется пищеблок, расположенный в корпусе по адресу: пгт им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13. Помещение пищеблока учреждения на момент проверки используется Обществом с ограниченной ответственностью «Специализированная Торговая Компания» (далее - ООО «СТК») в соответствии с контрактом от 09 января 2025 года № 86846 на оказание услуг по организации горячего питания. Срок оказания услуг по организации горячего питания с момента

заключения контракта, но не ранее 1 января 2025 года по 20 декабря 2026 года. Начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количества койко-дней за период 01.02.2025-20.12.2026 гг. в количестве:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2025	28835	397,47	11 461 047,45
2026	27966	397,47	11 115 646,02

Фактически сложившаяся цена контракта составила 22 576 693,47 руб.

В цену контракта включена стоимость услуг, оплачиваемая заказчиком исполнителю за полное выполнение исполнителем своих обязательств по выполнению контракта, в том числе приобретение продуктов питания, (кроме смеси белковой композитной сухой) транспортировка, ГСМ, погрузо-разгрузочные работы, доставка, хранение, уплата налоговых пошлин и других обязательных платежей, страхование и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги по организации питания.

2023-2024 гг.

20 января 2023 года учреждением заключен **контракт № 01-02** на оказание услуг по организации горячего питания с 01 января 2023 года по 28 февраля 2023 года (включительно). Исполнитель договора - ООО «СТК», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количества койко-дней за период 01.01.2023-28.02.2023 гг. в количестве: 4955 со стоимостью 1-го койко-дня 289,23 руб. стоимости организации питания в сутки. Фактически сложившаяся цена контракта составила 1 433 134,65 руб.

В цену контракта включена стоимость услуг, оплачиваемая заказчиком исполнителю за полное выполнение исполнителем своих обязательств по выполнению контракта, в том числе приобретение продуктов питания (кроме белковой смеси композитной), транспортировка, ГСМ, погрузо-разгрузочные работы, доставка, хранение, уплата налоговых пошлин и других обязательных платежей, страхование и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги по организации питания.

Соглашением о расторжении от 17 февраля 2023 года № 1 контракт от 20.01.2023 г. № 01-02 расторгнут, фактически сложившаяся цена контракта составила 733 198,05 руб. (2535 со стоимостью 1-го койко-дня 289,23 руб.).

Согласно актам оказанных услуг, акту сверки сумма расчета за оказанные услуги по организации горячего питания за период 01.01.2023-28.02.2023 гг. по контракту № 01-02 составила **733 198,05** руб. в соответствии с Соглашением о расторжении от 17.02.2023 г. № 1.

31 января 2023 года учреждением заключен **контракт № 19080** на оказание услуг по организации горячего питания с момента заключения контракта, но не ранее 1 января 2023 года по 31 декабря 2024 года. Исполнитель контракта - ООО «СТК», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количества койко-дней за период 01.02.2023-31.12.2024 гг. в количестве:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2023	28835	289,23	8 339 947,05
2024	28914	289,23	8 362 796,22

Фактически сложившаяся цена контракта составила 16 702 743,27 руб.

В цену контракта включена стоимость услуг, оплачиваемая заказчиком исполнителю за полное выполнение исполнителем своих обязательств по выполнению контракта, в том числе приобретение продуктов питания (кроме белковой смеси композитной), транспортировка, ГСМ, погрузо-разгрузочные работы, доставка, хранение, уплата налоговых пошлин и других обязательных платежей, страхование и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги по организации питания.

Дополнительным соглашением от 17 февраля 2023 года № 1 к контракту от 31.01.2023 г. № 19080 учреждению внесены изменения в пункт 2.1 контракта в части уменьшения суммы контракта на 733 198,05 руб., которая составила 15 969 545,22 руб.:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2023	26300	289,23	7 606 749,00
2024	28914	289,23	8 362 796,22

Дополнительным соглашением от 25 декабря 2023 года № 3 к контракту от 31.01.2023 г. № 19080 учреждению внесены изменения в пункт 2.1 контракта в части увеличения суммы контракта на 189 156,42 руб. от 15 969 545,22 руб. до 16 158 701,64 руб.

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2023	26954	289,23	7 795 905,42
2024	28914	289,23	8 362 796,22

Дополнительным соглашением от 07 февраля 2024 года № 4 к контракту от 31.01.2023 г. № 19080 учреждению внесены изменения в пункт 2.1 контракта в части уменьшения суммы контракта на 10 990,74 руб., которая составила 16 147 710,90 руб.:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2023	26916	289,23	7 784 914,68
2024	28914	289,23	8 362 796,22

Дополнительным соглашением от 12 августа 2024 года № 5 к контракту от 31.01.2023 г. № 19080 учреждению внесены изменения в пункт 2.1 контракта в части увеличения суммы контракта на 167 753,40 руб., которая составила 16 315 464,30 руб.:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2023	26916	289,23	7 784 914,68
2024	29494	289,23	8 530 549,62

Дополнительным соглашением от 10 января 2025 года № 6 к контракту от 31.01.2023 г. № 19080 учреждению внесены изменения в пункт 2.1 контракта в части уменьшения суммы контракта на 102 387,42 руб., которая составила 16 213 076,88 руб.:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2023	26916	289,23	7 784 914,68
2024	29140	289,23	8 428 162,20

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета за оказанные услуги по организации горячего питания за период 01.02.2023-31.12.2024 гг. по контракту № 19080 составила **16 213 076,88 руб.** (26916 в 2023, 29140 в 2024 со стоимостью 1-го койко-дня 289,23 руб.).

2025 год

28 декабря 2024 года учреждением заключен контракт № 2412-2025 на оказание услуг по организации горячего питания с момента заключения контракта, но не ранее 01 января 2025 года по 31 января 2025 года. Исполнитель контракта - ООО «СТК», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количества койко-дней за период 01.01.2025-31.01.2025 гг. в количестве: 2444 со стоимостью 1-го койко-дня 397,47 руб. стоимости организации питания в сутки. Фактически сложившаяся цена контракта составила 971 416,68 руб.

В цену контракта включена стоимость услуг, оплачиваемая заказчиком исполнителю за полное выполнение исполнителем своих обязательств по выполнению контракта, в том числе приобретение продуктов питания, (кроме смеси белковой композитной сухой), транспортировка, ГСМ, погрузо-разгрузочные работы, доставка, хранение, уплата налоговых пошлин и других обязательных платежей, страхование и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги по организации питания.

Соглашением о расторжении от 16 января 2025 года № 1 контракт от 28.12.2024 г. № 2412-2025 расторгнут, фактически сложившаяся цена контракта составила 257 560,56 руб. (648 со стоимостью 1-го койко-дня 397,47 руб.).

Согласно актам оказанных услуг, акту сверки сумма расчета за оказанные услуги по организации горячего питания за период 01.01.2025-31.01.2025 гг. по контракту № 2412-2025 составила **257 560,56 руб.** в соответствии с Соглашением о расторжении от 16.01.2025 г. № 1.

09 января 2025 года учреждением заключен контракт № 86846 на оказание услуг по организации горячего питания с момента заключения контракта, но не ранее 01 января 2025 года по 20 декабря 2026 года. Исполнитель договора - ООО «СТК», начальная (максимальная) цена контракта рассчитывалась, исходя из планируемого количества койко-дней за период 01.02.2025-20.12.2026 гг. в количестве:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2025	28835	397,47	11 461 047,45
2026	27966	397,47	11 115 646,02

Фактически сложившаяся цена контракта составила 22 576 693,47 руб.

В цену контракта включена стоимость услуг, оплачиваемая заказчиком исполнителю за полное выполнение исполнителем своих обязательств по выполнению контракта, в том числе приобретение продуктов питания (кроме смеси белковой композитной сухой), транспортировка, ГСМ, погрузо-разгрузочные работы, доставка, хранение, уплата налоговых пошлин и других

обязательных платежей, страхование и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги по организации питания.

Дополнительным соглашением № 1 к контракту от 09.01.2025 г. № 86846 учреждению внесены изменения в пункт 2.1 контракта в части уменьшения суммы контракта на 131 960,04 руб., которая составила 22 444 733,43 руб.:

Год	Кол-во к/д	Стоимость одного к/д, руб.	Сумма, руб.
2025	28503	397,47	11 329 087,41
2026	27966	397,47	11 115 646,02

Согласно актам оказанных услуг сумма расчета за оказанные услуги по организации горячего питания за период 01.02.2025-31.12.2025 г. по контракту № 86846 составила 11 329 087,41 руб. в соответствии с Дополнительным соглашением № 1.

Анализ соблюдения норм по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания за 2023 год

Нормы расходования бюджетных средств по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания (далее - СБКС) в 2023 году определены распоряжением комитета от 05.12.2022 г. № 03-800, норма обеспечения определена приказом комитета от 30.12.2021 г. № 04-58 и составляла в сутки 27,0 г.

В 2023 году поставка СБКС для нужд ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» не осуществлялась, получателями социальных услуг употреблялись в пищу остатки СБКС с 2022 года.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105 количество отпущенного товара для обеспечения получателей социальных услуг СБКС и фактически сложившаяся потребность в 2023 году составила:

Остаток на начало года, кг	Приход, кг	Количество отпущенного товара, кг	Остаток на конец года, кг	Потребность по нормативу, кг	Отклонения, кг
96,458	0,00	96,458	0,00	795,177	-698,719

**количество койко-дней в 2023 году - 29451*

Учитывая изложенное, установленные нормы обеспечения получателей социальных услуг, в 2023 году не соблюдались.

Вывод: ненадлежащее обеспечение мягким инвентарем и оформление арматурных карточек получателей социальных услуг, несоблюдение норм обеспечения получателей социальных услуг СБКС в 2023 году.

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

Работа с обращениями граждан в учреждении организована в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», журнал отзывов и предложений размещен на информационном стенде.

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.

12.01.2025 № 18/1-од в ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» ответственным сотрудником за организацию работы с обращениями граждан на портале ССТУ назначена секретарь Б.А.П.

Согласно отчетной информации учреждения на портале ССТУ в адрес руководителя (должностных лиц) учреждения за 2023-2025 годы обращений не поступало. На официальном сайте ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по ссылке <https://divsevoloj.sk47social.ru/priemnaya?add> в разделе «Виртуальная приемная» предусмотрена возможность подачи жалобы, написание вопроса.

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

Выборочная проверка направления расходования средств бюджетных учреждений

23.09.2024 заключен контракт № 116133 с ООО «ПРОМЭКОЛОГИЯ» на выполнение работ по ремонту канализационной насосной станции (КНС) ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: Ленинградская область, Всеволожский р-он, гп. им Свердлова ул. Садовая д.13. Стоимость контракта – 501 886,67 руб. Срок выполнения работ – не позднее 20 рабочих дней со дня заключения контракта (21.10.2024). Оплата за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней с даты подписания документа о приемке. Получено положительное заключение проектной документации, проверка достоверности определения сметной стоимости № 78-2-1-2-5044-24 от 26.08.2024.

В рамках контрольных мероприятий в учреждении запрошена исполнительная документация по выполненным работам. Учреждением представлены следующие документы: акт передачи объекта в работу от 25.09.2024, приказ о назначении ответственного лица, акт сдачи объекта в эксплуатацию от 18.10.2024, акт откачки сточных вод КНС, КС-2 от 18.10.2024, общий журнал работ, проект производства работ, журнал учета выполненных работ (не заполнен до конца), журнал регистрации инструктажей по технике безопасности, журнал учета противопожарных инструктажей, паспорта и сертификаты. Контракт оплачен в полном объеме п/п от 18.11.2024 № 963466.

Контракт проверен в 2025 году в рамках ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд, выявленные документарные нарушения являются неустраняемыми.

Выполнение капитального ремонта по замене инженерных сетей ГВС, ХВС с заменой сантехнического оборудования.

24.03.2023 заключен контракт № 1003 с ООО «СК Возрождение» на выполнение работ по капитальному ремонту по замене инженерных сетей ГВС, ХВС с заменой сантехнического оборудования в ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, ЛО, Всеволожский район, пгт им Свердлова ул. Садовая д.13. Стоимость контракта – 2 373 973,52 руб. Срок выполнения работ по контракту – 30.09.2023. Оплата за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

Получено положительное заключение сметной документации, проверка сметы на корректность применения сметных нормативов, норм расходования материалов, трудозатрат, расценок, коэффициентов, учитывающих особенности производства работ, налогообложения № 78-2-1-2-4011-22 от 17.05.2022.

28.09.2023 заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту в связи с изменением локального сметного расчета.

28.09.2023 заключено дополнительное соглашение № 2 к контракту в связи с изменением локального сметного расчета и уменьшением стоимости контракта до 2 284 526,10 руб.

В рамках контрольных мероприятий в учреждении запрошена исполнительная документация по выполненным работам. Учреждением представлены следующие документы: акт сдачи инженерных сетей с заменой сантехнического оборудования в эксплуатацию от 28.09.2023, приказ от 24.03.2023 № 2/23 ООО «СК Возрождение» о назначении ответственных лиц, приказ учреждения от 24.03.2023 № 71/1-од о назначении ответственных лиц, акт о приемке фактически выполненных работ от 05.09.2023, журнал входного контроля качества получаемых деталей, материалов, изделий, конструкций и оборудования, журнал инструктажа по технике безопасности, общий журнал работ, отчет по осуществлению строительного контроля, акты освидетельствования скрытых работ, сертификаты соответствия, декларации о соответствии, исполнительные схемы, акты о проведении испытаний на герметичность.

Контракт оплачен в полном объеме п/п от 11.10.2023 № 954087 на сумму 2 284 526,10 руб. на основании электронного документа о приемке от 01.10.2023 № 1 (подписан учреждением 06.10.2023).

Вывод: проверить весь объем выполненных работ не представляется возможным в связи со снятием сантехнического оборудования и частичного демонтажа труб ГВС, ХВС на 1 этаже на время ремонта отделки помещений по другому контракту. Поставленные на 2 и 3 этажах сантехнические приборы соответствуют с КС-2, к качеству выполненных работ на 2 и 3 этажах здания замечания отсутствуют.

Выполнение работ по ремонту балконов здания дома-интерната, ремонт здания котельной

03.03.2025 заключен контракт № 95137 с ООО «Фортуна» на выполнение работ по ремонту балконов здания дома-интерната, ремонт здания котельной ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д.13. Стоимость контракта – 1 867 945,36 руб. Срок выполнения работ по контракту с 12.05.2025 по 31.07.2025. Оплата за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней с момента подписания документа о приемке. Получено положительное заключение проектной документации, проверка достоверности определения сметной стоимости № 78-2-1-2-4824-24 от 12.03.2024.

24.09.2025 заключено дополнительное соглашение в связи с уменьшением объема работ и стоимости контракта (уменьшен объем затаривания и погрузки мусора). Новая цена контракта составила 1 708 299,36 руб.

В рамках контрольных мероприятий в учреждении запрошена исполнительная документация по выполненным работам. Учреждением представлены следующие документы: приказ ООО «Фортуна» о назначении ответственного сотрудника от 03.03.2025 № 37, акт сдачи объекта в эксплуатацию от 08.09.2025, общий журнал работ, акты освидетельствования скрытых работ, сертификаты, предписание от 28.07.2025 № 28/07/18 с описанием нарушений работ.

Письмом от 03.10.2025 № 341 направлена претензия в связи с нарушением срока исполнения контракта, пени составили 38 949,23 руб.

Вместе с этим ООО «Доверие» установлен штраф в размере 1000 руб., в связи с нарушением обязательств по своевременному размещению документации в ЕИС. Штраф оплачен п/п от 06.10.2025 № 211. Неустойка списана на основании постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

Контракт оплачен в полном объеме п/п от 08.10.2025 № 835262 на сумму 1 708 299,36 руб. на основании электронного документа о приемке от 02.09.2025 (исправление от 02.10.2025) (подписан учреждением 06.10.2025).

В ходе эксплуатации в 2026 году повторно появились отслоения штукатурки и краски от фасада котельной (рис. 1, рис. 2), а также образование ржавчины на металлическом ограждении балконов. Учреждением направлено письмо подрядчику с требованием устранить нарушения в рамках гарантийных обязательств (письмо от 20.03.2026 № 91).

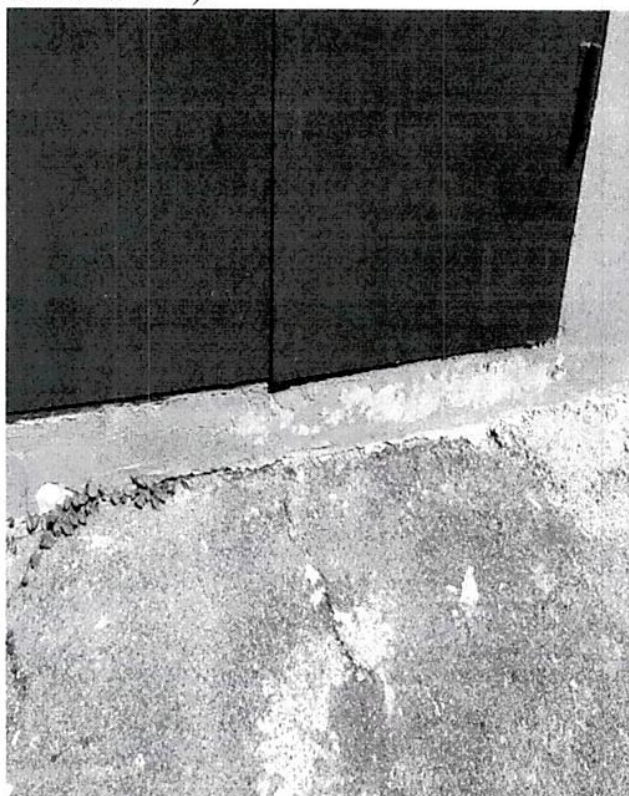


Рис. 1

Рис. 2

В ходе проверки установлено, что качество окраски верха и низа балконной плиты, а также стен котельной неудовлетворительное (видны неровности подготовки основания, следы ржавчины, стыки, подтеки краски, испачканные краской фасады здания) (рис. 3, 4, 5). Учреждению необходимо обязать подрядчика устранить нарушения в рамках гарантийных обязательств.

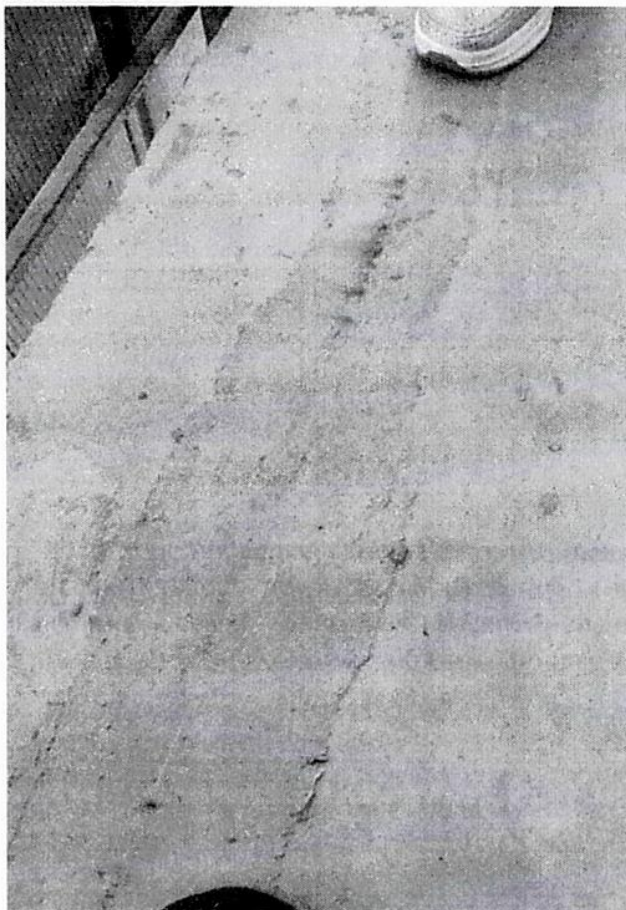


Рис. 3



Рис. 4

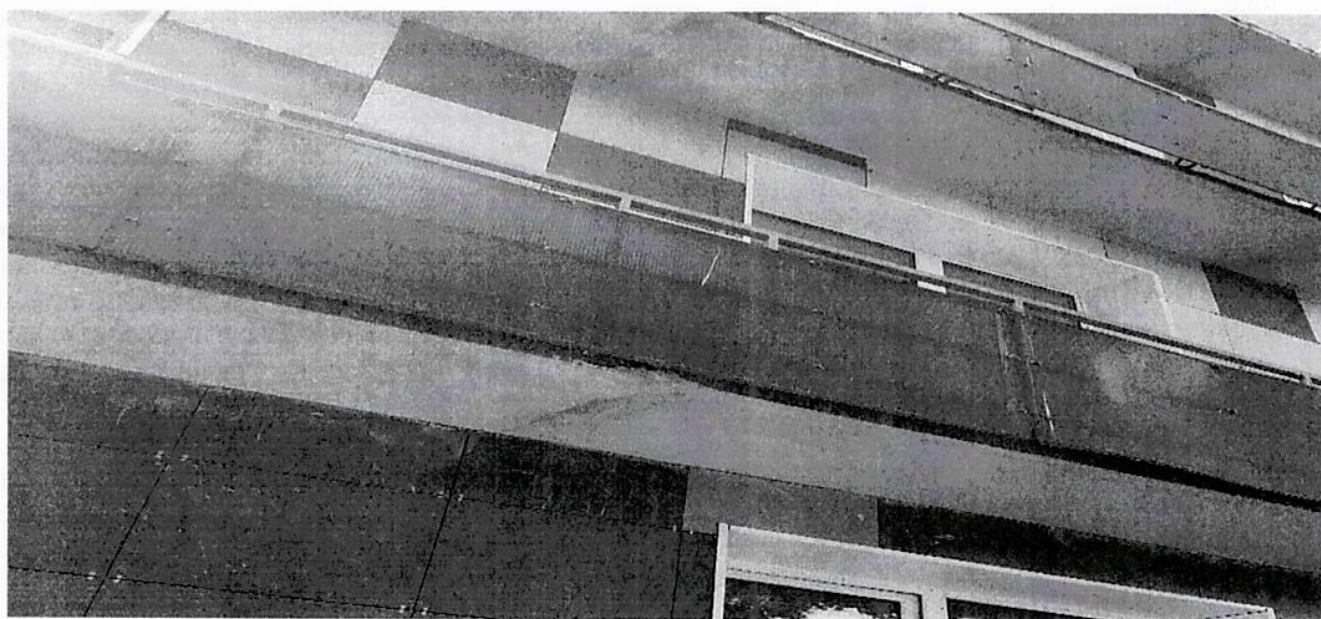


Рис.5

В связи с тем, что в смете ремонт цементной стяжки пола балконов/ лоджий заложен в количестве мест (694 шт.), оценить объем выполненных работ не представляется возможным.

Технологические характеристики здания не предусматривают остекление балконов/ лоджий, следовательно, отслоение краски, появления подтеков и ржавчины будет появляться из-за непосредственного влияния погодных условий.

Вывод: ненадлежащее качество выполненных работ.

12.03.2024 заключен контракт № 931 с ООО «ТЕКОМ-ТЕХ» на выполнение работ по текущему ремонту помещений 3-го этажа здания ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д.13. Стоимость контракта – 28 168 706,97 руб. Срок выполнения работ – 30.09.2024. Оплата за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней с момента подписания документа о приемке в единой информационной системе в сфере закупок. Получено заключение о проверке сметы на корректность сметных нормативов, норм расходования материалов, трудозатрат, расценок, коэффициентов, учитывающих особенности производства работ, налогообложения № 78-2-1-2-4483-23 от 25 апреля 2023.

В рамках контрольных мероприятий в учреждении запрошена исполнительная документация по выполненным работам. Учреждением представлены следующие документы: акт передачи объекта для выполнения работ от 15.03.2024, приказы о назначении ответственных лиц, сертификаты соответствия на материалы, акт о приемке выполненных работ КС-2 от 19.08.2024 № 1, электронный акт о приемке выполненных работ от 21.08.2024 (подписан 27.08.2024), письмо о согласовании замены обоев на декоративную штукатурку, акты освидетельствования скрытых работ, общий журнал работ.

Контракт проверен в 2025 году в рамках ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд, выявленные документарные нарушения являются неустраняемыми. необоснованно оплаченные денежные средства возвращены в размере 55058,11 руб. (п/п от 24.10.2025№ 896035).

18.03.2025 заключен контракт № 78290441 с ООО «ТЕКОМ-ТЕХ» на выполнение работ по текущему ремонту помещений 2-го этажа здания ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д.13. Стоимость контракта – 28 986 046,32 руб. Срок выполнения работ – 30.09.2025. Оплата за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней с момента подписания документа о приемке в единой информационной системе в сфере закупок. Получено заключение о проверке сметы на корректность сметных нормативов, норм расходования материалов, трудозатрат, расценок, коэффициентов, учитывающих особенности производства работ, налогообложения № 78-2-1-2-4482-23 от 25 апреля 2023.

В рамках контрольных мероприятий в учреждении запрошена исполнительная документация по выполненным работам. Учреждением представлены следующие документы: акт передачи объекта для выполнения работ от 20.03.2025, приказы о назначении ответственных лиц, сертификаты соответствия на материалы, акт о приемке выполненных работ КС-2 от 19.06.2025

о согласовании замены обоев на керамическую плитку, акты освидетельствования скрытых работ, общий журнал работ, акт сдачи объекта в эксплуатацию от 19.06.2025.

Контракт оплачен в полном объеме п/п № 5743991 от 09.07.2025 на сумму 28 986 046,32 руб.

В нарушение пункта 4.8 описания объекта закупки общий журнал оформлен не в соответствии с приказом Минстроя России от 02.12.2022 № 1026/пр «Об утверждении формы и порядка ведения общего журнала, в котором ведется учет выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объекта капитального строительства».

Отсутствует фото подтверждение выполнения работ (использования материалов): «Разборка покрытий полов из древесностружечных плит в один слой», «Протравка цементной штукатурки нейтрализующим раствором» стен и потолка, «Биоцидная пропитка NEOMID антисептик Уничтожитель плесени» стен и потолка, «Фибра полиакрилонитрильная специальной обработки для асфальтобетонов FibARM Fiber WA», использование сетки при штукатурке потолков; проверить выполнение данных видов работ (применения материалов) не представляется возможным). Аналогичное данное нарушение было указано при проверке выполнения ремонта 3 этажа здания в 2025 году, однако учреждением и подрядчиком учтено не было.

В пунктах № 70 и № 71 КС-2 указаны покупка гибких подводок в количестве 32 штук на сумму 1475,79 руб. и сифонов, гофры для унитазов на сумму 7 778,88 руб. соответственно (с учетом коэффициента снижения), которые были оплачены по контракту от 24.03.2023 № 1003 с ООО «СК Возрождение» на выполнение работ по капитальному ремонту по замене инженерных сетей ГВС, ХВС (КВФО5).

Согласно пункту № 72 КС-2 была выполнена «Прокладка трубопроводов водоснабжения» с закупкой трубопровода. Ранее по контакту от 24.03.2023 № 1003 (капитальный ремонт по замене инженерных сетей ГВС, ХВС с заменой сантехнического оборудования) уже была выполнена прокладка трубопровода водоснабжения. Повторное выполнение прокладки трубопроводов водоснабжения является неэффективным расходом денежных средств, учреждению рекомендуется учитывать очередность выполнения ремонтных работ во избежание демонтажа и повторной оплаты выполнения работ и материалов.

Вывод: ненадлежащее ведение исполнительной документации, неправомерное расходование средств бюджета в сумме **9 254,67 руб.**, подлежащих возврату (КВФО5)

Выполнение работ по ремонту бетонного ограждения, разгрузочного люка, лестницы, здания КНС, отмостки, вентиляхты ЛОГБУ «Всеволожский ДИ»

04.03.2025 заключен контракт № 95138 с ИП Денисовым Никитой Александровичем на выполнение работ по ремонту бетонного ограждения, разгрузочного люка, лестницы, здания КНС, отмостки, вентиляхты ЛОГБУ «Всеволожский ДИ» по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д.13. Стоимость контракта – 241 534,78 руб. Срок выполнения работ – 30.06.2025. Оплата за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней с момента подписания документа о приемке в единой информационной системе в сфере закупок. Получено заключение о проверке сметы на корректность сметных нормативов, норм расходования материалов, трудозатрат, расценок, коэффициентов, учитывающих особенности производства работ, налогообложения № 78-2-1-2-4825-24 от 12.03.2024.

В рамках контрольных мероприятий в учреждении запрошена исполнительная документация по выполненным работам. Учреждением представлены следующие документы: акт сдачи объекта в эксплуатацию от 21.07.2025, приказы о назначении ответственных лиц, сертификаты соответствия на материалы, акты освидетельствования скрытых работ, общий журнал работ.

Письмами от 30.06.2025 № 223 и от 22.07.2025 № 256 направлены претензия о нарушении срока выполнения работ и требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения контракта. Размер пени составил 3220,46 руб., неустойка списана на основании постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

Контракт оплачен в полном объеме п/п от 05.08.2025 № 650769 на сумму 241 534,78 руб. на основании акта о приемке выполненных работ от 21.07.2025 (подписано учреждением 23.07.2025).

В ходе проверки выявлены некачественно выполненные работы, а именно отслоение и трещины на штукатурке вентшахты.

Письмом от 13.07.2026 № 248 направлена претензия в адрес подрядчика в связи с образованием трещин на штукатурке по фасаду вентшахты.

В ходе контрольных мероприятий измерена площадь ремонта отмостки, фактические измерения составили 6,516 м², однако согласно КС-2 № 1 п. 25 ремонт штукатурки составил 11,26 м². Превышение объема оплаченных работ составило 4,744 м² (**9263,80 руб.**) (КВФО5).

В исполнительной документации отсутствует фото подтверждение выполнения бетонной подготовки отмостки (пункт № 28 КС-2). Отдельный акт освидетельствования скрытых работ на данный вид работ не составлялся. Аналогично отсутствует подтверждение использования щебня М400 фракция 5-10 мм в объеме 3,206 м³ (пункт № 27.1 КС-2), основной объем щебня указан в пункте № 25.1 КС-2 (11,26 м³). Сделать вывод о выполнении скрытой работы и о применении дополнительного объема щебня без фотофиксации и акта освидетельствования скрытых работ не представляется возможным.

Сметой предусмотрен ремонт штукатурки фасадов вентшахты, соответственно подрядчиком выполнялось только оштукатуривание отдельных мест фасада без полной очистки от старого слоя краски и штукатурки с последующим перекрытием всего фасада тонким слоем новой штукатурки и покраской (рис. 6, рис. 7, рис. 8).



Рис. 6



Рис. 7

Совокупность нарушений связанных с некорректно составленной сметой и выполнением работ точно без должной подготовки, повлекло за собой растрескивание и отслоение фасада. Учреждению необходимо обязать подрядчика выполнить ремонт фасада в рамках гарантийных

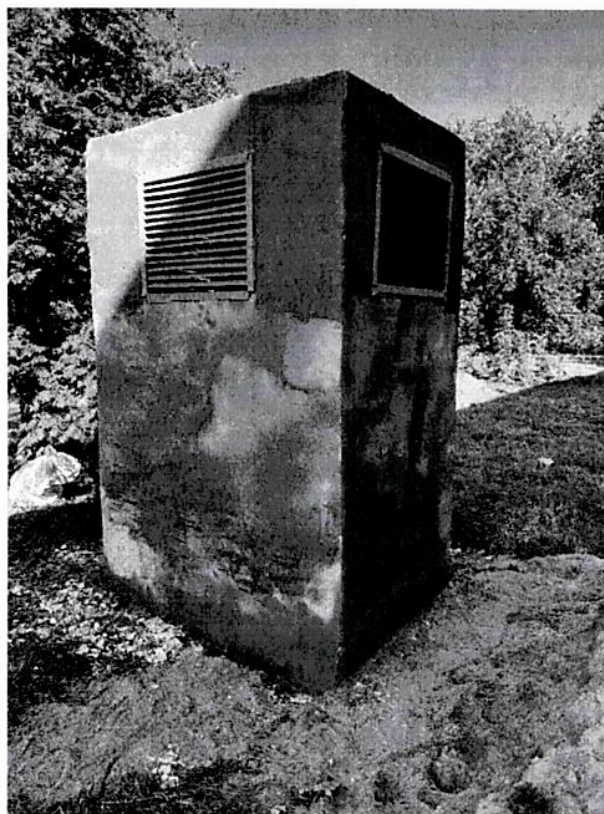


Рис. 8

Вывод: ненадлежащее ведение исполнительной документации, **некачественно выполненные работы**, неправомерное расходование средств бюджета в сумме **9263,80 руб.**, подлежащих возврату (КВФО5).

Поставка стирально-отжимной машины

18.07.2023 заключен контракт № 9239 с ИП Цветковой Ольгой Валерьевной на поставку стирально-отжимной машины («Стиральная машина «ВЕГА» В-25, страна происхождения Российская Федерация). Стоимость контракта – 556 480,00 руб. Срок поставки – в течение 15 календарных дней со дня заключения контракта (02.08.2023). Монтаж и пуско-наладка осуществляется в течение 5 календарных дней с даты поставки. Обучение (инструктаж) должно осуществляться в течение 3 рабочих дней с момента ввода оборудования в эксплуатацию. Оплата за поставленный товар осуществляется в течение 7 рабочих дней с даты подписания документа о приемке. Предоставлены акт о проведении инструктажа по правилам эксплуатации установленного оборудования от 01.08.2023, акт о проведении пуско-наладочных работ № 1 от 01.08.2023, акт приема-передачи товара от 31.07.2023, товарная накладная от 31.07.2023 № 206, сертификат соответствия.

Письмом от 15.08.2023 № 154 направлена претензия в адрес поставщика в связи с некачественной установкой стиральной машины и последующим появлением дефектов. Нарушения устранены, работоспособность восстановлена.

Оплата произведена в полном объеме п/п 03.08.2023 № 800658 на основании электронного документа о приемке от 01.08.2023 (подписан учреждением 02.08.2023). Товар оприходован по счету 4.106.21, бухгалтерская справка от 02.08.2023.

Вывод: поставленный товар соответствует условиям контракта.

Поставка многофункционального устройства (МФУ)

10.06.2024 заключен контракт № 123858 с ООО «Гарантия» на поставку многофункционального устройства (МФУ). Стоимость контракта – 115 456,91 руб. Срок поставки – в течение 15 рабочих дней со дня заключения контракта (01.07.2024). Оплата за поставленный товар осуществляется в течение 7 рабочих дней с даты подписания документа о приемке. Предоставлены акт сдачи-передачи товара от 20.06.2024, товарная накладная от 20.06.2024 № 721, декларация о соответствии, сертификат соответствия, гарантийный талон.

Оплата произведена в полном объеме п/п 08.07.2024 № 623706 на основании электронного документа о приемке от 20.06.2024 (подписан учреждением 26.06.2024). Товар оприходован по счету 2.106.31, бухгалтерская справка от 26.06.2025.

Выполнена проверка фактического исполнения контракта:

Наименование/ показатели по контракту	Кол-во	Факт наличия/ выполнения	Отклонение характеристики от технического задания (спецификации)
МФУ Максимальный формат печати: А4 Скорость черно-белой печати в формате А4, стр/мин ≥ 30 Количество печати страниц в месяц ≥ 45000 Цветность печати: Черно-белая Способ подключения: Ethernet (RJ-45) Способ подключения: USB Технология печати: Электрографическая Максимальное разрешение сканирования по вертикали, dpi ≥ 600 Максимальное разрешение сканирования по горизонтали, dpi ≥ 600 Тип сканирования: Планшетный Тип сканирования: Протяжный Возможность автоматической двухсторонней печати: Да Наличие ЖК-дисплея: Да Наличие устройства автоподачи сканера: Да Возможность двухстороннего сканирования: Да Наличие разъема USB: Да Режим сканирования: В сетевую папку Режим сканирования: На USB-накопитель Режим сканирования: На электронную почту Наличие факса: Да Наличие в комплекте поставки оригинального стартового черного тонер-картриджа: Да Время выхода первого черно-белого отпечатка: ≤7 Максимальное разрешение черно-белой печати по вертикали, dpi ≥1200 Частота процессора: ≥ 800 Время выхода первой копии: ≤10 Объем установленной оперативной памяти: ≥ 512 Максимальное разрешение черно-белой печати по горизонтали, dpi ≥1200 Суммарная емкость выходных лотков: ≥150 Скорость сканирования, стр/мин ≥20 Наличие обходного лотка подачи бумаги: Да Количество оригинальных черных тонер-картриджей (включая стартовый), поставляемых с оборудованием: ≥1 Наличие интерфейсного кабеля для подключения к компьютеру в комплекте поставки: Да Совместимость с сертифицированной ФСТЭК операционной системой: Да Суммарная емкость лотков подачи бумаги для печати ≥350 Возможность сканирования в форматах: А4 Наличие фотопечати: Нет	3	наличие, соответствует характеристикам	нет

Вывод: поставленный товар соответствует условиям контракта.

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.

Согласно свидетельствам о государственной регистрации права учреждению на праве оперативного управления принадлежат:

-дорожка асфальтная общей протяженностью 284,0 м, расположенная по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13, кадастровый номер 47-47-12/066/2012-394;

-здание гаража общей площадью 152,9 кв. м, расположенное по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13, кадастровый номер 47-09-1/1998-8095-3;

-здание дома-интерната общей площадью 2219,7 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13, кадастровый номер 47-09-1/1998-8095-3;

-здание КНС общей площадью 16,8 кв. м, расположенное по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13, кадастровый номер 47-09-1/1998-8095-4;

-здание котельной общей площадью 64,9 кв. м, расположенное по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13, кадастровый номер 47-09-1/1998-8095-2;

-ограждение железобетонное, расположенное по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. им. Свердлова, ул. Садовая, д. 13, кадастровый номер 47-09-1/1998-8095-5.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования принадлежит земельный участок общей площадью 17278 +/- 46 кв. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Свердловское городское поселение, г.п. им. Свердлова, кадастровый номер 47:07:0602021:530.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2010 года № 373, на основании распоряжений комитета в контролируемом периоде учреждению утвержден Перечень особо ценного движимого имущества:

КВФО 4

Год	Балансовая стоимость, (руб.)	Остаточная стоимость, (руб.)	В том числе количество транспортных средств (ед.)
2023	13 247 607,14	1 589 780,22	2
2024	13 433 751,74	1 687 087,98	3
2025	14 092 180,07	1 431 520,40	3

КВФО 2

Год	Балансовая стоимость, (руб.)	Остаточная стоимость, (руб.)	В том числе количество транспортных средств (ед.)
2023	1 611 025,00	401 728,29	0
2024	1 931 025,00	588 833,27	0
2025	1 434 550,00	438 833,27	0

На 01.01.2026 года в перечень объектов особо ценного имущества учреждения включены 58 наименования основных средств балансовой стоимостью 13753158,91руб. (КВФО4) и 5 наименований основных средств балансовой стоимостью 1045550,00руб. (КВФО2), остаточной стоимостью 1684692,51 руб. и 288833,27 соответственно, без учета транспортных средств.

На балансе учреждения числятся 3 транспортных средств балансовой и остаточной стоимостью 1045550,00 руб. и 1356988,50 руб. соответственно.

В ходе выборочной проведенной проверки целевого использования, фактического наличия и состояния особо ценного движимого имущества расхождений с учетными данными не установлено.

При нанесении на объекты учета (материально-технические средства) инвентарных номеров соблюдается условие по обеспечению сохранности маркировки, инвентарные карточки заполнены надлежащим образом.

Вывод: В ходе выборочной проверки целевого использования, фактического наличия и состояния особо ценного движимого имущества расхождения с учетными данными не выявлено.

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

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 обусловливается 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 бухгалтерского учета, утвержденная приказом по учреждению от 29.12.2018 № 133а (с изменениями).

В целях реализации приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274 н «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» учреждением размещена на своём официальном сайте учётная политика <https://divsevoloj.sk.47social.ru/>

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», 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» и другими нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета, учет санкционирования расходов в проверяемом периоде в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).

Согласно учетной политикой ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

В учреждении действуют постоянные комиссии по поступлению и выбытию активов, по проверке показаний одометров автотранспорта, проведения внезапной ревизии кассы и инвентаризационная комиссия.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной системе «Управление бюджетным процессом Ленинградской области с применением программных продуктов с использованием Рабочего плана счетов, отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Свод-смарт» и «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8, редакция 2.0», для расчетов с сотрудниками учреждения – «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8, редакция 3.1», для формирования заявок на расход используется система удаленного финансового документооборота (СУФД) Федерального казначейства по Ленинградской области.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных и бумажных документов, заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство, вручную, периодичность определена учетной политикой.

Учреждение использует унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе, а также формы разработанные самостоятельно.

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. В составе материальных запасов – материальные объекты, а также производственный и хозяйственный инвентарь. Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Обеспечением достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств, проводимых в соответствии с Положением об инвентаризации.

филиалах (при наличии), режиме и графике работы, контактных телефонах и адресах электронной почты	
Структура и органы управления организации социального обслуживания (наименование структурных подразделений (органов управления) (при наличии), фамилии, имена, отчества и должности руководителей структурных подразделений, положения о структурных подразделениях (при наличии), места нахождения обособленных структурных подразделений, адреса официальных сайтов структурных подразделений в сети "Интернет" (при наличии))	наличие
Руководитель, его заместителей, руководителей филиалов организации социального обслуживания (при наличии)	наличие
О персональном составе работников (с указанием с их согласия уровня образования, квалификации и опыта работы)	наличие
О материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг (о наличии оборудованных помещений для предоставления социальных услуг по видам социальных услуг и формам социального обслуживания, в том числе библиотек, объектов спорта, наличии средств обучения и воспитания, об условиях питания и обеспечения охраны здоровья получателей социальных услуг, доступе к информационным системам в сфере социального обслуживания и сети "Интернет")	наличие
О перечне предоставляемых социальных услуг по видам социальных услуг и формам социального обслуживания	наличие
О порядке и условиях предоставления социальных услуг бесплатно и за плату по видам социальных услуг и формам социального обслуживания с приложением образцов договоров о предоставлении социальных услуг бесплатно и за плату	наличие (необходимо актуализировать размещенные НПА)
О тарифах на социальные услуги по видам социальных услуг и формам социального обслуживания	наличие
О численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц	наличие
О количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, и количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания за счет средств физических и (или) юридических лиц	наличие
Об объеме предоставляемых социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и объеме предоставляемых социальных услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц	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 (с приложением электронного образа плана финансово-хозяйственной деятельности).	наличие
О правилах внутреннего распорядка для получателей социальных услуг, о правилах внутреннего трудового распорядка и коллективном договоре (с приложением электронного образа документов).	наличие
О наличии предписаний органов, осуществляющих государственный контроль в сфере социального обслуживания, и об отчетах об исполнении таких предписаний.	наличие
О проведении независимой оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания	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/info-card/349800
Решение учредителя о создании учреждения	наличие
Учредительные документы (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений	наличие
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)	наличие
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	наличие
Сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах	наличие

Вывод: нарушения не выявлены.

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: нарушений не выявлено.

4. Исполнение гражданско-правовых договоров, проверка расчетов с подотчетными лицами: нарушений не выявлено.

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:

-неадекватное обеспечение мягким инвентарем и оформление арматурных карточек получателей социальных услуг, несоблюдение норм обеспечения получателей социальных услуг СБКС в 2023 году;

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

-неадекватное качество выполненных работ по контракту от 03.03.2025 № 95137;

-неадекватное ведение исполнительной документации, неправомерное расходование средств бюджета в сумме **9 254,67 руб.**, подлежащих возврату (КВФО5) по контракту от 18.03.2025 № 78290441;

-неадекватное ведение исполнительной документации, некачественно выполненные работы, неправомерное расходование средств бюджета в сумме **9263,80 руб.**, подлежащих возврату (КВФО5) по контракту от 04.03.2025 № 95138.

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: нарушений не выявлено.

7. Представление достоверного и полного отчета о результатах деятельности

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, просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не выявлено.

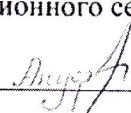
8. Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг: нарушений не выявлено.

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

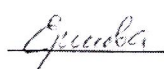


Киселева Е.А.

Ведущий специалист контрольно - ревизионного сектора
отдела экономического анализа,

бюджетного планирования и контроля  / Ануфриева Екатерина Сергеевна /

Ведущий специалист контрольно - ревизионного сектора
отдела экономического анализа,

бюджетного планирования и контроля  / Ершова Валерия Алексеевна /

Руководитель учреждения
Директор ЛОГБУ «Всеволожский ДИ»


(подпись)

Дьячкова Светлана Анатольевна
(инициалы и фамилия)

Один экземпляр получен по средством электронной почты

« 29 » июля 2026 г.


(подпись)

Дьячкова С.А.
(инициалы и фамилия)