

АКТ

плановой тематической документарной камеральной проверки организации питания получателей социальных услуг в государственном автономном учреждении социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», проведенной руководителем ревизионной группы – ведущим ревизором отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области Гулый С.Д. и ведущим ревизором отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области Карамушко Т.А.

07.10.2020

г. Ростов-на-Дону

Основание: план контрольной деятельности министерства труда и социального развития Ростовской области (далее минтруд области) на 2020 год, приказ от 09.09.2020 № 280 «О проведении плановой проверки».

Предмет проверки: организация питания получателей социальных услуг в государственно-автономном учреждении социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону».

В связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы (необходимость предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)) плановая проверка проведена камерально на основании документов, предоставленных посредством электронного документооборота (VipNet).

Полное наименование учреждения: государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону».

Сокращенное наименование учреждения: ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», (далее центр, учреждение).

Срок проведения проверки: с 14.09.2020 по 30.09.2020.

Период проверки: с 01.01.2020 по 31.08.2020.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» являлись:

директор	Мелихова Елена Михайловна, весь период;
главный бухгалтер	Сидорова Валентина Борисовна, по 12.08.2020;
главный бухгалтер	Ворошилова Мария Сергеевна, с 20.08.2020 и по настоящее время

Адрес: ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Семашко, д. 16.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», осуществляет свою деятельность на основании Устава (с изменениями от 30.06.2015, от 09.01.2020), согласованного с министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций

Ростовской области Ю.С. Молодченко 14.09.2011, заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министром финансов Н.И. Сверчковой, утвержденного министром труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан 21.09.2011.

Учредителем и собственником имущества ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области.

Учреждение находится в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» – учреждение. ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является государственным учреждением автономного типа. ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности и целью создания ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является оказание государственных услуг в целях осуществления полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пунктом 24 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социального обслуживания граждан.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» предназначено для предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания (с пребыванием от 2 до 6 месяцев): гражданам старше 18 лет, в первую очередь – гражданам пожилого возраста и инвалидам, сохранившим способность к самообслуживанию и активному передвижению, в том числе не имеющим документов, удостоверяющих личность, по разным причинам, утратившим свою жилую площадь, оказавшимся в ситуации, угрожающей их жизни и здоровью, и нуждающиеся в оказании им социальных услуг, лицам, освобожденным из мест лишения свободы; гражданам, у которых отсутствуют определенное место жительства и средства к существованию; наличие иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами Ростовской области признаны ухудшающими или способными ухудшить условия жизнедеятельности граждан.

Основные задачи ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»: обеспечение временного размещения; оказание помощи в социальной адаптации и реабилитации; осуществление мероприятий по профилактике бездомности.

В соответствии со своими основными задачами ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» осуществляет предоставление получателям социальных услуг необходимых им социальных услуг (социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-трудовых, социально-правовых, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов) в соответствии с Перечнем социальных услуг по видам социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ростовской области.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность непосредственно направленная на достижение целей, ради которых ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» создано.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» вправе осуществлять иные (неосновные) виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным

целям при условии, что такие виды деятельности указаны в настоящем Уставе.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-трудовые, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, срочные социальные услуги, оказание адресной социальной помощи в натуральном виде, предусмотренной постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 588 «О порядке оказания адресной социальной помощи в Ростовской области».

Учреждению присвоен ИНН 6164216779, КПП 616401001, ОГРН 1036164024467 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 15.12.2003, серия 61 №006758815, выданное Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, и зарегистрированном 31.05.2012 серия 61 №007238491, выданное Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону).

Территориальным органом государственной статистики ГАУСОНРО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» присвоены коды ОКПО – 70678063, ОКATO – 60401372000, ОКТМО – 60701000, ОКОГУ – 23410, ОКФС – 13, ОКОПФ – 72, ОКВЭДы:

- по основному виду деятельности – 87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая

по дополнительным видам деятельности: 55.90 – Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания; 56.29 – Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания; 86.21 - Общая врачебная практика; 88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам и другие дополнительные виды деятельности.

В 2020 году ГАУСОНРО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» для приобретения услуг по организации горячего питания получателей социальных услуг (далее – ПСУ) проводились закупки на основании разработанного в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и Положения о закупке товаров, работ и услуг для нужд государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» (далее – Положение), утвержденного протоколом наблюдательного совета ГАУСОНРО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» от 10.01.2019 № 1.

Приказом по учреждению от 30.04.2019 № 29/1-од утверждено Положение о закупочной комиссии и состав комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг. В течение проверяемого периода в состав комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг ГАУСОНРО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» вносились изменения. На момент проверки состав комиссии: председатель комиссии – директор Мелихова Е.М., члены комиссии: заместитель директора – Баранова А.Р., и.о. главного бухгалтера – Ворошилова М.С., заместитель директора – Донцова Н.А. (в ее отсутствие Платонова О.В. – заместитель главного бухгалтера), экономист – Сотникова Т.В.

1. Проверка формирования начальной (максимальной) цены договоров по оказанию услуг по организации горячего питания получателей социальных услуг.

Проверкой формирования начальной (максимальной) цены контрактов на оказание услуг по организации горячего питания ПСУ установлено следующее.

Регистрация запросов цен и коммерческих предложений учреждением осуществляется. Согласно Положению начальная (максимальная) цена договора, определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода (следующих методов): метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); тарифный метод; проектно-сметный метод.

Учреждением применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). При обосновании начальной (максимальной) цены договоров (далее – НМЦК) использовались коммерческие предложения поставщиков: ИП Свиридова Е.Б., ООО «Комбинат питания «Будь здоров!» (руководитель Свиридов Ю.Н.), ООО «Социальное питание» (руководитель Свиридов Д.Ю.).

Для обоснования НМЦК к закупке услуг по организации питания ПСУ к проверке представлены коммерческие предложения от потенциальных поставщиков. Цена договора устанавливалась на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применялась минимальная цена за единицу услуги из предложенных цен.

В соответствии с приложением №2 к приказу министерства труда и социального развития Ростовской области от 17.12.2019 № 319 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее приказ минтруда области от 17.12.2019 № 319) нормативные затраты по предоставлению одноразового питания на 1 человека в государственных учреждениях социального обслуживания населения Ростовской области по оказанию помощи лицам без определенного места жительства на 2020 год для комплексных социальных центров по оказанию помощи лицам без определенного места жительства составляют 56844,80 рублей (стоимость одного обеда составляет 155,31 рублей).

На приобретение услуг по организации горячего питания получателей социальных услуг в проверяемом периоде заключено 13 договоров на общую сумму 6561583,00 рублей, в том числе: запрос котировок – 2 договора на сумму 4777183,00 рублей, закупка у единственного поставщика – 11 договоров на сумму 1784400,00 рублей. Закупки проводились согласно плану закупок, размещенному в ЕИС.

На приобретение услуг по организации горячего питания получателей ПСУ заключено 6 договоров на сумму 5695785,50 рублей.

С ООО «Комбинат питания «Будь здоров!» заключены договоры: от 26.12.2019 № 90/20 на сумму 240715,00 рублей (согласно дополнительному соглашению о расторжении договора от 31.01.2020 № 1 исполненная сумма составила 216798,80 рублей);

от 26.12.2019 № 91/20 на сумму 240715,00 рублей (согласно дополнительному соглашению о расторжении договора от 31.01.2020 № 1 исполненная сумма составила 235590,10 рублей);

от 10.03.2020 № 2020.153093 на сумму 2388669,00 рублей,

от 10.03.2020 № 2020.112878 на сумму 2388514,00 рублей.

Согласно п. 7.1. договора от 10.03.2020 № 2020.153093 с ООО «Комбинат питания «Будь Здоров!», договор вступает в силу с момента вступления в отношения и действует до 31.12.2020, поставка горячего питания по данному договору осуществлялась с 01.03.2020. Аналогичная ситуация по договору от 10.03.2020 № 2020.112878. В договорах не указано, что услуги оказываются с 01.03.2020.

С ИП Свиридова Е.Б. заключены договоры: от 31.01.2020 № 11/20 на сумму 225185,00 рублей (согласно дополнительному соглашению о расторжении договора от 02.03.2020 № 1 исполненная сумма составила 226582,70 рублей), от 31.01.2020 № 12/20 на сумму 225185,00 рублей (согласно дополнительному соглашению о расторжении договора от 02.03.2020 № 1 исполненная сумма составила 239627,90 рублей).

Договоры с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!» от 10.03.2020 № 2020.153093 на сумму 2388669,00 рублей, от 10.03.2020 № 2020.112878 на сумму 2388514,00 рублей, а также дополнительные соглашения к договорам подписаны факсимильной подписью руководителя учреждения.

В соответствии с п. 2 ст. 160 ГК РФ использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон. Соглашения сторон к проверке не представлены.

В связи с введением ограничительных мероприятий (карантина) в ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», на дополнительную организацию услуг по питанию ПСУ в условиях особого режима работы во временной изоляции (обсервации) заключено 7 договоров по оказанию услуг по организации питания, путем предоставления получателям социальных услуг ежедневных завтраков и ужинов, на сумму 852600,00 рублей, в том числе:

с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!» на сумму 531300,00 рублей:

от 01.06.2020 № 51/20 на сумму 151200,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 02.06.2020 по 15.06.2020);

от 15.06.2020 № 70/20 на сумму 132300,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 16.06.2020 по 29.06.2020);

от 01.07.2020 № 73/20 на сумму 130200,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 30.06.2020 по 13.07.2020);

от 14.07.2020 № 17 на сумму 117600,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 14.07.2020 по 27.07.2020);

с ИП Свиридова Е.Б. на сумму 321300,00 рублей:

от 28.07.2020 № 82/20-к на сумму 109200,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 28.07.2020 по 10.08.2020);

от 11.08.2020 № 88/20-к на сумму 109200,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 11.08.2020 по 24.08.2020);

от 24.08.2020 № 89/20-к на сумму 102900,00 рублей (цена единицы услуги 150,00 рублей, срок оказания услуг – с 25.08.2020 по 07.09.2020).

Фактически за проверяемый период 2020 года расходы на питание получателей социальных услуг за счет средств областного бюджета составили 3849769,10 рублей, в том числе по государственному заданию – 3020119,10 рублей (стоимость питания одного получателя социальных услуг составила 155,30 рублей), по иным целям (дополнительная организация услуги питания получателей социальных услуг в условиях особого режима работы во временной изоляции (обсервации)) – 829650,00 рублей (стоимость питания одного получателя социальных услуг составила 150,00 рублей).

В связи с введением ограничительных мероприятий (карантина) в ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» заключены договоры по оказанию услуг по организации горячего питания для работников учреждения на сумму 980640,00 рублей, в том числе:

от 01.06.2020 № 58/20 на сумму 166320,00 рублей с ИП Рыжкова В.А.; (цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 02.06.2020 по 15.06.2020 – неверно указан период, питание осуществлялось 14 дней со 02.06.2020 по 15.06.2020);

от 15.06.2020 № 71/20 на сумму 166320,00 рублей с ООО «КейтерингСервис» (цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 16.06.2020 по 29.06.2020);

от 29.06.2020 № 2/20-к на сумму 126360,00 рублей с ООО «КейтерингСервис»(цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 30.06.2020 по 13.07.2020);
от 14.07.2020 № 16 на сумму 136080,00 рублей с ООО «КейтерингСервис»(цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 14.07.2020 по 27.07.2020);
от 27.07.2020 № 84/20-к на сумму 128520,00 рублей с ООО «КейтерингСервис»(цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 28.07.2020 по 10.08.2020);
договор от 10.08.2020 № 19 на сумму 128520,00 рублей с ООО «КейтерингСервис»(цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 11.08.2020 по 24.08.2020);
от 24.08.2020 № 20 на сумму 128520,00 рублей с ООО «КейтерингСервис»(цена единицы услуги 540,00 рублей, срок оказания услуг – с 25.08.2020 по 07.09.2020).
Фактически за проверяемый период 2020 года расходы на питание по оказанию услуг по организации горячего питания для работников учреждения составили – 980640,00 рублей (стоимость питания одного работника составила 540,00 рублей).

Сведения о договорах по организации питания размещались на сайте zakupki.gov.ru с нарушением сроков, указанных вч. 2 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ, в том числе:

с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!»: от 26.12.2019 № 90/20 на сумму 240715,00 рублей;от 26.12.2019 № 91/20 на сумму 240715,00 рублей;от 01.06.2020 № 51/20 на сумму 151200,00 рублей; от 15.06.2020 № 70/20 на сумму 132300,00 рублей;от 01.07.2020 № 73/20 на сумму 130200,00 рублей;от 14.07.2020 № 17 на сумму 117600,00 рублей;

с ИП Свиридова Е.Б.: от 31.01.2020 № 11/20 на сумму 225185,00 рублей;от 31.01.2020 № 12/20 на сумму 225185,00 рублей;от 11.08.2020 № 88/20-к на сумму 109200,00 рублей;от 24.08.2020 № 89/20-к на сумму 102900,00 рублей;

с ООО «КейтерингСервис»:от 15.06.2020 № 71/20 на сумму 166320,00 рублей;от 29.06.2020 № 2/20-к на сумму 126360,00 рублей;от 14.07.2020 № 16 на сумму 136080,00 рублей;договор от 10.08.2020 № 19 на сумму 128520,00 рублей; от 24.08.2020 № 20 на сумму 128520,00 рублей;

с ИП Рыжкова В.А.: от 01.06.2020 № 58/20 на сумму 166320,00 рублей.

В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарных накладных отсутствует подпись менеджера по продажам, производившего отпуск товара, реквизиты приказа на право получения товара работниками учреждения.Имели место случаи, что в отдельных товарных накладных по строке «Основание» неверно указана дата договора.

2. Проверка документов по организации питания получателей социальных услуг.

По вопросам организации питания в учреждении ведутся регламентирующие и учётные документы:

приказ об организации горячего питания;

положение о порядке предоставления бесплатного питания получателям социальных услуг; накладные;

ежедневные спискиполучателей социальных услуг учета по горячему питанию, где дежурным администратором ведется учет по питанию ПСУ, сподтверждением подписиПСУ и дежурного администратора;

приказы о зачислении или снятии ПСУ ссоциального обслуживания.

Центром разработано Положение о порядке предоставления бесплатного питания получателям социальных услуг в ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» (далее – Положение).

Положение устанавливает порядок предоставления питания получателей социальных услуг ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону». Контроль за организацией питания осуществляет заместитель директора, старшая медицинская сестра и заведующие отделениями.

Горячие обеды, для ПСУ заказываются дежурным администратором ежедневно в соответствии с условиями договора. Одноразовое (в сутки) бесплатное питание предоставляется, согласно утвержденному меню. Доставка обедов (услуга по питанию) в учреждение производится транспортом поставщика по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Амбулаторная, 97 и пер. Семашко 1Б.

Питание предоставляется на основании заключенных договоров. Приготовление горячего питания осуществляется за пределами учреждения. Горячие обеды доставляются поставщиком услуг. Раздача горячего питания происходит в одноразовой посуде поставщика.

В приказах о зачислении на социальное обслуживание и снятии с социального обслуживания не указывается время зачисления или снятия, для осуществления контроля по питанию. В связи с чем, имеются случаи, когда согласно приказам, снятым с социального обслуживания ПСУ предоставлялось горячее питание. Например:

согласно приказу от 20.01.2020 № 557-од Тюленеву Дмитрию Александровичу отказано в предоставлении социальных услуг с 20.01.2020, согласно списку получателей услуг за 20.01.2020 Тюленев Дмитрий Александрович получил горячее питание;

согласно приказам от 07.02.2020 № 596-од и № 597-од Сиротенко Александру Владимировичу и Лаки Людмиле Владимировне отказано в предоставлении социальных услуг с 07.02.2020, согласно списку получателей услуг за 07.02.2020 они получили горячее питание;

согласно приказу от 21.02.2020 № 617-од Сятрайкину Николаю Лемовичу отказано в предоставлении социальных услуг с 21.02.2020, согласно списку получателей услуг за 21.02.2020 Сятрайкин Николай Лемович получил горячее питание.

Данное несоответствие прослеживается в течение всего проверяемого периода.

В ходе выборочной проверки по количеству поставленных обедов и наименованиям блюд с условиями договоров ООО «Комбинат питания «Будь здоров!»: от 26.12.2019 № 90/20 на сумму 240715,00 рублей, от 26.12.2019 № 91/20 на сумму 240715,00 рублей, от 10.03.2020 № 2020.153093 на сумму 2388669,00 рублей (март 2020 года), от 10.03.2020 № 2020.112878 на сумму 2388514,00 рублей (март 2020 год) и с ИП Свиридова Е.Б.: от 31.01.2020 № 11/20 на сумму 225185,00 рублей, от 31.01.2020 № 12/20 на сумму 225185,00 рублей отклонений не установлено.

По договорам, заключенным учреждением на организацию горячего питания ПСУ отделения ночного пребывания, с февраля по декабрь 2020 года условиями договора не предусмотрены первые блюда. Согласно объяснительной записке заместителя директора замена произведена на булочку сдобную по просьбе ПСУ.

Приложение №

Соглашением от 03.06.2020 № 524-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 163800,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 01.06.2020 № 51/20 на сумму 151200,00 рублей с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!» до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств. Заключено дополнительное соглашение от 17.06.2020 № 1 об изменении суммы договора на сумму 140700,00 рублей. Кроме того акт составлен 02.06.2020 до окончания предоставления услуг по договору, срок оказания услуг – со 02.06.2020 по 15.06.2020.

Оплата по договору от 01.06.2020 № 51/20 произведена в полном объеме 15.06.2020. Согласно акту от 02.06.2020 № 43 оказано услуг по обеспечению горячим питанием в количестве 938 порций, а согласно товарным накладным поставлено 930 порций. В ходе проверки поставщиком денежные средства за 8 порций в сумме 1200,00 рублей возвращены на лицевой счет учреждения (платежное поручение от 23.09.2020 № 740). На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.

Соглашением от 15.06.2020 № 663-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 140700,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 15.06.2020 № 70/20 на сумму 132300,00 рублей с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!». Заключено дополнительное соглашение от 15.06.2020 № 1 об изменении суммы договора на сумму 130500,00 рублей до окончания предоставления услуг по договору. На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.

Оплата по договору от 15.06.2020 № 70/20 произведена в полном объеме 02.07.2020.

Соглашением от 30.06.2020 № 812-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 140700,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 01.07.2020 № 73/20-к на сумму 130200,00 рублей с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!». Заключено дополнительное соглашение от 14.07.2020 № 1 об изменении суммы договора на сумму 129600,00 рублей. **На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.**

Оплата по договору от 01.07.2020 № 73/2-к произведена в полном объеме 22.07.2020. Согласно акту от 14.07.2020 № 56 оказано услуг по обеспечению горячим питанием в количестве 864 порции, а согласно товарным накладным поставлено 808 порций. В ходе проверки поставщиком денежные средства за 56 порций в сумме 8400,00 рублей возвращены на лицевой счет учреждения (платежное поручение от 23.09.2020 № 741).

Соглашением от 27.07.2020 № 934-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 140700,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 14.07.2020 № 17 на сумму 117600,00 рублей с ООО «Комбинат питания «Будь здоров!» до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств. Заключено дополнительное соглашение от 14.07.2020 № 1 об изменении суммы договора на сумму 110550,00 рублей. На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.

Оплата по договору от 14.07.2020 № 17 произведена в полном объеме. Согласно условиям договора, в министерство финансов Ростовской области направлена заявка на выплату средств № 135 28.07.2020, фактически списание проведено 12.08.2020.

Соглашением от 28.07.2020 № 984-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 163380,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 28.07.2020 № 82/20-к на сумму 109200,00 рублей с ИП Свиридова Е.Б. **На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.**

Оплата по договору от 28.07.2020 № 82/20-к произведена в полном объеме 24.08.2020.

Соглашением от 11.08.2020 № 1276-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 140700,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 11.08.2020 № 88/20-к на сумму 109200,00 рублей с ИП Свиридова Е.Б. Заключено дополнительное соглашение от 14.07.2020 № 6/н об изменении суммы договора на сумму 107250,00 рублей. **На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.**

Согласно акту от 24.08.2020 № 278 оказано услуг по обеспечению горячим питанием в количестве 715 порций на сумму 107250,00 рублей, а согласно товарным накладным поставлено 717 порций на сумму 107550,00 рублей. Согласно журналу учета получателей социальных услуг 23.08.2020 и 24.08.2020 числится по 38 человек, согласно товарным накладным поставлено по 39 порций. Доплата за 2 порции в размере 300,00 рублей поставщику не производилась. Оплата по договору от 11.08.2020 № 88/20-к произведена в полном объеме. Согласно условиям договора, в министерство финансов Ростовской области направлена заявка на выплату средств № 195 28.8.2020, фактически списание проведено 10.09.2020.

Соглашением от 21.08.2020 № 1364-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание получателей социальных услуг предусмотрено 115500,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 24.08.2020 № 89/20-к на сумму 102900,00 рублей с ИП Свиридова Е.Б. **На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.**

Оплата по договору от 24.08.2020 № 89/20-к произведена в полном объеме 17.09.2020.

Согласно условиям договора от 24.08.2020 № 89/20 с ИП Свиридова Е.Б.:

на 6 день по семидневному меню хлеба пшеничного/ржаного 100/50 гр., по товарным накладным от 05.09.2020 № 910 и № 3428 хлеб пшеничный/ржаной 50/50 гр.

3. Проверка документов по организации питания работников, находившихся на временной изоляции (обсервации) в учреждении.

К проверке представлены:приказы учреждения, утверждающие перечень работников, переведенных на особый режим (временную изоляцию (обсервацию)), табеля учета использования рабочего времени(ф. 0504421), сводные ведомости по питанию работников.Сверкой работников по предоставленным документам расхождений не установлено. Количество оказанных услуг в соответствии с условиями договоров соответствует количеству работников, утвержденных приказами по учреждению.

Соглашением от 03.06.2020 № 524-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работников предусмотрено 189000,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 01.06.2020 № 58/20 на сумму 166320,00 рублей с ИП Рыжкова В.А.до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств.Акт составлен 02.06.2020 до окончания предоставления услуг по договору, срок оказания услуг – со 02.06.2020 по 15.06.2020.На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.

Оплата по договору от 01.06.2020 № 58/20 произведена в полном объеме. Согласно условиям договора, в министерство финансов Ростовской области направлена заявка на выплату средств №30 04.06.2020, фактически списание проведено 02.07.2020.

Согласно условиям договора от 01.06.2020 № 58/20 с ИП Рыжковой В.А.:

на 4 день по семидневному меню по семидневному меню печенья25 гр., по товарным накладным от 05.06.2020 № 41 и от 12.06.2020 № 48печенья 60 гр.;

на 2 день по семидневному меню на ужин «рыба аппетитная запеченная с овощами», согласно товарной накладной от 10.06.2020 № 46 «рыба аппетитная с овощами».

Соглашением от 15.06.2020 № 663-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работников предусмотрено 166400,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 15.06.2020 № 71/20 на сумму 166320,00 рублей с ООО «КейтерингСервис».На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.

Оплата по договору от 15.06.2020 № 71/20 произведена в полном объеме 02.07.2020.

Согласно условиям договора 15.06.2020 № 71/20 с ООО «КейтерингСервис»:

20.06.2020 по семидневному меню «голубцы» 100 гр., согласно товарной накладной от 20.06.2020 № 1480 гр.;

23.06.2020 по семидневному меню «картофель отварной/салат весенний», согласно товарной накладной от 23.06.2020 № 17 «картофель отварной/морковь по-корейски».

Соглашением от 30.06.2020 № 812-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работниковпредусмотрено 151200,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 29.06.2020 № 2/20-к на сумму 126360,00 рублей с ООО «КейтерингСервис» до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств.На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.

Оплата по договору от 29.06.2020 № 2/20-к произведена в полном объеме 21.07.2020.

Соглашением от 27.07.2020 № 934-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работниковпредусмотрено 151200,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 14.07.2020 № 16 на сумму 136080,00 рублей с ООО «КейтерингСервис» до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств. **На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.**

Оплата по договору от 01.06.2020 № 58/20 произведена в полном объеме. Согласно условиям договора, в министерство финансов Ростовской области направлена заявка на выплату средств № 134 27.07.2020, фактически списание проведено 12.08.2020.

Согласно условиям договора 14.07.2020 № 16 с ООО «КейтерингСервис»:

19.07.2020 по семидневному меню «сосиски» 130 гр., согласно товарной накладной от 19.07.2020 № 43100 гр.;

20.07.2020 по семидневному меню «тефтели из курицы» 80/20 гр., согласно товарной накладной от 20.07.2020 № 44 100 гр.;

21.07.2020 по семидневному меню «бутерброд с колбасой» 60 гр., согласно товарной накладной от 21.07.2020 № 4550 гр.

Соглашением от 28.07.2020 № 984-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работников предусмотрено 128520,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 27.07.2020 № 84/20-к на сумму 128520,00 рублей с ООО «КейтерингСервис» до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств.

Оплата по договору от 27.07.2020 № 84/20-к произведена в полном объеме 24.08.2020.

Соглашением от 11.08.2020 № 1276-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работников предусмотрено 151200,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 10.08.2020 № 19 на сумму 128520,00 рублей с ООО «КейтерингСервис» до подписания соглашения с минтрудом области о выделении средств. **На момент проверки уменьшение размера субсидии не осуществлялось.**

Оплата по договору от 10.08.2020 № 19 произведена в полном объеме. Согласно условиям договора в министерство финансов Ростовской области направлена заявка на выплату средств № 194 28.08.2020, фактически списание проведено 10.09.2020.

Соглашением от 21.08.2020 № 1364-Э о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на питание работников предусмотрено 128600,00 рублей.

Учреждением заключен договор от 24.08.2020 № 20 на сумму 128520,00 рублей с ООО «КейтерингСервис».

Оплата по договору от 24.08.2020 № 20 произведена в полном объеме 15.09.2020.

Вывод:

В договорах от 10.03.2020 № 2020.153093 и от 10.03.2020 № 2020.112878 с ООО «Комбинат питания «Будь Здоров!» не указано, что услуги оказываются с 01.03.2020.

Заключались договоры до подписания соглашений с минтрудом области о выделении средств.

В приказах о зачислении на социальное обслуживание и снятии с социального обслуживания не указывается время зачисления или снятия, для осуществления контроля по питанию. В связи с чем, имеются случаи, когда согласно приказам, снятым с социального обслуживания ПСУ предоставлялось горячее питание.

Наименования блюд по семидневному меню к договорам не соответствуют наименованиям блюд согласно товарным накладным.

В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарных накладных не заполняются обязательные реквизиты (подпись менеджера по продажам, производившего отпуск товара).

В дальнейшем необходимо:

1. устранить (прекратить) выявленные нарушения и недостатки в полном объеме;

2. установить строгий контроль за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

3. установить строгий контроль за ведением документации по организации горячего питания (ведение журналов, приказов, учета ПСУ, товарных накладных);

4. информацию о проделанной работе и принятых мерах представить в министерство труда и социального развития Ростовской области.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Акт согласован с начальником отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

Ведущий ревизор отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

 С.Д. Гудый

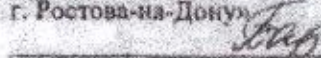
Ведущий ревизор отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

 Т.А. Карамушко

Один экземпляр получен

 О.В. Баранова

Исполняющий обязанности директора государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»

 А.Р. Баранова

Главный бухгалтер государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»

 М.С. Ворошилова

 А.Р. Баранова