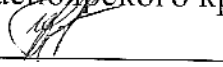


УТВЕРЖДАЮ
Министр социальной политики
Красноярского края

И.Л. Пастухова
« 27 » 12 2024

АКТ
ПРОВЕРКИ

20.12.2024

г. Красноярск

1. Наименование объекта контроля: краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Эвенкийский дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов».

2. Юридический адрес объекта контроля: 648490, Красноярский край, Эвенкийский р-н, с. Ванавара, ул. Московская, д. 17.

3. Тема контрольного мероприятия: использование по назначению и сохранность движимого имущества, закрепленного за КГБУ СО «Эвенкийский дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – Учреждение) на праве оперативного управления.

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

5. Приказ на проведение контрольного мероприятия: от 02.10.2024 № 1086-ОД.

6. Установленный срок проведения контрольного мероприятия: с 09.12.2024 по 20.12.2024.

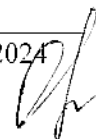
7. Уполномоченные на проведение проверки: ведущий специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства социальной политики Красноярского края (далее – Министерство) Александрова Людмила Александровна.

8. Вопросы контрольного мероприятия:

- обеспечение соблюдения требований законодательства в части использования по назначению и обеспечения сохранности движимого имущества, находящегося в государственной собственности края, и закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления;

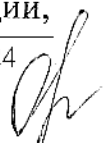
- предупреждение, выявление и устранение допущенных нарушений законодательства в части использования по назначению и обеспечения сохранности движимого имущества, правомерность распоряжения им;

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



В ходе проведения проверки рассмотрены следующие документы:

- Главная книга за 2023 год, за январь-ноябрь 2024 года;
- копии форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2024 (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), текстовая часть пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503160), Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168));
- оборотные ведомости по нефинансовым активам за 2023 год, за январь-ноябрь 2024 года;
- ведомость остатков нефинансовых активов в разрезе бухгалтерских счетов (101.00, 105.00, 111.00, 01.00, 02.00, 09.00, 21.00, 25.00, 26.00, 27.00) и материально ответственных лиц по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.11.2024;
- инвентарный список нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.11.2024;
- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.11.2024;
- сведения из Реестра государственной собственности Красноярского края на объекты учета, принадлежащие на праве оперативного управления краевому государственному бюджетному учреждению социального обслуживания «Эвенкийский дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов» по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.11.2024;
- перечень автотранспортных средств, учитываемых на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.11.2024;
- копии паспортов транспортных средств;
- копии учредительных документов;
- журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2023 год, за январь-ноябрь 2024 года;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за 2023 год, за январь-ноябрь 2024 года с приложением решений комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов;
- журналы операций по забалансовым счетам за 2023 год, за январь-ноябрь 2024 года;
- инвентарные карточки учета нефинансовых активов, приобретенных в 2023 году и за январь-ноябрь 2024 года;
- действующие договоры о материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.11.2024;
- копии договоров возмездного (безвозмездного) пользования недвижимым (движимым) имуществом, полученным или переданным в пользование (в случае наличия);
- копии документов по страхованию движимого имущества Учреждения;
- материалы о проведении инвентаризации нефинансовых активов (приказ о проведении инвентаризации, акт о результатах инвентаризации,



инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов) за 2023 — 2024 годы;

- договоры на охрану занимаемых помещений, обслуживание охранно-пожарной сигнализации, видеонаблюдения (в случае наличия), действовавшие в проверяемом периоде.

Общие сведения об Учреждении:

Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Эвенкийский дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов» создано на основании распоряжения Правительства Красноярского края от 31.12.2019 № 1131-р.

Учреждение создано путем принятия из муниципальной собственности в государственную собственность Красноярского края муниципального бюджетного учреждения «Дом интернат для престарелых и инвалидов» Эвенкийского муниципального района Красноярского края, созданного на основании постановления администрации Эвенкийского автономного округа от 29.09.1994 № 85.

Официальное полное наименование Учреждения: краевое государственное казенное учреждение социального обслуживания «Эвенкийский дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов».

Устав Учреждения (далее – Устав) утвержден приказом министерства социальной политики Красноярского края от 31.12.2019 № 988-ОД.

Согласно Уставу:

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

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

Учреждение 26.06.1995 поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 17 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1028800002285 с присвоением ИНН 8803000771, КПП 880301001.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» Федеральной службой государственной статистики по Красноярскому краю Учреждению присвоены следующие коды по Общероссийским классификаторам: ОКПО – 41044015, ОКОГУ – 2300220, ОКАТО – 04250000-04250, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ОКТМО – 04650459101.

Директором Учреждения является Кожокарь Татьяна Владимировна в должности с 31.10.2023 (приказ о назначении от 31.10.2023 № 517-ЛС) по настоящее время.

Проверкой установлено:

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет КГКУ «Централизованная бухгалтерия по ведению учета в сфере социальной поддержки социального обслуживания граждан» с 01.02.2024 по заключенному договору от 15.01.2024 № w7768.

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

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

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

| Счет | Наименование показателя | Сальдо на 01.01.2023 | | Сальдо на 01.11.2024 | |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| 101.00 | Основные средства | 1412 | 9 836 332,70 | 472 | 9 909 522,57 |
| 101.10 | Основные средства - недвижимое имущество учреждения | 1 | 890 258,34 | 1 | 890 258,34 |
| 101.20 | Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения | 38 | 3 512 753,90 | 27 | 4 131 850,00 |
| 101.22 | Нежилые помещения - (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 | 113 200,00 |
| 101.24 | Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения | 20 | 1 627 173,60 | 18 | 2 225 994,00 |
| 101.25 | Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения | 2 | 1 385 892,00 | 2 | 1 385 892,00 |
| 101.26 | Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения | 16 | 499 688,30 | 6 | 406 764,00 |
| 101.30 | Основные средства - иное движимое имущество учреждения | 1373 | 5 433 320,46 | 444 | 4 887 414,23 |
| 101.32 | Нежилые помещения- (здания и сооружения) — иное движимое имущество учреждения | 4 | 226 540,00 | 3 | 110 115,25 |
| 101.34 | Машины и оборудование | 142 | 1 784 950,23 | 87 | 1 818 575,94 |
| 101.35 | Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения | 2 | 31 800,00 | 0 | 0 |
| 101.36 | Инвентарь производственный и хозяйственный | 441 | 3 050 190,68 | 352 | 2 926 923,04 |
| 101.37 | Биологические ресурсы- иное движимое имущество учреждения | 782 | 68 288,55 | 0 | 0 |
| 101.38 | Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения | 2 | 271 551,00 | 2 | 31 800,00 |

Балансовая стоимость основных средств в проверяемом периоде увеличилась на 1 191 027,94 рублей.

В 2023 году оприходованы на счета бухгалтерского учета основные средства в общей сумме 147 467,44 руб. в том числе:

- приобретено основных средств за счет средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 110 467,55 руб.;

- получены безвозмездно основные средства в общей сумме 37 000,00 рублей.

В 2023 году произведено списание с бухгалтерского учета с полным физическим и моральным износом в общей сумме 138 182,60 рублей.

В 2024 году оприходованы на счета бухгалтерского учета основные средства в общей сумме 1 043 560,50 руб. в том числе:

- приобретено основных средств за счет средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 817 098,50 руб.;

- получены безвозмездно основные средства в общей сумме 111 470,00 руб.;

- произведена реклассификация основных средств между аналитическими счетами бухгалтерского учета счета 101.00 «Основные средства» в общей сумме 2 120 699,90 руб.;

- произведена реклассификация между счетами бухгалтерского учета со счета 101.00 «Основные средства» на забалансовый счет 21 «Основные средств в эксплуатации» в общей сумме 654 286,59 руб.;

- по результатам годовой инвентаризации произведена реклассификация между счетами бухгалтерского учета со счета 105.00 «Материальные запасы» на счет 101.00 «Основные средства» в общей сумме 114 992,00 рублей.

В 2024 году произведено списание с бухгалтерского учета с полным физическим и моральным износом объектов основных средств в общей сумме 325 368,99 рублей.

Вышеуказанные остатки соответствуют данным оборотно - сальдовой ведомости по нефинансовым активам по счету 101.00 «Основные средства».

Согласно данным справки о наличии имущества и обязательств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию:

| Счет бухгалтерского учета | | Балансовая стоимость по состоянию, руб. | | |
|---------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|------------|--------------|
| | | 01.01.2023 | 01.01.2024 | 01.11.2024 |
| 21 | Основные средства в эксплуатации | 380 599,83 | 431 272,83 | 1 085 559,42 |
| | | 793 | 804 | 428 |

Вышеуказанные остатки соответствуют данным оборотно - сальдовой ведомости по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации», оборотно - сальдовым ведомостям в разрезе материально ответственных лиц по местам хранения.

В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п «Об утверждении Правил ведения Реестра государственной имущества Красноярского края», движимое имущество стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, включено в Реестр государственной собственности Красноярского края.

| № п/п | Наименование объекта | Инвентарный номер | Государственный реестровый номер | Стоимость по Реестру гос. имущества | Балансовая стоимость 01.04.2024, руб. | Отклонение |
|-------|----------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------|
| 1. | Пассажирское ТС | 350001 | П23000090189 | 921 087,00 | 921 087,00 | - |
| | Итого | | | | 921 087,00 | |

Расхождения данных Реестра государственного имущества Красноярского края данным бухгалтерского учета не установлено.

Все движимое имущество Учреждения включено в состав особо ценного движимого имущества в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных учреждений, установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого для определения перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений», с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 23.05.2024 № 33-н «Об определении видов особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя».

В проверяемом периоде стоимость особо ценного движимого имущества по данным бухгалтерского учета Учреждения соответствовала приказам министерства социальной политике Красноярского края:

- на 01.01.2023 стоимость особо ценного движимого имущества по данным бухгалтерского учета составила 3 512 753,90 руб. в количестве 38 объектов, что соответствует приказу министерства от 10.12.2020 № 1152-ОД;

- на 01.11.2024 стоимость особо ценного движимого имущества по данным бухгалтерского учета составила 4 131 850,00 руб. в количестве 27 объектов, что соответствует приказу министерства от 01.10.2024 № 1081-ОД.

Объекты особо ценного движимого имущества находятся в оперативном управлении и включены в перечень особо ценного движимого имущества в полном объеме в соответствии с требованиями порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений.

В 2023 - 2024 году приобретено 60 объектов основных средств согласно заключенным контрактам, на общую сумму 817 098,50 руб., в том числе:

| № п/п | Наименование объекта | Инвентарный номер | Кол-во объектов | Балансовая стоимость |
|-------|---------------------------------------|-------------------|-----------------|----------------------|
| 1. | Монитор 23.8" ASUS VA247HE 192*1080 | ЦСВА0000001483 | 1 | 10 682,00 |
| 2. | Монитор Philips 27" 271V8L 1920 *1080 | ЦСВА0000001474 | 1 | 13 368,00 |
| 3. | Монитор Philips 27" 271V8L 1920 *1080 | ЦСВА0000001475 | 1 | 14 418,00 |

| | | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|------------|
| | 178*/178 | | | |
| 4. | Стиральная машина БИРЮСА WM-MG814/05 8 кг | ЦСВА0000001482 | 1 | 34 499,55 |
| 5. | Стиральная машина БИРЮСА WM-MG814/05 8 кг 2023 | ЦСВА0000001481 | 1 | 37 500,00 |
| 6. | Пила дисковая ЗУБР ПДП-75 | ЦСВА0000001487 | 1 | 14 100,00 |
| 7. | Стол обеденный СТ 1200 Мрамор | 2101360003 | 1 | 12 500,00 |
| 8. | Стол обеденный СТ 1200 Мрамор | 2101360004 | 1 | 12 500,00 |
| 9. | Счетчик для воды универсальный ДЕКАСТ ВСКМ 90-32 | 2101340001 | 1 | 13 297,00 |
| 10. | ПК DEXP Atlas H422 | ЦСВА0000001483 | 1 | 62 000,00 |
| 11. | Система автоматической пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией | 5101340001 | 1 | 344 867,95 |
| 12. | Диван, кожанам 3 м | 2101360002 | 1 | 60 000,00 |
| 13. | Сканер Plustek SmartOffice PS186 | ЦСВА0000001485 | 1 | 39 502,00 |
| 14. | Стремянка 1,3 м | 000000000000030 | 1 | 4 160,00 |
| 15. | Стул Венеция 3 (А) | 000000000000034 | 28 | 75 600,00 |
| 16. | Шлифовальная машинка GA5030 | 000000000000026 | 1 | 8 830,00 |
| 17. | Утюг электрический В.В.К. | 000000000000024 | 1 | 2 300,00 |
| 18. | Тонومتر механический ВР АГ1-20 стандарт | 000000000000054 | 1 | 4 000,00 |
| 19. | Огнетушитель ОП-5 | 000000000000040 | 4 | 2 572,00 |
| 20. | Огнетушитель ОУ-5 | 000000000000041 | 1 | 2 262,00 |
| 21. | Стеллаж складской металлический | 000000000000039 | 6 | 42 540,00 |
| 22. | Прожектор светодиодный 100W PRE LED FL4 BLACK (1/20) IP65 холодный белый | 000000000000038 | 4 | 5 600,00 |
| итого | | | 60 | 817 098,50 |

Согласно протоколам комиссии Учреждения по поступлению и выбытию основных средств приобретенные основные средства в 2023 году и 2024 году приняты к учету в составе основных средств и введены в эксплуатацию.

Из общего количества приобретенных основных средств 3 объекта учитываются на счете 101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» в общей сумме 466 867,95 руб., 10 объектов учитываются на счете 101.30 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» в общей сумме 202 366,55 руб. и 47 объектов учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в общей сумме 147 864,00 рублей.

Все полученные в 2023 - 2024 годах основные средства оприходованы по соответствующим счетам бухгалтерского учета по заключенным контрактам и закреплены за начальником хозяйственного отдела Учреждения Дюрягиной Г.Ю. с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Данным объектам движимого имущества присвоены инвентарные номера, что соответствует требованиям приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

(далее - Инструкцией № 157н), пункту 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», нарушений не установлено.

К проверке представлены инвентарные карточки по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) по поступившим на учет 13 объектам основных средств с заполненными реквизитами, сведениями о принятии объекта к учету и указанием основных характеристик и комплектности.

По данным бухгалтерского учета по счету 0.101.00 «Основные средства» и строке 010 баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503730):

- на 01.01.2023 общая стоимость основных средств составила 9 836 332,70руб.;

- на 01.01.2024 общая стоимость основных средств составила 9 845 617,65 рублей.

Начисление амортизации производилось линейным способом в соответствии с Инструкцией № 157н, нарушений не установлено.

Списание основных средств (особо ценного движимого имущества) в проверяемом периоде не производилось.

Проверкой обеспечения сохранности недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления и безвозмездного пользования, числящегося на балансе Учреждения установлено следующее.

В Учреждении установлены системы видеонаблюдения, контроля и управления доступом и охранно-пожарная сигнализация.

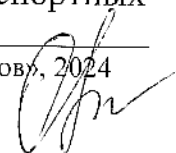
В проверяемом периоде Учреждением заключен контракт по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и системы речевого оповещения от 10.03.2023 № 11А с индивидуальным предпринимателем Пилюгиным Олегом Юрьевичем.

В проверяемом периоде Учреждением обеспечена сохранность имущества в полном объеме.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по нефинансовым активам по состоянию на 01.11.2024 на счете 0.101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» числятся 2 транспортных средства, закрепленных на праве оперативного управления на общую сумму 1 385 892,00 рублей.

| № п/п | Объект основного средства | Год выпуска | Инвентарный номер | Государственный номер | Балансовая стоимость, руб. |
|-------|----------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1. | Пассажирское ТС | 2012 | 350001 | В008РВ124 | 921 087,00 |
| 2. | ГАЗ 2217 специализированное пассажирское (10 мест) | 2008 | 050008 | М185ХР24 | 464 805,00 |
| Итого | | | | | 1 385 892,00 |

Данные инвентарных карточек нефинансовых активов (от 28.01.2009 № 852, от 11.12.2015 № 1028) соответствуют данным паспортов транспортных



средств (52МС 667452, 52НН 985736) с указанием основных характеристик, комплектности и сведений о произведенном ремонте, об изменении стоимости объекта и начисления амортизации основных средств, нарушений в ведении карточек нефинансовых активов не установлено.

Согласно данным путевых листов за 2023 год транспортные средства эксплуатировались следующим образом:

| № п/п | Наименование транспортного средства | Показание спидометра (одометра), км | Показание спидометра (одометра), км | Пробег, км |
|-------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 1. | Пассажирское ТС | 32130 | 35978 | 3848 |
| 2. | ГАЗ 2217 специализированное пассажирское (10 мест) | 266442 | 273194 | 6752 |

Учреждением транспортные средства используются регулярно, в рамках осуществления уставной деятельности.

Проверкой обеспечения сохранности транспортных средств, числящих на балансе Учреждения установлено, что место стоянки автотранспортных средств находится на территории Учреждения по адресу Красноярский край, Эвенкийский р-н, с. Ванавара, ул. Московская, д. 17, по периметру установлены камеры системы видеонаблюдения с выводом на экран рабочего места сторожа, который осуществляет охрану помещений и имущества круглосуточно.

В целях обеспечения сохранности движимого имущества приняты меры по обязательному страхованию гражданской ответственности в АО «СК «Астро-Волга» автотранспортных средств Учреждения.

Согласно методическим указаниям утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при смене материально - ответственного лица (далее - МОЛ) в Учреждении проводилась инвентаризация основных средств, закрепленных за МОЛ на день приема-передачи дел с оформлением инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

Имущество Учреждения используется для достижения целей, определенных Уставом, утвержденным приказом министерства социальной политики Красноярского края от 31.12.2019 № 988-ОД.

Акт составлен: в 2 экз. на 9 л.

Ведущий специалист
отдела ведомственного
финансового контроля

 Л.А. Александрова

«30» 12. 2024г.

