

17.02.2026

03-17-48/2026

АДМИНИСТРАЦИЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

КОМИТЕТ
ПО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЕ НАСЕЛЕНИЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191124, Санкт-Петербург, ул. Лафонская, д. 6а
Тел.: 539-46-46, факс: 539-46-09
E-mail: ktszn@lenreg.ru

16.02.2026 № 02-1365/2026

На № _____ от _____

Директору
ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»

В.Т. Мерзлову

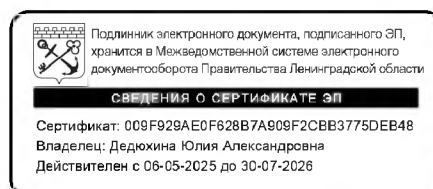
Уважаемый Виктор Тимофеевич!

В соответствии с порядком осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений Ленинградской области, подведомственных комитету по социальной защите населения Ленинградской области (далее - комитет), утвержденным распоряжением комитета от 04.03.2020 года № 135 (с изменениями), комитет направляет акт от 13 февраля 2026 года № 1-П проведения плановой проверки.

В случае несогласия с фактами и выводами, изложенными в акте проверки, прошу в **течение пяти рабочих дней** с даты получения акта проверки предоставить в комитет письменные возражения в отношении акта проверки в целом или его отдельных положений и документы или их заверенные копии, подтверждающие обоснованность возражений.

Приложение: на 38 л. в 1 экз.

Заместитель председателя комитета



Ю.А. Дедюхина

Исп. Киселева Е.А.
(812) 539-46-09
kiseleva@ktszn.lenreg.ru

17.02.2026

03-17-48/2026

«Утверждаю»

Председатель комитета
по социальной защите населения
Ленинградской области

А.Е. Толмачева

«16» февраля 2026 г.

АКТ № 1-П

**проведения плановой проверки Ленинградского областного государственного
стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания
«Тихвинский дом - интернат для престарелых и инвалидов»**

Плановая документарная проверка Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Тихвинский дом - интернат для престарелых и инвалидов» (далее - ЛОГБУ «Тихвинский 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;

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

«13» февраля 2026 г.

Санкт-Петербург, ул. Лафонская, д. 6, каб. 519

Ленинградская область, Тихвинский район,

п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, ул. Больничная, д. 1

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 «Тихвинский 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.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Ленинградская область. Полномочия собственника имущества учреждения осуществляет Правительство Ленинградской области, функции и полномочия учредителя - комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

Учреждение осуществляет деятельность по следующим адресам:

- 187530, Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а;
- 187530, Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту нахождения учреждение состоит на учете с **21.06.1999 года** в налоговом органе по месту нахождения – Инспекция МНС по Тихвинскому району Ленинградской области, территориальный участок 4715. Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701848995, ИНН/КПП 4715010452/471501001.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 20.01.2026 г. за государственным регистрационным номером ЮЭ9965-26-8411728 учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701848995. Способ образования - создание юридического лица до 01.07.2002 г.

ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» включено в состав единого государственного регистра предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования, с идентификацией по кодам общероссийских классификаторов: ОКПО - 42584765; ОКАТО - 41245000197; ОКТМО - 41645477101; ОКОГУ - 2300220; ОКФС - 13; ОКОПФ - 75203; ОКВЭД - **87.90** (деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая), 88.10 (предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам).

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

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № **20016987021** для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № **21016987021** для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Руководитель учреждения:

-Мерзлов Виктор Тимофеевич назначен на должность директора учреждения в соответствии с приказом комитета по труду и социальной защите населения от 09.04.1999 г. № 57-к.

Бухгалтер учреждения:

-Мельникова Наталья Владимировна на основании приказа учреждения от 08.07.2013 г. № 211/к назначена на должность главного бухгалтера учреждения.

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 «Тихвинский 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 финансовом органе Ленинградской области и территориальном органе Федерального казначейства 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**

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 услуг:

- 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 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, 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-места (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 реабилитации;

-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.

Согласно Выписке из реестра лицензий от 20.01.2026 г. комитетом по здравоохранению Ленинградской области ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» выдана лицензия от 13.04.2017 г. № ЛО41-01149-47/00312909 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Согласно Выписке из реестра лицензий от 20.01.2026 г. комитетом по здравоохранению Ленинградской области ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» выдана лицензия от 13.04.2017 г. № ЛО42-01149-47/00163832 на осуществление фармацевтической деятельности.

Во исполнение постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 г. № 543 (ред. от 17.01.2022 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

	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 № 03-736 от 29.11.2024	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 человек)	Достижимый (фактический) показатель объема государственной услуги (количество человек)	Процент выполнения/неисполнения показателя, характеризующего объем государственной услуги
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме , включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических, 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.A320AA000000 8700000.99.0.A320AA01000	2023	63	63	100,0%
	8700000.99.0.A320AA000000 8700000.99.0.A320AA01000	2024	64	64	100,0%
	8700000.99.0.A320AA000000 8700000.99.0.A320AA01000	2025	63	64	101,6%

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 защиты 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

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 № 646/17 (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 2023 год.

Дополнительным соглашением от 14 июня 2023 года № 2 к соглашению от 27 декабря 2022 года № 646/17 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «График перечисления субсидии» в части изменения суммы перечисления субсидии.

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

Таблица 3

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 14.06.2023 № 2 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2023	16 480 745,00		12.01.2023	1050	16 480 745,00
до 11.04.2023	16 480 745,00	16 133 006,84	04.04.2023	514708	16 480 745,00
до 11.07.2023	16 480 745,00		03.07.2023	716550	16 480 745,00
до 10.10.2023	16 480 745,00		02.10.2023	930832	16 480 745,00
Итого:	65 922 980,00	65 575 241,84		Итого:	65 575 241,84

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.

Учреждением перечислены средства в сумме 347 738,16 руб. на счет комитета (п/п от 16.06.2023 № 682722).

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.)

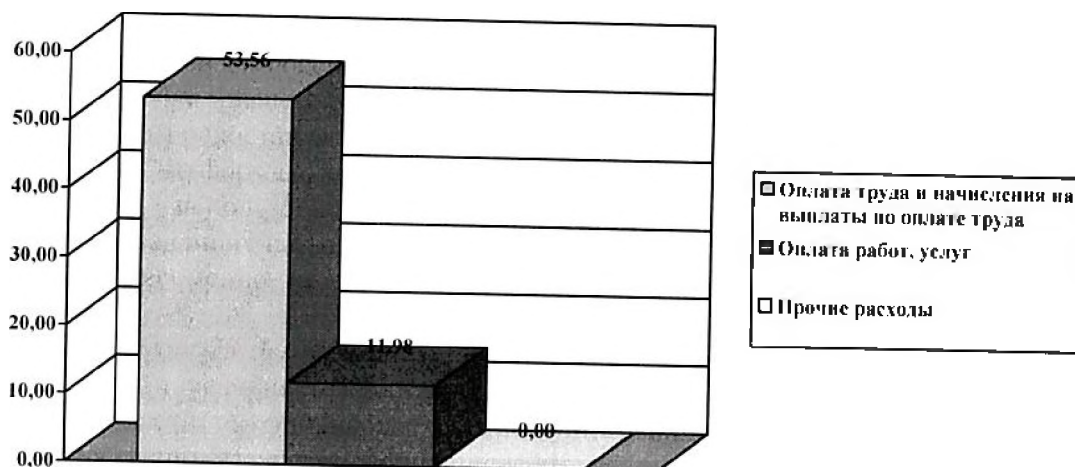
Утверждено плановых назначений в 2023 году	Исполнено плановых назначений за I квартал 2023 года	Исполнено плановых назначений за I полугодие 2023 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2023 года	Исполнено плановых назначений за 2023 год

65,92/65,58*	11,76	27,74	41,72	65,53
% исполнения от плановых назначений (к 2023 году)	17,84	42,30	63,62	99,94

* плановые назначения с учетом дополнительных соглашений

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) за 2023 год.

Структура расходов (млн.руб.)



81,73% расходов субсидии в 2023 году составила оплата труда и начисления на выплаты, 18,27% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 0,00% прочие расходы.

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.

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.

2024 год

Соглашением от 23 декабря 2023 года № 611/17 (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 № 611/17ДС08, от 12 сентября 2024 года № 611/17ДС09, от 13 ноября 2024 года № 611/17ДС11 к соглашению от 23 декабря 2023 года № 611/17 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «Календарный график перечисления субсидии» в части изменения суммы и сроков перечисления субсидии.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» в 2024 году сроки и суммы перечисления составили (таб. 5):

Таблица 5

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 26.08.2024 № 611/17ДС08 сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 12.09.2024 № 611/17ДС09 сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 13.11.2024 № 611/17ДС11 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2024	18 564 966.35				11.01.2024	600	18 564 966.35
до 30.04.2024	18 564 966.35				02.04.2024	387865	18 564 966.35
до 31.07.2024	18 564 966.35				02.07.2024	610122	18 564 966.35
до 31.08.2024					27.08.2024	748729	274 41

до 30.09.2024			2 479 359,14		17.09.2024	801782	2 479 359,14
до 31.10.2024	18 564 966,34				03.10.2024	841136	18 564 966,34
до 30.11.2024				1 018 559,80	15.11.2024	961957	1 018 559,80
Итого:	74 259 865,39	74 534 283,12	77 013 642,26	78 032 202,06		Итого:	78 032 202,06

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.

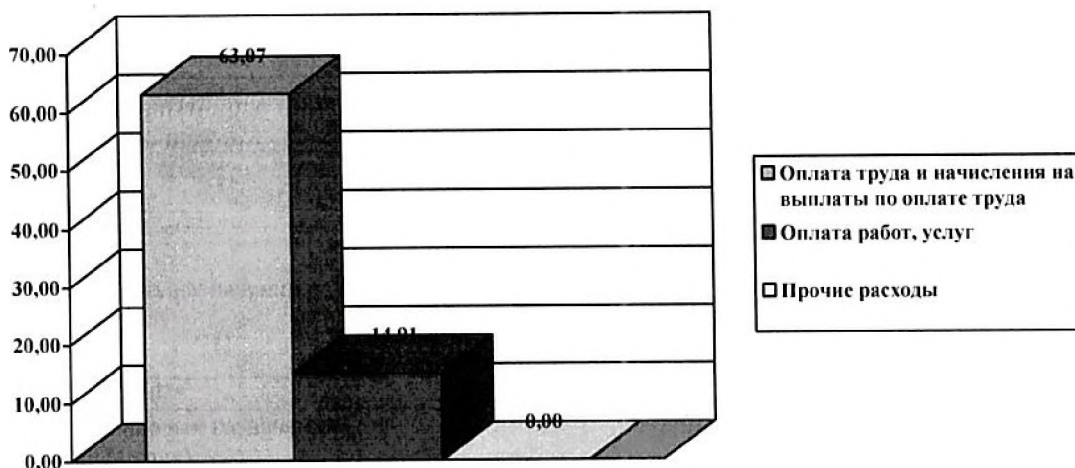
Таблица 6 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2024 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2024 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2024 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2024 года	Исполнено плановых назначений за 2024 год
74,26/78,03*	13,78	32,46	49,31	77,98
% исполнения от плановых назначений (к 2024 году)	18,55	43,71	64,03	99,94

* плановые назначения с учетом дополнительных соглашений

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

Структура расходов (млн.руб.)



80,88% расходов субсидии в 2024 году составила оплата труда и начисления на выплаты, 19,12% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 0,01% прочие расходы.

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.

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.

Соглашением от 28 декабря 2024 года № 611/17 (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 № 611/17-ДС1 к соглашению от 28 декабря 2024 года № 611/17 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «Календарный график перечисления субсидии» в части изменения суммы и сроков перечисления субсидии.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» в 2025 году сроки и суммы перечисления составили (таб. 7):

Таблица 7

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 25.07.2025 № 611/17-ДС1 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2025	20 735 945,11		13.01.2025	419	20 735 945,11
до 30.04.2025	20 735 945,11		02.04.2025	304074	20 735 945,11
до 31.07.2025	20 735 945,11		03.07.2025	558555	20 735 945,11
до 31.08.2025		4 995 350,00	07.08.2025	655428	4 995 350,00
до 31.10.2025	20 735 945,11		03.10.2025	823517	20 735 945,11
Итого:	82 943 780,44	87 939 130,44		Итого:	87 939 130,44

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.

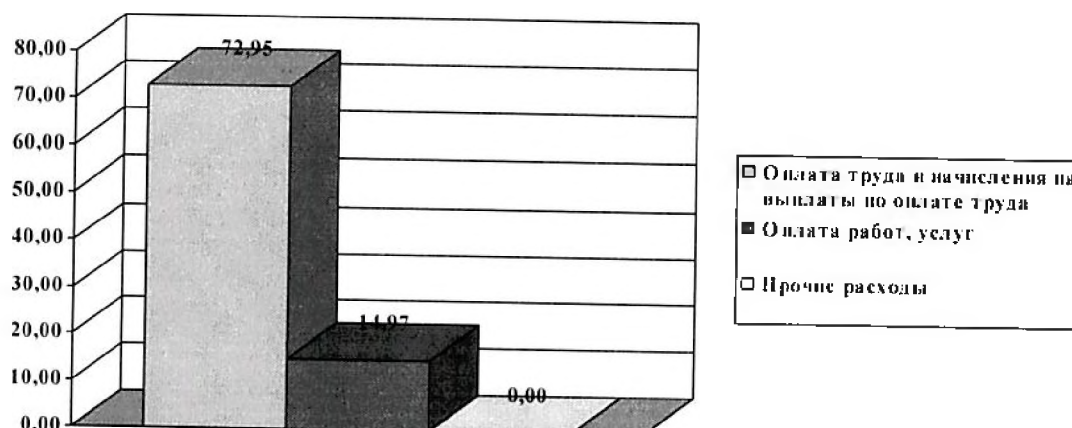
Таблица 8 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2025 году	Исполнено плановых назначений за I квартал 2025 года	Исполнено плановых назначений за I полугодие 2025 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2025 года	Исполнено плановых назначений за 2025 год
82,94/87,94*	14,99	35,53	56,74	87,92
% исполнения от плановых назначений (к 2025 году)	18,08	42,84	64,52	99,98

*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.)



82,98% расходов субсидии в 2025 году составила оплата труда и начисления на выплаты, 17,02% расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения и 0,00% прочие расходы.

Соглашением от 22 января 2025 года № 40-ОРПУ/2025 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 2 260 000,00 руб. (таб. 9):

Таблица 9

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии
		не ранее	не позднее	
Приобретение основных средств (за исключением недвижимого имущества)	2 260 000,00	01.01.2025	31.01.2025	Количество приобретенных основных средств - 1

Согласно платежному поручению от 28.01.2025 № 143115 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Соглашением от 13 октября 2025 года № 50.3-ОРПУ/2025 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 4 096 600,00 руб. (таб. 10):

Таблица 10

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии
		не ранее	не позднее	
Приобретение основных средств (за исключением недвижимого имущества (автотранспортное средство)	4 096 600,00	17.10.2025	28.11.2025	Количество приобретенных транспортных средств - 1

Согласно платежному поручению от 20.10.2025 № 876718 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Соглашением от 21 октября 2025 года № 50.1-ОРПУ/2025 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 598 333,33 руб. (таб. 11):

Таблица 11

Направление расходования субсидии	Сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии		Значения результатов предоставления субсидии
		не ранее	не позднее	
Осуществление работ по разработке проектной документации для проведения капитального ремонта объекта недвижимости, находящегося в оперативном управлении учреждения (крыша здания спального корпуса на 54 места, по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а)	598 333,33	17.10.2025	28.11.2025	Количество подготовленной проектной документации - 1

Согласно платежному поручению от 24.10.2025 № 894050 комитет перечислил предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с отчетом об использовании субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) согласно Соглашению № 50.1-ОРПУ/2025 за 4 квартал 2025 года составил 374 325,00 руб.

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 Соглашением № 40-ОРПУ/2025 за 1-4 квартал 2025 года предоставлены своевременно, отчеты в соответствии с Соглашением № 50.3-ОРПУ/2025, Соглашением № 50.1-ОРПУ/2025 за 4 квартал 2025 года 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 **72 431,490 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 65 922,980 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 6 508,510 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **72 431,490 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 65 922,980 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 6 508,510 тыс. руб.

Остаток на начало 2023 года согласно плану ФХД на 2023 год (с изменениями) составил 2 094,515 тыс. руб.

В 2023 году план уточнялся учреждением **11 раз** (таб. 12а, 12б):

Таблица 12а (тыс. руб.)

План поступления от доходов и выплаты по расходам		28.12.2022	24.01.2023	03.02.2023	31.03.2023	27.06.2023	11.08.2023
Выполнение государственного задания	Д	65 922,980	65 922,980	65 922,980	65 922,980	65 575,241	65 575,241
	Р	65 922,980	65 922,980	65 922,980	67 009,357	66 661,619	66 661,619
Иные цели	Д	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Р	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	6 508,510	6 508,510	6 508,510	6 508,510	6 508,510	6 873,260
	Р	6 508,510	7 396,672	7 396,672	7 396,672	7 396,672	7 761,423
Итого по поступлениям от доходов (Д)		72 431,490	72 431,490	72 431,490	72 431,490	72 083,751	72 448,502
Итого выплаты по расходам (Р)		72 431,490	73 319,652	73 319,652	74 406,029	74 058,291	74 423,042

Таблица 12б (тыс. руб.)

План поступления от доходов и выплаты по расходам		20.09.2023	20.10.2023	31.10.2023	01.12.2023	19.12.2023	31.12.2023
Выполнение государственного задания	Д	65 575,241	65 575,241	65 575,241	65 575,241	65 575,241	65 575,241
	Р	66 661,619	66 661,619	66 661,619	66 661,619	66 661,619	66 661,619
Иные цели	Д	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Р	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	6 887,760	6 951,109	6 951,109	7 574,300	7 635,018	7 671,797
	Р	7 775,923	7 839,272	7 839,272	8 462,462	8 523,181	8 559,960
Итого по поступлениям от доходов (Д)		72 463,002	72 526,351	72 526,351	73 149,541	73 210,260	73 247,039
Итого выплаты по расходам (Р)		74 437,542	74 500,891	74 500,891	75 124,081	75 184,800	75 221,579

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2023 году отражены в таблице 13.

Таблица 13 (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, пошлин	Социальные и иные выплаты	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, пошлин	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, пошлин

		работ, услуг	сборов	населению		работ, услуг	сборов		работ, услуг	сборов
28.12.2022	53 374,170	12 548,810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	6 349,630	108,880
24.01.2023	53 374,170	12 548,810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	7 237,792	108,880
03.02.2023	53 374,170	12 548,810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	7 237,792	108,880
31.03.2023	53 374,170	13 635,187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	7 237,792	108,880
27.06.2023	53 026,431	13 635,187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	7 592,543	118,880
11.08.2023	53 026,431	13 635,187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	7 607,043	118,880
20.09.2023	53 026,431	13 635,187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,023	7 628,470	137,779
20.10.2023	53 026,431	13 635,187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,023	7 628,470	137,779
31.10.2023	53 026,431	13 635,187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,083	8 250,000	134,379
01.12.2023	53 587,647	13 073,971	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473,962	7 935,580	113,638
19.12.2023	53 587,647	13 073,971	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473,962	7 972,359	113,638
31.12.2023	53 587,647	13 073,971	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) остаток средств на 01.01.2024 г. составил **710,211 тыс. руб.**, в том числе 42,298 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 667,913 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 29 декабря 2023 года в части показателей по поступлениям в сумме **81 859,865 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 74 259,865 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 7 600,00 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **81 859,865 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 74 259,865 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 7 600,00 тыс. руб.

Остаток на начало 2024 года согласно плану ФХД на 2024 год (с изменениями) составил 842,833 тыс. руб., что на **132,622 тыс. руб. больше** остатка средств учреждения в соответствии с отчетами об исполнении учреждением плана ФХД (формы 0503737) на 01.01.2024 г.

В 2024 году план уточнялся учреждением **9 раз** (таб. 14 а.б):

Таблица 14а (тыс. руб.)

План поступления от доходов и выплаты по расходам	29.12.2023	18.01.2024	04.03.2024	18.04.2024	03.06.2024
Выполнение государственного задания	Д 74 259,865	74 259,865	74 259,865	74 259,865	74 259,865
	Р 74 259,865	74 259,865	74 320,816	74 320,816	74 320,816
Иные цели	Д 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Р 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д 7 600,00	7 600,00	7 600,00	7 650,244	7 650,244
	Р 7 600,00	8 267,913	8 267,913	8 267,913	8 267,913
Итого по поступлениям от доходов (Д)	81 859,865	81 859,865	81 859,865	81 910,109	81 910,109
Итого выплаты по расходам (Р)	81 859,865	82 527,779	82 588,730	82 588,730	82 588,730

Таблица 14б (тыс. руб.)

План поступления от доходов и выплаты по расходам	18.09.2024	04.10.2024	02.12.2024	23.12.2024	26.12.2024
Выполнение государственного задания	Д 77 013,642	77 013,642	78 032,202	78 032,202	78 032,202
	Р 77 074,593	77 074,593	78 093,153	78 093,153	78 093,153
Иные цели	Д 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Р 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	Д 8 151,520	8 151,520	9 050,244	9 385,828	9 421,481
	Р 8 769,190	8 769,190	9 667,913	10 003,498	10 039,151
Итого по поступлениям от доходов (Д)	85 165,162	85 165,162	87 082,446	87 418,030	87 453,683
Итого выплаты по расходам (Р)	85 843,783	85 843,783	87 761,067	88 096,651	88 132,304

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2024 году отражены в таблице 15.

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
29.12.2023	59 327,959	14 931,906	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,700	7 079,057	296,243
18.01.2024	59 327,959	14 931,906	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,700	7 746,970	296,243
04.03.2024	59 327,959	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,700	7 746,970	296,243
18.04.2024	59 327,959	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,700	7 746,970	296,243
03.06.2024	59 327,959	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,700	7 746,970	296,243
18.09.2024	62 081,735	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,700	7 746,970	296,243
04.10.2024	62 081,735	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,700	7 846,970	297,518
02.12.2024	63 100,295	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,700	7 846,970	297,518
23.12.2024	63 100,295	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606,700	8 788,970	272,242
26.12.2024	63 100,295	14 992,857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,400	9 140,833	262,264
								600,400	9 176,486	262,264

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) остаток средств на 01.01.2025 г. составил **1 561,799 тыс. руб.**, в том числе 49,111 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 1 512,688 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 28 декабря 2024 года в части показателей по поступлениям в сумме **93 773,780 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 82 943,780 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 2 260,00 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 8 570,00 тыс. руб.

В части выплат по расходам учреждения в сумме **93 773,780 тыс. руб.**, из них:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 82 943,780 тыс. руб.

- субсидии на иные цели – 2 260,00 тыс. руб.

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 8 570,00 тыс. руб.

Остаток на начало 2025 года согласно плану ФХД на 2025 год (с изменениями) составил **1 561,799 тыс. руб.**, что равно остатку средств учреждения в соответствии с отчетами об исполнении учреждением плана ФХД (формы 0503737) на 01.01.2025 г.

В 2025 году план уточнялся учреждением **9 раз** (таб. 16 а,б):

Таблица 16а (тыс. руб.)					
Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru	x	21.01.2025	20.03.2025	21.04.2025	25.08.2025
Информация о плане на сайте bus.gov.ru	x	21.01.2025	20.03.2025	21.04.2025	25.08.2025
План поступления от доходов и выплаты по расходам		28.12.2024	20.01.2025	19.03.2025	17.04.2025
Выполнение государственного задания	Д	82 943,780	82 943,780	82 943,780	82 943,780
	Р	82 943,780	82 943,780	82 992,891	82 992,891
Иные цели	Д	2 260,00	2 260,00	2 260,00	2 260,00
	Р	2 260,00	2 260,00	2 260,00	2 260,00
Оказание услуг (выполнения работ) на платной основе	Д	8 570,00	8 570,00	8 570,554	9 250,554
	Р	8 570,00	10 082,688	10 083,242	10 763,242
Итого по поступлениям от доходов (Д)		93 773,780	93 773,780	93 774,334	94 454,334
Итого выплаты по расходам (Р)		93 773,780	95 286,468	95 336,134	96 016,134
				94 454,334	99 449,684
				96 016,134	101 011,484

Таблица 16б (тыс. руб.)					
Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru		22.09.2025	20.10.2025	28.10.2025	07.11.2025
Информация о плане на сайте bus.gov.ru		22.09.2025	20.10.2025	28.10.2025	07.11.2025
План поступления от доходов и выплаты по расходам		18.09.2025	20.10.2025	28.10.2025	31.10.2025
Выполнение государственного задания	Д	87 939,130	87 939,130	87 939,130	87 939,130
	Р	87 988,241	87 988,241	87 988,241	87 988,241
Иные цели	Д	2 260,00	6 356,60	6 954,933	6 954,933
	Р	2 260,00	6 356,60	6 954,933	6 954,933
				9 250,557	9 275,875

платной основе	Р	10 763,245	10 763,245	10 763,245	10 763,245	10 788,566
Итого по поступлениям от доходов (Д)		99 449,687	103 546,287	104 144,620	104 144,620	104 169,941
Итого выплаты по расходам (Р)		101 011,487	105 108,087	105 706,420	105 706,420	105 731,741

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2025 году отражены в таблице 17.

Таблица 17 (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
28.12.2024	67 719,982	15 223,797	0,00	0,00	0,00	2 260,00	0,00	50,00	8 243,527	276,473
20.01.2025	67 719,982	15 223,797	0,00	0,00	0,00	2 260,00	0,00	50,00	9 756,215	276,473
19.03.2025	67 719,982	15 272,909	0,00	0,00	0,00	2 260,00	0,00	50,00	9 756,769	276,473
17.04.2025	67 719,982	15 272,909	0,00	0,00	0,00	2 260,00	0,00	50,00	10 436,769	276,473
22.08.2025	72 715,332	15 272,909	0,00	0,00	0,00	2 260,00	0,00	50,00	10 436,772	276,473
18.09.2025	72 715,332	15 272,909	0,00	0,00	0,00	2 260,00	0,00	50,00	10 436,772	276,473
20.10.2025	72 715,332	15 272,909	0,00	0,00	0,00	6 356,60	0,00	50,00	10 436,772	276,473
28.10.2025	72 865,332	15 122,909	0,00	0,00	0,00	6 954,933	0,00	567,529	9 926,742	268,973
31.10.2025	72 865,332	15 122,909	0,00	0,00	0,00	6 954,933	0,00	567,529	9 926,742	268,973
12.12.2025	72 957,919	15 030,322	0,00	0,00	0,00	6 954,933	0,00	1 126,211	9 393,381	268,973

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 связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) не выявлено; нарушений при формировании и ведении планов финансово-хозяйственной деятельности не выявлено, нарушений сроков размещения информации о документах (планах) и электронных копий документов (планов) 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

(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
7673,60	7892,05	-218,45	9371,24	8526,46	844,78	9268,40	9846,59	-578,19

Источники исполнения плановых назначений по доходу за проверяемый период:

2023 (руб.)		2024 (руб.)	2025 (руб.)		
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	Выбытие нефинансовых активов
7 671 986,61	1611,00	9 371 237,66	9 262 521,67	554,40	5 321,00
7 673 597,61		9 371 237,66	9 268 397,07		

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 возвратов, некассового расхода):

2023 год			2024 год			2025 год		
счет 205.00	053737	возвраты, некассовые расходы	счет 205.00	053737	возвраты	счет 205.00	053737	возвраты
8 053 132,46	7 670 186,61	382 945,85	9 673 769,75	9 371 237,66	302 532,09	9 676 143,81	9 267 842,67	408 301,14

Основной удельный вес по формированию структуры доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), а именно взимание платы за счет получателей социальных услуг. За контролируемый период доход составил -28313404,48руб.

Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия и прочих доходов сложились за счет выставления требований учреждением к исполнителям, подрядчикам, поставщикам за нарушения условий исполнения контрактов/договоров и продажи лома (утилизация) по договору от 12.11.2025 № 170

Расходования средств в контролируемом периоде за счет собственных доходов приходится на закупку товаров, работ, услуг-90,2% (23755,58 тыс. руб.), расходы на выплаты персоналу-7,1% (1871,64 тыс. руб.) и уплату налогов, сборов и иных платежей- 2,7% (719,98 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 26 января 2023 года № 62, от 09 января 2024 года № 58 и от 19 декабря 2024 № 168 утверждены перечень и тарифы на платные услуги на 2023-2025 годы, которые согласованы с комитетом, информация размещена официальном сайте учреждения в сети «Интернет» (<https://ditikhvin.47social.ru/about/tar/platn>).

В перечень платных услуг включены социальные услуги, предоставляемые совершеннолетним получателям социальных услуг в стационарной форме с постоянным проживанием на отделениях милосердия, геронтопсихиатрических отделениях дома-интерната.

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/оздоровительных 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 по заданию заказчика оказать услуги (сделать работу), а заказчик – их оплатить (п. 1 ст. 779 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 учреждением заключен гражданско-правовой договор от 25.01.2024 № 1/24 с М.С.Ю. (данные скрыты) на выполнение ремонтных работ трактора. Цена вознаграждения включает НДФЛ, договором предусмотрены исчисления и перечисления страховых взносов ЕНС.

Порядок удержания и перечисления подоходного налога соблюден, страховые взносы исчислены и уплачены в установленный срок.

Вывод: Нарушений исполнения гражданско-правовых договоров не выявлено.

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 от 27.12.2018 № 175 (с изменениями) денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки (заявления), согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств должен указываться в служебной записке (заявлении) или приказе руководителя, учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя, расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

Предельная сумма денежных средств, выданных под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается в размере 30 000 (тридцать тысяч) руб. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более десяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

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

В нарушении приказов Минфина России от 30 марта 2015 № 52н (с изменениями) и от 15.04.2021 № 61н (с изменениями) учреждением не 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).

Указанные документы применяются с 01.01.2025 года (приказ Минфина России от 30.10.2023 № 174н)

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	100 752,49	77 069,99	600,00
5	0,00	0,00	0,00
Итого:	100 752,49	77 069,99	600,00

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

2023 год, руб.	2024 год, руб.	2025 год, руб.
100752,49	77069,99	600,00

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, которая обязательна для всех типов государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных и автономных) до **01.01.2025 года.**

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

Основную структуру расчетов составляли возмещение медицинских услуг, почтовые и хозяйственные расходы.

В ходе контрольных мероприятий выявлены факты **ненадлежащего** заполнения авансовых отчетов:

- все авансовые отчеты по возмещению почтовых услуг не имеют заявлений подотчетных лиц, выдача денежных документов - не санкционирована руководителем учреждения.

Вывод: В контролируемом периоде выявлены недостатки в части оформления расчетов с подотчетными лицами, не внесены изменения в учетную политику в части расчетов с подотчетными лицами.

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. Если нормы расхода ГСМ для определенного вида транспорта отсутствуют в Распоряжении, то определяются на основании акта

контрольного замера расхода топлива и утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежегодно приказом руководителя учреждения утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. Порядок округления расхода горюче-смазочных материалов при заполнении путевых листов и списания ГСМ - с точностью до 2 знаков после запятой (до сотых литра).

Нормы расхода ГСМ на содержание и эксплуатацию блок-контейнерных дизель-генераторных установок, мотокосы, снегоуборщика, бензопилы определяются на основании приказа руководителя учреждения.

Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, списывается на расходы по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом 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
Вакуумная машина КО-503В2	2014	В423УУ47
2227SB Специальное ТС для перевозки инвалидов	2019	В533ХС47
LADA XRAY	2016	О978ИУ47
Автомобиль Санитарный ГАЗ 3221	2012	О648ТА47
LADA LARGUS	2013	В8941Т47
Трактор сельскохозяйственный Беларус-320.4М	2020	8391С47
Автофургон ИАЦ-1767 МУ	2025	Е041УМ147

Учреждением предоставлены приказы по учреждению об установлении норм расхода ГСМ на автотранспорт от 16.11.2016 №132, от 15.11.2022 № 159, от 03.04.2023 №85, от 01.11.2023 №147, приказа от 27.05.2023 № 103, от 01.04.2024 № 85, от 31.10.2024 № 148, от 31.03.2025 № 747, от 30.10.2025 № 133 и от 23.12.2025 № 176.

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, в том числе по СП6
Вакуумная машина КО-503В2	-	Технические характеристики	19,00/20,9
2227SB Специальное ТС для перевозки инвалидов	11,9/13,09	8.2.2. Автобусы зарубежные выпуска с 2008 года	10,05/11,05 11,64/12,80 13,57/14,57
LADA XRAY	8,6/9,46	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	8,7/9,57 11,75/12,62
Автомобиль Санитарный ГАЗ 3221	15,9/17,49	13.1.1. Медицинские автотранспортные средства отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	19,58/21,54
LADA LARGUS	10,4/11,44	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	9,6/10,6 12,96/13,92
Трактор сельскохозяйственный Беларус-320.4М	-	Постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 01.08.2019 №44	1,8/2,6/3/3,4
Автофургон ИАЦ-1767 МУ	-	Руководство транспортного средства	10,95/12,05

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 дизельное топливо) с ООО «ВТК» и ООО «Севзапресурс»:

Реквизиты контракта/договора		Вид ГСМ	Количество ГСМ, л	Сумма контракта/ договора, руб.	КВФО	Оплачено, руб.
от 19.01.2023 № 3/2023	АИ-95	200		21 600.00	2	21 600.00
	АИ-92	200				
от 16.10.2023 № 3902	ДТ	1600		156 298.00		156 298.00
	АИ-92	1000				
от 09.01.2023 № 78757	АИ-95	3718		601 744.00		601 744.00
	АИ-92	3300				
	ДТ	3300				
от 09.01.2024 № 112162	ДТ	5150		874 950.00		874 950.00
	АИ-95	4700				
	АИ-92	5300				
от 17.03.2025 № 2833	АИ-95	3500		784 115.00		784 115.00
	ДТ	4300				
	АИ-92	4000				

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 01.01.2023 № 22/2023	50400.00	2	50400.00
от 01.01.2024 № 22/2024	50400.00	2	50400.00
от 01.01.2025 № 22/2025	50400.00	2	50400.00

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 N 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» выявлены следующие недостатки, а именно **не заполнены:**

- сроки действия путевого листа;
- сведения о виде и сообщении перевозки (частично).

Списание ГСМ учреждением в контролируемом периоде, осуществлялось на основании

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

Вместе с тем, учреждению необходимо внести изменения в учетную политику учреждения в части определения норм расхода ГСМ, в случае, если нормы устанавливаются иными документами (регламентами, техническими характеристиками, документами производителя иных стран), а также при установлении норм расхода ГСМ по работе автотранспорта в зависимости от населенного пункта.

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 интерната благоустроена, ограждена, озеленена, имеет асфальтное покрытие на пешеходных дорожках и в местах проезда автотранспорта. Для отдыха получателей социальных услуг установлены беседки. Учреждение расположено по двум адресам: пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а; пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1.

По адресу пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а расположено двухэтажное здание имеет централизованные сети холодного, горячего водоснабжения, канализования, отопления, источником горячего водоснабжения является котельная, расположенная на территории учреждения. Жилые помещения оборудованы по коридорному типу.

На цокольном этаже корпуса расположено: приемно-карантинное отделение, помещение для хранения, промтоварный склад, энергоблок, бухгалтерия, помещение сестры-хозяйки. На первом этаже - жилые комнаты, кабинет директора, обеденный зал, санитарно-бытовые помещения, гардероб для персонала и душевая с санузлом для проживающих. На втором этаже - жилые комнаты и санузел для проживающих. Между первым и вторым этажом имеется отдельное крыло, где расположены: аптека, помещения медицинского кабинета (пост дежурной медицинской сестры с процедурной, кабинет врача и старшей медсестры), комната отдыха с библиотекой.

По адресу пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1 двухэтажное здание имеет централизованное холодное водоснабжение, канализирование, отопление от поселковых сетей. Для обеспечения здания горячим водоснабжением установлены бойлеры. Жилые помещения оборудованы по коридорному типу.

На первом этаже корпуса расположены жилые комнаты, душевая и санузел для проживающих, кабинет «Солевая пещера», массажный кабинет и буфет. На втором этаже - жилые комнаты, душевая и санузел для проживающих, помещение сестры-хозяйки и персонала учреждения, медицинский кабинет с процедурной.

Жилые комнаты для проживающих оборудованы кроватями, столами, стульями, шкафами для хранения домашней одежды, белья и обуви.

Пищеблок расположен в одноэтажном отдельно стоящем здании, имеет набор производственных (цех сырой продукции, овощной цех, варочный цех) и вспомогательных помещений (складские помещения).

Холодное водоснабжение - централизованное, горячее - электроприборы (бойлеры), канализация от поселковых сетей, отопление - централизованное. Вентиляция приточно-вытяжная с механическим побуждением. Освещение естественное и искусственное, представлено светодиодными лампами.

Стирка постельного белья, полотенец и личных вещей - централизованная в прачечной учреждения.

Помещения учреждения, расположенные по двум адресам, имеют как естественное, так и

искусственное освещение. Все коммунальные помещения оборудованы для проживания лиц пожилого возраста, лиц

ограниченными возможностями здоровья и инвалидов ежедневно проветриваются. Для проветривания предусмотрены фрамуги, форточки или другие устройства.

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 № 03-359 и составляет в сутки:

Норма расходования бюджетных средств на обеспечение мягким инвентарем в проверяемый период определена распоряжениями комитета 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:

	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.	414 470,65	570 492,11	738 919,94	56 421,99	0,00	642 708,77
Фактически сложившаяся стоимость на одного ПСУ, в том числе ПСУ, получающих услуги за плату, руб.	17,88	24,61	30,50	2,33	0,00	27,07
Итого:	42,49		32,83		27,07	

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, акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

Приказом учреждения от 09.01.2023 г. № 8 ответственными за сохранность и движение мягкого инвентаря в учреждении в 2023 году назначены заведующий складом С.Т.Н. (данные скрыты), кастелянша Ш.Г.А. (данные скрыты), кастелянша О.Л.А. (данные скрыты). Приказами учреждения от 09.01.2024 г. № 8, 09.01.2025 г. № 8 ответственными за сохранность и движение мягкого инвентаря в учреждении в 2024-2025 гг. назначены заведующий складом С.Т.Н. (данные скрыты), кастелянша А.М.В. (данные скрыты), кастелянша О.Л.А. (данные скрыты). В целях обеспечения сохранности предметов мягкого инвентаря с материально-ответственными лицами – заведующим складом С.Т.Н. (данные скрыты), кастеляншами А.М.В. (данные скрыты), кастелянша О.Л.А. (данные скрыты) заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка арматурных карточек на предмет обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг (далее-ПСУ), 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, шт.	Срок носки, службы (лет)	Дата выдачи	Кол-во, шт.
425, 482	И.Н.В., женщина, принимает участие в прогулках	40	Юбка	3	2	24.10.2023	3
		50	Обувь зимняя	1	2	24.10.2023	1
		62	Варежки	1	1	19.12.2023	1
		63	Платок п/ш	1	1	19.12.2023	1
		70	Кофта фланелевая	4	1	28.11.2024	4
		71	Халат фланелевый	4	1	28.11.2024	2
		73	Трусы (пantalоны)	6	1	28.11.2024	6
		75	Бюстгальтер	2	1	28.11.2024	2
406, 491	Г.В.М., мужчина, принимает участие в прогулках	36	Костюм спортивный	2	2	15.11.2023	2
		39	Сапоги зимние	1	2	15.11.2023	1
		7	Шапка зимняя	1	2	15.12.2023	1
		9	Полотенце вафельное	2	1	07.05.2024	2
		10	Полотенце для ног	1	1	07.05.2024	1
		11	Наволочка верхняя	3	1	07.05.2024	3
		12	Полотенце банное	2	1	07.05.2024	2
		14	Сорочка (верхняя рубашка)	3	1	12.09.2024	3
		15	Пижама	3	1	12.09.2024	3
		16	Простыня	3	1	09.10.2024	3
		17	Салфетка индивидуальная	2	1	09.10.2024	2
		18	Носовой платок	2	1	09.10.2024	2
		19	Перчатки	1	1	22.11.2024	1
		5	Трусы	6	1	25.04.2023	6
467, 545	Д.А.А., мужчина	37	Наволочка верхняя	3	1	12.12.2024	3
		38	Полотенце вафельное	2	1	12.12.2024	2
		39	Полотенце для ног	1	1	12.12.2024	1
		40	Полотенце банное	2	1	12.12.2024	2
		40	Сапоги зимние	1	2	15.11.2023	1
444, 486	К.Н.В., женщина, принимает участие в прогулках	41	Спортивный костюм	1	2	15.11.2023	1
		57	Футболка	3	1	12.09.2024	2
		58	Бюстгальтер	2	1	12.09.2024	2
		59	Пижама	4	1	12.09.2024	2
		60	Юбка	3	2	12.09.2024	2
		62	Полотенце банное	2	1	09.10.2024	2
		63	Салфетка индивидуальная	2	1	09.10.2024	2
		64	Носовой платок	2	1	09.10.2024	2
		67	Халат фланелевый	4	1	12.12.2024	1
		69	Майка	3	1	12.12.2024	1
		73	Полотенце для ног	1	1	12.12.2024	1
		74	Полотенце вафельное	2	1	12.12.2024	2
424, 536	К.С.А., мужчина, принимает участие в прогулках	3	Джемпер шерстяной	1	3	21.01.2022	1
		24	Сапоги зимние	1	2	15.11.2023	1
		25	Спортивный костюм	2	2	15.11.2023	1
			Исполнитель: КИСЕЛЕВА Е.А.	1		07.05.2024	2

			вафельное				
		32	Полотенце для ног	1	1	07.05.2024	1
		33	Наволочка верхняя	3	1	07.05.2024	3
		34	Полотенце банное	2	1	07.05.2024	2
		36	Майка	5	1	12.09.2024	2
		37	Футболка	5	1	12.09.2024	3
		38	Сорочка (верхняя рубашка)	3	1	12.09.2024	3
		39	Пижамы	3	1	12.09.2024	3
		40	Простыня	3	1	09.10.2024	3
		41	Салфетка индивидуальная	2	1	09.10.2024	2
		42	Носовой платок	2	1	09.10.2024	2
		45	Перчатки	1	1	22.11.2024	1
528	К.А.В., мужчина, принимает участие в прогулках	4	Клеенка	4	1	08.10.2024	4
		12	Сорочка	3	1	14.10.2024	3
		20	Гарнитурное белье	1	1	14.10.2024	1
		25	Перчатки	1	1	14.10.2024	1
		27	Пододеяльник	3	1	14.10.2024	3
		28	Простыня	3	1	14.10.2024	3
		29	Наволочка верхняя	3	1	14.10.2024	3
		30	Полотенце вафельное	2	1	14.10.2024	2
		31	Полотенце для ног	1	1	14.10.2024	1
		32	Полотенце банное	2	1	14.10.2024	1
		33	Полотенце махровое	2	1	14.10.2024	1
		34	Салфетка индивидуальная	2	1	14.10.2024	2
439, 537	К.М.Н., женщина, принимает участие в прогулках	22	Обувь зимняя	1	2	15.11.2023	1
		36	Грусы	6	1	12.09.2024	6
		37	Майка	3	1	12.09.2024	1
		38	Футболка	3	1	12.09.2024	2
		40	Полотенце банное	2	1	09.10.2024	2
		41	Салфетка индивидуальная	2	1	09.10.2024	2
		42	Носовой платок	2	1	09.10.2024	2
		1	Халат фланелевый	4	1	12.12.2024	1
		2	Халат хлопчатобумажный	4	1	12.12.2024	2
		5	Полотенце для ног	1	1	12.12.2024	1
		6	Полотенце вафельное	2	1	12.12.2024	2
382, 416, 503	Л.А.В., мужчина, принимает участие в прогулках	31	Куртка зимняя б/у	1	4	12.07.2021	1
		61	Брюки п/п	2	2	12.12.2023	1
		63	Костюм спортивный	2	2	12.12.2023	1
		70	Обувь зимняя	1	2	12.12.2023	1
		71	Обувь комнатная (тапки)	3	1	12.12.2023	3
		72	Обувь летняя	1	1	12.12.2023	1
		77	Пододеяльник	3	1	12.12.2023	3
		78	Простыня	3	1	12.12.2023	1
		81	Перчатки	1	1	19.12.2023	1
		83	Клеенка	4	1	25.04.2024	3
		84	Салфетка индивидуальная	2	1	14.10.2024	2
		87	Пижамы	3	1	12.12.2024	3

	89	Гарнитурное белье	1	1	12.12.2024	1
	92	Полотенце махровое	2	1	12.12.2024	2

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

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 год	2024 год	2025 год
Геронтопсихиатрическое отделение	9266	9418	9361
Отделение милосердия	13756	14106	14008
Отделение предоставления платных услуг (геронтопсихиатрическое отделение)	28	281	49
Отделение предоставления платных услуг (отделение милосердия)	134	423	323
Итого:	23184	24228	23741

В проверяемом периоде организация питания в учреждении осуществлялась штатными сотрудниками учреждения.

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 № 03-359 и составляет в сутки:

2023 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	2025 г. (руб.)
Продукты питания	Продукты питания	Продукты питания
289,23	382,18	397,47

В соответствии с приказом учреждения от 09.01.2023 г. № 12 контроль за питанием проживающих в 2023 году осуществлял врач-терапевт геронтопсихиатрического отделения В.Н.Л. (данные скрыты). В соответствии с приказом учреждения от 09.01.2024 г. № 12 контроль за питанием проживающих в 2024 году осуществлял фельдшер И.Б.К. (данные скрыты). В соответствии с приказом учреждения от 09.01.2025 г. № 12 контроль за питанием проживающих в 2025 году осуществлял врач-терапевт М.О.Ю. (данные скрыты). Ответственным за организацию диетического питания получателей социальных услуг согласно вышеуказанным приказам в проверяемом периоде являлась С.Е.Д. (данные скрыты).

В целях осуществления эффективного контроля за организацией питания в учреждении, качеством доставляемых продуктов питания и соблюдением санитарно-гигиенических требований при приготовлении и раздаче пищи приказом учреждения от 22.05.2023 г. № 102 создана бракеражная комиссия, утверждено положение.

В 2023-2025 г. питание ПСУ осуществлялось в соответствии с семидневным меню, утвержденным и подписанным руководителем учреждения.

Согласно отчетам о расходовании продуктов питания фактическая сумма расходов на продукты питания и фактически сложившаяся стоимость на одного ПСУ в 2023-2025 гг. составила:

	2023 г.		2024 г.		2025 г.	
	КВФО 4	КВФО 2	КВФО 4	КВФО 2	КВФО 4	КВФО 2
Фактическая сумма расходов на п/п	6646313,36	86142,38	7642227,71	13547,99	8270243,89	155753,40

Фактически сложившаяся стоимость на одного ПСУ	286,68	3,72	315,43	0,56	348,35	6,56
Итого:	290,40		315,99		354,91	

В ходе проверки контрольной группой были проанализированы закупки продуктов питания в период 2023-2025 гг. с целью проверки соблюдения требований, установленных приказом от 30.12.2021 г. № 04-58. По результатам проверки установлено, что неправомерных закупок в проверяемом периоде учреждением не совершалось.

Всего заключено контрактов на поставку продуктов питания:

2023 год	2024 год	2025 год
6 732 065,90 руб.	7 745 186,49 руб.	8 553 720,61 руб.

В проверяемом периоде в учреждении осуществлялся единый учет расхода продуктов питания для ПСУ, получающих социальные услуги на платной основе (КВФО 2), и ПСУ, получающих социальные услуги за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КВФО 4). В связи, с чем соблюдение норм обеспечения продуктами питания в стоимостном и натуральном выражении для каждой из вышеуказанных категорий получателей социальных услуг рассчитать отдельно не представляется возможным. Начиная с ноября 2025 года, учет продуктов питания осуществляется надлежащим образом.

Сплошным методом проанализировано соблюдение норм обеспечения питанием проживающих в учреждении в 2023-2025 гг.

Анализ соблюдения норм питания в 2023-2025 гг.

Совершеннолетние ПСУ, получающие социальные услуги в стационарной форме с временным проживанием (КВФО 4, 2) в 2023 году - 23184

№ п / п	Наименование пищевого продукта или группы пищевых продуктов	Норма питания, в кг (брутто)		Фактический расход продукта, кг (брутто) в 2023 году	Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год
		на 1 подопечного в сутки	всего в 2023 году		
1	Хлеб ржаной/ржано-пшеничный	0,150	3477,600	4003,650	+526,050
2	Хлеб пшеничный/пшеничный-ржаной	0,150	3477,600	2915,330	-562,270
3	Мука пшеничная	0,015	347,760	215,154	-132,606
4	Крахмал картофельный	0,005	115,920	0,000	-115,920
5	Макаронные изделия	0,020	463,680	446,582	-17,098
6	Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная), горох, фасоль, чечевица	0,080	1854,720	1673,177	-181,543
7	Картофель	0,300	6955,200	6595,777	-359,423
8	Овощи свежие (свекла, морковь, капуста белокачанная, лук репчатый, огурцы, помидоры, кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная, тыква и т.д.)	0,424	9830,016	8284,918	-1545,098
9	Овощи соленные и маринованные (капуста, огурцы)	0,019	440,496	402,420	-38,076
10	Зелень (лук зеленый, петрушка, укроп)	0,020	463,680	3,246	-460,434
11	Овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	0,038	880,992	369,000	-511,992
12	Фрукты свежие	0,150	3477,600	3477,565	-0,035
13	Сухофрукты (курага, чернослив, изюм, компотная смесь)	0,020	463,680	456,811	-6,869
14	Соки фруктовые, овощные	0,100	2318,400	1736,000	-582,400
15	Мясо/говядина	0,128	2967,552	2729,045	-238,507
16	Птица	0,025	579,600	552,270	-27,330
17	Колбаса вареная, сосиски	0,012	278,208	278,796	+0,588
18	Рыба, рыбопродукты	0,059	1367,856	1292,577	-75,279
19	Творог	0,020	463,680	499,000	+35,320
20	Сыр	0,016	370,944	347,397	-23,547
21	Кисломолочные напитки (кефир, йогурт, ряженка, простокваша)	0,125	2898,000	3318,200	+420,200

22	Молоко	0,211	4891,824	4746,469	-145,355
23	Масло сливочное	0,020	463,680	459,863	-3,817
24	Масло растительное	0,020	463,680	464,440	+0,760
25	Сметана	0,015	347,760	0,000	-347,760
26	Сахар, варенье, печенье, кондитерские изделия	0,050	1159,200	955,207	-203,993
27	Чай	0,002	46,368	43,313	-3,055
28	Кофе, какао	0,001	23,184	21,460	-1,724
29	Желатин	0,001	23,184	0,000	-23,184
30	Дрожжи прессованные	0,000	0,000	0,600	+0,600
31	Соль	0,008	185,472	169,062	-16,410
32	Томат паста, томат-поре	0,003	69,552	64,951	-4,601
33	Специи	0,001	23,184	2,789	-20,395
34	Шиповник	0,015	347,760	28,350	-319,410

Совершеннолетние ПСУ, получающие социальные услуги в стационарной форме с временным проживанием (КВФО 4, 2) в 2024 году - 24228

№ п / п	Наименование пищевого продукта или группы пищевых продуктов	Норма питания, в кг (брутто)		Фактический расход продукта, кг (брутто) в 2024 году	Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год
		на 1 подопечного в сутки	всего в 2024 году		
1	Хлеб ржаной/ржано-пшеничный	0,150	3634,200	4165,430	+531,230
2	Хлеб пшеничный/пшеничный-ржаной	0,150	3634,200	3106,510	-527,690
3	Мука пшеничная	0,015	363,420	238,677	-124,743
4	Крахмал картофельный	0,005	121,140	0,000	-121,140
5	Макаронные изделия	0,020	484,560	402,535	-82,025
6	Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная), горох, фасоль, чечевица	0,080	1938,240	1815,058	-123,182
7	Картофель	0,300	7268,400	6625,355	-643,045
8	Овощи свежие (свекла, морковь, капуста белокочанная, лук репчатый, огурцы, помидоры, кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная, тыква и т.д.)	0,424	10272,672	8763,458	-1509,214
9	Овощи соленные и маринованные (капуста, огурцы)	0,019	460,332	456,650	-3,682
10	Зелень (лук зеленый, петрушка, укроп)	0,020	484,560	1,390	-483,170
11	Овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	0,038	920,664	725,800	-194,864
12	Фрукты свежие	0,150	3634,200	3455,456	-178,744
13	Сухофрукты (курага, чернослив, изюм, компотная смесь)	0,020	484,560	501,040	+16,480
14	Соки фруктовые, овощные	0,100	2422,800	2201,000	-221,800
15	Мясо/говядина	0,128	3101,184	3039,635	-61,549
16	Птица	0,025	605,700	612,820	+7,120
17	Колбаса вареная, сосиски	0,012	290,736	271,898	-18,838
18	Рыба, рыбопродукты	0,059	1429,452	1486,010	+56,558
19	Творог	0,020	484,560	462,000	-22,560
20	Сыр	0,016	387,648	379,850	-7,798
21	Кисломолочные напитки (кефир, йогурт, ряженка, простокваша)	0,125	3028,500	2898,000	-130,500
22	Молоко	0,211	5112,108	5184,772	+72,664
23	Масло сливочное	0,020	484,560	484,730	+0,170
24	Масло растительное	0,020	484,560	478,170	-6,390
25	Сметана	0,015	363,420	343,827	-19,593
26	Сахар, варенье, печенье, кондитерские изделия	0,050	1211,400	846,490	-364,910
27	Чай	0,002	48,456	42,411	-6,045
28	Кофе, какао	0,001	24,228	15,308	-8,920
29	Желатин	0,001	24,228	0,000	-24,228
30	Дрожжи прессованные	0,000	0,000	0,697	+0,697
31	Соль	0,008	193,824	194,191	+0,367

32	Томат паста, томат-пюре	0,003	72,684	61,858	-10,826
33	Специи	0,001	24,228	1,251	-22,977
34	Шиповник	0,015	363,420	297,905	-65,515

Совершеннолетние ПСУ, получающие социальные услуги в стационарной форме с временным проживанием (КВФО 4, 2) в 2025 году - 23741

№ п / п	Наименование пищевого продукта или группы пищевых продуктов	Норма питания, в кг (брутто)		Фактический расход продукта, кг (брутто) в 2025 году	Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год
		на 1 подопечного в сутки	всего в 2025 году		
1	Хлеб ржаной/ржано-пшеничный	0,150	3561,150	4040,870	+479,720
2	Хлеб пшеничный/пшеничный- ржаной	0,150	3561,150	3078,750	-482,400
3	Мука пшеничная	0,015	356,115	244,030	-112,085
4	Крахмал картофельный	0,005	118,705	0,000	-118,705
5	Макаронные изделия	0,020	474,820	462,665	-12,155
6	Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная), горох, фасоль, чечевица	0,080	1899,280	1693,158	-206,122
7	Картофель	0,300	7122,300	7132,061	+9,761
8	Овощи свежие (свекла, морковь, капуста белокочанная, лук репчатый, огурцы, помидоры, кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная, тыква и т.д.)	0,424	10066,184	9793,016	-273,168
9	Овощи соленные и маринованные (капуста, огурцы)	0,019	451,079	470,690	+19,611
10	Зелень (лук зеленый, петрушка, укроп)	0,020	474,820	2,610	-472,210
11	Овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	0,038	902,158	772,400	-129,758
12	Фрукты свежие	0,150	3561,150	3564,552	+3,402
13	Сухофрукты (курага, чернослив, изюм, компотная смесь)	0,020	474,820	514,705	+39,885
14	Соки фруктовые, овощные	0,100	2374,100	2255,000	-119,100
15	Мясо/говядина	0,128	3038,848	2897,278	-141,570
16	Птица	0,025	593,525	567,000	-26,525
17	Колбаса вареная, сосиски	0,012	284,892	310,522	+25,630
18	Рыба, рыбопродукты	0,059	1400,719	1327,326	-73,393
19	Творог	0,020	474,820	476,000	+1,180
20	Сыр	0,016	379,856	388,690	+8,834
21	Кисломолочные напитки (кефир, йогурт, ряженка, простокваша)	0,125	2967,625	2971,000	+3,375
22	Молоко	0,211	5009,351	5272,902	+263,551
23	Масло сливочное	0,020	474,820	469,642	-5,178
24	Масло растительное	0,020	474,820	471,020	-3,800
25	Сметана	0,015	356,115	313,728	-42,387
26	Сахар, варенье, печенье, кондитерские изделия	0,050	1187,050	850,833	-336,217
27	Чай	0,002	47,482	40,361	-7,121
28	Кофе, какао	0,001	23,741	26,220	+2,479
29	Желатин	0,001	23,741	0,000	-23,741
30	Дрожжи прессованные	0,000	0,000	0,503	+0,503
31	Соль	0,008	189,928	189,896	-0,032
32	Томат паста, томат-пюре	0,003	71,223	78,572	+7,349
33	Специи	0,001	23,741	2,400	-21,341
34	Шиповник	0,015	356,115	381,625	+25,510

В результате проведенного анализа можно однозначно утверждать о нарушении приказа от 30.12.2021 г. № 04-58 в части **несоблюдения норм питания** в 2023-2025 гг.

Выявленные факты указывают о ненадлежащем планировании (расходовании) продуктов питания, некорректном составлении меню-требований. Допущенные нарушения возможны только в случае **ненадлежащего контроля со стороны бухгалтерской службы учреждения.**

Вывод: ненадлежащее обеспечение мягким инвентарем получателей социальных услуг, несоблюдение норм обеспечения питанием ПСУ в 2023-2025 гг.

Анализ соблюдения норм по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания за 2023-2025 гг.

Нормы расходования бюджетных средств по обеспечению ПСУ смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания (далее - СБКС) в 2023-2025 гг. определены распоряжениями комитета от 05.12.2022 г. № 03-800, 02.06.2023 г. № 03-368, от 30.05.2024 № 03-359, норма обеспечения определена приказом комитета от 30.12.2021 г. № 04-58 и составляла в сутки 27,0 г.

В проверяемом периоде учреждением на поставку смесей для диетического лечебного и диетического профилактического питания (далее - смесь) для нужд ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» заключены договора:

Реквизиты контракта	Сумма контракта, руб.
№ 421001616 от 19.06.2023 г.	42 000,00
Итого за 2022 год	42 000,00
№ 1904 от 04.2024 г.	150 000,00
Итого за 2024 год	150 000,00
№ 1131 от 04.03.2025 г.	165 900,00
Итого за 2025 год	165 900,00

Согласно условиям вышеуказанных договоров объем поставленного товара составил в 2023 году - 70,0 кг, в 2024 году - 75,0 кг, в 2025 году - 79,0 кг.

В соответствии с приложением 3 приказа комитета от 30.12.2021 г. № 04-58 употребление СБКС в пищу допускается только при наличии у ПСУ медицинских показаний.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.32, накопительным ведомостям по расходу продуктов питания за 2023-2025 гг. количество отпущенного товара для обеспечения ПСУ, получающих социальные услуги в стационарной форме на платной основе по годам составило:

2023				2024				2025			
Остаток на начало года, кг	Приход, кг	Количество отпущенного товара, кг	Остаток на конец года, кг	Остаток на начало года, кг	Приход, кг	Количество отпущенного товара, кг	Остаток на конец года, кг	Остаток на начало года, кг	Приход, кг	Количество отпущенного товара, кг	Остаток на конец года, кг
11,538	70,0	50,988	30,55	30,55	75,0	81,382	24,168	24,168	79,0	103,168	0,00

Учитывая объем поставки, фактически сложившаяся потребность в 2023-2025 гг. составила:

Год	Потребность по нормативу, кг	Количество отпущенного товара, кг	Отклонения, кг
2023	50,976	50,988	+0,012
2024	81,378	81,382	+0,004
2025	103,167	103,168	+0,001

*количество к/д в 2023 году – 1888

*количество к/д в 2024 году – 3014

*количество к/д в 2025 году – 3821

Учитывая изложенное, установленные нормы обеспечения получателей социальных услуг, которым по медицинским показаниям необходимо добавление в пищу СБКС, в 2023-2025 гг. соблюдались, в утвержденном 7-дневном меню на 2023-2025 гг., в соответствии с которым обеспечивались питанием проживающие, употребление СБКС в блюда отражено в объеме 9,0-27,0 г.

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 хранится у специалиста, ответственного за портал ССТУ в сейфе.

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.

09 ноября 2018 года приказом № 146 в учреждении ответственным сотрудником за организацию работы с обращениями граждан на портале ССТУ назначена специалист по кадрам Х.Л.А.(данные скрыты).

Согласно отчетной информации учреждения на портале ССТУ в адрес руководителя (должностных лиц) учреждения поступило одно обращение за 2024 год. На официальном сайте ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по ссылке <https://ditikhvin.47social.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.

Проверка направления расходования средств бюджетных учреждений

Поставка машины овощерезательной электрической

02.05.2023 г. учреждением заключен контракт № 91090 с ООО «Александр» на поставку машины овощерезательной электрической. Стоимость контракта – 61 690,00 руб. Поставка товара должна быть осуществлена в полном объеме в течение 20 календарных дней со дня заключения контракта. Срок оплаты товара в течение 7 рабочих дней со дня подписания акта сдачи-приемки товара.

16.05.2023 заключено дополнительное соглашение № 1 в связи с изменением реквизитов.

Оплата произведена в полном объеме 22.05.2023 платежным поручением № 623995 на основании документа о приемке от 22.05.2023 № 30, товар оприходован по счету 2 106.31, бухгалтерская справка от 22.05.2023.

Вывод: поставка товара осуществлена без нарушений, к качеству и количеству поставленного товара замечаний нет.

Поставка машины холодильников фармацевтических

26.03.2024 г. заключен контракт № 646 с ИП Никулиным Павлом Сергеевичем на поставку холодильников фармацевтических. Стоимость контракта – 72 000,00 руб. Поставка товара должна быть осуществлена в полном объеме в течение 14 календарных дней со дня заключения контракта. Срок оплаты товара в течение 7 рабочих дней со дня подписания акта сдачи-приемки товара.

Оплата произведена в полном объеме 08.04.2024 платежным поручением № 403977 на основании документа о приемке от 04.04.2024 № 106, товар оприходован по счету 2 106.31, бухгалтерская справка от 04.04.2024.

Проверка фактического исполнения контракта выявила нарушение в части отклонения технических характеристик поставленных холодильников (температурный режим $+2...+15^{\circ}\text{C}$) от характеристик по контракту (по контракту $+2...+18^{\circ}\text{C}$).

Вывод: приемка и оплата товара с характеристиками **частично, несоответствующими** условиям контракта.

Поставка отвала на трактор БЕЛАРУС-320.4М

08.11.2024 г. заключен контракт № 301998 с ООО «ТЕХНОПЛАНЕТ» на поставку отвала на трактор БЕЛАРУС-320.4М. Стоимость контракта – 115 777,00 руб. Поставка товара должна быть осуществлена в течение 10 календарных дней со дня заключения контракта. Срок оплаты товара в течение 7 рабочих дней со дня подписания документа, подтверждающего приемку товара.

Оплата произведена в полном объеме 19.12.2024 платежным поручением № 73349 на основании документа о приемке от 13.12.2024 № 1 (подписан заказчиком 16.12.2024), товар оприходован по счету 2 105.36, бухгалтерская справка от 16.12.2024.

16.12.2024 письмом № 617 направлено требование об уплате пеней за нарушение срока поставки. Сумма неустойки за 25 дней составила 2026,10 руб. Пени списаны 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».

Вывод: поставка товара осуществлена без нарушений, к качеству и количеству поставленного товара замечаний нет.

Поставка подъемной платформы

17.03.2025 г. заключен контракт № 1193 с ООО «Афонская ЛК» на поставку подъемной

товара, инструктаж сотрудников, осуществляющих использование и обслуживание товара, должна быть осуществлена в полном объеме в течение 90 календарных дней со дня заключения контракта (15.06.2025). Срок оплаты товара в течение 7 рабочих дней со дня подписания документа, подтверждающего приемку товара.

Оплата произведена в полном объеме 26.06.2025 платежным поручением № 538563 на основании документа о приемке от 05.06.2025 № 482 (подписан заказчиком 23.06.2025), товар оприходован по счету 5 106.21, бухгалтерская справка от 23.06.2025.

Вывод: поставка товара осуществлена без нарушений, к качеству и количеству поставленного товара замечаний нет.

Поставка мониторов, подключаемых к компьютеру

08.10.2025 г. заключен контракт № 14316 с ИП Никулиной Анастасией Дмитриевной на поставку мониторов, подключаемых к компьютеру. Стоимость контракта – 51 000,00 руб. Поставка товара должна быть осуществлена в течение 10 календарных дней со дня заключения контракта. Срок оплаты товара в течение 7 рабочих дней со дня подписания документа, подтверждающего приемку товара.

Оплата произведена в полном объеме 23.10.2025 платежным поручением № 885691 на основании документа о приемке от 13.10.2025 № 252 (подписан заказчиком 20.10.2025), товар оприходован по счету 2 106.31, бухгалтерская справка от 20.10.2025.

Вывод: поставка товара осуществлена без нарушений, к качеству и количеству поставленного товара замечаний нет.

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 выпискам из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости учреждению на праве оперативного управления принадлежат:

-наружные инженерные сети, расположенные по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, кадастровый номер 47:13:0610001:472;

-здание пищеблока общей площадью 111,6 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, улица Больничная, здание 1В, стр. 1, кадастровый номер 47:13:0610003:71;

-здание продуктового склада общей площадью 86,3 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, здание 1В, стр. 2, кадастровый номер 47:13:0610003:68;

-здание хозяйственного корпуса общей площадью 347,3 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, здание 1В, кадастровый номер 47:13:0610003:69;

-жилое помещение общей площадью 326,8 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, здание 1В, помещение 1, кадастровый номер 47:13:0610003:398;

-жилое помещение общей площадью 137,4 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, здание 1В, помещение 2, кадастровый номер 47:13:0610003:399;

-здание общей площадью 454,2 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1, кадастровый номер 47:13:0610003:75.

В соответствии с распоряжением Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом от 29.06.2023 г. № 941 учреждению на праве оперативного управления принадлежат:

-жилое помещение общей площадью 528,3 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, помещение 1, кадастровый номер 47:13:0610001:2332;

-жилое помещение общей площадью 244,1 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, помещение 2, кадастровый номер 47:13:0610001:2333.

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

-водопровод х/питьевой общей протяженностью 260,0 п. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, кадастровый номер 47-16-1/1998-5633;

-здание насосной над артскважиной общей площадью 8,4 кв. м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, база отдыха, кадастровый номер 47-16-1/1998-5641;

-канализационная сеть, расположенная по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, база отдыха, кадастровый номер 47-16-1/1998-5636;

-инженерное сооружение-трансформаторная подстанция, расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, база отдыха, кадастровый номер 47-16-1/1998-5642;

-дорожно-мостовое хозяйство (проезжая часть общей протяженностью 651,15 м., пешеходные дорожки общей протяженностью 341,15 м., расположенное по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, база отдыха, кадастровый номер 47-16-1/1998-5637.

Согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования принадлежат:

-земельный участок общей площадью 2065 +/- 22 кв. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, 1Б, кадастровый номер 47:13:0610003:82;

-земельный участок общей площадью 8658 +/- 52 кв. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Больничная, 1В, кадастровый номер 47:13:0610003:83;

-земельный участок общей площадью 17794 +/- 1167 кв. м., расположенный по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, кадастровый номер 47:13:0610001:2.

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.)
2022	23 797 825.65	11 163 129.26	6
2023	21 432 545.99	9 352 945.52	6
2024	21 132 444.32	7 924 681.18	6

На 01.01.2026 года в перечень объектов особо ценного имущества учреждения включены 48 наименования основных средств балансовой стоимостью 23 292 444,32руб., остаточной стоимостью 14 605 533,96 руб. без учета транспортных средств.

На балансе учреждения числятся 7 транспортных средства балансовой и остаточной стоимостью 10 512 466,33руб. и 4 524 551,88 руб. соответственно.

В учреждении разработаны нормы расхода топлива основных средств, для обеспечения работоспособности, которых используется бензин и дизельное топливо (кроме транспортных средств), однако локальным актом об учетной политике учреждения не определена форма первичного документа бухгалтерского учета по учету и расходу топлива для данного оборудования.

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 выявлены, не определена форма первичного документа бухгалтерского учета по учету и расходу топлива.

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 объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, 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 обуславливается причиной такого изменения.

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).

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 приказами по учреждению от 27.12.2018 № 175 (с изменениями от 30.12.2020 № 205, от 30.12.2022 № 179, от 26.02.2024 № 113, от 30.12.2024 № 179 и от 29.12.2025 № 178).

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://ditikhvin.47social.ru/accountingpolicy>.

С учетом выявленных недостатков, учреждению рекомендуется привести в соответствие учетную политику с учетом изменений законодательства, с целью соблюдения требований по ведению бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.

Согласно учетной политикой ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, сотрудники которой руководствуются в работе должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде 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, для расчетов с сотрудниками учреждения – 1С: Зарплата и кадры государственного

учреждения», для формирования заявок на расход используется система удаленного финансового документооборота (СУФД) Федерального казначейства по Ленинградской области.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в регистрах в хронологическом порядке, систематизируется в первичные учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа, журналы регистрации приходных и расходных ордеров составляются ежемесячно, инвентарная карточка оформляется при принятии объектов к учету, ведется в электронном виде, распечатывается при необходимости.

В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с положениями. Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

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. Списание материальных запасов производится по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

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

Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная, утвержденная приказом руководителя комиссия.

В течение контрольного периода учреждением проводились инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств инвентаризации, по результатам расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия в соответствии с положением, на основании графика проведения внутренних проверок, постоянный текущий контроль входе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий: руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Согласно форме 0503730 балансовая стоимость основных средств на 01.01.2026г. составила 56949965,49 руб., в том числе амортизация основных средств – 43545693,10 руб., остаточная стоимость основных средств- 13404272,39 руб., нематериальные активы (балансовая стоимость) – 44600,00 руб., произведенные активы-15431551,15 руб. и материальные запасы- 7891497,65 руб.

На 1 января 2026 года остаток денежных средств составляет 4786384,28 руб., в том числе на лицевых счетах в органе казначейства составляет – 1746360,65 руб., в том числе за счет деятельности с целевыми средствами-374325,00 руб., приносящей доход деятельности- 1351158,09руб. и деятельности по государственному заданию-20877,56 руб. в кредитной организации-3040026,63 руб. (приносящая доход деятельность).

Согласно форме 0503769 имеющаяся задолженность носит текущий характер:

1.Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года (КФО-4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания)») составила 165887560,88 руб. (субсидия на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2026-2028 годы).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года (КФО-4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания)») представляет задолженность по счетам: 401.40.

составляет 165887560,88 руб. (субсидия на выполнение государственного задания на 2026-2028 годы), 401.60- 2879301,10 руб. (резервы по неиспользованным отпускам).

2. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года по КВФО-2 «Собственные доходы учреждения» составила 71423,29 руб., в том числе 69813,19 руб.- операции по доходам от платных услуг (работ) и 1610,10 руб. авансы за услуги связи, кредиторская задолженность – 33732,35 руб. (расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)) и 53616,79 руб. (услуги связи и коммунальные услуги).

3. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года (КВФО-5 «Субсидии на иные цели») отсутствует, кредиторская составляет 374325,00 руб. (остатки субсидии на иные цели 2025).

Вывод: 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, требуется приведение Учетной политики в соответствии с действующим законодательством.

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

В соответствии с распоряжением комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 25.12.2023 № 03-683 «Об утверждении доступа к информации о деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету по социальной защите населения Ленинградской области, размещаемой на их официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» учреждение обязано обеспечить доступ к обязательным разделам (подразделам) на своем официальном сайте.

В ходе проверочных мероприятий проанализирован сайт учреждения <https://ditikhvin.47social.ru/>

Обязательные данные	Сайт учреждения
Дата государственной регистрации, об учредителе (учредителях), о месте нахождения, филиалах (при наличии), режиме и графике работы, контактных телефонах и адресах электронной почты	наличие
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
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 (информация не актуальна)
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 социального	отсутствует разделение по формам

социальных услуг по формам социального обслуживания за счет средств физических и (или) юридических лиц	обслуживания. информация не актуальна
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	отсутствует за 2025 год
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 (коллективный договор отсутствует)
О наличии предписаний органов, осуществляющих государственный контроль в сфере социального обслуживания, и об отчетах об исполнении таких предписаний.	отсутствует актуальная информация
О проведении независимой оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания	наличие

Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через www.bus.gov.ru электронных копий документов.

Обязательные данные	https://bus.gov.ru/info-card/351322
Решение учредителя о создании учреждения	наличие
Учредительные документы (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений	изменения в устав не размещены
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

Результаты проверки по каждому вопросу программы проверки:

2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и условий выделения, получения и использования субсидий, в том числе на возмещение нормативных затрат, связанных

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:

- недостатки в части оформления расчетов с подотчетными лицами, заполнения путевых листов.

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:

- ненадлежащее обеспечение мягким инвентарем получателей социальных услуг за проверяемый период (несоблюдение сроков списания и обеспечения);

- несоблюдение норм обеспечения продуктами питания в натуральном выражении в контролируемом периоде;

- приемка и оплата товара по контракту от 26.03.2024 г. № 646 с техническими характеристиками частично несоответствующими 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: не определена форма первичного документа бухгалтерского учета по учету и расходу топлива.

7. Предоставление достоверного и полного отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, изменение 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, требуется приведение учетной политики в соответствии с действующим законодательством.

8. Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг: размещение ПФХД на официальном сайте учреждения в сети Интернет не в полном объеме за 2025 году, размещение информации на сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков.

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 ЛОУБУ «Тихвинский ДН»

Мерзлов Виктор Тимофеевич
(инициалы и фамилия)

Один экземпляр получен по средству электронной почты

« 17 » февраля 2026 г.

(подпись)

(инициалы и фамилия)