

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области
«Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации
«Серпуховский».

г. Серпухов

«18» ноября 2022 года

Во исполнение приказов министра социального развития Московской области от 30.09.2022 № 20П-547 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», от 14.10.2022 № 20П-559 «О внесении изменения в Приказ от 30.09.2022 № 20П-547 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» и от 28.10.2022 № 20П-578 «О продлении срока проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», должностными лицами управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: консультанта отдела мониторинга и сводного анализа (руководитель проверки) – Е.В. Титовой, главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Е.М. Коноваловой и главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Н.М. Скутиной, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (далее – Учреждение, Центр) за период с 01.01.2020 по 30.06.2022 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Срок проведения проверки: в период с 03.10.2022 года по 18.11.2022 года.

Вид проверки: комбинированная.

Перечень вопросов подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения;
2. Анализ выполнения государственного задания;
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности;

5. Правильность учета безвозмездных поступлений;

6. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности;

7. Осуществление внутреннего контроля;

8. Организация социального обслуживания.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения

В соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 25.05.2022 № 374-РП «О реорганизации государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан» (далее - ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан») реорганизовано в форме присоединения к нему Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов «Серпуховский городской дом ветеранов», Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Пушкинский комплексный центр социального обслуживания», Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Протвинский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» и переименовано в Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (далее – Реорганизация). В ходе проверки за проверяемый период с 01.01.2020-30.06.2022 были проверены документы ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан».

Полное наименование Учреждения: Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский».

Сокращенное наименование Учреждения: ГБУСО МО «КЦСОР «Серпуховский».

Место нахождения Учреждения: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»:

Почтовый адрес Учреждения: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»:

Реквизиты: ИНН/КПП 5043020191/ 504301001.

ОГРН – 1025005602852;

ОКВЭД (основной вид деятельности): 88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства социального развития Московской области (далее – Минсоцразвития МО),

которое осуществляет от имени Московской области полномочия Учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляет Министерство имущественных отношений Московской области (далее – Минмособлимущество).

Для осуществления лицензионных видов деятельности Учреждение имело лицензии:

1. На осуществление медицинской деятельности от 09.10.2018 № ЛО-50-01-010141, выдана Министерством здравоохранения Московской области, срок действия – бессрочно. Виды деятельности по адресам:

- 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»: при оказании первичной, в том числе доврачебной врачебной и специализированной, медико – санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре; медицинскому массажу; физиотерапии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью; педиатрии; терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии; физиотерапии; функциональной диагностике; При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым);

- 142257, г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6. на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу;

- 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10. на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу;

2. На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд от 05.08.2019 № АН-50-001288 выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта РФ по адресу: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А». Срок действия – бессрочно.

Ответственными за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверенном периоде являлись:

- директор – Федорова Елена Владимировна, в должности с 21.06.2005 (приказ министра социальной защиты населения Московской области от 21.05.2005 № 255-к;

- главный бухгалтер – Корниенко Тамара Наильевна, в должности с 21.10.2003 (приказ директора Учреждения от 21.10.2003 № 76-к).

Учреждение на момент проверки осуществляло операции с поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области средствами, через открытые в Управлении исполнения бюджета Министерства экономики и финансов Московской области, следующие лицевые счета:

- лицевой счет № 20831843920 – для учета операций по субсидиям на выполнение государственного задания и денежным средствам, полученным от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

- лицевой счет № 21831843920 – для учета операций по субсидиям, предоставляемым на иные цели.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 09.08.2018 № 19П-298 и с изменениями, внесенными приказом министра социального развития Московской области от 19.11.2020 № 21П-613 (новая редакция) (далее – Устав). Устав зарегистрирован в установленном законом порядке, о чем внесена соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

В проверяемом периоде проведены следующие контрольные мероприятия:

2020 год

1. Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, главным Управлением МЧС России по Московской области, Управлением надзорной деятельности и профилактической работы (отделом надзорной деятельности и профилактической работы по городскому округу Серпухов) проведена плановая выездная проверка (акт от 27.03.2020 № 26/64-р/14). Нарушений не выявлено.

2. Главным управлением государственного административно – технического надзора Московской области. Территориальный отдел № 26 проведена плановая выездная проверка (акт от 27.03.2020 № 26/64-р/14). Нарушений не выявлено.

3. Минсоцразвития МО проведена плановая выездная проверка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (акт от 30.06.2020 № 18). В ходе проверки выявлены нарушения в извещениях об осуществлении закупок, в проектах контрактов неверно установлены условия об ответственности сторон, нарушены порядок и сроки направления информации в единый реестр государственных и муниципальных контрактов. Даны рекомендации для осуществления деятельности по закупкам товаров, работ и услуг в дальнейшем. Рекомендации выполнены.

4. Прокуратурой Московской области. Серпуховской городской прокуратурой проведена проверка (представление от 13.11.2020 № 7-01-2020) В ходе проверки установлено, что не в полном объеме разработан и утвержден перечень мероприятий по антитеррористической защищенности объекта социальной защиты. Перечень мероприятий разработан и утвержден.

1. Министерством здравоохранения Московской области проведена проверка (акт от 12.05.2021 № ЛО-50-01-000297-21). Нарушений не выявлено.

2. Минмособлимушество проведено контрольное мероприятие. (Акт от 25.05.2021 № 21/И/05-1. Нарушений не выявлено.

Целями деятельности Учреждения являлось социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в Московской области и их реабилитация, улучшение условий жизнедеятельности и (или) расширение возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

В нарушение п.6, п.7, п.15 приказа Минфина РФ от 21.07. 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» сведения о контрольных мероприятиях и их результатах размещены на сайте bus.gov.ru. не в полном объеме и с нарушением срока.

Для достижения Уставных целей Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оказывало в стационарной, полустационарной формах социального обслуживания социально - бытовые, социально - медицинские, социально - психологические, социально - педагогические, социально - трудовые, социально - правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, а также реабилитационные услуги;

- реализовывало индивидуальные программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) Получателей социальных услуг;

- реализовывало индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида (далее - ИПРА инвалида), индивидуальной программы реабилитации или абилитации ребенка-инвалида (далее - ИПРА ребенка - инвалида) с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;

- выявляло совместно с государственными и муниципальными органами граждан пожилого возраста и инвалидов, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья, потенциально нуждающихся в социальном обслуживании;

- формировало компьютерный банк данных по учету граждан, нуждающихся в социальном обслуживании и в предоставлении социальных реабилитационных услуг;

- вело банк данных (регистра) Получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении;

- внедряло в практику Учреждения новые формы и методы социального обслуживания, современные методики и технологии предоставления социально-реабилитационных услуг;

- разрабатывало индивидуальные программы социальной реабилитации на основании типовых базовых программ, ИППСУ, ИПРА инвалида, ИПРА ребенка-инвалида и их реализовывало;

- разрабатывало и реализовывало социальные мероприятия по ведению Получателями социальных услуг здорового образа жизни для предупреждения развития инвалидности и формирования хронических заболеваний и осуществление мониторинга процесса социальной реабилитации инвалидов и детей - инвалидов;

- проводило мероприятия по повышению качества предоставляемых услуг и профессионального уровня работников Учреждения;

- обеспечивало взаимодействие специалистов Учреждения с родителями Получателей социальных услуг для достижения непрерывности реабилитационных мероприятий, социальной адаптации ребенка и семьи, обучало их основам социально-психологических и медико - социальных знаний, навыкам и умению проведения социально-реабилитационных мероприятий в домашних условиях;

- занималось мониторингом социальной и демографической ситуации, уровня социально - экономического благополучия граждан;

- оказывало гражданам бесплатную юридическую помощь в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращения граждан, а также осуществления правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации».

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделение социальной реабилитации, расположено по адресу: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»;

- отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья, расположено по адресу: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»;

- отделение социально-медицинской реабилитации, расположено по адресу: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»;

- социально-реабилитационные отделения, расположены по адресу: 142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6;

- отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов, расположено по адресу: 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10.

Проверила: Коновалова Е.М.

2. Анализ выполнения государственного задания

Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития МО в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области» (далее - Постановление №758/38).

В проверяемом периоде плановая мощность Учреждения утверждалась приказами министра социального развития Московской области и характеризовалась показателями, представленными в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование отделений	Мощность	Дата и номер приказа министра социального развития Московской области		
		от 31.12.2019 № 21П-663	от 31.12.2020 № 21П-730	от 30.12.2021 №20П-603
		с 01.01.2020	с 01.01.2021	с 01.01.2022
Отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар)	Койко-мест	9	9	9
Социально-реабилитационное отделение (стационар)	Койко-мест	14	14	14
Социально-реабилитационное отделение (с питанием)	Человек в день	36	36	36
Отделение социальной реабилитации	Человек в день	29	29	29
Отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями (без питания)	Человек в день	33	33	33
Отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями (с питанием)	Человек в день	12	12	12
Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни (в том числе в отделениях дневного пребывания)	мест	15	6	6
Доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области	человек	9	9	7

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) №8310073 на 2020 год утверждено Учреждению 13.01.2020 в установленные сроки. Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме 65862,191 тыс. руб.:

- 61428,081 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;
- 4434,11 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание корректировалось 1 раз и окончательно утверждено 02.09.2020 в сумме 66217,688 тыс. руб. или 100,5 % от первоначального значения:

- 61783,578 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;
- 4434,11 тыс. руб. - поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Внесение изменений в государственное задание связано с введением новых услуг по активному долголетию.

Анализ исполнения государственного задания, согласно данным Отчета о выполнении государственного задания на 01.01.2021, табелей учета, договоров о предоставлении социальных услуг (далее - Договор), актов сдачи-приемки оказанных услуг в таблице № 2:

Таблица № 2

Услуга	Значение показателя объема государственной услуги (работы)	Государственное задание 8310043 версия №2 от 02.09.2020 (тыс. руб.)		Исполнение государственного задания отчету (чел в день)	Исполнение государственного задания согласно отчету от 11.02.2022 №8310043 (версия №4) (тыс. руб.)		% выполнения по государственному заданию	Фактически исполнено по учетным данным (чел/день)	% исполнения по учетным данным
		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности			
240210001000000000101 Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни	3393,0	170,905	0,00	3393,0	170,905	0,00	100,0	3393,00	100,0
246241001000000010001 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания	8,26	4447,237	1388,886	7,57	4075,74	923,48	91,6	7,57	91,6
2465410010000000010101 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах (отделениях) реабилитации инвалидов	15,47	12236,449	2165,212	14,40	11390,10	1217,99	93,1	14,4	93,1
8700000.99.0.АЭ 21АА04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	41,87	13278,359	530,032	38,34	12158,88	339,52	91,6	38,34	91,6
8700000.99.0.АЭ 21АА13000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	25,69	2773,804	349,975	19,82	2140,01	173,89	77,2	19,82	77,2
8700000.99.0.АЭ 25АА02000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	42,82	18750,947	0,00	42,82	18750,947	0,00	100,0	42,82	100,0
8700000.99.0.АЭ 25АА04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	19,98	6589,244	0,00	19,98	6589,244	0,00	100,0	19,98	100,0
8700000.99.0.АЭ 25АА11000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	11,42	1453,809	0,00	11,42	1453,809	0,00	100,0	11,42	100,0
8700000.99.0.АЭ 25АА13000 Предоставление	8,56	1040,854	0,00	8,56	1040,854	0,00	100,0	8,56	100,0

социального обслуживания в полустационарной форме									
8800000.99.0.АЭ 26АА73000 Предоставление социального обслуживания в форме на дому	8,5	857,379	0,00	0,96	96,833	0,00	11,3	0,96	11,3
24022100100000 0010001 Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения здоровой жизни	59,0	115,394	0,00	59,0	115,394	0,00	100,0	59,0	100,0
24023100600000 0020001 Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни для женщин 55 лет и для мужчин старше 60 лет	416,0	69,197	0,00	416,0	69,197	0,00	100,0	416,0	100,0
ИТОГО	4050,57	61783,58	4434,105	4031,87	58051,91	2654,88	99,5	4031,87	99,5

Государственное задание в 2020 году выполнено на 99,5%.

Невыполнение государственного задания по отдельным услугам связано с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области на основании приказа министра социального развития Московской области от 16.03.2020 № 21ПА-163 (в соответствующих редакциях) с 23.03.2020 по 15.07.2020 и на основании распоряжения Минсоцразвития МО от 16.11.2020 № 21РВ-179 с 16.11.2020 по 31.12.2020 и ограничением приема на социальное обслуживание лиц старше 65 лет и граждан, имеющих хронические заболевания, нахождением указанных групп лиц на самоизоляции в соответствии с Постановлением Губернатора Московской области от 12.03.2020 №108-ПГ (в соответствующих редакциях).

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении №1.

Субсидии в объеме недостигнутых показателей, установленных государственным заданием возвращены в доход бюджета Московской области.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 8310169 на 2021 год утверждено Учреждению 31.12.2020 в установленные сроки. Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме 45091,321 тыс. руб.:

- 40371,254 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;
- 4720,067 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание корректировалось 5 раз и окончательно утверждено 17.12.2021 в сумме 61810,021 тыс. руб. или 137,1% от первоначального значения:

- 57381,376 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;
 - 4428,645 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Внесение изменений в государственное задание связано с добавлением услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме детям-инвалидам и детям с ОВЗ», так как в версии №1 эта услуга была пропущена, скорректированы натуральные показатели по услугам в связи с изменением среднедушевого дохода получателей социальных услуг.

Анализ исполнения государственного задания, согласно данным Отчета о выполнении государственного задания на 01.01.2022, табелей учета, Договоров, актов сдачи-приемки оказанных услуг в таблице № 3:

Таблица № 3

Услуга	Значение показателя объема государственной услуги (работы)	Государственное задание 8310169 версия №5 от 17.12.2021 (тыс. руб.)		Исполнение государственного задания отчета (чел в день)	Исполнение государственного задания согласно отчету от 12.01.2022 №8310169 (версия №5) (тыс. руб.)		% выполнения по государственному заданию	Фактически исполнено по учетным данным (чел/день)	% исполнения по учетным данным
		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности			
2402100010000000000101 Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни	3393,0	166,087	0,00	3393,0	166,087	0,00	100,0	3393,0	100,0
2408700010010000010001 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме детям-инвалидам с ОВЗ	43,0	18543,543	0,00	43,0	18543,543	0,00	100,0	43,0	100,0
2462410010000000010001 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания	8,28	4084,043	1423,887	8,28	3982,167	1525,763	100,0	8,28	100,0
2465410010000000010101 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах (отделениях) реабилитации инвалидов	15,47	11450,331	2416,491	15,47	11450,331	2355,404	100,0	15,47	100,0
8700000.99.0.АЭ 21АА04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	29,09	8476,890	375,145	29,09	8440,046	411,989	100,0	29,09	100,0
8700000.99.0.АЭ 21АА13000	16,29	1740,571	213,122	16,29	1721,713	231,981	100,0	16,29	100,0

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме									
8700000.99.0.АЭ 25АА04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	28,49	8669,455	0,00	28,49	8669,455	0,00	100,0	28,49	100,0
8700000.99.0.АЭ 25АА11000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	11,47	1438,732	0,00	11,47	1438,732	0,00	100,0	11,47	100,0
8700000.99.0.АЭ 25АА13000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	14,17	1699,437	0,00	14,17	1699,437	0,00	100,0	14,17	100,0
8800000.99.0.АЭ 26АА73000 Предоставление социального обслуживания в форме на дому	9,23	927,695	0,00	9,23	927,695	0,00	100,0	9,23	100,0
24022100100000 0010001 Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения здоровой жизни	59,0	115,394	0,00	59,0	115,394	0,00	100,0	59,0	100,0
24023100600000 0020001 Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни для женщин 55 лет и для мужчин старше 60 лет	416,0	69,197	0,00	416,0	69,197	0,00	100,0	416,0	100,0
ИТОГО	4043,49	57381,375	4428,645	4043,49	57223,797	4525,137	100,0	4043,49	100,0

Государственное задание в 2021 году выполнено на 100,0%.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) №8310169 на 2022 год утверждено Учреждению 28.12.2021 в установленные сроки. Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме 65786,518 тыс. руб.:

- 61066,244 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;
- 4720,274 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Государственное задание на 01.07.2022 выполнено на 64,7%.

Количество инвалидов, получивших социальные услуги в Центре (таблица № 4):

Таблица № 4

год	инвалиды до 18 лет	инвалиды старше 18 лет
2020	158	474
2021	152	533
1 полугодие 2022	114	441

Проверила: Титова Е.В.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись бюджетные поступления в виде субсидий из бюджета Московской области и поступления от оказания платных услуг, а также иной приносящей доход деятельности.

В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности, в том числе для выполнения государственного задания на оказание государственных услуг Учреждением сформированы планы финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).

Планы ФХД составлены и утверждены в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и распоряжения Минсоцразвития МО от 01.10.2020 №21 РВ-149 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области», (далее - Порядок №21 РВ-149).

План ФХД на 2020 год в первоначальном варианте утвержден заместителем министра социального развития Московской области 17.01.2020 в сумме 68879,23 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года), в течение года корректировался 9 раз (28.01.2020, 31.01.2020, 23.03.2020, 20.05.2020, 27.07.2020, 26.08.2020, 28.09.2020, 30.11.2020, 25.12.2020) и в окончательном варианте составил 69898,72 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) или 101,5% от первоначального. Анализ изменения Плана ФХД представлен в таблице № 5:

Таблица № 5

Наименование показателя	План ФХД на 2020 (первоначальный) тыс. руб.	План ФХД на 2020 (окончательный) тыс. руб.	Отклонения «+» увеличения, «-» уменьшения тыс. руб.	Примечание
Остаток средств на начало планируемого периода	2116,45	2116,45	0,00	-

К возврату в доход бюджета Московской области	0,00	948,57	948,57	Уточнена сумма средств возврата в доход бюджета Московской области
Поступления, всего:	66762,78	68730,84	1968,06	X
Субсидии на выполнение государственного задания	61428,08	61783,58	355,5	-
Целевые субсидии	0,00	1046,34	1046,34	Поступление сумм субсидии на иные цели по соглашению от 31.01.2020 №201Э
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	4434,11	4434,11	0	-
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх государственного задания	0,00	0,00	0,00	
Поступления от иной приносящей доход деятельности	900,59	1466,81	566,22	Уточнены поступления от иной приносящей доход деятельности
Выплата, всего:	68879,23	69898,72	1019,49	X
Заработная плата КОСГУ 211	40812,66	44349,48	3536,82	Уточнен фонд оплаты труда
Начисления на оплату труда КОСГУ 213	12325,42	13393,54	1068,12	Уточнен фонд оплаты труда
Услуги связи КОСГУ 221	165,00	171,00	6,00	Уточнены расходы по факту потребления
Транспортные услуги КОСГУ 222	100,00	0,00	-100	Перераспределение средств на другие расходы
Коммунальные услуги КОСГУ 223	1672,08	1672,78	0,7	Уточнены расходы по факту потребления электроэнергии и холодной воды по счетчикам, за счет

				повышения тарифов
Работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225	4600,74	2021,80	-2578,94	Уточнены расходы по факту заключение договоров
Прочие работы, услуги КОСГУ 226	3916,23	3196,50	-719,73	Увеличение денежных средств, в связи с выделением иной субсидии
Страхование КОСГУ 227	109,00	77,18	-31,82	Уточнены расходы по страхованию
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим сотрудникам в денежной форме (при его увольнении в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждения) КОСГУ 264	0,00	2,02	2,02	Перераспределение средств
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме КОСГУ 266	153,00	425,91	272,91	Уточнен объем пособий и компенсаций персоналу
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме КОСГУ 267	0,00	20,25	20,25	Поступление сумм субсидии на иные цели по соглашению от 31.01.2020 №201Э
Налоги и сборы КОСГУ 290	201,48	202,69	1,21	-
Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310	0,00	968,36	968,36	Поступление сумм субсидии на иные цели по соглашению от 31.01.2020 №201Э и уточнены расходы на приобретение основных средств
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	4823,62	3397,21	-1426,41	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов, экономия расходов за счет проведения аукционов в электронном виде
из них:			0	
Увеличение стоимости лекарственных препаратов КОСГУ 341	93,94	89,69	-4,25	X
Увеличение стоимости продуктов питания КОСГУ 342	2611,55	1777,17	-834,38	X
Увеличение стоимости ГСМ КОСГУ 343	1026,48	861,20	-165,28	X
Увеличение стоимости мягкого инвентаря КОСГУ 345	69,50	41,89	-27,61	X
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов КОСГУ 346	1022,15	627,26	-394,89	X

Корректировка Плана ФХД в 2020 году в основном связана с выделением субсидии по соглашению от 28.01.2020 №124Э и перераспределением средств по подстатьям КОСГУ.

Согласно данным отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф. 0503737 (далее – Отчет ф. 0503737) проведен анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год, таблица № 6.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год

Таблица № 6

Наименование показателя	Остаток на начало года (тыс. руб.)	План ФХД (тыс. руб.)	Поступление (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% исполнения от плановых назначений с учетом остатка	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года (тыс. руб.) 2+5-6-8
1	2	4	5	6	7	8	9
Субсидия на выполнение государственного задания	457,24	61783,58	61783,58	52562,09	84,5	0,00	9678,73
Субсидия на иные цели	0,00	1046,34	1046,34	824,26	78,8	0,00	222,08
Собственные доходы учреждения	1659,21	5900,92	4121,69	3694,28	55,9	948,57	1138,05
Из них:							
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	948,57	4434,11	2654,88	2626,04	48,8	0,00	977,41
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх государственного задания	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Поступления от иной приносящей доход деятельности	710,64	1466,81	1466,81	1068,24	86,9	948,57	160,64
ИТОГО	2116,45	68730,84	66951,61	57080,63	81,7	948,57	11038,86

Анализ исполнения Плана ФХД (таблица №6) показал, что плановые назначения по доходам составили 69898,72 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года и возврата в доход бюджета МО), на лицевые счета Учреждения поступило всего 68119,49 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года и возврата в доход бюджета МО), кассовое исполнение составило 57080,63 тыс. руб. или 81,7%, от утвержденных плановых назначений.

Средства от оказания услуг на платной основе, полученных сверх госзадания в 2019 году возвращены в доход бюджета Московской области в сумме 948568,24 руб. платежным поручением от 23.03.2020 №304.

План ФХД на 2021 год в первоначальном варианте утвержден руководителем Учреждения от 15.01.2021, согласован в МСЭД (от 19.01.2021 № 20ВХ-1245) в сумме 56786,49 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) в течение года корректировался 11 раз (18.02.2021, 04.03.2021, 19.03.2021, 22.04.2021, 20.05.2021, 28.05.2021, 22.06.2021, 24.08.2021, 17.09.2021, 30.09.2021, 22.10.2021, 17.12.2021, 23.12.2021) и в окончательном варианте составил 72509,48 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) или 127,7% от первоначального варианта. Анализ изменения Плана ФХД представлен в таблице № 7:

Таблица № 7

Наименование показателя	План ФХД на 2021 год (первоначальный) тыс. руб.	План ФХД на 2021 год (окончательный) тыс. руб.	Отклонения «+» увеличение, «-» уменьшение тыс. руб.	Примечание
-------------------------	---	--	---	------------

Остаток средств на начало планируемого периода	11038,86	11038,86	0,00	-
К возврату в доход бюджета Московской области	222,08	3953,75	3731,67	Уточнена сумма средств возврата в доход бюджета Московской области
Поступления, всего:	45969,70	65424,36	19454,66	Уточнен объем поступления средств
Субсидии на выполнение государственного задания	40371,25	58555,88*	18184,63	Увеличение суммы субсидии
Целевые субсидии	0,00	573,79	573,79	Поступление сумм субсидии на иные цели, согласно соглашения от 12.02.2021 №267Э
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	4720,07	4428,64	-291,43	Уточнен объем поступления средств
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх государственного задания	0,00	157,58	157,58	Уточнен объем поступления средств
Поступления от иной приносящей доход деятельности	878,38	1708,47	830,09	Уточнен объем поступления средств
Выплата, всего:	56786,48	72509,47	15722,99	X
Заработная плата КОСГУ 211	34492,27	46187,86	11695,59	Уточнен фонд оплаты труда
Начисления на оплату труда КОСГУ 213	10416,67	13948,73	3532,06	Уточнен фонд оплаты труда
Услуги связи КОСГУ 221	171,28	171,28	0,00	-
Коммунальные услуги КОСГУ 223	1597,64	1639,10	41,46	Уточнены расходы по факту потребления электроэнергии и холодной воды по счетчикам, за счет повышения тарифов
Работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225	2328,19	1949,61	-378,58	Уточнены расходы по факту заключение договоров
Прочие работы, услуги КОСГУ 226	3638,07	3468,48	-169,59	Уменьшение планируемых расходов
Страхование КОСГУ 227	89,09	44,17	-44,92	Уменьшение планируемых расходов
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме (при его увольнении в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждения) КОСГУ 264	0,00	2,16	2,16	Перераспределение средств для оплаты пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет средств работодателя уволенному сотруднику
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме КОСГУ 266	101,25	262,80	161,55	Перераспределение средств для оплаты пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет средств работодателя
Социальные компенсации персоналу в натуральной	0,00	20,25	20,25	Выделение средств на частичную компенсацию стоимости путевки

форме КОСГУ 267				
Налоги и сборы КОСГУ 290	193,11	188,43	-4,68	Уточнены расходы в связи с уменьшением налога на имущество и транспортного налога
Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310	300,00	706,99	406,99	Увеличение средств за счет добровольного благотворительного пожертвования на реабилитационное оборудование
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	3458,91	3919,61	460,7	Перераспределение средств
из них:			0	
Увеличение стоимости лекарственных препаратов КОСГУ 341	0,00	185,27	185,27	X
Увеличение стоимости продуктов питания КОСГУ 342	1955,90	1890,20	-65,7	X
Увеличение стоимости ГСМ КОСГУ 343	824,30	851,80	27,5	X
Увеличение стоимости строительных материалов КОСГУ 344	0,00	19,99	19,99	
Увеличение стоимости мягкого инвентаря КОСГУ 345	0,00	117,86	117,86	X
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов КОСГУ 346	678,71	854,49	175,78	X

*с учетом возврата расходов прошлых лет

Корректировка Плана ФХД в 2021 году в основном связана с выделением субсидии по соглашению 12.02.2021 №267Э, с увеличением суммы субсидии на выполнение государственного задания и с распределением средств за счет добровольного благотворительного пожертвования.

Согласно данным отчета ф. 0503737 проведен анализ исполнения Плана ФХД за 2021 год (таблица № 8).

Анализ исполнения Плана ФХД 2021 года

Таблица № 8

Наименование показателя	Остаток на начало года (тыс. руб.)	План ФХД (тыс. руб.) с учетом остатка на начало года	Поступление (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% исполнения от плановых назначений	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидия на выполнение гос. задания	9678,73	58555,88	58555,88	62897,32	97,5	3731,67	1605,62
В т.ч. возврат расходов прошлых лет	0,00	1174,50	1174,50	1174,50	X	0,00	0,00
Субсидия на иные цели	222,08	573,79	573,79	549,77	95,8	222,08	24,02
Собственные доходы учреждения	1138,05	6294,69	6233,60	4411,18	59,3	0,00	2960,47

Из них:							
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках госзадания	977,41	4428,64	4367,55	3245,70	60,0	0,00	2099,26
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх государственного задания	0,00	157,58	157,58	0,00	100,0	0,00	157,58
Поступления от иной приносящей доход деятельности	160,64	1708,47	1708,47	1165,48	62,4	0,00	703,63
ИТОГО	11038,86	65422,36	65363,27	67858,27	92,1	3953,75	4590,11

Анализ исполнения Плана ФХД 2021 года (таблица №8) показал, что плановые назначения по доходам составили 73683,97 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года и возврата в доход бюджета МО), на лицевые счета Учреждения поступило всего 73622,88 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года и возврата в доход бюджета МО), кассовое исполнение составило 67858,27 тыс. руб. или 92,1% от утвержденных плановых назначений.

Неразрешенные к использованию денежные средства субсидии на иные цели в сумме 222085,26 руб. перечислены в доход бюджета МО, в установленные сроки, следующими платежными поручениями:

- от 27.01.2021 №33 на сумму 100,00 руб.;
- от 29.01.2021 №43 на сумму 221985,26 руб.

Возврат в доход бюджета Московской области по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 3731669,87 руб. осуществлен платежным поручением от 14.05.2021 №460 в связи с невыполнением государственного задания за 2019 год.

План ФХД на 2022 год в первоначальном варианте утвержден директором Учреждения от 29.12.2021, согласован в МСЭД (от 29.12.2021 № 20ВХ-49075) в сумме 71308,92 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) в течение первого полугодия 2022 года корректировался 5 раз (14.02.2022, 22.02.2022, 16.03.2022, 18.05.2022, 08.06.2022) и на 01.07.2022 составил 72206,27 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) или 101,3% от первоначального. Корректировка Плана ФХД в основном связана с выделением субсидии по соглашению 03.02.2022 № 395Э и перераспределением средств по КОСГУ.

Неразрешенные к использованию денежные средства субсидии на иные цели в сумме 24016,13 руб. перечислены в доход бюджета МО, в установленные сроки, следующими платежными поручениями:

- от 18.01.2022 №31 на сумму 16,13 руб.;
- от 18.01.2022 №32 на сумму 24000,00 руб.

Средства от оказания услуг на платной основе, полученных сверх госзадания в 2021 году возвращены в доход бюджета МО в сумме 157578,77 руб. платежным поручением от 14.03.2022 № 241.

Проверила: Титова Е.В.

4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели.
Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности

4.1. Анализ доходов и расходов средств субсидий на выполнение государственного задания

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2020 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, от 14.01.2020 № 28Э (с дополнениями), заключенного между Учреждением и Минсоцразвития МО.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2021 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг выполнения работ) от 15.01.2021 №68Э (с дополнениями), заключенного между Учреждением и Минсоцразвития МО.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2022 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг выполнения работ) от 17.01.2021 №38Э (с дополнениями), заключенного между Учреждением и Минсоцразвития МО.

Расходы за счет субсидий на выполнение государственного задания в 2020 и 2021 годах производились в соответствии с Планом ФХД, их структура в проверяемом периоде, согласно отчетам об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (приложение № 2 к Соглашениям о предоставлении субсидии), указана в таблице № 9:

Анализ исполнения плана ФХД по субсидии на выполнение государственного задания (в разрезе КОСГУ) за 2020, 2021 годы

Таблица № 9

Наименование статьи бюджетной классификации и её код	2020 год			2021 год		
	План ФХД (утверждено плановых назначений с учетом остатка на начало года) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения	План ФХД (утверждено плановых назначений с учетом остатка на начало года) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения
Заработная плата КОСГУ 211	40721,70	34369,44	84,4	41736,41	41427,35	99,3
Начисления на оплату труда КОСГУ 213	12297,95	11595,52	94,3	12604,39	12379,50	98,2
Услуги связи	166,22	153,88	92,6	171,28	148,49	86,7

КОСГУ 221						
Коммунальные услуги КОСГУ 223	1659,77	1192,67	71,9	1639,10	1439,80	87,8
Работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225	1007,98	707,49	70,2	1217,65	1057,47	86,8
Прочие работы, услуги КОСГУ 226	2689,78	1816,93	67,5	3141,98	3122,74	99,4
Страхование КОСГУ 227	41,18	41,18	100,0	44,17	44,17	100,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме (при его увольнении в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждения) КОСГУ 264	2,02	2,02	100,0	2,16	2,16	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме КОСГУ 266	394,06	375,28	95,2	262,50	230,50	87,8
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме КОСГУ 267	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Налоги и сборы КОСГУ 290	190,69	190,69	100,0	185,93	183,48	98,7
Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	3069,47	2116,99	69,0	3497,37	2861,66	81,8
из них:						
Увеличение стоимости лекарственных препаратов КОСГУ 341	89,69	87,68	97,8	185,27	185,27	100,0
Увеличение стоимости продуктов питания КОСГУ 342	1751,40	1161,29	66,3	1890,21	1702,20	90,1
Увеличение стоимости ГСМ КОСГУ 343	829,20	468,84	56,5	661,41	644,48	97,4
Увеличение стоимости строительных материалов КОСГУ 344	41,89	41,89	100,0	19,99	19,99	100,0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря КОСГУ 345	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов КОСГУ 346	357,29	357,29	100,0	740,49	309,72	41,8
ИТОГО	62240,82	52562,09	84,5	64502,94	62897,32	97,5

Кассовый расход по субсидии на выполнение государственного задания за 2020 год составил – 52562,09 тыс. руб., или 84,5% от плановых назначений (данные Плана ФХД).

Экономия средств:

- КОСГУ 223, за счет использования приборов учета и оплаты за фактически потребленные объемы. Объемы потребления были снижены в связи с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области, а также текущая кредиторская задолженность, срок оплаты которой январь следующего года;

- по КОСГУ 225, КОСГУ 226, за счет экономии при заключении договоров в связи с проведением конкурсных процедур;

- по КОСГУ 342, КОСГУ 343 объемы потребления были снижены в связи с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области, а также текущая кредиторская задолженность, срок оплаты которой январь следующего года.

Кассовый расход по субсидии на выполнение государственного задания за 2021 год составил – 62897,32 тыс. руб., или 97,5 % от плановых назначений.

Экономия средств:

- по КОСГУ 221, КОСГУ 223, КОСГУ 225 за счет использования приборов учета и оплаты за фактически потребленные объемы, а также текущая кредиторская задолженность, срок оплаты которой январь следующего года;

- по КОСГУ 346 за счет уменьшения начально-максимальной цены контрактов и завышение объемов при планировании.

Кассовые расходы Учреждения в 2021 году увеличились по сравнению с 2020 годом на 10335,23 тыс. руб., или 19,7% в связи с повышением тарифов на коммунальные услуги и увеличением стоимости материальных запасов.

Проверила: Титова Е.В.

4.2. Анализ доходов и расходов средств субсидий на иные цели

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области» и распоряжением Минсоцразвития МО от 31.12.2020 № 21РВ-236 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Московской области государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области, в отношении которых Министерство социального развития Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели» (далее - Порядок № 21 РВ-236).

Остатки целевых субсидий прошлых лет (на начало текущего финансового года) на основании Соглашения о предоставлении субсидии и в соответствии с решением Учредителя использовались Учреждением в очередном финансовом году при наличии потребности. Неразрешенные остатки средств, в соответствии с

распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 № 23РВ-91 «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Московской области неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Московской области государственным бюджетным учреждениям Московской области и государственным автономным учреждениям Московской области, государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевого счета которым открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области» взыскивались в бюджет.

В 2020 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 31.01.2020 № 201Э (с дополнениями)) в сумме 1046,34 тыс. руб., кассовые расходы составили 824,26 тыс. руб. или 78,8 % от плановых показателей.

В 2021 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 12.02.2021 № 267Э (с дополнениями)) в сумме 573,79 тыс. руб., кассовые расходы составили 549,77 тыс. руб. или 95,8 % от плановых показателей. Неразрешенный остаток средств к использованию в сумме 222,08 тыс. руб. перечислен в доход бюджета Московской области.

В 2022 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 03.02.2022 № 395Э (с дополнениями)) в сумме 351,38 тыс. руб., кассовые расходы составили 176,08 тыс. руб., возвращено в доход бюджета Московской области – 24,02 тыс. руб., исполнено – 50,1 % от годового объема.

По данным Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (далее - Отчет ф.0503737) и Отчетов об использовании субсидии на иные цели (приложение 2 к соглашению о предоставлении субсидии) субсидии в 2020-2021 годы израсходованы на следующие цели, таблица № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Код субсидии	Плановые назначения/ профинансировано	КОСГУ	Наименование услуги	№ Договора/Контрагент	Сумма по договору (контракту)	Кассовый расход	Остаток на 01.01.21г
2020 год							
831.20.0008	1,85	266	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	-	-	1,75	0,10
ИТОГО	1,85	X	X	X	X	1,75	0,10
831.20.0015	20,25	267	Частичная компенсация стоимости путевок в организацию отдыха и оздоровление детей сотрудников	-	-	20,25	0,00
ИТОГО	20,25	X	X	X	X	20,25	0,00
831.20.0009	63,65	225	Проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий	№2-М от 20.12.2019 ООО «Квантор-Е Спецтехника» (техническое обслуживание КТС на объектах: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А; Серпуховский р-	20,4	20,4	0,00

		н, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6; г. Протвино, ул. Мира, д. 10)			
		№29-М от 15.04.2020 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (услуги по перезарядке огнетушителей)	2,00	2,00	0,00
		№32-М от 18.06.2020 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» (проверка состояния огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения)	4,50	4,50	0,00
		№ 33-М от 18.06.2020 ООО «СТРОЙЗАЩИТА» (очистка венткамер и воздуховодов от горючих отходов)	12,3	12,3	0,00
		№ 53-М от 30.10.2020 ИП Чернякова Н.С. (замер сопротивления изоляции электропроводки)	7,77	7,78	0,00
		Объем субсидии, потребность которой не подтверждена	-	-	16,68
292,22	226	№4-М от 20.12.2019 ООО «ЧОО «Центр Монитор» (Оказание услуг охранной сигнализации на объектах: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А; г. Протвино, ул. Мира, д. 10)	33,00	33,00	0,00
		№1-М от 20.12.2019 ООО ЧОО «АРМО ПРО» (Оказание услуг на тревожную эксплуатацию КТС (мониторинг тревожного сигнала и реагирование группами задержания) на объектах: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А; Серпуховский р-н, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6; г. Протвино, ул. Мира, д. 10)	100,80	100,80	0,00
		№27-М от 16.03.2020 УФК по Московской области (Московский областной филиал РАНХиГС л/с 20486126300) (обучение по программе «Противодействие терроризму в организациях»	18,50	18,50	0,00

				№28-М от 24.03.2020 ООО «АЛТЕКС» (Оказание услуг по монтажу и наладке охранной сигнализации)	38,70	38,70	0,00
				№34/ЭБ от 24.03.2020 ГБ ПОУ МО «Серпуховский колледж» (обучение электробезопасности «Нормы и правила работы в электроустановках потребителей электрической энергии напряжением до 1000В»)	15,00	15,00	0,00
				№ 145/2020 от 27.05.2020 Серпуховский ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской области (Оказание услуг по тревожной эксплуатации охранной сигнализации по адресу: Московская область, Серпуховский район, село Турово, ул. Пушкина, д.6)	11,61	11,61	0,00
				№42-М от 10.09.2020 ООО «Сфера Систем Безопасности» (Монтаж видеодомофонов на объекте ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан», расположенный по адресу: Московская область, г. о. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»)	57,00	57,00	0,00
				<i>Объем субсидии, потребность которой не подтверждена</i>	-	-	26,95
	668,37	310		№21-ЭА-2020 от 29.06.2020 ООО «ЗАВОД ИГРОВОГО И СПОРТИВНОГО ОБОРУДОВАНИЯ «ВИВАНА» (Поставка периметрового ограждения и откатных ворот)	490,00	490,01	0,00
				<i>Объем субсидии, потребность которой не подтверждена</i>	-	-	178,35
ИТОГО	1024,24	X	X	X	X	802,26	221,98
ВСЕГО	1046,34	X	X	X	X	824,26	222,08
2021 год							
831.21.0011	0,30	266	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	-	-	0,28	0,02
ИТОГО	0,30	X	X	X	X	0,28	0,02
831.21.0003	20,25	267	Частичная компенсация стоимости путевок в организацию отдыха и оздоровление детей сотрудников	-	-	20,25	0,00
ИТОГО	20,25	X	X	X	X	20,25	0,00
831.21.0009	57,00	310	Приобретение объектов движимого имущества (оборудования,	№45-М от 25.10.2021 ИП Скопцова О.В. (Поставка спортивного	31,00	31,00	0,00

			транспортных средств и прочих объектов нефинансовых активов) для осуществления основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения	инвентаря)			
				№49-М от 29.11.2021 ИП Зверева Г.В. (Поставка петанка)	2,00	2,00	0,00
				Объем субсидии, потребность которой не подтверждена	-	-	24,00
ИТОГО	57,00	X	X	X	X	33,00	24,00
831.21.0008	51,88	225	Проведение антитеррористических, противопожарных мероприятий	№11-М от 16.12.2020 ООО «ЦентрМонитор» Оказание услуг на техническое обслуживание КТС на объектах: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А; г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6; г. Протвино, ул. Мира, д. 10 ()	18,00	18,00	0,00
				№19-М от 09.04.2021 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (Оказание услуг на перезарядку огнетушителей)	7,89	7,89	0,00
				№22-М от 19.04.2021 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (Оказание услуг по проверке состояния огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения (социально-реабилитационное отделение (стационар): с. Турово, ул.Пушкина, д.6)	10,00	10,00	0,00
				№24-М от 20.05.2021 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (Оказание услуг по очистке вентиляционных камер и воздуховодов от горючих отходов (в т.ч. проверка оголовка дымовой трубы) в столовой)	6,80	6,80	0,00
				№21-М от 19.04.2021 ООО «Телец» (Оказание услуг на эксплуатационные испытания пожарной лестницы (6,5 м))	2,22	2,22	0,00

				№25-М от 20.05.2021 ООО «ЭЛЕКТРОТЕСТПРО» (Оказание услуг по замерам сопротивления изоляции на объекте г.о. Серпухов, село Турово, ул.Пушкина, д.6. Социально- реабилитационное отделения (стационар))	4,90	4,90	0,00
				№27-М от 08.06.2021 ИП ЧЕРНЯКОВА Н.С. (Оказание услуг на замеры сопротивления изоляции на объекте по адресу: г.о. Серпухов, ул. Лермонтова, д.54 «А»)	2,07	2,07	0,00
				№126/2021 от 28.12.2020 Серпуховский ОВО - филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Московской области" (Оказание услуг на эксплуатацию комплекса системы охранной сигнализации на объектах: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А; г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д.6, г. Протвино, ул. Мира, д. 10)	115,63	115,63	0,00
				№140/2021 от 17.12.2020 Серпуховский ОВО - филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Московской области" (Оказание услуг на тревожную эксплуатацию КТС (мониторинг тревожного сигнала и реагирование группами задержания) на объектах: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А; г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6; г. Протвино, ул. Мира, д. 10)	46,47	46,47	0,00
				№15-М от 16.03.2021 ООО «Центр Дополнительного Образования «Безопасность труда» (Оказание услуг по обучению «Пожарно- техническому минимуму»)	3,00	3,00	0,00
				№16-М от 16.03.2021 ООО «Центр Дополнительного Образования «Безопасность труда» (Оказание услуг по обучению по программе «Охрана труда»)	16,00	16,00	0,00
				№17-М от 18.03.2021 ООО «АйТэКо» (Оказание услуг по обучению электробезопасности «Подготовка электротехнического	17,50	17,50	0,00
	326,50	226					

				персонала 2 группы допуска к проверке знаний норм и правил работы в электроустановках))			
				№22-ЭА-2021 от 16.08.2021 ООО «КВАНТОР-Е СПЕЦТЕХНИКА» (Оказание услуг по монтажу автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре на объекте г.Протвино, ул.Мира, д.10 отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар))	63,75	63,75	0,00
				№23-ЭА-2021 от 16.08.2021 ООО «КВАНТОР-Е СПЕЦТЕХНИКА» (Оказание услуг по монтажу охранной сигнализации на объекте г.Протвино, ул.Мира, д.10 отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар))	64,15	64,15	0,00
	117,86	345		№21-ЭА-2021 от 15.06.2021 ООО «ЗАЩИТНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» (Приобретение противогаза гражданского и газодымозащитного комплекта)	117,86	117,86	0,00
ИТОГО	496,24	X	X	X	X	496,24	0,00
ВСЕГО	573,79	X	X	X	X	549,77	24,02

Проведена оценка достижения значений результатов предоставления субсидии, установленных Порядком № 21 РВ-236 в 2021 году, таблица №11.

Таблица №11

Код субсидии	Наименование услуги	Плановые назначения (единица/человек)	Фактически достигнутые значения (единица/человек)	Отклонения от планового значения +/- (единица/человек)
831.21.0011	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	1	1	-
831.21.0003	Частичная компенсация стоимости путевок в организацию отдыха и оздоровление детей сотрудников	1	1	-
831.21.0009	Приобретение объектов движимого имущества (оборудования, транспортных средств и прочих объектов нефинансовых активов) для осуществления основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения	41	42	+1
831.21.0008	Проведение антитеррористических, противопожарных мероприятий	14	14	-
		56	56	-

Значения показателя результативности использования субсидии, установленные в соглашении о предоставлении субсидии от 12.02.2021 № 267Э, соответствуют показателям результативности использования субсидии.

Выборочно проверено исполнение государственных контрактов:

- с ИП Скопцова О.В. от 25.10.2021 №45-М на сумму 31,00 тыс. руб. (поставка спортивного инвентаря);
- с ИП Зверева Г.В. от 29.11.2021 №49-М на сумму 2,00 тыс. руб. (поставка петанка);
- с ООО «Защитные материалы» от 15.06.2021 №21-ЭА-2021 на сумму 117,86 тыс. руб. (приобретение противогаза гражданского и газодымозащитного комплекта);
- с ООО «АйТэКо» от 18.03.2021 №17-М на сумму 17,50 тыс. руб. (оказание услуг по обучению электробезопасности «Подготовка электротехнического персонала 2 группы допуска к проверке знаний норм и правил работы в электроустановках»).

Договоры исполнены, акты выполненных работ представлены, материальные запасы оприходованы. Нарушений не установлено.

Проверила: Титова Е.В.

4.3. Анализ использования собственных средств Учреждения, полученных от оказания платных услуг и иной, приносящей доход деятельности

В проверяемом периоде Учреждение получило доходы от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания и поступлений от иной, приносящей доход деятельности в 2020 году на сумму 4832,33 тыс. руб., в 2021 году на сумму 7371,65 тыс. руб., перечень доходов представлен в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

Наименование дохода	2020 год	2021 год	1 полугодие 2022 года
Остаток средств на начало года	1659,21	1138,05	2960,47
Возврат в доход бюджета МО	948,57	0,00	0,00
Итого поступило доходов	4121,69	6233,60	3224,59
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	2654,88	4367,55	2016,55
Поступления от оказания платных услуг на платной основе сверх государственного задания	0,00	157,58	0,00
Поступления от иной приносящей доход деятельности из них:	1466,81	1708,47	1208,04
Дополнительные услуги	1166,81	1699,07	1208,04
Добровольные пожертвования	300,00	0,00	
Суммы принудительного изъятия		5,00	
Прочие доходы		4,40	
Всего с остатком	4832,33	7371,65	3781,10

Доходы, полученные в 2021 году, по сравнению с 2020 годом увеличились на 2539,32 тыс. руб. или на 52,5% за счет поступлений от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания и сверх государственного задания.

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках выполнения государственного задания осуществлялось в установленном порядке в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжениями Минсоцразвития МО от 17.03.2020 № 21 РВ-35 (на 2020 год) и 31.12.2020 № 21 РВ-35 (на 2021 год), от 29.12.2021 №20РВ-257 (на 2022 год).

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках иной приносящей доход деятельности осуществлялось в установленном порядке в соответствии с тарифами, утвержденными приказом директора Учреждения от 03.06.2019 №94-р. Перечень услуг согласован с Учредителем.

Анализ расходов собственных средств Учреждения в рамках проверяемого периода согласно данным Отчета ф.0503737 представлен в таблице № 13.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Наименование статьи бюджетной классификации и её код	2020 год			2021 год		
	План ФХД (утверждено плановых назначений) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения	План ФХД (утверждено плановых назначений) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения
Заработная плата КОСГУ 211	3627,78	2362,87	65,1	4451,45	2715,36	61,0
Начисления на оплату труда КОСГУ 213	1095,59	651,89	59,5	1344,34	790,30	58,8
Услуги связи КОСГУ 221	4,78	4,78	100,0	0,00	0,00	0,0
Коммунальные услуги КОСГУ 223	13,01	13,01	100,0	0,00	0,00	0,0
Работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225	950,16	572,99	60,3	680,07	207,17	30,5
Прочие работы, услуги КОСГУ 226	214,50	5,00	2,3	0,00	0,00	0,0
Страхование КОСГУ 227	36,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме КОСГУ 266	30,00	30,00	100,0	0,00	0,00	0,0
Налоги и сборы КОСГУ 290	12,00	6,35	52,9	2,50	2,50	100,0
Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310	300,00	0,00	0,0	649,99	649,99	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	327,74	47,39	14,5	304,39	45,86	15,1
из них:						
Увеличение стоимости продуктов питания КОСГУ 342	25,77	3,00	11,6	0,00	0,00	0,0
Увеличение стоимости ГСМ КОСГУ 343	32,00	0,00	0,0	190,39	45,86	24,1
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов КОСГУ 346	269,97	44,39	16,4	114,00	0,00	0,0
ИТОГО	6611,56	3694,28	55,9	7432,74	4411,18	59,3

Кассовые расходы собственных средств Учреждения составили:

- в 2020 году 3694,28 тыс. руб. или 55,9% от плановых назначений, из них: расходы от оказания услуг на платной основе 2626,04 тыс. руб. и расходы от иной приносящей доход деятельности 1068,24 тыс. руб.;

- в 2021 году 4411,18 тыс. руб. или 59,3%, из них: расходы от оказания услуг на платной основе 3245,70 тыс. руб. и расходы от иной приносящей доход деятельности 1165,48 тыс. руб.

Кассовые расходы собственных средств Учреждения в 2021 году, по сравнению с 2020 годом увеличились на 716,9 тыс. руб. или на 19,4%.

Расходование средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, в проверяемом периоде производилось Учреждением в соответствии с «Порядком расходования организациями социального обслуживания Московской области, подведомственными Министерству социальной защиты населения средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг», утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 23.06.2014 № 18 РВ-48 и Планом ФХД.

Учреждение направляло полученные доходы на покрытие в полном объеме затрат источника образования доходов, в первую очередь на прямые затраты по оказанию социальных услуг (прежде всего на заработную плату с начислениями работников, непосредственно оказывающих платные социальные услуги, на содержание Учреждения, на увеличение стоимости материальных запасов.

Проверила: Титова Е.В.

4.4. Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами:

- Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- постановления Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение №507/23);
- положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан»;
- штатными расписаниями, утвержденными приказами министра социального развития Московской области от 29.12.2018 №19П-524, от 25.02.2020 № 21П-95, от 31.12.2020 №21П-725;
- приказами по учреждению;
- табелями учета рабочего времени и другими нормативными и правовыми актами.

Средняя заработная плата по Московской области за 2020 год составила 47 109,10 руб., а по Учреждению, в соответствии с данными отчета «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» (далее – Отчет ЗП-соц.) – 42 406,88 руб., или 90,0 % от средней заработной платы по Московской области. За 2021 год средняя заработная плата по Московской области составила 49 960,20 руб., а по Учреждению – 47 764,68 руб. (95,6%). За 1 полугодие 2022 года средняя

заработная плата по Московской области составила 53 021,9 руб., а по Учреждению – 45 033,72 руб. (84,9%).

Анализ средней заработной платы, соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 Положения № 507/23 и соответствие данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице № 14:

Таблица № 14 (руб.)

Должность	Кол-во физ. лиц (чел)	Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате»	Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт)	Не соответствие с фактом: (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт) по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэффициент)
1	2	3	4	5	6	7
2020 год						
Руководители	3,00	3 075 863,00	3 089 125,73	- 13 262,73	85 809,05	2,4
в т.ч.:						
-директор	1,00	1 440 630,00	1 440 631,18	- 1,18	120 052,60	3,3
-заместитель директора	1,00	808 309,00	808 309,13	- 0,13	67 359,09	1,9
-главный бухгалтер	1,00	826 924,00	840 185,42	- 13 261,42	70 015,45	1,9
Прочие (специалисты, общепромышленные работники, рабочие)	83,92	34 033 747,00	36 232 345,37	-2 198 598,37	35 979,05	-
ИТОГО	86,92	37 109 610,00	39 321 471,10	- 2 211 861,10*	37 698,91	-
2021 год						
Руководители	3,58	4 973 146,00	4 973 146,83	- 0,83	115 762,26	3,2
в т.ч.:						
-директор	1,00	2 427 105,00	2 427 106,74	- 1,74	202 258,90	5,5
-заместитель директора	1,58	1 504 383,00	1 504 381,34	1,66	79 345,01	2,2
-главный бухгалтер	1,00	1 041 658,00	1 041 658,75	- 0,75	86 804,90	2,4
Прочие (специалисты, общепромышленные работники, рабочие)	89,75	39 400 068,00	39 402 510,56	- 2 442,56	36 585,43	-
ИТОГО	93,33	44 373 214,00	44 375 657,39	- 2 443,39**	39 622,54	-
1 полугодие 2022 год						
Руководители	4,00	2 778 611,00	2 778 611,24	- 0,24	115 775,47	3,1

в т.ч.: -директор	1,00	1 503 066,00	1 503 066,08	- 0,08	250 511,01	6,6****
-заместитель директора	2,00	854 590,00	854 589,64	0,36	71 215,80	1,9
-главный бухгалтер	1,00	420 955,00	420 955,52	- 0,52	70 159,25	1,9
Прочие (специалисты, общественные работники, работчие)	81,34	18 450 343,00	18 451 687,99	- 1 344,99	37 807,74	-
ИТОГО	85,34	21 228 954,00	21 230 299,23	- 1 345,23***	41 462,19	-

*Расхождение между данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (37 109 610,00 руб.) и данными сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (39 321 471,10 руб.) на сумму - 2 211 861,10 руб. в 2020 году сложилось в связи с тем, что в отчете «Оперативная информация по заработной плате» не отражены суммы пособий по уходу за ребенком до 3-х лет (1750,00 руб.), выходного пособия (30 000,00 руб.), больничного листа (2 180 110,51 руб.), в счет округлений (0,59 руб.);

** Расхождение между данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (44 373 214,00 руб.) и данными сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (44 375 657,39 руб.) на сумму - 2 443,39 руб. в 2021 году сложилось в связи с тем, что в отчете «Оперативная информация по заработной плате» не отражены суммы пособий по уходу за ребенком до 3-х лет (283,87 руб.), больничного листа (2 159,73 руб.), в счет округлений (0,21 руб.);

*** Расхождение между данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (21 228 954,00 руб.) и данными сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (21 230 299,23 руб.) на сумму - 1 345,23 руб. в 2022 году сложилось в связи с тем, что в отчете «Оперативная информация по заработной плате» не отражены суммы больничного листа (1 344,88 руб.), в счет округлений (0,35 руб.). Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 2.

**** Превышение установленного п.2.6 Положение №507/23 предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения, связано с исполнением директором обязанностей директора ГКУСМО «Протвинский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (Приказ от 11.09.2020 №290-кд). Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 3.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 Положения, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директора, заместителей директора, главного бухгалтера) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла: в 2020 году – 7,9 %, в 2021 году – 11,2 %, в 1 полугодии 2022 года – 13,1 %.

Заработная плата работникам Учреждения выплачивалась в установленные коллективными договорами сроки. Задолженность по оплате труда отсутствовала.

Анализ выполнения установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.12 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.12 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по

Московской области, согласно данных Отчета ЗП-соц. представлен в таблице № 15.

Таблица № 15

№ п/п	Категории	Среднемесячный доход от трудовой деятельности, установленный Указами Президента РФ	По Учреждению	Плановые соотношения (%)	Фактические соотношения (%)
2020 год					
1.	Средний медицинский персонал	47 109,1	57 469,89	100	122,0
2.	Младший медицинский персонал	47 109,1	48 626,26	100	103,2
2021 год					
1.	Средний медицинский персонал	49 960,2	111 368,79	100	222,9
2.	Младший медицинский персонал	49 960,2	93 066,67	100	186,3
1 полугодие 2022 года					
1.	Средний медицинский персонал	53 021,9	57 140,94	100	107,8
2.	Младший медицинский персонал	53 021,9	53 625,00	100	101,1

Учреждением соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области выполнялось.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Серпуховский центр реабилитации инвалидов «Меридиан» от 09.01.2018 года (с изменениями) (далее – Положение о выплатах стимулирующего характера), на основании приказов директора Учреждения.

Выплаты стимулирующего характера по Учреждению, согласно данным сводной расчетной ведомости из ПП «1С» составили:

- в 2020 году – 8 414,4 тыс. руб. или 22,3 % от общего фонда оплаты труда Учреждения (37 746,7 тыс. руб.);

- в 2021 году – 12 669,7 тыс. руб. или 28,6 % от общего фонда оплаты труда Учреждения (44 373,2 тыс. руб.);

- в 1 полугодии 2022 года – 4 662,3 тыс. руб. или 22,0 % от общего фонда оплаты труда Учреждения (21 229,0 тыс. руб.);

Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения, производились в соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО от 30.03.2017 №19 РВ-25 «Об осуществлении выплат стимулирующего характера директорам государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (далее – Распоряжение №19РВ-25), Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области, утвержденного приказом Министра социального развития Московской области от

30.06.2017 №19П-290 (далее – Порядок №19П-290), на основании писем министра социального развития Московской области о начислении выплаты в установленном размере, приказов начальника управления социальной защиты населения по городскому округу Серпухов Минсоцразвития МО (далее – Серпуховское УСЗН) и приказов начальника Протвинского управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО (далее – Протвинское УСЗН).

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплат стимулирующего характера директору и сотрудникам Учреждения выявлено:

- в нарушение п. 4.2 Порядка №19П-290 директору Учреждения производилась выплата премий по итогам работы за 1 квартал 2020 года (приказ от 29.05.2020 №184-кд), за 2 квартал 2020 года (приказ от 14.09.2020 №293-кд), за 3 квартал 2020 года (приказ от 11.12.2020 № 410-кд) без учета фактически отработанного времени, неположенная выплата составила 4 207,13 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 975,85 руб.

- в нарушение п. 4.2 Порядка №19П-290 директору Учреждения производилась выплата премии за интенсивность и высокие результаты работы на 4 квартал 2020 года (приказ начальника Протвинского УСЗН от 22.11.2020 № 21.58П-84) не в полном объеме, только за 1 месяц (декабрь 2020 года). За октябрь и ноябрь 2020 года выплата не производилась. Недоплата составила 50 906,07 руб.

Исправлено в ходе проверки, перечислено платежным поручением от 07.11.2022 №1379. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 4.

При проверке правильности расчетов и выплат, связанных с исчислением среднего заработка установлены (выявлены) следующие нарушения:

- в нарушение п. 2 Порядка № 922 буфетнице Солониной Л.Л. при расчете среднего заработка для оплаты отпуска была допущена счетная ошибка, которая привела к недоплате на сумму 276,64 руб. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 5;

- в нарушение абз.8 п. 3 Приложения №1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), п.35 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» Учреждение не распределяло выплаты, связанные с расчетом среднего заработка (отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, пособия по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя)) по источникам финансирования пропорционально выплатам, которые входили в расчет среднего заработка. В связи с этим, данные выплаты осуществлялись за счет субсидии на выполнение государственного задания. Анализ расчетов средней заработной платы для оплаты отпусков и для оплаты пособия временной нетрудоспособности за период с

01.01.2022 по 30.06.2022 года по административно-управленческому аппарату приведены в таблицах № 16, 17.

Анализ расчетов средней заработной платы для оплаты отпусков

Таблица № 16

Ф.И.О.	Должность	Период отпуска	Начисленная и выплаченная сумма отпускных (государственное задание)	Следовало начислить	
				Государственное задание	Иная приносящая доход деятельность
Корниенко Т.Н.	Главный бухгалтер	16.03.22 - 01.04.22	50 602,37	46 424,11	4 178,26
Якушина Л.С.	Специалист по кадрам	21.03.22 - 03.04.22	22 161,58	21 004,34	1 157,24
Федорова Е.В.	Директор	28.03.22 - 08.04.22	90 754,68	73 805,28	16 949,4
Щелконогова И.С.	Специалист по социальной работе	18.04.22 - 29.04.22	24 678,00	23 000,04	1 677,96
Тягний Г.О.	Заведующий хозяйством	18.04.22 - 29.04.22	12 597,24	12 126,12	471,12
Рекун Т.В.	Уборщик служебных помещений	11.05.22 - 07.06.22	23 640,40	22 400,84	1 239,56
Мельниченко Р.А.	Водитель	16.05.22 - 29.05.22	21 493,36	16 544,50	4 948,86
Рябченкова Е.А.	Старшая медсестра	16.05.22 - 29.05.22	36 903,02	32 191,46	4 711,56
Сидорина Е.Ю.	Юрисконсульт	16.05.22 - 22.05.22	2 192,82	2 166,92	25,9
Лоскутова Н.С.	Сторож	20.05.22 - 02.06.22	10 008,60	9 814,84	193,76
Николина Н.Н.	Сторож	05.06.22 - 19.06.22	10 119,20	9 582,16	537,04
Рыжова И.С.	Заместитель директора	14.06.22 - 01.07.22	42 809,04	37 422,00	5 387,04
Кудинова Т.А.	Бухгалтер	14.06.22 - 03.07.22	16 061,60	15 417,00	644,6
Егорова Н.Н.	Специалист по социальной работе	01.07.22 - 14.07.22	23 732,24	21 886,48	1 845,76
ИТОГО:			387 754,15	343 786,09	43 968,06

Анализ расчетов средней заработной платы для оплаты пособия по временной нетрудоспособности

Таблица № 17

Ф.И.О.	Должность	Период б/л	Начисленная и выплаченная сумма больничного (3 дня) (государственное задание)	Следовало начислить	
				Государственное задание	Иная приносящая доход деятельность
Егорова Н.Н.	Специалист по социальной	24.12.22 - 26.12.21	3 306,06	3 251,24	54,82

			оплата труда	пособи я за счет средств работод ателя			пособие по уходу за детьми до 3-х лет	пособие за счет ФСС
1	2	3	4	5	6		7	8
1	Сводная расчетная ведомость IC, ВСЕГО ФОТ, в том числе:	39 321 471,10	36 732 310,14	375 279,56	37 107 589,70	2 020,89	31 750,00	2 180 110,51
1.1	собственные доходы (2)	2 392 871,22	2 362 871,22		2 362 871,22		30 000,00	
1.2	государственное задание (4)	36 926 849,88	34 369 438,92	375 279,56	34 744 718,48	2 020,89		2 180 110,51
1.3	иные цели (5)	1 750,00			0,00		1 750,00	
1.4	Из общего ФОТ стимулирующие выплаты	3 997 831,07	3 997 831,07		3 997 831,07			
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)	X	X	X	37 109 610,00	X	X	X
2.1	в том числе: стимулирующие выплаты	X	X	X	2 092 537,00	X	X	X
3	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	37 137 546,49	36 732 266,93	375 279,56	37 107 546,49	2 020,89	31 750,00	
3.1	собственные доходы (2)	2 422 871,22	2 392 871,22	0,00	2 392 871,22		30 000,00	
3.2	государственное задание (4)	34 714 675,27	34 339 395,71	375 279,56	34 714 675,27	2 020,89		
3.3	иные цели (5)	1 750,00			0,00		1 750,00	
4	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503737), выплаты всего, в том числе: (КВР 111)	37 141 360,59	36 732 310,14	375 279,56	37 107 589,70	2 020,89	31 750,00	0,00
4.1	собственные доходы (2)	2 392 871,22	2 362 871,22		2 362 871,22		30 000,00	
4.2	государственное задание (4)	34 746 739,37	34 369 438,92	375 279,56	34 744 718,48	2 020,89		
4.3	иные цели (5)	1 750,00			0,00		1 750,00	
5	Отчет о движении денежных средств, форма 0503723 (расходы учреждения)	39 321 471,10	36 732 310,14	375 279,56	37 107 589,70	2 020,89	31 750,00	2 180 110,51

6	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) квр 111	37 141 360,59	37 107 589,70	0,00	37 107 589,70	2 020,89	31 750,00	
6.1	выплаты всего, в том числе:	37 144 749,40	37 110 978,51		37 110 978,51	2 020,89	31 750,00	
6.2	собственные доходы (тип средств 020907)	2 392 871,22	2 362 871,22		2 362 871,22		30 000,00	
6.3	государственное задание (тип средств 020902)	34 751 878,18	34 748 107,29		34 748 107,29	2 020,89	1 750,00	
6.4	иные цели (5)	0,00			0,00			
6.5	поступления - всего, в том числе:	3 388,81	3 388,81	0,00	3 388,81			
6.6	собственные доходы (тип средств 020907)	0,00	0,00		0,00			
6.7	государственное задание (4)	3 388,81	3 388,81		3 388,81			
6.8	иные цели (5)	0,00			0,00			
7	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»	39 321 471,10						
7.1	в т. ч.: пособия за счет ФСС (КВР 119) приложение 3 к разделу 1 (строка 100-строка 080)	2 180 110,51						
7.2	стр. 050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов»	36 732 310,14						
8	Главная книга, всего	37 144 749,40	36 732 310,14	378 668,37	37 110 978,51	2 020,89	31 750,00	
8.1	(Кт оборот сч. 302.11)	36 732 310,14	36 732 310,14					
8.2	в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2.302.11	2 362 871,22	2 362 871,22					
8.3	4.302.11	34 369 438,92	34 369 438,92					
8.4	5.302.11	0,00	0,00					
8.5	(Кт оборот сч. 302.66)	410 689,26		378 668,37		2 020,89	30 000,00	

8.6	пособия (КВР 111) 2.302.66	30 000,00				30 000,00	
8.7	4.302.66	380 689,26		378 668,37		2 020,89	
8.8	(Кт оборот сч. 302.66)	1 750,00				1 750,00	
8.9	пособия (КВР 112) 5.302.66	1 750,00				1 750,00	

Анализ отчетности по заработной плате Учреждения за 2021 год

Таблица № 19

№ п/п	Наименовани е показателей	Всего ФОТ (руб.)	в том числе:			КВР 321	КВР 112	КВР 119
			КВР 111					
			КОСГУ 211	КОСГУ 266	Итого			
			оплата труда	пособия за счет средств работода теля				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сводная расчетная ведомость 1С, ВСЕГО ФОТ, в том числе:	44 375 657,39	44 142 716,74	230 497,05	44 373 213,79	2 159,73	283,87	0,00
1.1	собственные доходы (2)	2 715 361,50	2 715 361,50		2 715 361,50			
1.2	государственное задание (4)	41 660 012,02	41 427 355,24	230 497,05	41 657 852,29	2 159,73		
1.3	иные цели (5)	283,87			0,00		283,87	
1.4	Из общего ФОТ стимулирующие выплаты	12 669 701,29	12 669 701,29		12 669 701,29			
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)	X	44 373 214,00		44 373 214,00			
2.1	в том числе: стимулирующие выплаты	X	12 669 702,00		12 669 702,00			
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ОТЧЕТА КОСГУ 211 (стр. 1 гр. 4 - стр. 2 гр. 4), в том числе:		X	X		-0,21			
по стимулирующим выплатам (стр. 1.4 гр. 4 - стр. 2.1 гр. 4)		X	X		-0,71			
3	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	44 639 672,29	44 408 891,37	230 497,05	44 639 388,42		283,87	
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ (стр. 1 - стр. 3)		-264 014,90	-266 174,63	0,00	-266 174,63		0,00	
4	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503737), выплаты всего, в том числе:	44 375 657,39	44 142 716,74	230 497,05	44 373 213,79	2 159,73	283,87	0,00
4.1	собственные доходы (2)	2 715 361,50	2 715 361,50		2 715 361,50			
4.2	государственное задание (4)	41 660 012,02	41 427 355,24	230 497,05	41 657 852,29	2 159,73		
4.3	иные цели (5)	283,87			0,00		283,87	
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ ВСЕГО (стр. 1 - стр. 4), в том числе:		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
(2) собственные доходы (стр. 1.1 - стр. 4.1)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
(4) государственное задание (стр. 1.2- стр. 4.2)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
(5) иные цели (стр. 1.3 - стр. 4.3)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
5	Отчет о движении денежных средств, форма 0503723 (расходы учреждения)	44 375 657,39	44 142 716,74	230 497,05	44 373 213,79	2 159,73	283,87	
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ (стр. 1 - стр. 4)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

6	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста)	44 375 657,39	44 142 716,74	230 497,05	44 373 213,79	2 159,73	283,87
6.1	выплаты всего, в том числе:	44 375 657,39	44 142 716,74	230 497,05	44 373 213,79	2 159,73	283,87
6.2	собственные доходы (тип средств 020907)	2 715 361,50	2 715 361,50		2 715 361,50		
6.3	государственное задание (тип средств 020902)	41 660 012,02	41 427 355,24	230 497,05	41 657 852,29	2 159,73	
6.4	иные цели (5)	283,87			0,00		283,87
6.5	поступления - всего, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6.6	собственные доходы (тип средств 020907)	0,00			0,00		
6.7	государственное задание (4)	0,00			0,00		
6.8	иные цели (5)	0,00			0,00		
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА (стр. 1 - стр. 6)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»	44 375 657,39					
7.1	в т. ч.: пособия за счет ФСС (КВР 119) приложение 3 к разделу 1 (строка 100-строка 080)	0,00					
7.2	стр. 050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов»	44 142 716,74					
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ОТЧЕТА РСВ-1 (стр. 1 гр. 3 - стр. 7)		0,00					
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА КВР 111 КОСГУ 211 ОТ ОТЧЕТА РСВ-1 (стр. 1 гр. 4 - стр. 7.2)		0,00					
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА КВР 119 КОСГУ 213 ОТ ОТЧЕТА РСВ-1 (стр. 1 гр.8 - стр. 7.1)		0,00					
8	Главная книга, всего	44 375 657,39	44 142 716,74	230 497,05	44 373 213,79	2 159,73	283,87
8.1	(Кт оборот сч. 302.11)	44 142 716,74	44 142 716,74				
8.2	в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2.302.11	2 715 361,50	2 715 361,50				
8.3	4.302.11	41 427 355,24	41 427 355,24				
8.4	5.302.11	0,00					
8.5	(Кт оборот сч. 302.66)	232 656,78		230 497,05		2 159,73	
8.6	пособия (КВР 111) 2.302.66	0,00					
8.7	4.302.66 (64)	232 656,78		230 497,05		2 159,73	
8.8	(Кт оборот сч. 302.66)	283,87					283,87
8.9	пособия (КВР 112) 5.302.66	283,87					283,87
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ГЛАВНОЙ КНИГИ ВСЕГО (стр. 1 гр. 3 - стр. 8), в том числе:		0,00					
КВР 111 КОСГУ 211 (стр. 1 гр. 4 - стр. 8.1 гр. 4)		0,00					
КВР 111 КОСГУ 266 (стр. 1 гр. 5 - стр. 8.5 гр. 5)		0,00					
КВР 112 КОСГУ 266 (стр. 1 гр. 7 - стр. 8.8 гр. 7)		0,00					

Штатные расписания Учреждения на 2020, 2021 и 1 полугодие 2022 года составлены в соответствии с нормативами штатной численности, утвержденными распоряжениями Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-99, от 23.06.2020 № 21РВ-98 и от 17.03.2021 № 20РВ-26, в пределах штатной численности работников, утвержденными приказами министра социального развития Московской области от 17.01.2020 №21П-17, от 31.12.2020 № 21П-725, от

30.12.2021 № 20П-595 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице № 20:

Таблица № 20

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда с учетом ассигнований (руб.)	Фактический состав	Количество физических лиц*
1	01.01.2020	бюджет	95,5	95,5	2 915 259,05	89	87
2	01.01.2021	бюджет	97,75	97,75	3 029 052,94	92,5	88
3	01.01.2022	бюджет	97,75	97,75	3 042 997,08	91	112

В проверяемом периоде действовал коллективный договор на период 2018-2021 годы, заключенный между администрацией и трудовым коллективом Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Серпуховский центр реабилитации инвалидов «Меридиан» на общем собрании трудового коллектива 12.03.2018. В соответствии с требованиями ст. 50 ТК РФ и распоряжения Минсоцразвития МО от 18.08.2016 № 19РВ-61 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московского областного трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а также коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 22.03.2018 и зарегистрирован за № 389/2018;

В связи с Реорганизацией и переименованием Учреждения заключено соглашение к коллективному договору об изменении в части наименования Учреждения и изложении в следующей редакции: Государственное бюджетное учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан». Данное соглашение заключено на общем собрании трудового коллектива 21.08.2018, далее срок коллективного договора был продлен до 20.04.2024 года на основании дополнительного соглашения от 01.04.2021 №2. Данное соглашение заключено на общем собрании трудового коллектива 01.04.2021, в нарушение ст. 50 ТК РФ соглашение к коллективному договору направлено Учреждением на уведомительную регистрацию с нарушением установленных сроков 19.04.2021 и зарегистрировано в Минсоцразвития МО 06.05.2021 № 956/2021КД.

Количество трудовых книжек соответствовало числу постоянных сотрудников, согласно ежемесячному отчету в Пенсионный фонд ф. СЗВ-М за сентябрь 2022 года, с учетом внешних совместителей, а также принятых и уволенных на 18.10.2022, 174 штуки велись на бумажном носителе и сверены с Книгой учета и движения трудовых книжек, 18 трудовых книжек велись в электронном виде.

Книга учета и движения трудовых книжек велась в соответствии форме, утвержденной постановлением Министерства труда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек» (утратило силу с 01.09.2021) в установленном порядке.

В нарушение п. 40 приказа Министерства труда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» (действует с 01.09.2021) форма Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей не утверждена Учетной политикой Учреждения.

Медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

Документы, подтверждающие: право работы на соответствующих должностях медицинских работников (сертификаты, дипломы об образовании); стаж работы по специальности; уровень образования и его профильность; наличие квалификационных категорий и другие документы, являющиеся основанием для приема на работу и установления должностных окладов, имелись в наличии.

Должностные инструкции разработаны и утверждены директором Учреждения по каждой должности штатного расписания. Работники с должностными инструкциями ознакомлены.

Директор Учреждения с работниками заключал трудовые договоры, на основании которых издавались приказы по личному составу о приеме на работу, переводе на другую должность.

По кадровой работе издавались приказы по: личному составу, отпускам, командировкам и основной деятельности. Журналы регистрации приказов заведены и велись.

Учет рабочего времени постоянных работников, внешних совместителей велся по подразделениям в табелях рабочего времени.

Проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах:

- 18.10.2022 года по состоянию на 12.15 час. по адресу: г.о. Серпухов, ул. Лермонтова, д.54А.;

- 18.10.2022 года по состоянию на 14.00 час. по адресу: г.о. Серпухов, с. Турово, улица Пушкина, дом 6;

- 18.10.2022 года по состоянию на 14.50 час. по адресу: г. Пущино, мкр. «АБ», д.21а.

Сотрудники присутствовали на рабочих местах согласно графикам работы, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске и на листах нетрудоспособности. Акт проверки на рабочих местах в приложении № 7;

- 19.10.2022 года по состоянию на 12.20 часов по адресу: г. Протвино, улица Мира, дом 10;

- 19.10.2022 года по состоянию на 13.00 часов по адресу: г. Протвино, ул. Победы д.6;

- 19.10.2022 года по состоянию на 14.30 часов по адресу: г.о. Серпухов, ул. Советская д.34;

- 19.10.2022 года по состоянию на 14.50 часов по адресу: г.о. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32;

- 19.10.2022 года по состоянию на 15.30 часов по адресу: г.о. Серпухов, ул. 1-я Московская 24.

Сотрудники присутствовали на рабочих местах согласно графикам работы, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске и на листах нетрудоспособности. Акты проверки на рабочих местах в приложении № 7.

В ходе проверки полноты зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в ПАО «Сбербанк России» за 2020-2021 годы нарушений не выявлено.

Проверили: Скутина Н.М., Титова Е.В., Коновалова Е.М.

4.5. Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей

На балансе Учреждения на 30.06.2022 находилось 9 транспортных средств (таблица № 21):

Таблица № 21

п/п	Марка (модель) ТС	Год выпуска	Категория ТС	Государственный номер	Амортизация на 30.06.2022 (%)	Тахограф
1	ВАЗ - 21074	2006	B	P 986 MT 90	0,00	-
2	ГАЗ – 32212*	2010	D	H 941 MT 90	0,00	-
3	ГАЗ - 32213	2013	D	E 659 AC 50	0,00	-
4	ГАЗ - 322132	2011	D	T 705 CC 190	0,00	-
5	Шевроле АВЕО	2010	B	M 517 CB 790	0,00	-
6	ХЭНДЭ СОЛЯРИС	2014	B	K 936 KM 750	0,00	-
7	Луидор 225020	2021	D	A 602 KC 790	18,18	Штрих – TAXORUS SM 100.42.00.00.14
8	Луидор 2250N4 Автобус для перевозки детей	2020	D	P 350 AE 790	38,33	Штрих – TAXORUS SM 100.42.00.00.14
9	Луидор 225023	2019	D	A 400 XB 750	55,00	Штрих – TAXORUS SM 100.42.00.00.14

* Автомобиль ГАЗ – 32212 (гос. № Н 941 МТ 90) не эксплуатируется с декабря 2019 года в связи с неисправностью, согласно техническому заключению специалиста ООО «ПИТ – СТОП» от 12.12.2019 № б/н осуществление ремонтных работ не рентабельно. В ходе проверки подана заявка Минсоцразвития МО от 09.11.2022 №01-135-исх на изъятие из оперативного управления автотранспортного средства, находящегося в собственности Московской области. Неэффективное использование бюджетных денежных средств при оплате транспортного налога и обязательного страхования автогражданской ответственности составило 21 292,47 руб. Объяснительная записка директора Учреждения, копии сообщений об исчисленной налоговым органом суммы транспортного налога, копия приложения № 1 к контракту от 12.05.2020 № 02/20/ОСАГО/50, копия приложения №1 к контракту от 20.05.2021 № 23-М на оказание услуг обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в приложении № 8.

В 2020 - 2021 годах и в 1 полугодии 2022 года приобретение ГСМ для нужд Учреждения осуществлялось по контрактам, таблица № 22.

Таблица № 22

№ п/п	Наименование и предмет договора/контракта Наименование организации, с которой заключается договор/контракт	Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта (руб.)
-------	---	--------------------------	----------------------------------	---------------------------------

1	Поставка ГСМ	ООО «Серпуховнефтепродукт сервис»	от 23.12.2019 № 17-ЭА-2020	01.01.2020 – 31.12.2020	813 225,60
ИТОГО 2020 год					813 225,60
1	Поставка ГСМ	ООО «Серпуховнефтепродукт сервис»	от 13.10.2020 № 05-ЭА-2021	01.01.2021 – 31.12.2021	633 911,25
2	Поставка ГСМ	ООО "Серпуховнефтепродукт сервис"	от 22.10.2021 № 3-ВН	22.10.2021 - 31.12.2021	49 900,00
ИТОГО 2021 год					683 811,25
1	Поставка ГСМ	ООО «Информком-центр»	от 15.11.2021 №16-ЭА-2022	01.01.2022 – 31.12.2022	898 142,50
2	Поставка ГСМ	ООО «ВОЛГАРЕСУРС-ИННОВАЦИИ»	от 04.04.2022 № 2022.44489	04.04.2022 – 31.12.2022	145 000,00
1 полугодие 2022 года					1 043 142,50

В ходе выборочной проверки за июнь, ноябрь 2021 года проверена полнота оприходования автомобильного топлива. Нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 212, 213 ТК РФ, п. 2 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 5 приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 № 852 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») медицинские осмотры проводились медицинскими сестрами Учреждения. Документы представлены, нарушений не установлено.

Ремонт, техническое обслуживание и технический осмотр транспортных средств Учреждения в проверяемом периоде производились в соответствии с заключенными контрактами (таблица № 23).

Таблица № 23

№ п/п	Наименование и предмет договора/контракта Наименование организации, с которой заключается договор/контракт		Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта (руб.)
1	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «ПИТ-СТОП»	от 02.03.2020 № 2020.94212	02.03.2020 - 31.12.2020	299 000,00
2	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	АО «Авилон Автомобильная Группа»	от 02.03.2020 № 2020.93960	02.03.2020 – 31.12.2020	35 972,59
ИТОГО 2020 год					334 972,59
1	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «ГК "ВИСТА»	от 14.07.2021 № 29-М	14.07.2021 – 31.12.2021	30 000,00
2	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «АвтоТехИнвест»	от 16.08.2021 № 24-ЭА-2021	16.08.2021 – 31.12.2021	129 204,00
3	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «АВРОРА 21»	от 02.11.2021 № 46-М	02.11.2021 – 31.12.2021	75 000,00
4	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «АвтоТехИнвест»	от 02.08.2021 № 2021.117904	02.08.2021 – 31.12.2021	73 100,00

ИТОГО 2021 год					307 304,00
1	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «АВРОРА 21»	от 21.03.2022 № 21-ЭА-2022	21.03.2022 – 31.12.2022	135 710,76
2	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	ООО «АВРОРА 21»	от 21.03.2022 № 2022.36683	21.03.2022 – 31.12.2022	33 257,00
ИТОГО 1 полугодие 2021 год					168 967,76

Проведена проверка исполнения договоров от 21.03.2022 № 2022.36683 и от 21.03.2022 № 21-ЭА-2022 заключенных с ООО «Аврора 21» на техническое обслуживание и ремонт автомобилей. Нарушений не выявлено.

Фактические расходы на содержание транспортных средств Учреждения за исключением заработной платы водителей в проверяемом периоде представлены в таблице № 24.

Фактические расходы на содержание транспортных средств Учреждения

Таблица № 24 (руб.)

№ п/п	Наименование	2020 год	2021 год	1 полугодие 2022 года
1	ГСМ	467 826,77	649 777,54	251 400,92
2	Услуги по техническому осмотру автотранспортных средств	6 440,00	2 650,00	2 500,00
3	Услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	334 972,59	307 304,00	168 967,76
4	Транспортный налог	24 499,00	22 113,00	0,00
5	ОСАГО	41 183,38	44 169,01	15 546,42
6	Оказание услуг по активации СКЗИ, калибровке, настройке и ремонту тахографов	39 890,00	9 660,00	0,00
7	Оказание услуг по обучению по программе «Контролер технического состояния автотранспортных средств»	6 000,00	0,00	0,00
8	Уплата государственной пошлины ГИБДД	2 850,00	2 500,00	850,00
ИТОГО		923 661,74	1 038 173,55	436 765,10

В ходе проверки, нарушений требования постановления Правительства Московской области от 08.09.2015 № 766/34 «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра» не установлено.

Ответственным за выдачу путевых листов в проверяемом периоде приказом директора Учреждения назначен заместитель директора Рыжова И.С.

Также в ходе выборочной проверки заполнения путевых листов в 2021 году выявлено нарушение приказа Минтранспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно: пп. 6 п. 1 сведения о перевозке, абз. 2 п. 15 по результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра на путевом листе проставлена отметка «медицинский осмотр пройден» вместо «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен», абз. 3 п. 15 по результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра проставлена отметка «медицинский осмотр пройден» вместо «прошел послерейсовый медицинский осмотр».

При выборочной проверке правильности списания топлива Учреждением в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Журнал учета движения путевых листов велся по типовой межотраслевой форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

На основании данных, содержащихся в Журнале, путевые листы выдавались водителю на один рабочий день.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, при эксплуатации транспортных средств, указанных в приложении № 2 к приказу Минтранса России от 13.02.2013 № 36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказ Минтранса № 36), действовавшего по 31.12.2020, установленные на транспортные средства Учреждения тахографы использовались, в соответствии с п.п.5 и п.п.6 п.13 приложения №3 к Приказу Минтранса № 36 данные с карты водителя выгружались 1 раз в 28 дней.

В соответствии со ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» ответственным лицом за проведение предрейсового (предсменного) контроля технического состояния транспортных средств приказом директора Учреждения в проверяемом периоде назначен заместитель директора Рыжова И.С., (диплом о профессиональной переподготовке № 182409701961 от 17.06.2019).

Приказы директора учреждения о переходе на летние и зимние нормы расхода топлива в проверяемом периоде издавались.

Значение базовых норм расхода топлива ГАЗ 32213 гос. № Е 659 АС 50 разработаны с 02.08.2021 по индивидуальным заявкам в установленном порядке научной организацией (ООО «Транспортный консалтинг»), осуществляющей разработку таких норм по специальной программе - методике, 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», нормы используемые ранее разработанных не привели к превышению фактического расхода ГСМ над нормативными значениями.

На балансе Учреждения числился один бензогенератор GG90001e по адресу г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6. Ответственность за безопасную эксплуатацию бензогенератора возложена приказом директора Учреждения от 16.05.2019 № 62-р на электромонтера Белоусова Ю. Н. и рабочего по зданию Сучкова В. В. Журнал учета работы бензогенератора велся. Планово - профилактические (контрольные) запуски проводились, нарушений не выявлено.

Проверила: Коновалова Е.М.

4.6. Расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий и сооружений

В результате выборочной проверки за сентябрь, октябрь 2021 года расходов Учреждения на услуги связи (КОСГУ 221) установлено, что расходы осуществлялись по заключенным государственным контрактам (договорам).

Услуги проводной телефонной связи предоставлялись по 6 абонентским номерам, из них по следующим адресам:

- г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» использовались 4 абонентских номера;

- г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6 использовался 1 абонентский номер;

- г. Протвино, ул. Мира, д. 10 использовался 1 абонентский номер;

Все номера имели выход на внутризональную и междугородную телефонную связь. Детализация счетов (расшифровка услуг) по междугородным переговорам представлена частично. Журнал учета по произведенным междугородным переговорам ведется не по всем абонентским номерам. Фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

Услуги мобильной телефонной связи директору Учреждения в проверяемом периоде оказывались по одному номеру в пределах установленного лимита.

В проверяемом периоде Учреждением заключались государственные контракты (договора) на предоставление коммунальных услуг (КОСГУ 223) и других видов услуг при эксплуатации зданий (помещений) и сооружений (КОСГУ 225) по адресам:

- г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»:

- с ПАО «Мосэнергосбыт» на оказание услуг по поставке электрической энергии договор от 16.12.2019 № 85700542, договор от 11.12.2020 № 85700542, договор от 25.11.2021 № 85700542;

- с ООО «МСК-НТ» на оказание услуг по вывозу твердо – коммунальных отходов договор от 31.12.2019 № ЧхЗ-Д00040/2020, договор от 29.12.2020 № ЧхЗ-Д00106/2021, договор от 24.12.2021 № ЧхЗ-Д00290/2022;

- с ООО «Газпром теплоэнерго Московская область» на оказание услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению договор от 31.12.2019 № 2308, договор от 22.12.2020 № 2890, договор от 02.12.2021 № 3264;

- с ООО «Газпром межрегионгаз Москва» на оказание услуг по поставке газа договор от 16.12.2019 № 61-4-8012/20, договор от 07.12.2020 № 61-4-8012/21, договор от 06.12.2021 № 61-4-8012/22;

- с АО «Мособлгаз» на оказание услуг по транспортировке газа договор от 16.12.2019 № 9000220/20Т, договор от 9000220/21Т, договор от 9000220/22Т;

- с АО «ПРОТЭП» на оказание услуг по поставке энергоресурсов договор от 31.12.2019 № 22/10-6;

- с МУП «Водоканал – Сервис» на оказание услуг по ликвидации засора договор от 16.01.2020 № 11-ВН;

- с МУП «Водоканал-Сервис» на оказание услуг по холодному водоснабжению договор от 16.12.2019 № 309-20, договор от 22.12.2020 № 309-21, договор от 23.12.2021 № 309-22;

- с ООО «Фрагмент» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы Стрелец – мониторинг договор от 23.12.2019 № 15-ЭА-2020, договор от 08.12.2020 № 20-ЭА-2020, договор от 29.11.2022 № 17-ЭА-2022;

- с ООО «ЦентрМонитор» на оказание услуг по техническому обслуживанию охранной сигнализации договор от 20.12.2019 № 5-М, договор от 16.12.2020 № 11-М, договор от 28.12.2020 № 14-М;
 - с ООО «Калибр СБ» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения договор от 20.12.2019 № 3-М;
 - с ООО «Квантор-Е Спецтехника» на оказание услуг по техническому обслуживанию кнопки тревожной сигнализации договор от 20.12.2019 № 2-М;
 - с ООО «ДОБРЫЙ ДОМ» на оказание услуг по подготовке системы отопления к отопительному сезону договор от 20.07.2020 № 35-М, договор от № 4-ВН;
 - с ООО «БИК-проект» на оказание услуг по техническому обслуживанию кондиционеров договор от 17.09.2021 № 1-ВН;
 - с ООО «Стройзащита» на оказание услуг по очистке вентиляционных камер и воздуховодов от горючих отходов договор от 18.06.2020 № 33-М;
 - с ООО «Инженерные технологии» на оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов и газового оборудования договор от 04.12.2020 № 8-М, договор от 08.12.2021 № 12-М;
 - с ИП Хачатуров Д.А. на оказание услуг по подготовке системы отопления к отопительному сезону договор от 22.07.2021 № 30-М;
 - с ИП Чернякова Н.А. на оказание услуг на замеры сопротивления изоляции договор от 08.06.2021 № 27-М;
 - с Серпуховским районным отделением Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» на оказание услуг по очистке вентиляционных камер и воздуховодов от горючих отходов договор от 20.05.2021 № 24-М;
 - с ООО «Телец» на оказание услуг на эксплуатационные испытания пожарной лестницы договор от 19.04.2021 № 21-М;
 - с ИП Михайлова А.В. на оказание услуг по подготовке системы отопления к отопительному сезону договор от 27.04.2022 № 24-М;
 - с ООО ЧОО «ВИТЯЗЬ-ЮГ» на оказание услуг по техническому обслуживанию охранной сигнализации договор от 08.12.2021 № 13-М;
 - с ООО ЧОО «Дозор» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения договор от 02.12.2021 № 8-М.
- г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6:
- с ПАО «Мосэнергосбыт» на оказание услуг по поставке электрической энергии договор от 16.12.2019 № 95701510, договор от 11.12.2020 № 95701510, договор от 01.12.2021 № 95701510;
 - с ООО «МСК-НТ» на оказание услуг по вывозу твердо – коммунальных отходов договор от 31.12.2019 № Чх3-Д00040/2020, договор от 29.12.2020 № Чх3-Д00106/2021, договор от 24.12.2021 № Чх3-Д00290/2022, договор от 29.12.2020 № Чх3-Д00106/2021, договор от 24.12.2021 № Чх3-Д00290/2022;
 - с МУП «Водоканал-Сервис» на оказание услуг по холодному водоснабжению договор от 16.12.2019 № 2091-20, договор от 28.12.2020 № 2091-21, договор от 23.12.2021 № 2091-22;
 - с ООО «Фрагмент» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы Стрелец – мониторинг договор от 23.12.2019 № 15-ЭА-2020, договор от 08.12.2020 № 20-ЭА-2020, договор от 29.11.2022 № 17-ЭА-2022;

- с ООО «Квантор-Е Спецтехника» на оказание услуг по техническому обслуживанию кнопки тревожной сигнализации договор от 20.12.2019 № 2-М;
 - с ООО «ДОБРЫЙ ДОМ» на оказание услуг по откачке водонепроницаемого отстойника договор от 30.10.2020 № 54-М;
 - с ООО «ДОБРЫЙ ДОМ» на оказание сантехнических услуг по прочистке канализационной сети договор от 21.10.2020 № 48-М;
 - с ООО «ЦентрМонитор» на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса охранной сигнализации договор от 29.07.2020 № 40-М, договор от 16.12.2020 № 11-М, договор от 28.12.2020 № 14-М;
 - с Серпуховским районным отделением Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» на оказание услуг по проверке состояния огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения договор от 18.06.2020 № 32-М, договор от 17.05.2021 № 22-М;
 - с ООО «Электротестпро» на оказание услуг по замерам сопротивления изоляции договор от 20.05.2021 № 25-М;
 - с ООО ЧОО «ВИТЯЗЬ-ЮГ» на оказание услуг по техническому обслуживанию охранной сигнализации договор от 08.12.2021 № 13-М.
- г. Протвино, ул. Мира, д. 10:
- с ПАО «Мосэнергосбыт» на оказание услуг по поставке электрической энергии договор от 16.12.2019 № 95701210, договор от 11.12.2020 № 95701210, договор от 19.11.2021 № 95701210;
 - с ООО «МСК-НТ» на оказание услуг по вывозу твердо – коммунальных отходов договор от 31.12.2019 № Чх3-Д00040/2020, договор от 29.12.2020 № Чх3-Д00106/2021, договор от 24.12.2021 № Чх3-Д00290/2022;
 - с ООО «АЛТЕКС» на оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов и газового оборудования договор от 25.12.2019 № 16-М;
 - с ООО «ЦентрМонитор» на оказание услуг по техническому обслуживанию охранной сигнализации договор от 20.12.2019 № 5-М. договор от 16.12.2020 № 11-М, договор от 28.12.2020 № 14-М;
 - с ООО «Квантор-Е Спецтехника» на оказание услуг по техническому обслуживанию кнопки тревожной сигнализации договор от 20.12.2019 № 2-М;
 - с ИП Чернякова Н.С. на оказание услуг по замеру сопротивления изоляции электропроводки договор от 30.10.2020 № 53-М;
 - с ООО «Фрагмент» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы Стрелец – мониторинг договор от 23.12.2019 № 15-ЭА-2020, договор от 08.12.2020 № 20-ЭА-2020, договор от 29.11.2022 № 17-ЭА-2022;
 - с ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС» на оказание услуг по поверке приборов учета энергоресурсов договор от 23.09.2020 № 43-М, договор от 29.06.2022 № 34-М;
 - с ООО «Тепловодоснабжение» на оказание услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению договор от 01.08.2021 № 07-Т/П, договор от 28.12.2021 № 07-Т/П;
 - с ООО «Тепловодоснабжение» на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению договор от 01.08.2021 № 07-В/П, договор от 28.12.2021 № 07-В/П;
 - с АО «Протвинское энергетическое производство» на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению договор от 28.12.2020 № 22-В/10-6;

- с АО «Протвинское энергетическое производство» на оказание услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению договор от 28.12.2020 №22-Т/10-6;

- с ООО ЧОО «ВИТЯЗЬ-ЮГ» на оказание услуг по техническому обслуживанию охранной сигнализации договор от 08.12.2021 № 13-М.

В результате выборочной проверки расходов на коммунальные услуги Учреждения за сентябрь - ноябрь 2021 года установлено, что расходы осуществлялись по заключенным государственным контрактам (договорам). Расчеты за коммунальные услуги проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета (холодной воды, электроэнергии), применяемые в счетах тарифы соответствовали утвержденным в государственных контрактах (договорах) и не превышали утвержденные распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 20.12.2019 № 427-Р «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2020-2022 годы»;

- 20.12.2019 № 435-Р «Об установлении тарифов в сфере теплоснабжения на 2020 год»;

- от 18.12.2020 № 327-Р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2021-2025 годы».

Проверила: Коновалова Е.М.

4.7. Расходы на питание

В проверяемом периоде учет продуктов питания в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями: Инструкции 157н, приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н), от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Методические указания 52н), приказа Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее - Инструкция № 93), Учетной политикой и другими нормативными документами.

В проверяемом периоде в социально-реабилитационном отделении для 36 получателей услуг (взрослые) было организовано 2-х разовое питание (завтрак, обед) и в отделении реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями для 12 получателей услуг 3-х разовое питание по следующим категориям: дети в возрасте от 3 до 7 лет, от 7 до 12 лет, от 12 до 18 лет, в соответствии с утвержденным 10-дневным меню. Кухня и столовая Учреждения находилась в здании, расположенном по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д.54а.

В штате Учреждения отсутствует должность кладовщика продуктового склада. Ответственным лицом за прием, хранение и отпуск продуктов питания приказами директора Учреждения от 12.09.2018 №97-р и от 01.06.2021 №41к назначен повар Маснев М.Ю. и заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с приложением 2 к постановлению Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление №85).

Доставка продуктов питания на склад осуществлялась в соответствии с заключенными государственными контрактами (договорами) и производилась Поставщиком за свой счет собственными техническими средствами.

В нарушение п.2.6. Инструкции № 93 отметки о качестве продуктов питания в накладных диетической сестрой не проставлялись.

Данные о поступлении продуктов питания, согласно накладным отражались в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания» и в «Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». Данные о расходе продуктов питания отражались, согласно «Требования - накладным» в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания» и в «Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». «Журналы операций» и «Накопительные ведомости» оформлялись и распечатывались ежемесячно.

Полнота и своевременность оприходования, а также цены поставленных продуктов питания по государственным контрактам от 30.11.2020 №12, №13, №14, №15, №17, №18 путем сопоставления данных, показанных в накладных поставщиков (накладных), с приложениями №1 «Сведения об объектах закупки» государственных контрактов (договоров) с записями в накопительной ведомости по приходу продуктов питания.

Списание продуктов питания проверено путем сопоставления «Меню-требований» с «Требования-накладными» и с записями в накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Нарушений не выявлено.

Продукты питания выдавались в соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО от 13.04.2017 № 19РВ-32 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» (далее - Распоряжение № 19РВ-32).

В ходе выборочной проверки 14.10.2022 на складе на соответствие качества и технических характеристик, указанных в государственных контрактах (договорах), а также температуры хранения продуктов питания и на кухне на соответствие меню – раскладки данным карточки - раскладки и соответствие веса порции готового блюда выявлены следующие нарушения:

- при выборочной инвентаризации выявлены: излишки на сумму 1306,35 руб. из них: кабачковая икра в количестве 3,089кг на сумму 432, 46 руб., грудка куриная 0,688кг на сумму 191,86 руб., кукуруза сахарная консервированная в зернах 1,101 на сумму 150,84 руб., огурцы соленые 0,084 на сумму 11,34 руб., филе лососевых рыб (горбуша) 0,908 кг на сумму 466,49 руб., язык говяжий

0,096 кг на сумму 53,36 руб.; недостача на сумму 211,13 руб. из них: молоко питьевое 0,726 л на сумму 48,64 руб., мясо птицы (тушки) 0,820 кг на сумму 162,49 руб. В ходе проверки недостача возмещена виновным лицом в кассу Учреждения по приходно-кассовому ордеру от 30.08.2018 №167, излишки оприходованы по приходному ордеру на приемку материальных запасов от 14.10.2022 №ООГУ-000523. Исправлено в ходе проверки (недостача возмещена за счет виновного лица, излишки оприходованы);

- в нарушение абз. 5 п.2.1. Инструкции №93 не соблюдался температурный режим хранения мясных и рыбных продуктов питания, Данные продукты хранились при температуре минус 31°С вместо температуры 18°С.

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении № 9.

В нарушение Методических указаний 52н в Книгу учета материальных запасов ф.0504042 выдача со склада продуктов питания разносилась не ежедневно, а итогом в конце месяца. Объяснительная записка директора Учреждения в приложении № 9

При проведении анализа выполнения натуральных показателей за 2021 год и правильности составления меню установлено, что анализ выполнения натуральных норм проводился, перерасхода не установлено.

В отделении временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д.10 для 9 получателей услуг и в социально-реабилитационном отделении (стационар) по адресу: Московская область, г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д.6 для 14 получателей услуг было организовано 4-х разовое питание в столовых Учреждения путем закупки услуг по приготовлению горячего питания на основании государственных контрактов (таблица № 24).

Таблица № 24

№ п/п	Поставщик, дата и номер контракта (договора)	Срок оказания услуги	Приняты бюджетные обязательства при Реорганизации	Исполнено
2020 год				
1	ООО «ОРС» от 31.12.2019 №19-ЭА-2020	01.01.2020-31.12.2020	2 171 400,00	1 298 550,00
2021 год				
1	ООО «ОРС» от 12.10.2020 №03-ЭА-2021 от 12.10.2020	01.01.2021-31.12.2021	2 763 600,00	2 744 350,00
1 полугодие 2022 года				
1	ИП Рязанцева О.М. от 13.12.2021 №20-ЭА-2022	01.01.2022-31.12.2021	4 625 060,00	2 379 343,08

В соответствии с Федеральным законом от 26.06.2008 № 102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений» и приказа Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 «Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» (отменен с 01.01.2021), приказом Минпромторга от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» ежегодная поверка весов в проверяемом периоде проводилась. Нарушений не установлено.
Проверила: Титова Е.В.

4.8. Расходы на мягкий, хозяйственный инвентарь, лекарственные препараты и медицинские материалы

Ведение учета мягкого, хозяйственного инвентаря, лекарственных препаратов и медицинских материалов соответствует требованиям Инструкции 157н и Методическим указаниям №52н.

Приказами директора Учреждения назначены материально-ответственные лица: от 20.05.2019 №76-р старшая медицинская сестра – Рябчикова Е.А., от 30.08.2018 №77-р заведующий хозяйством – Тягний Г.О.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с Постановлением № 85.

Аналитический учет материальных запасов велся по видам, наименованиям, сортам и количеству.

Учет операций по поступлению мягкого, хозяйственного инвентаря, лекарственных препаратов и медицинских материалов велся согласно товарным накладным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф. 0504071.

Учет операций по выбытию и перемещению мягкого, хозяйственного инвентаря, лекарственных препаратов и медицинских материалов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ф.0504071, согласно актам на списание материальных запасов ф. 0504230, ведомостям выдачи материальных запасов на нужды учреждения ф. 0504210 и требования - накладным ф. 0504204.

Учет материальных запасов на складах Учреждения велся по книгам учета материальных запасов ф. 0504042.

Директором Учреждения были изданы приказы о создании комиссии по маркировке мягкого инвентаря и о назначении постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, списанию основных средств и материальных запасов (от 30.08.2018 № 92-р, от 22.08.2012 № 113-р).

В нарушение п.12 приказа Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств», совместно с другими лекарствами хранились лекарственные препараты и медицинские материалы с истекшим сроком годности 111 единиц на сумму 11000,44 руб. Объяснительная записка директора Учреждения и список лекарственных препаратов и медицинских материалов с истекшим сроком годности в приложении № 9.

В ходе выборочной проверки 14.10.2022 на складе хозяйственных товаров выявлен излишек на сумму 350,00 руб., из них: металлические мочалки для посуды в количестве 20 штук на сумму 200 руб. и наборы губок для посуды в количестве 5 штук на сумму 150 руб., излишки оприходованы по приходному ордеру на приемку материальных запасов от 14.10.2022 №ООГУ-000498;

Проведена выборочная проверка государственных контрактов (договоров) таблица № 25.

Таблица № 25

№ п/п	Наименование	Поставщик	Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта, руб.	Фактически израсходовано, руб.
-------	--------------	-----------	--------------------------	----------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

1	Поставка медикаментов	ООО «Фармакоп»	№20-М от 16.04.2021	с 16.04.2021 по 31.12.2021	162598,92	162598,92
2	Поставка сантехнических материалов (арматура, гибкие подводки для воды)	ИП Назарова Е.В.	№32-М от 06.09.2021	с 06.09.2021 по 31.12.2021	10000,00	10000,00
3	Поставка канцелярских товаров	ООО «МАРИСТА ТРЕЙД»	№36-М от 06.09.2021	с 06.09.2021 по 31.12.2021	32778,80	32778,80
4	Поставка хозяйственных товаров	ИП Назарова Елена Васильевна	№37-М от 07.09.2021	с 07.09.2021 по 31.12.2021	39767,00	39767,00

Договора заключены на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и оплачены за счет субсидии на выполнение государственного задания.

Нарушений при исполнении договоров не выявлено.

Нормы расхода моющих и чистящих средств утверждены приказом директора Учреждения от 30.01.2019 №25-р.

Нормы обеспечения, установленные приказом министра социальной защиты населения Московской области от 16.10.2014 года № 18П-285 «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг государственными организациями социального обслуживания Московской области» соблюдались.

В нарушение Методических указаний №52н учет выданного мягкого инвентаря велся в арматурных карточках не установленного образца, а следовало по Карточке учета выдачи имущества в пользование ф.0504206.

Стирка постельного белья осуществлялась ООО «Фабрика прачечная» по заключенным контрактам (договорам). Передача белья в стирку производилась по спискам с указанием общего веса сданного белья, а приемка из стирки актами по каждой партии переданного белья. Качество постиранного белья удовлетворительное.

Проверили: Титова Е.В., Коновалова Е.М.

5. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получало благотворительную помощь (безвозмездные пожертвования) от физических и юридических лиц в натуральном виде на укрепление материально-технической базы учреждения и централизованно получало материальные запасы от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области», ГБУ МО «Центр инноваций Московской области, ГКУ МО Московская областная специализированная аварийно - восстановительная служба», «ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Реутовский» (таблица № 26).

Таблица № 26 (руб.)

2020 год				
№ п/п	Наименование	Сумма всего поступлений	в том числе	
			Сумма	Централизованная

		(балансовая стоимость)	(благотворительная помощь) прочие безвозмездно	поставка (поступления по извещениям балансовая стоимость)
1	Основные средства	3 424 416,37	105 595,65	3 318 820,72
2	Материальные запасы	50 052,98	15 799,00	34 253,98
ИТОГО		3 474 469,35	121 394,65	3 353 074,70
2021 год				
1	Основные средства	5 405 314,15	631 873,00	4 773 441,15
2	Материальные запасы	65 249,55	14 868,45	50 381,10
3	Нематериальные активы (программное обеспечение)	19 414,05	0,00	19 414,05
ИТОГО		5 489 977,75	646 741,45	4 843 236,30
1 полугодие 2022 год				
1	Основные средства	941 767,50	0,00	941 767,50
2	Материальные запасы	28 725,00	0,00	28 725,00
ИТОГО		970 492,50	0,00	970 492,50

По первичным документам журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов благотворительная помощь в натуральном виде (материальные запасы, основные средства и нематериальные активы) получена в 2020 году на сумму 3 474,47 тыс. руб., в 2021 году – 5 489,98 тыс. руб. по централизованному снабжению сумма составила в 2020 году – 3 353,07 тыс. руб., в 2021 году – 4 843,24 тыс. руб. По извещениям (ф. 0504805) в 1 полугодии 2022 года сумма по централизованному снабжению составила 970,49 тыс. руб.

Материальные запасы принимались ответственными лицами в присутствии комиссии по принятию благотворительной помощи, в бухгалтерском учете оприходованы в полном объеме.

7. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), Инструкцией №174н, Инструкцией №157н, Методическими указаниями №52н и федеральными стандартами для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства финансов РФ.

На дату проверки штатная численность бухгалтерии утверждена в количестве 9 единиц, занято 5 единиц, фактический состав 5 человек. Высшее образование имеют 4 специалиста, 1 специалист имеет средне - специальное образование. Должностные обязанности на работников бухгалтерии разработаны и утверждены. С их содержанием работники ознакомлены. Рабочие места оборудованы необходимой компьютерной техникой. Бухгалтерский учет осуществлялся путем оформления документов на бумажных носителях с применением программных продуктов ПП «1С».

Во исполнение требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н разработана и утверждена приказом директора Учреждения от 27.12.2018 №150-р «Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» учетная политика и размещена на официальном сайте Учреждения. В нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н изменения в Учетную политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились со дня ее утверждения.

В проверяемый период должность кассира оставалась вакантной. Ответственным за ведение кассовых операций в проверяемом периоде приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 173-р назначен ведущий экономист Сысоева Е.О., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии Постановлением № 85.

Прием наличных денежных средств за оказанные социальные услуги осуществлялся с использованием контрольно-кассовой техники (далее-ККТ).

В Учреждении лимит остатка наличных денег определен в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок № 3210-У) и установлен приказами директора Учреждения:

- на 2020 год от 09.01.2020 № 5-р «Об определении лимита остатка наличных денег в кассе», установлен лимит остатка наличных денег кассы 37000 руб.;
- на 2021 год от 11.01.2021 № 3-р «Об определении лимита остатка наличных денег в кассе», установлен лимит остатка наличных денег кассы 70000 руб.;
- на 2022 год от 10.01.2022 №3-р «Об определении лимита остатка наличных денег в кассе», установлен лимит остатка наличных денег кассы 70000 руб.

Расчеты лимита кассы имелись в наличии.

Превышение лимита остатка наличных денег в кассе не выявлено.

Расчеты по выплате заработной платы, оплате листков временной нетрудоспособности, выплате денежных средств, при предоставлении отпусков, оплате расходов, произведенных в служебных командировках, осуществлялись безналичным путем на счета работников, открытые в филиале ПАО «Сбербанк».

Выборочной проверкой банковских операций за июль и декабрь 2021 года, установлено, что банковские операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним первичных и (или) учетных документах. Не предъявленных к проверке выписок из лицевых счетов не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения в рамках проверяемого периода согласно данным «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503769 и Главной книги представлен в таблице № 27.

Таблица № 27

№ счета	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.07.2022
---------	---------------	---------------	---------------

	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
0 20623 000	0,00	0,00	0,00	0,00	49 169,28	0,00
0 30211 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1718052,89
0 30221 000	0,00	12 116,04	0,00	13 496,37	0,00	0,00
0 30223 000	0,00	39 398,70	0,00	38 142,67	0,00	4 921,39
0 30225 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 436,39
0 30226 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 091,66
0 30234 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 357,53
0 30301 000	2 353,00	0,00	2 353,00	0,00	0,00	398 080,00
0 30302 000	1,49	0,00	0,00	0,00	0,00	100 096,51
0 30305 000	5 482,76	3 953 755,13	5 482,76	181 594,90	5 482,76	0,00
0 30306 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 521,64
0 30307 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193 922,72
0 30310 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	836 529,51
0 30312 000	2 447,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Дебиторская и кредиторская задолженность имела текущий характер, за исключением счета 0 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», по которому имелась просроченная дебиторская задолженность с 2019 года по плате за негативное воздействие на окружающую среду (захоронение отходов) в сумме 5482,76 руб. Объяснительная записка главного бухгалтера в приложении № 10.

Сохранность регистров учета и приобщенных к ним первичных учетных документов за 2020 -2021 годы обеспечена. Документы бухгалтерского учета хранились в помещении бухгалтерии.

Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества

В соответствии с пунктом 1.3 Устава Учреждения собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляет Минмособлимущество.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением Уполномоченным органом, так и приобретенным за счет средств, выделенных Учредителем, либо приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Перечень недвижимого имущества и земельных участков предоставлен в таблице № 28.

Недвижимое имущество и земельный участок

Таблица № 28

№	Наименование объекта недвижимого имущества	Общая площадь объекта недвижимого имущества (кв.м.)/ протяженность (м)	Кадастровый номер	Вид права	Дата из единого государственного реестра
Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, дом 54 «А»					
1	Нежилое здание 2-х этажное	970,5	50:58:0040507:25	Оперативное управление	21.02.2019

	Земельный участок	4766,0	50:58:0040507:21	Постоянное (бессрочное) пользование	21.02.2019
г. Протвино, улица Мира, дом 10					
2	Нежилое здание 1-й этаж*	121,7	50:59:0000000:855	Договор безвозмездного пользования	
Московская область, Серпуховский район, с. Турово, улица Пушкина, дом 6					
3	Нежилое здание 1-но этажное	109,5	50:32:0060203:866	Оперативное управление	21.02.2019
	Земельный участок	2910,0	50:32:0060203:2144	Постоянное (бессрочное) пользование	29.04.2021

* нежилые помещения первого этажа общей площадью 121,7 кв.м. переданы Учреждению по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом с ГКУСО МО «Протвинский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» от 01.01.2019 № 6/н. Договор согласован с Минмособлимушеством 26.04.2019.

Особо ценное имущество

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области» (далее – Постановление №133/5), Положением о порядке формирования перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», утвержденным приказом министра социального развития Московской области от 12.07.2018 №19П-259 (далее – Положение №19П-259), приказом министра социального развития Московской области от 10.03.2022 № 20П-81 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (далее - Приказ № 20П-81 утвержден перечень особо ценного движимого имущества Учреждения (таблица № 29).

Таблица № 29

Наименование имущества	Источник приобретения	Приказ №20 П-81		Главная книга на 01.01.2022		Расхождение	
		Первоначальная стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.) на 01.01.2022	Первоначальная стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.) на 01.01.2022	Первоначальная стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.) на 01.01.2022
Счет 4 10125 000							
Автомобиль ГАЗ-3221	Бюджет	746 250,00	0,00	746 250,00	0,00	0,00	0,00
Автомобиль ГАЗ-32213	Бюджет	708 400,00	0,00	708 400,00	0,00	0,00	0,00
Автобус ЛУИДОР-225023	Бюджет	2 080 000,00	1 143 999,91	2 080 000,00	1 143 999,91	0,00	0,00
Автобус для перевозки детей ЛУИДОР-2250N4	Бюджет	2 984 880,60	2 139 164,43	2 984 880,60	2 139 164,43	0,00	0,00

Автобус (Тип 1), 225020 Луидор (на базе ГАЗ А69Р33)	Бюджет	3 367 455,46	3 311 331,20	3 367 455,46	3 311 331,19	0,00	0,01
Счет 4 10124 000							
Комплекс для галотерапии «Соляная пещера»	Бюджет	500 000,00	65 476,26	500 000,00	65 476,26	0,00	0,00
Экзоскелет для реабилитации EchoAtlet различных типов и разм по ТУ 9444-001-14576	Бюджет	3 550 000,00	986 110,88	3 550 000,00	986 110,88	0,00	0,00
Интерактивная песочница с проектором «iSandBOX Mini»	Бюджет	580 437,00	414 597,96	580 437,00	414 597,96	0,00	0,00
Сенсорно-динамический комплекс для коррекционных занятий с детьми	Бюджет	658 192,50*	658 192,50	0,00	0,00	658 192,50	658 192,50
Счет 2 10124 000							
Аппарат физиотерапевтический экстракорпоральный электронный для ударно-волновой	Внебюджет	638 000,00	623 822,24	638 000,00	623 822,24	0,00	0,00
Аппаратно-программный комплекс Тренажер «Ревимоушен»	Внебюджет	550 000,00	543 888,88	550 000,00	543 888,88	0,00	0,00
Итого по бюджету:	X	15 175 615,56	8 718 873,14	14 517 423,06	8 718 873,13	658 192,50	0,01
Итого по внебюджету:	X	1 188 000,00	1 167 711,12	1 188 000,00	1 167 711,12	0,00	0,00
Всего:	X	16 363 615,56	9 886 584,26	15 705 423,06	9 886 584,25	658 192,50	0,01

В нарушение п.3 Положения №19П-259 Перечень особо ценного движимого имущества Учреждением на 01.01.2022 велся не в соответствии со сведениями бухгалтерского учета, в связи с тем, что в него включен сенсорно-динамический комплекс для коррекционных занятий с детьми, поставленный на бухгалтерский учет только в феврале 2022 года. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 11.

Проведена проверка фактического наличия особо ценного имущества. Установлено, что все имущество имелось в наличии и использовалось по назначению.

Согласно данным Главной книги основная доля в структуре основных средств (в стоимостном выражении) приходилась на недвижимое имущество 41,8% от общей балансовой стоимости всех основных средств (таблица № 30).

Таблица № 30

Наименование	на 01.07.2022		
	Балансовая стоимость (тыс. руб)	Амортизация (тыс. руб)	% амортизации от балансовой стоимости
Основные средства	37 270,04	24 681,2	66,2
из них:			

Недвижимое имущество	5 664,8	2 701,75	47,7
Особо ценное движимое имущество	16 363,6	7 760,3	47,4
Иное движимое имущество	15 241,6	14 219,1	93,3

В ходе выборочной проверки учета и эксплуатации основных средств Учреждения выявлено:

- в нарушение п. 99 Инструкции № 157н предметы (костыли, коляски опоры и т.д.), предназначенные для выдачи напрокат учитывались на счете 010100 000 «Основные средства», а следовало на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы».

- в нарушение Приложения №5 Методических указаний №52н в инвентарных карточек учета нефинансовых активов (№915, №833, №834-836, №735, №907) не заполнены обязательные реквизиты: местонахождение объекта (адрес), гр.2-4 «номер объекта (реестровый, заводской и иной)», гр.7-10 «документ, устанавливающий правообладание».

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 15.09.2021 №20П-407 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год», директором Учреждения издан приказ от 28.09.2021 №99-р «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Инвентаризация проведена с нарушением требований Методических указаний №49, а именно:

- в нарушение п.2.3. документ о составе комиссии (приказ) не регистрировался в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;

- в нарушение п. 3.6 на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлялась отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

- в нарушение п. 3.4. машины, оборудование и транспортные средства занесены в описи без указания заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

- в нарушение п.1.3 не проведена инвентаризация по расчетам с бюджетными фондами по налогам;

- данные инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов по счетам бухгалтерского учета 0 101 000 «Основные средства» и 0 105 000 «Материальные запасы» не соответствуют данным Главной книги (таблица №31)

Таблица №31 (руб.)

Счет	Данные по Главной книге	Данные по инвентаризационной описи (ИО)	Разница (главная книга-ИО)
2 10124 000	638 000,00	0,00*	638 000,00
2 10134 000	1 834 068,78	2 472 068,78	-638 000,00
4 10134 000	6 105 226,96	6 094 809,28	10 417,68
2 10532 000	4 143,50	7 539,50	-3 396,00
4 10532 000	87 339,35	79 493,78	7 845,57
4 10533 000	35 715,69	27 494,89	8 220,80

*инвентаризационная опись отсутствует.

Объяснительная записка главного бухгалтера в приложении № 12.

В нарушение Методических указаний 52н не заполнены обязательные реквизиты:

- в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086) место проведения инвентаризации Заключение комиссии, а также отсутствует подпись материально-ответственного лица в графе «Расписка»;

- в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087) не заполнены обязательные реквизиты: наименования структурного подразделения, место проведения инвентаризации, информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (графа 8 «статус объекта»); информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности о способах выбытия объекта (графа 9 «целевая функция актива»), заключение комиссии.

Проверили: Титова Е.В., Коновалова Е.М.

8. Осуществление внутреннего контроля

В целях исполнения требований Закона № 402-ФЗ в Учреждении разработано «Положение о внутреннем контроле». Внутренний контроль осуществлялся, согласно плану графику на 2020 и 2021 годы. Результаты отражались в Журнале учета результатов внутреннего контроля. В проверяемом периоде проведены ответственными лицами:

- проверки качества предоставляемых социальных услуг;
- проверка порядка оказания социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидов;
- проверка работы по правильности оформления документов по организации предоставления дополнительных услуг.

По итогам проведенных проверок составлялись акты.

Выявленные нарушения показали, что внутренний контроль в Учреждении неэффективен.

Проверила: Титова Е.В.

9. Организация социального обслуживания

Социальные услуги предоставлялись получателям социальных услуг (далее – Получатель) в соответствии с требованиями: Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Закон 442-ФЗ), Закона Московской области от 04.12.2014 №162/2014-ОЗ «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области» (далее - Закон МО №162/2014-ОЗ); постановления Правительства МО от 30.12.2014 №1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области» (далее - Постановление №1195/51) и на основании заключенных Договоров.

Социальные услуги предоставлялись на основании Договоров, заключаемых между Учреждением и Получателем или его законным представителем, в течение суток с даты предоставления ИППСУ поставщику социальных услуг.

Форма заключаемых Договоров соответствовала требованиям приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» (далее - Приказ №874н), но имеются следующие нарушения:

- в нарушение Приказа №874н в п.12 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указывалась стоимость услуг за полный период пребывания, а следовало указать за месяц;

- в нарушение п.8 постановления Правительства МО от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее - Постановление №1109/49) в п.17 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указано, что пересмотр размера платы за предоставление Услуг осуществляется не чаще 2-х раз в год, а следовало указать «осуществляется ежегодно в срок до 31 декабря текущего года на основании сведений о среднедушевом доходе получателя по состоянию на 1 октября текущего года»;

- в нарушение Приказа №874н в Договоре (стационарная форма социального обслуживания) отсутствует раздел «Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору»;

- в нарушение п.5 Договора отсутствовала форма Акта об оказании услуг, которая является неотъемлемой частью Договора.

Выборочной проверкой личных дел, сформированных в отношении получателей, получивших социальные услуги по отделению временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар): Винокуровой Л.Ф., Грушниковой Г.А., Белоус М.С., Дозоровой Л.Н., Зимина В.С. и по социально - реабилитационному отделению (полустационарная форма): Голиченковой В.Г., Сарычевой Е.Л. установлено:

- в Актах об оказании услуг за период 15.01.2021-31.01.2021 у Получателя услуг Белоус М.С. количество оказанных услуг (20 единиц) превышает срок предоставления услуги (17 дней);

- в нарушение п.8 Постановления №1109/49 перерасчет платы в проверяемом периоде за предоставление социальных услуг осуществлялся ежемесячно по действующим ИППСУ, а следовало ежегодно на 1 октября, в связи с этим излишне полученные средства за социальные услуги составили 13587,52 руб. Данная ошибка имеет систематический характер (таблица № 32).

Таблица №32

ФИО	Срок оказания услуги	Размер платы установленный по договору (руб.)	Оплаченная сумма (руб.)	Размер платы в соответствии НПА (%)	Сумма, которую следовало оплатить (руб.)	Переплата «-», недоплата «+» (гр.4-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
Отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар)						
Винокурова Л.Ф.	09.08.2021-31.08.2021	5606,11	5606,11	75	5571,33	-34,78
	01.09.2021-30.09.2021	7602,95	7602,95	75	7509,18	-93,77
	01.10.2021-31.10.2021	7649,85	7649,85	75	7509,18	-140,67
	01.11.2021-30.11.2021	7696,74	7696,74	75	7509,18	-187,56

	01.12.2021-16.12.2021	3996,71	3996,71	75	3875,71	-121,00
	10.01.2022-30.04.2022	28900,41	28900,41	75	28378,48	-521,93
	01.05.2022-30.06.2022	16732,77	16732,77	75	15299,70	-1433,07
Итого:						-2532,78
Грушникова Г.А.	03.07.2021-30.09.2021	52797,16	52797,16	50	51883,43	-913,73
	01.12.2021-16.12.2021	9495,25	9495,25	50	9122,36	-372,89
Итого:						-1286,62
Белоус М.С.	01.03.2021-31.03.2021	18111,25	18111,25	75	17947,70	-163,55
	03.07.2021-31.07.2021	17255,58	17255,58	75	16789,78	-465,80
	01.08.2021-31.08.2021	18533,41	18533,41	75	17947,70	-585,71
	01.09.2021-30.09.2021	18605,73	18605,73	75	17947,70	-658,03
	01.10.2021-31.10.2021	18676,52	18676,52	75	17947,70	-728,82
	01.11.2021-30.11.2021	18752,30	18752,30	75	17947,70	-804,60
	01.12.2021-16.12.2021	9717,47	9717,47	75	9263,33	-454,14
	01.03.2022-30.04.2022	38273,70	38273,70	75	37353,05	-920,65
	01.05.2022-30.06.2022	38852,18	38852,18	75	37353,05	-1499,13
Итого:						-6280,43
Дозорова Л.Н	01.11.2021-30.11.2021	21376,33	21376,33	75	20651,60	-724,73
Итого:						-724,73
Зимин В.С.	24.05.2022-30.06.2022	23771,08	23771,08	75	21736,88	-2034,20
Итого:						2034,20
ФИО	Срок оказания услуги	Размер платы установленный по договору (%)	Оплаченная сумма (руб.)	Размер платы в соответствии НПА (%)	Сумма, которую следовало оплатить (руб.)	Переплата «-», недоплата «+» (гр.4-гр.6)
Голиченкова В.Г.	08.02.2021-26.02.2021	10	15,44	0,0	0,00	-15,44
	01.03.2021-31.03.2021	10	124,45	0,0	0,00	-124,45
	01.04.2021-30.04.2021	10	207,12	0,0	0,00	-207,12
	01.10.2021-29.10.2021	10	140,04	0,0	0,00	-140,04
	08.11.2021-30.11.2021	10	34,61	0,0	0,00	-34,61
	01.12.2021-29.12.2021	10	114,21	0,0	0,00	-114,21
Итого:						-635,87
Сарычева Е.Л.	01.09.2021-30.09.2021	10	19,68	0,0	0,00	-19,68
	08.11.2021-30.11.2021	10	41,49	0,0	0,00	-41,49
	01.04.2021-30.04.2021	10	31,72	0,0	0,00	-31,72
Итого:						92,89
Всего переплата	X	X		X		13587,52

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении № 13.
Проверили: Титова Е.В., Коновалова Е.М.

Заключительная часть

1. Государственное задание выполнено в 2020 году на 99,5% от плановых показателей, в 2021 году на 100,0%. Невыполнение государственного задания по отдельным услугам связано с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области. Субсидии в объеме не достигнутых показателей, установленных государственным заданием возвращены в доход бюджета Московской области.

2. Кассовые расходы составили: за 2020 год – 57080,63 тыс. руб. или 81,7 % от плана; за 2021 год – 67858,27 тыс. руб. или 92,1% от плана.

3. При проверке заработной платы выявлено переплат и неположенных выплат на сумму 4 207,13 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 975,85 руб. и недоплат на сумму 52125,67 руб., из них:

3.1. В нарушение п. 4.2 Порядка №19П-290 директору Учреждения производилась выплата премий по итогам работы за 1 квартал 2020 года (приказ от 29.05.2020 №184-кд), за 2 квартал 2020 года (приказ от 14.09.2020 №293-кд), за 3 квартал 2020 года (приказ от 11.12.2020 № 410-кд) без учета фактически отработанного времени, неположенная выплата составила 4207,13 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 975,85 руб. Исправлено в ходе проверки;

3.2. В нарушение п. 4.2 Порядка №19П-290 директору Учреждения производилась выплата премии за интенсивность и высокие результаты работы на 4 квартал 2020 года (приказ начальника Протвинского УСЗН от 22.11.2020 №21.58П-84) не в полном объеме, а только за 1 месяц (декабрь 2020 года). За октябрь и ноябрь 2020 года выплата не производилась. Недоплата составила 50906,07 руб. Исправлено в ходе проверки;

3.3. В нарушение п. 2 Порядка № 922 буфетчице Солониной Л.Л. при расчете среднего заработка для оплаты отпуска была допущена счетная ошибка, которая привела к недоплате на сумму 276,64 руб.

3.4. В нарушение п. 28 и п. 31 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 при увольнении электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования Белоусова Ю.Н. неправильно было рассчитано количество дней отпуска. Недоплата за 4,66 дней составила 942,96 руб. Исправлено в ходе проверки.

3.5. В нарушение абз.8 п. 3 Приложения №1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) и п.35 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» Учреждение не распределяло выплаты, связанные с расчетом среднего заработка (отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, пособия по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя)) по источникам финансирования пропорционально выплатам, которые входили в расчет среднего заработка. В связи с этим, данные выплаты осуществлялись за счет субсидии на выполнение государственного задания.

4. В нарушение ст. 50 ТК РФ соглашение к коллективному договору от 01.04.2021 №2 направлено Учреждением на уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО в 19-ти дневный срок, а следовало в 7-ми дневный срок.

5. В нарушение п. 40 приказа Министерства труда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» (действует с 01.09.2021) форма Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей не утверждена Учетной политикой Учреждения.

6. При проверке расходов на оплату транспортных услуг:

6.1. Выявлено неэффективное использование бюджетных денежных средств на сумму 21 292,47 руб. по автомобилю ГАЗ – 32212 (гос. № Н 941 МТ 90) при

оплате транспортного налога и обязательного страхования автогражданской ответственности.;

6.2. В нарушение п.1, п.2 и п.15 приказа Минтранспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», на путевых листах отсутствовали обязательные реквизиты, а именно: сведения о перевозке, по результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра на путевом листе проставлена отметка «медицинский осмотр пройден» вместо «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен», по результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра проставлена отметка «медицинский осмотр пройден», вместо «прошел послерейсовый медицинский осмотр».

7. Проверкой расходов на продукты питания:

7.1. Выявлены недостача на сумму 211,13 руб. и излишки на сумму 1306,35руб. Исправлено в ходе проверки (недостача возмещена за счет виновного лица, излишки оприходованы);

7.2. В нарушение Инструкции № 93 отметки о качестве продуктов питания в накладных медицинскими сестрами не проставлялись;

7.3. В нарушение СП 2.3.6.3668-20, утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 20.11.2020 № 36 и абз. 5 п.2.1. Инструкции №93 не соблюдался температурный режим хранения мясных и рыбных продуктов питания;

7.4. В нарушение Методических указаний 52н в Книгу учета материальных ценностей ф.0504042 расход продуктов питания разносился не ежедневно, а итогом в конце месяца.

8. Проверкой расходов на мягкий, хозяйственный инвентарь, лекарственные препараты и медицинские материалы установлено:

8.1. В нарушение п.12 приказа Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств», а именно совместно с другими лекарствами хранились лекарственные препараты и медицинские материалы с истекшим сроком годности 107 единиц на сумму 11000,44 руб.;

8.2. Выявлен излишек материальных запасов на сумму 350,00 руб. Излишки оприходованы в ходе проверки;

8.3. В нарушение Методических указаний №52н учет выданного мягкого инвентаря велся в арматурных карточках не установленного образца, а следовало по Карточке учета выдачи имущества в пользование ф.0504206.

9. При проверке ведения бухгалтерского учета выявлено:

9.1. В нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н изменения в Учетную политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились со дня ее утверждения.

9.2. Выявлена просроченная дебиторская задолженность с 2019 года по счету 0 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (плата за негативное воздействие на окружающую среду (захоронение отходов)) в сумме 5482,76руб.;

9.3. В нарушение п.3 Положения №19П-259 Перечень особо ценного движимого имущества Учреждением на 01.01.2022 велся не в соответствии со сведениями бухгалтерского учета, в связи с тем, что в него включен сенсорно-динамический комплекс для коррекционных занятий с детьми, поставленный на бухгалтерский учет только в феврале 2022 года;

9.4. В нарушение п. 99 Инструкции № 157н предметы (костыли, коляски опоры и т.д.), предназначенные для выдачи напрокат частично учитывались на счете 010100 000 «Основные средства», а следовало на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»;

9.5. В нарушение Методических указаний 52н не заполнены обязательные реквизиты:

- в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086) место проведения инвентаризации Заключение комиссии, а так же отсутствует подпись материально-ответственного лица в графе «Расписка»;

- в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087) не заполнены обязательные реквизиты: наименования структурного подразделения, место проведения инвентаризации, информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (графа 8 «статус объекта»); информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности о способах выбытия объекта (графа 9 «целевая функция актива»), заключение комиссии.

- в инвентарных карточек учета нефинансовых активов (№915, №833, №834-836, №735, №907) не заполнены обязательные реквизиты: местонахождение объекта (адрес), гр.2-4 «номер объекта (реестровый, заводской и иной)», гр.7-10 «документ, устанавливающий правообладание».

9.6. Инвентаризация проведена с нарушением требований Методических указаний №49 , а именно:

- в нарушение п.2.3. документ о составе комиссии (приказ) не регистрировался в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;

- в нарушение п. 3.6 на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлялась отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

- в нарушение п. 3.4. машины, оборудование и транспортные средства занесены в описи без указания заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

- в нарушение п.1.3 не проведена инвентаризация по расчетам с бюджетными фондами по налогам;

-данные инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов по счетам бухгалтерского учета 0 101 000 «Основные средства» и 0 105 000 «Материальные ценности» не соответствуют данным Главной книги.

10. При проверке организации социального обслуживания выявлено:

10.1. В нарушение Приказа №874н в п.12 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указывалась стоимость услуг за полный период пребывания, а следовало указать за месяц;

10.2. В нарушение п.8 постановления Правительства МО от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее - Постановление №1109/49) в п.17 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указано, что пересмотр размера платы за предоставление Услуг осуществляется не чаще 2-х раз в год, а следовало указать «осуществляется ежегодно в срок до 31 декабря текущего года на основании сведений о среднедушевом доходе получателя по состоянию на 1 октября текущего года»;

10.3. В нарушение Приказа №874н в Договоре (стационарная форма социального обслуживания) отсутствует раздел «Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору»;

10.4. В нарушение п.5 Договора отсутствовала форма Акта об оказании услуг, которая является неотъемлемой частью Договора;

10.5. в Актах об оказании услуг за период 15.01.2021-31.01.2021 у Получателя услуг Белоус М.С. количество оказанных услуг (20 единиц) превышает срок предоставления услуги (17 дней);

10.6. В нарушение п.8 Постановления №1109/49 перерасчет платы в проверяемом периоде за предоставление социальных услуг осуществлялся ежемесячно по действующим ИППСУ, а следовало ежегодно на 1 октября, в связи с этим излишне полученные средства за социальные услуги составили 13587,52 руб. Данная ошибка имеет систематический характер.

Приложение:

1. Объяснительная записка директора Учреждения по не выполнению государственного задания на 1 л. в 1 экз.;

2. Справка по акту проверки Скутиной Н.М. по МСЭД от 17.11.2022 № 20СЗ- ;

3. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по превышению установленного п.2.6 Положение № 507/23 предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения на 1 л. в 1 экз.;

4. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по выплатам премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения на 1 л. в 1 экз.;

5. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по расчету среднего заработка для оплаты отпуска Солониной Л.Л. на 1 л. в 1 экз.;

6. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по расчету количества дней отпуска Белоусову Ю.Н. на 1 л. в 1 экз.;

7. Акты проверок на рабочих местах сотрудников Учреждения на 88 л. в 1 экз.;

8. Объяснительная записка директора Учреждения по неэффективному использованию бюджетных денежных средств при оплате транспортного налога и обязательного страхования автогражданской ответственности, копии сообщений об исчисленной налоговым органом суммы транспортного налога, копия приложения № 1 к контракту от 12.05.2020 № 02/20/ОСАГО/50, копия

приложения №1 к контракту от 20.05.2021 № 23-М на оказание услуг обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств на 7 л. в 1 экз.

9. Объяснительная записка директора Учреждения по учету и хранению продуктов питания, по хранению лекарственных препаратов и медицинских материалов, список лекарственных препаратов и медицинских материалов с истекшим сроком годности, по организации социального обслуживания на 1 л. в 1 экз.;

10. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по просроченной дебиторской задолженности на 1 л. в 1 экз.;

11. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по ведению перечня особо ценного движимого имущества на 1 л. в 1 экз.;

12. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по инвентаризации на 1 л. в 1 экз.

13. Объяснительная записка по организации социального обслуживания на 94л. в 1 экз.

Консультант отдела мониторинга и сводного анализа
Управления финансового контроля
и аудита Министерства социального
развития Московской области
(руководитель проверки)

« 25 » ноября 2022 года

Директор ГБУСО МО «Комплексный
центр социального обслуживания и
реабилитации «Серпуховский»

« 30 » ноября 2022 года

Е.В. Титова

Е.В. Федорова