

**МСЭД**

**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

б-р Строителей, д.7, г. Красногорск,
г.о. Красногорск, Московская обл., 143407

тел.: (498) 602-84-10

e-mail: msrmo@mosreg.ru

25.07.2023

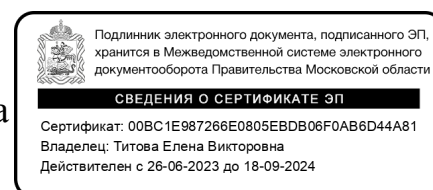
20Исх-12060

ГБУСО МО «КЦСОиР
«Серпуховский»

В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 27.12.2017 № 19РВ-137 «Об утверждении Порядка проведения в Министерстве социального развития Московской области проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений» направляется Акт плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», проведенной управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, в период с 05.06.2023 по 17.07.2023 года на основании приказов министра социального развития Московской области от 22.05.2023 № 20П-188 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» и от 26.06.2023 № 20П-262 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский».

Приложение: на 71 л., в 1 экз.

Руководитель проверки
Консультант отдела мониторинга и сводного анализа
управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области



Е.В. Титова

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

г. Серпухов

«17» июля 2023 года

Во исполнение приказов министра социального развития Московской области от 22.05.2023 № 20П-188 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» и от 26.06.2023 № 20П-262 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области «О проведении 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 группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: Титовой Е.В. - консультанта отдела мониторинга и сводного анализа (руководитель проверки); Дубровиной Г.Г. - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений; Коноваловой Е.М. - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений; Скутиной Н.М. - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Яковлева С.Б. - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, 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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 05.06.2023 по 17.07.2023.

Вид проверки: комбинированная.

Проверка проведена в присутствии: директора Учреждения – Федоровой Елены Владимировны, главного бухгалтера Учреждения – Корниенко Тамары Наильевны и с 13.06.2023 по 30.06.2023 и.о. главного бухгалтера Сорокиной Людмилы Александровна.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки финансово – хозяйственной деятельности:

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

На основании распоряжения 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» 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 «Пушинский комплексный центр социального обслуживания» и Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Протвинский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (далее – Реорганизация) и переименовано в Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский».

В соответствии с п. 29 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» на объекте Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», право предшественником которого, в проверяемом периоде с 01.01.2022 по 11.09.2022 являлось Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан».

Наименование Учреждения:

- полное наименование Учреждения: Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский»;

- сокращенное наименование Учреждения: ГБУСО МО «КЦСОиР «Серпуховский».

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

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

Учреждение имело отделения, расположенные по адресам:

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

- отделения социальной реабилитации №1 и №2;
- отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1;
- отделение медико - социальной реабилитации №1;

142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6:

- стационарное отделение реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов;

142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32:

- отделение социальной реабилитации №3;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов;

142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская д.34:

- отделение активного долголетия №1;

142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д.24:

- отделение срочного социального обслуживания №1;
- служба посещений жителей Московской области на дому;

142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10:

- отделения реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №2;
- отделение медико - социальной реабилитации №2;
- отделение дневного пребывания №2;
- отделение социального обслуживания на дому детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья;

142280, Московская область, г. Протвино, ул. Победы д.6:

- отделение срочного социального обслуживания №2;

142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а:

- отделение реабилитации для детей - инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №3;

142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «В», д.13 до 13.04.2023, а с 14.04.2023 по адресу: 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а:

- отделение социальной реабилитации №4;
- отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- отделение активного долголетия №2.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказами министра социального развития Московской области от 19.11.2020 № 21П - 613 и от 01.09.2022 №20П – 481 (новая редакция) с изменениями, внесенными приказом министра социального развития Московской области от 28.12.2022 № 20П – 678. Устав зарегистрирован в установленном законом порядке, о чем внесена соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

В нарушение п. 15 раздела II приказа Минфина России 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» (далее - Приказ Минфина России №86н) - Устав был размещен на сайте «www.bus.gov.ru» с нарушением срока.

Учредителем Учреждения является Московская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Московской области в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Московской области осуществляет Министерство социального развития Московской области (далее – Минсоцразвития МО).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Минсоцразвития МО.

Полномочия центрального исполнительного органа государственной власти Московской области по осуществлению от имени Московской области управления имуществом учреждений в пределах своей компетенции осуществляет Министерство имущественных отношений Московской области (далее – Минмособлимущество).

Собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Московской области осуществляют Правительство Московской области, Минмособлимущество, Минсоцразвития МО.

Для достижения Уставных целей Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оказывало в стационарной, полустационарной формах социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, а также срочных социальных услуг;

- реализовывало индивидуальные программы предоставления социальных услуг граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании (далее — ИППСУ);

- реализовывало индивидуальные 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 в городе и районе инвалидов, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья;

- выявляло совместно с государственными и муниципальными органами граждан, потенциально нуждающихся в социальном обслуживании;

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

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

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

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

- разрабатывало и реализовывало мероприятия по профилактике заболеваний, которые могут привести к развитию инвалидности и формированию хронических заболеваний;

- осуществляло динамический контроль за процессом реабилитации инвалидов, детей-инвалидов;

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

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

- привлекало государственные и муниципальные организации, а также общественные и религиозные организации и объединения к решению вопросов оказания социальных услуг населению;

- 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 осуществление 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».

- посещало жителей Московской области на дому (осуществлялись выходы по месту жительства граждан в Московской области (вручались подарочные наборы, проводились оценки условий жизнедеятельности граждан, проводились оценки условий осуществления ухода за инвалидом, проводились внеплановые посещения граждан).

Реквизиты: ИНН/КПП 5043020191/ 504301001;

ОГРН – 1025005602852;

ОКВЭД (основной вид деятельности):

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

Иные виды деятельности:

87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделения социальной реабилитации;
- отделения реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья;

- отделение социального обслуживания на дому детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья;

- отделения медико - социальной реабилитации;

- стационарное отделение реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов;

- отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов;

- отделения активного долголетия;
- отделения срочного социального обслуживания;
- отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- служба посещений жителей Московской области на дому.

Учреждение имело лицензии:

- на осуществление медицинской деятельности от 09.10.2018 №Л050-01-010141/00362482, выдана Министерством здравоохранения Московской области бессрочно по следующим адресам:

142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54-а на следующие виды первичной 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, эпидемиологии; педиатрии; терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии; физиотерапии; функциональной диагностике; При проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым);

142275, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6 на следующие виды первичной медико - санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико - санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу;

142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д. 23/32 на следующие виды первичной медико - санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико - санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре; медицинскому массажу; сестринскому делу;

142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д. 21а на следующие виды первичной медико - санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу; сестринскому делу в педиатрии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии;

142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 на следующие виды первичной медико - санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре; медицинскому массажу; сестринскому делу; сестринскому делу в педиатрии; физиотерапии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии; при оказании первичной специализированной медико - санитарной помощи в амбулаторных условиях по: психиатрии; физиотерапии; При проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги)

по: медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым).

- 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.

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 № 20831843290 – 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 № 21831843290 – для учета операций по субсидиям, предоставляемым на иные цели.

Ответственными за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом 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 и приказ министра социального развития Московской области от 13.09.2022 № 341-кд);

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

В проверяемом периоде проведены следующие контрольные мероприятия:

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 14.02.2022 № б/н). Нарушений не выявлено.

2. Минсоцразвития МО проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (акт от 18.11.2022 №б/н). Нарушения устранены.

В нарушение п. 15 раздела II Приказа Минфина России №86н – сведения о контрольных мероприятиях были размещены на сайте «www.bus.gov.ru» с нарушением срока.

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

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 07.12.2021 № 1292/43 «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на

оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Московской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области» (далее - Постановление №1292/43).

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

Таблица № 1

Наименование отделений (полустационар)	Мощность	Дата и номер приказа Министра социального развития Московской области		Место нахождения	Примечание
		от 31.12.2021 № 20П-603	от 01.09.2022 № 20П-466		
		с 01.01.2022	с 12.09.2022		
Отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар)	Человек в день	9	-	142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10	Закрыто с 01.09.2022, приказ министра от 23.06.2022 № 20П-295
Отделение социального приюта для несовершеннолетних (стационар)	Человек в день	-	7	142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10	
Стационарное отделение реабилитации граждан пожилого возраста	Человек в день	14	14	142257, Московская область, г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6.	
Отделение дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (с питанием)/ Отделение реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1, №2 (с питанием, дети	человек в день	12	62	142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» (12чел.) 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (50 чел.)	Переименовано

Отделение дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (без питания)/ Отделение реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 1 (без питания, дети)	Человек в день	33	52	142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» (33 чел.) 142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «АБ», д.21а (19 чел.)	Переименовано
Отделение социального обслуживания на дому детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья		-	10	142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10.	
Отделение медико-социальной реабилитации №2 (без питания, дети)	человек в день	-	20	142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10	
Отделение социальной реабилитации № 1 (с питанием, взрослые)		36	36	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А».	
Отделение социальной реабилитации № 2 (без питания, взрослые)		29	29	Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А».	
Отделение социальной реабилитации №3, №4 (без питания, взрослые)		-	58	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32 (38 чел). 142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «В», д.13 (20 чел.)	
Отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (с питанием взрослые)		-	15	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32.	
Отделение дневного пребывания №1 (ТСЖ)		-	15	142290, Московская область, г. Пушкино, мкр-н «АБ», д.21а. (До 14 апреля 2023г. располагалось по адресу: 142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «В», д.13.)	Закрыто с 01.01.2023. 20П-527 от 15.09.2022г
Специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов	человек в день	-	11	142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «АБ», д.21а. (До 14 апреля 2023г. располагалось по адресу: 142290, Московская область,	

				г. Пушкино, мкр. «В», д.13.)	
Отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов	человек в день	-	140	142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «АБ», д.21а. (До 14 апреля 2023г. располагалось по адресу 142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «В», д.1).	
Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни (отделения активного долголетия)	человек в день	6	80	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская д.34 (62 чел), 142290, Московская область, г. Пушкино, мкр. «В», д.13(12 чел.), 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» (6 чел.).	
Доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области (срочная социальная служба)	Чел.	7	15	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская 24 (8 чел.) 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» (7 чел.).	
Отделение срочного социального обслуживания №1, №2	человек в день	-	28	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская 24 (15 чел.), 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Победы д.6 (13 чел.)	
Посещение жителей Московской области на дому	человек в день	-	21	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д.24	

Государственное задание (далее – гос. задание) на оказание государственных услуг (работ) №831.1 (версия № 1) на 2022 год утверждено первоначально Учреждению 28.12.2021 (в установленный срок). Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения гос. задания – 65786,51 тыс. руб. из них:

- 61066,24 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;
- 4720,27 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В 2022 году гос. задание корректировалось четыре раза в количественном и стоимостном выражениях и окончательно утверждено 16.11.2022 с суммой средств на финансовое обеспечение выполнения гос. задания – 139201,83 тыс. руб. из них:

- 134027,46 тыс. руб. - за счет средств бюджета Московской области;

- 5174,37 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Таблица № 2

Услуга	Единица измерения	Значение показателя объема государственной услуги (работы)	Государственное задание (тыс. руб.) от 16.11.2022 №831.4		Исполнение государственного задания по отчету	Исполнение государственного задания согласно отчету от 09.01.2023 №831.4 (версия №1) (тыс. руб.)		% выполнения по государственному заданию	Фактически исполнено по учетным данным (чел/день)
			За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме по реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов 249BE10010020000 10001	Человек	49,36	15 671,33	0,00	49,36	15 671,33	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме по реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов 249BE10020020000 10001	Человек	19,90	2 428,14	0,00	19,90	2 428,14	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в форме на дому 8800000.99.0.АЭ26 АА02000	Человек	3,20	1 125,82	0,00	3,20	1 125,82	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в форме на дому 8800000.99.0.АЭ26 АА72000	Человек	26,00	5 371,48	0,00	26,00	5 371,48	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в форме на дому 8800000.99.0.АЭ26 АА73000	Человек	15,00	1 566,05	0,00	15,00	1 566,05	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в форме на дому 8800000.99.0.АЭ26 АА79000	Человек	2,00	418,96	0,00	2,00	418,96	0,00	100,0	100,0
Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни для женщин старше 55 лет и для мужчин старше 60 лет 24023100600000002 0001	Штука	5 188,00	862,97	0,00	5 188,00	862,97	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания 24624100100000001 0001	Человек	5,38	2 875,38	925,18	5,38	2764,50	1036,07	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме детям-инвалидам и детям с ОВЗ 24087000100100001 0001	Человек	82,81	36 523,05	0,00	82,81	36 523,05	0,00	100,0	100,0
Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни 24022100100000001 0001	Единица	202,00	395,08	0,00	202,00	395,08	0,00	100,0	100,0

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме 8700000.99.0.АЭ25 АА02000	Человек	6,40	2 712,10	0,00	6,40	2 712,10	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме 8700000.99.0.АЭ25 АА08000	Человек	15,00	5 925,55	0,00	15,00	5 925,55	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме 8700000.99.0.АЭ25 АА10000	Человек	1,76	110,38	0,00	1,76	110,38	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме 8700000.99.0.АЭ25 АА11000	Человек	36,72	4 690,81	0,00	36,72	4 690,81	0,00	100,0	100,0
Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни 24021000100000000 0101	Человеко-час	132 934,00	6 667,97	0,00	92 774	4 653,54	0,00	69,8	69,8
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме по реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов 249ВД10010010000 10001	Человек	70,68	21 528,73	911,49	70,68	21 528,73	911,49	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме по реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов 249ВД10020010000 10001	Человек	14,51	1 580,52	189,95	14,51	1 580,52	189,95	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах (отделениях) реабилитации инвалидов 24654100100000001 0101	Человек	15,47	12 069,92	2 416,49	15,47	12 069,92	2 416,49	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания на дому 249ВА10010020000 10001	Человек	9,08	1 104,90	138,57	9,06	1 102,16	138,57	99,8	99,8
Предоставление социального обслуживания на дому 249ВА10010030000 10001	Человек	99,29	5 195,13	382,66	99,29	5 195,13	382,66	100,0	100,0
Посещение жителей Московской области на дому 249ДВ20030000000 10001	Час	4 373,00	1 313,21	0,00	4 373,00	1 313,21	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания на дому 249ВБ10010020000 10001	Человек	2,07	283,48	0,00	2,07	283,48	0,00	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания на дому 249ВБ10010030000 10001	Человек	41,76	2345,94	0,00	41,76	2345,94	0,00	100,0	100,0

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме 8700000.99.0.АЭ21 АА10000	Человек	13,24	620,32	210,03	13,24	620,32	210,03	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме 8700000.99.0.АЭ24 АА02000	Человек	0,46	640,23	0,00	0,46	640,23	0,00	100,0	100,0
ИТОГО	X	143227,09	134 027,46	5 174,37	103067,1	131 899,40	5285,26	72,0	72,0

В соответствии с отчетом о выполнении гос. задания от 09.01.2023 № 831.4 выполнение гос. задания за 2022 год составило 72%, не выполнены объемы по следующим государственным услугам:

- 249BA1001002000010001 (предоставления социального обслуживания на дому) 99,8 % из-за смертности получателей в конце года);
- 240210001000000000101 (проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни) – 69,8 %, в связи с ухудшением эпидобстановки по ОРВИ и гриппу (предписание Серпуховского территориального отдела Управления Роспотребнадзора от 12.12.2022 №2831-06). Показатели объема выполнения гос. задания за 2022 год и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, представлены в приложении №1.

Проверила: Титова Е.В.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из бюджета Московской области, поступления доходов от оказания платных услуг в рамках государственного задания и иной приносящей доход деятельности и субсидии на иные цели.

В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности (выполнения государственного задания) Учреждением формировались планы финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).

При составлении и утверждении Плана ФХД Учреждение в рамках проверяемого периода руководствовалось следующими нормативными документами:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- распоряжением Минсоцразвития МО от 01.10.2020 № 21РВ-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 Министерства социального развития Московской области».

К Плану ФХД приложены расчеты (обоснования) по статьям расходов (КОСГУ). Нарушений не установлено.

План ФХД Учреждения на 2022 год согласован первоначально 28.12.2021 (в МСЭД №20ВХ-49075) в сумме 71308,92 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года и возврата средств), в окончательном варианте План ФХД Учреждения согласован 31.01.2023 (в МСЭД № 20ВХ-3785) в сумме 155590,63 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года и возврата средств), таблица №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	План ФХД (первоначальный)	План ФХД (окончательный)	Отклонения увеличение «+», уменьшение «-»	Примечание
Остаток средств на 01.01.2022	4590,11	8108,11	3518	В связи с Реорганизацией учреждений
Возврат в бюджет средств субсидии	24,01	3360,03	3336,02	В связи с Реорганизацией Учреждений
Поступления, всего:	66742,82	150842,55	84099,73	В связи с Реорганизацией учреждений
Субсидии на выполнение государственного задания	61066,24	134080,60	73014,36	Выделение субсидий на выполнение государственного задания и Реорганизация учреждений
Целевые субсидии	0,00	7801,79	7801,79	Выделение целевых субсидий и в связи с Реорганизацией учреждений
Поступления на платной основе в рамках гос. задания	4720,27	5174,37	454,1	В связи с Реорганизацией учреждений
Поступления на платной основе сверх гос. задания	0,00	110,89	110,89	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	956,31	3674,90	2718,59	В связи с Реорганизацией учреждений
Выплаты, всего:	71308,92	155590,63	84281,71	-
Заработная плата (211)	39239,18	95067,33	55828,15	Увеличение фонда оплаты труда в связи с увеличением гос. задания и в связи с Реорганизацией учреждений
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	11850,23	28694,29	16844,06	Увеличение начислений на оплату труда в связи с изменением фонда оплаты труда
Услуги связи (221)	275,27	732,70	457,43	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Транспортные услуги (222)	0,00	10,10	10,1	В связи с Реорганизацией учреждений

Коммунальные услуги (223)	1957,60	4177,29	2219,69	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Работы, услуги за пользование имуществом (225)	3836,50	2215,61	-1620,89	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Прочие работы, услуги (226)	7961,68	10281,69	2320,01	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Страхование (227)	128,00	96,30	-31,7	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам (264)	0,00	2661,52	2661,52	В связи с Реорганизацией учреждений
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	262,50	1720,50	1458	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме (267)	0,00	20,25	20,25	Уточнены расходы на детские путевки для детей сотрудников
Прочие расходы (290)	212,88	614,92	402,04	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Увеличение стоимости основных средств (310)	0,00	1568,59	1568,59	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Увеличение стоимости материальных запасов (340), из них:	5585,08	7729,54	2144,46	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Приобретение медикаментов (341)	306,00	143,34	-162,66	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией

				учреждений
Приобретение продуктов питания (342)	2819,38	5440,03	2620,65	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Увеличение стоимости ГСМ (343)	1088,68	1710,85	622,17	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)	0,00	71,66	71,66	Увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)	1371,02	363,66	-1007,36	Уточнены расходы исходя из фактической потребности, увеличены расходы и в связи с Реорганизацией учреждений

План поступлений доходов из разных источников в окончательном варианте увеличился на 84099,73 тыс. руб. в связи с уточнением гос. задания, в т.ч. связанных с Реорганизацией Учреждения, выделением средств на целевые субсидии, получением дополнительных средств на платной основе. Выплаты (расходы) увеличились на 84281,71 тыс. руб., в связи с изменением плана поступлений доходов и остатков на начала отчетного периода, связанных с Реорганизацией Учреждения.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2022 год представлен в следующей таблице №4:

Таблица №4

Наименование показателя	Остаток на начало года	Плановые назначения	Исполнено плановых назначений	Кассовый расход	% кассового исполнения от плановых назначений	Возврат доход бюджета МО	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидия на выполнение гос. задания	3909,83	134080,6	134080,6	127787,44	94,6	2940,53	7262,46
В т.ч. возврат дебиторской задолженности прошлых лет	0	53,14	53,14	0	X	0	53,14
Субсидия на иные цели	539,86	7801,79	7801,79	4684,28	59,1	419,5	3237,87
Собственные доходы учреждения, из них:	3658,42	8960,16	8928,53	9088,71	72,0	0	3498,24

Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках гос. задания	1632,06	5174,37	5174,37	6204,14	91,2	0	602,29
Поступления на платной основе сверх гос. задания	166,2	110,89	110,89	277,09	100,0	0	0
Поступления от иной приносящей доход деятельности	1860,16	3674,9	3643,27	2607,48	47,1	0	2895,95
ИТОГО	8108,11	150842,55	150810,92	141560,43	91,0	3360,03	13998,57

В 2022 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели в сумме 419497,41 руб. (платежные поручения от 18.01.2022 № 31, №32 и платежные поручения присоединившихся учреждений от 18.01.2022 №1, от 27.01.2022 №2, №3, №4 и от 19.01.2022 №5, №6, №7, №8) и средства субсидии на выполнение гос. задания в сумме 2940531,62 руб. (платежное поручение от 14.03.2022 № 241 и платежные поручения присоединившихся учреждений от 03.03.2022 №113, от 24.03.2022 №141, №142 и от 25.04.2022 №201).

Кассовые расходы Учреждения за 2022 год составили 141560,43 тыс. руб., или 91,0 % от утвержденного Плана ФХД.

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 2022 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 17.01.2022 № 38Э (с дополнениями), заключенного между Учреждением и Минсоцразвития МО.

Расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания в 2022 году 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 Соглашению о предоставлении субсидии), указана в таблице № 5:

Анализ исполнения плана ФХД по субсидии на выполнение государственного задания (в разрезе КОСГУ) за 2022 год

Таблица №5

Наименование статьи бюджетной классификации и её код	2022 год		
	План ФХД (утверждено плановых назначений с учетом остатка на начало года) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения
Заработная плата (211)	87366,03	83951,03	96,1
Начисления на оплату труда (213)	26384,54	25145,22	95,3
Услуги связи (221)	732,7	637,1	87,0
Транспортные услуги (222)	10,1	10,1	100,0
Коммунальные услуги (223)	4154,92	3541	85,2
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	1868,83	1777,78	95,1
Прочие работы, услуги (226)	6089,02	6055,42	99,4
Страхование (227)	96,3	96,3	100,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим сотрудникам (264)	1,34	1,34	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	611,56	469,81	76,8
Налоги и сборы (290)	524,58	522,67	99,6
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	7209,98	5579,66	77,4
из них:			
Приобретение медикаментов (341)	143,34	143,34	100,0
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	5439,82	4359,61	80,1
Увеличение стоимости ГСМ (343)	1565,85	1015,74	64,9
Увеличение прочих материальных запасов (346)	60,97	60,97	100,0
ИТОГО	135049,9	127787,43	94,6

Кассовый расход по субсидии на выполнение государственного задания за 2022 год составил – 127787,43 тыс. руб., или 94,6% от плановых назначений (данные Плана ФХД).

Экономия средств:

- по КОСГУ 221 за счет оплаты за фактически потребленные объемы;
 - по КОСГУ 266 излишне запланированные средства на оплату больничных листов;
 - по КОСГУ 342 за счет упразднения отделений временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов и стационарного отделения;
 - КОСГУ 343 не в полном объеме эксплуатация транспортных средств.
- Проверила: Титова Е.В.

4.2. Анализ использования субсидий на иные цели

В проверяемом периоде субсидия на иные цели предоставлялась Учреждению в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 29.10.2020 № 804/33 «О порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области субсидий на иные цели и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства 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 - Распоряжение №21РВ-236).

Взыскание в бюджет Московской области неиспользованных Учреждением остатков субсидий на иные цели в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития МО 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».

В 2022 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в сумме 7922,15 тыс. руб. по соглашению о предоставлении субсидии от 03.02.2022 № 395Э (размер субсидии с учетом остатка, возврата в доход бюджета), кассовые расходы за 2022 год составили 4684,28 тыс. руб. или 59,1% от плановых назначений, направления использования субсидий представлены в таблице №6.

Таблица №6

Код субсидии	Плановые назначения	КОСГУ	Сумма по ПФХД	Наименование услуги	№ Договора/Контрагент	Сумма по договору (контракту)	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2023г

8312217017	85,86	226	85,86	Денежная компенсация за самостоятельно приобретенную спецодежду	16 чел.	X	85,86	0,00
ИТОГО	85,86	X	85,86	X	X	X	85,86	0,00
8312218018	0,3	266	0,3	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	1 чел.	X	0,3	0,00
ИТОГО	0,30	X	0,30	X	X	X	0,30	0,00
8312219019	20,25	267	20,25	Частичная компенсация или частичная оплата путевки в санаторно-курортные организации и организации отдыха для детей работников	№10014983 от 15.06.2022 ЗАО «Санаторий «Малая Бухта»	20,25	20,25	0,00
ИТОГО	20,25	X	20,25	X	X	X	20,25	0,00
8312216016	3727,31	264	2660,17	Выплата компенсаций в связи с сокращением численности или штата работников учреждения	7 чел	X	616,24	2043,93
		266	1067,14		13 чел	X	565,31	501,83
ИТОГО	3727,31	X	3727,31	X	X	X	1181,55	2545,76
8312214014	71,65	345	71,65	Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и предупреждение возникновения чрезвычайных ситуаций	№ 015 от 11.05.2022 ООО «НПК ПОЖХИМЗАЩ ИТА» (поставка газодымозащитных комплектов	71,65	71,65	0,00
ИТОГО	71,65	X	71,65	X	X	X	71,65	0,00
8312100080	120,36	225	1,00	На осуществление антитеррористических охранных и противопожарных мероприятий	№1727425 от 15.04.2021 ООО ЧОО «КВАНТОР-Е-СТОРЧ» (оказание услуг по обслуживанию системы охранной сигнализации)	Кредиторская задолженность за декабрь 2021 года	1,0	0,00
		226	119,36		№014820000542 0000361-1 от 05.12.2020 ООО «ЧОО «АГАТ» (оказание услуг по охране объектов и имущества, обеспечению внутриобъектового и пропускного режимов в 2021 году)	Кредиторская задолженность за декабрь 2021 года	113,42	0,00
					№1727427 от 15.04.2021 ООО ЧОО «КВАНТОР-Е-СТОРЧ» (оказание охранных услуг путем оперативного	Кредиторская задолженность за декабрь 2021 года, (ГБУ СО МО «Пушинский КЦСО»)	5,94	0,00

					реагирования группой задержания на сигнал «Тревога»)			
ИТОГО	120,36	X	120,36	X	X	X	120,36	0,00
8312213013	2544,66	225	151,92	На осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций На осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	№ 6-М от 19.11.2021 ООО «ВИТЯЗЬ-ЮГ» (оказание услуг на техническое обслуживание КТС)	24,48	24,48	0,00
					№23-М от 25.04.2022 ИП Кулясова М.В. (оказание услуг по обслуживанию венткамер и дымоотводящего устройства)	16,00	16,00	0,00
					№22-М от 21.04.2022 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (оказание услуг по перезарядке огнетушителей)	9,07	9,07	0,00
					№31-М от 27.05.2022 ИП Кулясова М.В. (оказание услуг по проверке состояния огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения)	5,20	5,20	0,00
					№44-2021-18 от 22.12.2021 ООО ЧОО «КВАНТОР-Е-СТОРЧ» (оказание услуг по техническому обслуживанию системы тревожной сигнализации)	10,80	10,80	0,00
					№ СТС/22 от 13.12.2021 ООО ЧОО «ВИТЯЗЬ-ЮГ» (оказание услуг эксплуатационного (технического) обслуживания)	47,91	47,91	0,00

		226	2175,90

средств тревожной сигнализации			
№012 от 25.04.2022 ООО «АЛЕКСТЕМ» (оказание услуг по проверке дымовых и вентиляционных каналов)	27,70	27,70	0,00
№013 от 29.04.2022 ООО «СПЕЦПОЖСЕ РВИС» (оказание услуг по проверке огнезащитной обработки деревянных конструкций)	4,10	4,10	0,00
№56/2022 от 28.12.2021 ООО «АМИКО Н»	3,33	3,33	0,00
№57/2022 от 28.12.2021 ФГУП «ОХРАНА РОСГВАРДИИ» (услуги по техническому обслуживанию системы средств охраны (КТС))	3,33	3,33	0,00
№93/2022 от 23.11.2021 Серпуховский ОВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Московской области» (оказание услуг на тревожную эксплуатацию КТС и мониторинг тревожного сигнала и реагирование группами задержания)	46,47	46,47	0,00
№94/2022 от 25.11.2021 Серпуховский ОВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Московской области» (оказание услуг на эксплуатацию комплекса системы охранной сигнализации)	88,70	80,14	8,56
№26-М от 27.04.2022 ООО «Учебно- курсовой центр «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по	19,33	19,33	0,00

					повышению квалификации по программе пожарной безопасности)			
					№30-М от 30.05.2022 ООО «Учебно-курсовой центр «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по обучению электробезопасности «Нормы и правила работы в электроустановках потребителей электрической энергии напряжением до 1000В»)	37,33	0,00	37,33
					№25-М от 26.04.2022 ООО «Учебно-курсовой центр «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по обучению «Охрана труда для руководителей и специалистов»)	2,50	2,50	0,00
					№28-М от 31.05.2022 ООО «Учебно-курсовой центр «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по внеочередной программе обучения «Требования охраны труда – основные изменения в трудовом законодательстве» (для руководителей и специалистов)	8,00	8,00	0,00
					№29-М от 30.05.2022 ООО «Учебно-курсовой центр «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по повышению квалификации для лиц, на которых возложена трудовая функция по проведению противопожарного инструктажа)	10,50	10,50	0,00
					№2-ЭА-2022 от 04.04.2022 ООО «ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	77,99	77,99	0,00

					«СИБИРЬ» (оказание услуг на расчет оценки пожарного риска и времени эвакуации людей из здания)			
					№44-2021-14 от 22.12.2021 ООО ЧОО «КВАНТОР-Е- СТОРЧ» (услуги по охране объекта путем оперативного реагирования нарядом группы быстрого реагирования на сигнал «Тревога»)	70,80	70,80	0,00
					№44-2022-21 от 11.07.2022 ООО ЧОП «ЮПИТЕР» (оказание охранных услуг)	339,87	304,69	35,18
					№44-2022-19 от 16.06.2022 ООО ЧОО «КВАНТОР-Е ПРО» (оказание охранных услуг)	82,71	82,71	0,00
					№014820000542 100073200011 от 14.12.2021 ООО «ЧОО «СТАРТ- В» (оказание охранных услуг)	575,74	575,74	0,00
					№44-2022-22 от 11.07.2022 ООО ЧОП «ЮПИТЕР» (оказание охранных услуг)	338,59	338,59	0,00
					№008 от 29.12.2021 ООО ЧОО «ВИТЯЗЬ- ЮГ» (оказание услуг пультовой охраны, путем выезда группы быстрого реагирования на тревожные сообщения, передаваемые комплексом охранной сигнализации и КТС (кнопка тревожной сигнализации)	121,20	121,20	0,00
					№ПТМ/22 от 16.02.2022 ООО «УЧЕБНО- КУРСОВОЙ ЦЕНТР «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по обучению по	39,00	39,00	0,00

				программе пожарно- технического минимума руководителей и специалистов)			
				№01 от 17.02.2022 ООО «УЧЕБНО- КУРСОВОЙ ЦЕНТР «ПЕРСПЕКТИВ А» (оказание услуг по обучению по охране труда для руководителей и специалистов учреждений здравоохранени я и социального обеспечения)	10,99	10,99	0,00
				№016 от 11.05.2022 ООО «КВАНТОР-Е СПЕЦТЕХНИК А» (выполнение работ по монтажу охранной сигнализации)	45,00	45,00	0,00
				№69/2022 от 27.12.2021 Серпуховский отдел вневедомственн ой охраны - филиал федерального государственног о казённого учреждения «Управление вневедомственн ой охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Московской области» (оказание услуг вневедомственн ой охраны путем оперативного реагирования на сигнал «Тревога»)	10,33	10,33	0,00
				№35/2022 от 18.07.2022 ООО ЧОО «ПРО ПУСК СКБ» (оказание охранных услуг)	250,86	250,86	0,00
		310	216,84	№02 от 21.02.2022 Серпуховское районное отделение Московского областного отделения Общероссийско й общественной	8,13	8,13	0,00

					организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (оказание услуг по разработке и изготовлению планов эвакуации)			
					№011 от 21.04.2022 ООО «СПЕЦПОЖСЕ РВИС» (поставка огнетушителей)	14,30	14,30	0,00
					№014 от 04.05.2022 ООО «АЛЬФА СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ» (ворота автоматические откатные с примыкающей калиткой с услугой установки, монтажа и наладки)	194,40	194,40	0,00
ИТОГО	2544,66	X	2544,66	X	X	X	2463,59	81,07
8312202002	1351,76	X	1351,76	На приобретение объектов движимого имущества (оборудования, транспортных средств и прочих объектов движимого имущества для осуществления основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения)	№23-ЭА-2022 от 07.11.2022 ООО «ИНКЛЮЗИВН ОЕ ОБОРУДОВАН ИЕ» (поставка реабилитационного оборудования)	740,72	740,72	0,00
					Контракт не заключен	0,00	0,00	611,04
ИТОГО	1351,76	X	1351,76	X	X	X	740,72	611,04
ВСЕГО	7922,15	X	7922,15	X	X	X	4684,28	3237,87

Остаток средств по состоянию на 01.01.2023 в сумме 3031363,79 руб. возвращен в Минсоцразвития МО (платежные поручения от 17.01.2023 № 65 на сумму 81066,05 руб., от 24.01.2023 № 52 – 2339258,45 руб. и от 09.02.2023 №113 – 611039,29 руб.). Разрешенный остаток на 2023 год в сумме 206501,05 руб.

Проведена оценка достижения значений результатов предоставления субсидии, установленных Распоряжением №21РВ-236 в 2022 году, таблица №7.

Таблица №7

Цели использования субсидии	Код субсидии	Плановые назначения (единица/ человек)	Фактически достигнутые значения (единица/ человек)	Отклонения от планового значения +/- (единица/ человек)	Причина отклонения
-----------------------------	--------------	--	--	---	--------------------

Денежная компенсация за самостоятельно приобретенную спецодежду	8312217017	7	16*	+9	В связи с тем, что в отчете фактические значения не должны превышать плановые назначения
Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	8312218018	1	1	-	
Субсидия на приобретение, утилизацию запасов материально-технических, медицинских и иных средств в целях обеспечения мероприятий по гражданской обороне и предупреждению возникновения чрезвычайных ситуаций	8312214014	51	51	-	
Частичная компенсация или частичная оплата путевки в санаторно-курортные организации и организации отдыха для детей работников	8312219019	2	2	-	
Субсидия на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	8312213013	17	16	-1	В связи с реорганизацией
Выплата компенсаций в связи с сокращением численности или штата работников учреждения	8312216016	26	15	-11	Компенсации будут выплачены в 2023 году
Субсидия на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне и предупреждению чрезвычайных ситуаций	8312100080	-	-	-	Оплата кредиторской задолженности, плановые назначения не утверждались на 2022 год
На приобретение объектов движимого имущества (оборудования, транспортных средств и прочих объектов движимого имущества для осуществления основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения)	8312202002	11	7	-3	Контракт не заключен

*В нарушение Приложения №3 Соглашения о предоставлении субсидий от 03.02.2022 № 395Э по коду субсидии 8312217017 «Денежная компенсация за самостоятельно приобретенную спецодежду» фактически достигнутые значения, выраженные в натуральных показателях (16 чел.) не соответствуют плановым значениям данной субсидии (7 чел.), при этом оплата произведена в пределах финансирования.

Значения результатов предоставления субсидии достигнуты, за исключением субсидий 8312213013, 8312216016 и 8312202002.

Выборочно проверено исполнение государственных контрактов:

- с ООО «НПК ПОЖХИМЗАЩИТА» от 11.05.2022 № 015 на сумму 71,65 тыс.руб. на поставку газодымозащитных комплектов (товарная накладная от 30.05.2022 №1657);

- с Серпуховским районным отделением Московского областного отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» от 21.04.2022 №22-М на сумму 9,07 тыс.руб. на оказание услуг по перезарядке огнетушителей (акт выполненных работ от 06.05.2022 № СР 0094);

- с ООО «ИНКЛЮЗИВНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ» от 07.11.2022 №23-ЭА-2022 на сумму 740,72 тыс. руб. на поставку реабилитационного оборудования (счет-фактура от 14.12.2022 №3795).

Контракты исполнены в полном объеме.

Проверила: Титова Е.В.

4.3. Анализ использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления 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 2022 году на сумму 8928,53 тыс. руб., перечень доходов представлен в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование дохода	2022 год
Остаток средств на начало года	3658,42
Итого поступило доходов	8928,53
Поступления от оказания платных услуг на платной основе в рамках государственного задания	5174,37
Поступления от оказания платных услуг на платной основе сверх государственного задания	110,89
Поступления от иной приносящей доход деятельности из них:	3643,27
Дополнительные услуги	3585,97
Прочие, а также штрафы пени и иные суммы принудительного изъятия	57,30
Всего с остатком	12586,95

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках выполнения государственного задания осуществлялось в установленном порядке в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжением Минсоцразвития МО от 29.12.2021 № 20РВ-257 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2022 год».

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках иной приносящей доход деятельности осуществлялось в установленном порядке в соответствии с тарифами, утвержденными приказами директора Учреждения от 03.06.2019 №94-р и от 22.09.2022 №86-р. Перечень услуг согласован с Учредителем.

Анализ расходов собственных средств Учреждения в рамках проверяемого периода согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ОКУД 0503737) представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование статьи бюджетной классификации	2022 год

и её код	План ФХД (утверждено плановых назначений с учетом остатка на начало года) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения
Заработная плата (211)	7701,31	5444,89	70,7
Начисления на оплату труда (213)	2309,74	1601,68	69,3
Коммунальные услуги (223)	22,37		0,0
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	193,87	193,87	100,0
Прочие работы, услуги (226)	1811,55	1320,15	72,9
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	41,5	41,5	100,0
Налоги и сборы (290)	90,34	78,69	87,1
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	447,9	407,93	91,1
из них:			
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	0,21	0,00	0,0
Увеличение стоимости ГСМ (343)	145,00	105,25	72,6
Увеличение прочих материальных запасов (346)	302,69	302,68	100,0
ИТОГО	12618,58	9088,71	72,0

Кассовые расходы собственных средств Учреждения составили в 2022 году 9088,71 тыс. руб. или 72,0% от плановых назначений, из них: расходы от оказания услуг на платной основе 6481,23 тыс. руб. и расходы от иной приносящей доход деятельности 2607,48 тыс. руб.

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

Учреждение направило 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, оплаты горячего питания.

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» (изменения после реорганизации и переименования не вносились);
- штатными расписаниями, утвержденными установленным порядком;
- приказами по учреждению;
- табелями учета рабочего времени и другими нормативными и правовыми актами.

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 №10:

Таблица №10

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 «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 «1С» (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэффициент)
1	2	3	4	5	6	7
2022 год						
Руководители	6,52	8 744 400,00	8 761 493,68	-17 093,68	111 982,28	2,6
<i>в т.ч.:</i>	1,54	4 002 447,00	4 032 448,97	-30 001,97	218 206,11	5,1
<i>-директор</i>	2,62	2 165 615,00	2 152 704,59	12 910,41	68 470,25	1,6
<i>-заместитель директора</i>	2,36	2 576 338,00	2 576 340,12	-2,12	90 972,46	2,1
<i>-главный бухгалтер</i>	187,48	96 391 342,00	96 327 809,48	63 532,52	42 816,93	-
Прочие (специалисты, общепромышленные работники, рабочие)						
ИТОГО	194,00	105 135 742,00	105 089 303,16	-46 438,84*	45 141,45	-

* Расхождение между данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (105 135 742,00 руб.) и данными сводной расчетной ведомости из ПП «1С» (105 089 303,16 руб.) на сумму 46 438,84 руб. сложилось по данным отчетов присоединенных учреждений, т.к. отчет за 2022 год ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» формировал отчет «Оперативная информация по заработной плате», с учетом присоединенных к нему ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов», ГБУСО МО «Пушкинский КЦСО» и ГКУСО МО «Протвинский РЦ». Сведениями по информации содержащейся в отчетах присоединенных учреждений ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» не располагает.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 2.

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 2022 году – 8,3 %.

Заработная плата работникам Учреждения выплачивалась в установленные коллективным договором сроки. Задолженность по оплате труда отсутствовала.

Анализ выполнения установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.2012 № 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 «Сведения о численности и ЗП СОЦ. работников» представлен в таблице №11:

Таблица №11

№ п/п	Категории	Среднемесячный доход от трудовой деятельности, установленный Указами Президента РФ	По Учреждению	Плановые соотношения (%)	Фактические соотношения (%)
2022 год					
1	Средний медицинский персонал	55 049,80	61 393,54	100,0	111,5
2	Младший медицинский персонал	55 049,80	58 357,46	100,0	106,0
3	Социальные работники	55 049,80	61 278,90	100,0	111,3

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, на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения, производились на основании приказов министра социального развития Московской.

Выплаты стимулирующего характера в 2022 году по Учреждению, согласно данным сводной расчетной ведомости из ПП «1С» составили 26 500,5 тыс. руб. или 29,1 % от общего фонда оплаты труда Учреждения (91 000,8 тыс. руб.).

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлено:

- в нарушение п. 5 распоряжения Минсоцразвития МО от 30.03.2017 № 19РВ-25 «Об осуществлении выплат стимулирующего характера директорам государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (далее – Распоряжение №19РВ-25) директору Учреждения не выплачена за январь 2022 года выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы по приказу начальника УСЗН по г.о. Серпухов от 22.02.2022 № 17 и по приказу начальника Протвинского УСЗН от 25.02.2022 № 20.58исх-62/02. Недоплата составила 90 812,00 руб. Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты в приложении № 3;

- в нарушение ст. 127 ТК РФ компенсация за неиспользованный отпуск рассчитана без учета фактически предоставленных дней отпуска: при увольнении

бухгалтера Кудиновой Т.А. была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении за 20 календарных дней, следовало оплатить за 31,65 календарных дней. Недоплата за 11,65 дней составила 9 894,58 руб.; при увольнении буфетчице Молитвиновой Т.М. была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении за 10,33 календарных дней, следовало оплатить за 9,33 календарных дней. Переплата составила 870,87 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 202,00 руб. Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты и переплаты в приложении №4;

- в нарушение ст. 129, 133 ТК РФ, Постановления Конституционного Суда РФ от 16.12.2019 № 40-П буфетчику Сидоровой С.Б. доплата до минимальной заработной платы, производилась с учетом дополнительной оплаты работы, выполняемой в порядке совмещения должностей. Данное нарушение привело к недоплате на сумму 10 211,09 руб. Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты в приложении № 5;

- в нарушение приложения № 2 Положения № 507/23 и приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 352н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере» специалистам по реабилитационной работе в социальной сфере установлен оклад как специалистам, имеющим 7 уровень квалификации и стаж работы по профилю от 3 до 6 лет, а следовало установить, как специалистам, имеющим 6 уровень квалификации и стаж работы по профилю свыше 5 лет, переплата составила за 2022 год 22331,04 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 5179,70 руб., из них: Дядик О.Д. в сумме 12997,37 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 3014,75 руб. и Рюс С.И. 9333,67 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 2164,95 руб.

Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты в приложении № 6.

- в нарушение ст. 108 ТК РФ медицинским сестрам отделения социально-реабилитационного отделения (стационара) в рабочее время включили перерыв для отдыха и питания продолжительностью два часа, который предоставлялся работнику в течении рабочей смены, что привело к переработке нормы часов, которую оплатили согласно ст.152 ТК РФ. Данное нарушение привело к переплате на сумму 138 689,78 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 32 169,21 руб. Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты в приложении № 7.

- в нарушение ст. 108 ТК РФ медицинским сестрам социально-реабилитационного отделения (стационара) в часы работы в ночное время включили перерыв для отдыха и питания продолжительностью один час, который предоставлялся работнику с 22.00 до 23.00. Данное нарушение привело к переплате на сумму 50 722,05 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 11 765,02 руб. Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты в приложении № 7.

Всего в ходе проверки выявлено переплат и неположенных выплат на сумму 212 613,74 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 49 315,93 руб., и недоплат на сумму 110 917,70 руб.

При проверке правильности расчетов и выплат, связанных с исчислением среднего заработка установлено, что в нарушение п. 3 приказа Минфина России от

01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) и соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, от от 17.01.2022 № 38Э (с дополнениями) заключенных между Учреждением и Минсоцразвития МО, 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 01.10.2022 по 31.12.2022 года по административно-управленческому аппарату приведены в таблицах. Данное нарушение привело к тому, что средний заработок при расчете отпускных, рассчитанный за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 21 197,74 руб. был выплачен за счет субсидии на выполнение государственного задания.

Анализ расчетов средней заработной платы для оплаты отпусков в таблице №12

Таблица №12

Ф.И.О.	Должность	Период отпуска	Начисленная и выплаченная сумма отпускных (государственное задание)	Следовало начислить	
				Государственное задание	Иная приносящая доход деятельность
Федорова Е.В.	Директор	14.11.22 - 24.11.22	85 029,45	67 244,10	17 785,35
Карахтанова О.Н.	Повар	15.11.22 - 28.11.22	9 879,94	9 611,14	268,8
Губанов Я.А.	Электроник	12.12.22 - 25.12.22	8 190,84	7 801,22	389,62
Корниенко Т.Н.	Главный бухгалтер	13.12.22 - 30.12.22	51 399,36	48 827,34	2572,02
ИТОГО:			154 499,59	133 483,80	21 015,79

Анализ расчетов средней заработной платы для оплаты пособия по временной нетрудоспособности в таблице №13

Таблица №13

Ф.И.О.	Должность	Период б/л	Начисленная и выплаченная сумма больничного (3 дня) (государственное задание)	Следовало начислить	
				Государственное задание	Иная приносящая доход деятельность
Медведев В.К.	Дворник	19.09.22-21.09.22	1 627,47	1 595,80	31,67
Кудинова Т.А.	Бухгалтер	18.10.22-20.10.22	2 392,08	2 300,41	91,67
Медведев В.К.	Дворник	10.11.22-12.11.22	1 627,47	1 595,80	31,67
Губанов Я.А.	Электроник	28.11.22-30.11.22	1 551,06	1 524,12	26,94
ИТОГО:			7 198,08	7 016,13	181,95

В ходе выборочной проверки расчетов с уволенными: Захаровой Г.Г., Сафроновой А.И., Королева А.С., Фетисовой Н.Б., Пакировой В.Ф., Рябошапко Л.Г., Митяевой И.Б., Макарова В.А., Калининской Н.В., Ахмадулина В.А., Расторгуевой О.А., Лужецкой А.Ю. нарушений не выявлено.

Штатные расписания Учреждения на 2022 год составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области, утвержденного распоряжением Минсоцразвития МО от 23.06.2020 № 21РВ-98, в пределах штатной численности работников, утвержденными приказами министра социального развития Московской области от 31.12.2020 №21П-725, от 14.07.2022 № 20П-326 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице №14:

Таблица №14

№ 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	01.01.2022	бюджет	97,75	97,75	3 042 997,08	83,75	86
2	12.09.2022	бюджет	259,00	259,00	7 363 700,43	209,75	204

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективным договором. Коллективный договор на период 2018-2021 годов, 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, 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.

Проверкой наличия трудовых книжек работников Учреждения установлено, что количество трудовых книжек соответствовало числу постоянных сотрудников, согласно данным отчета «Персонафицированные сведения о физических лицах» за июнь 2023 года, с учетом внешних совместителей, а также принятых и уволенных по состоянию на 04.07.2023 и соответствует данным Книги учета и движения трудовых книжек. 161 трудовая книжка велись на бумажном носителе и 18 в

электронном виде. Трудовая книжка директора Учреждения хранилась в Минсоцразвития МО.

В соответствии с приказом Министерства труда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» форма Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним утверждена приказом директора Учреждения от 18.10.2022 №100/1-р.

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 учета рабочего времени.

Проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах:

- по состоянию на 10 часов 00 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Серпухов, ул. Лермонтова, дом 54 «А» (отделение социальной реабилитации №1 и №2, отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1, отделение медико-социальной реабилитации №1)

- по состоянию на 10 часов 30 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д.24 (отделение срочного социального обслуживания №1, служба посещений жителей Московской области на дому)

- по состоянию на 11 часов 10 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №2, отделение медико-социальной реабилитации №2, отделение дневного пребывания №2, отделение социального обслуживания на дому детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья)

- по состоянию на 11 часов 30 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Протвино, ул. Победы д.6 (отделение срочного социального обслуживания №2);

- по состоянию на 12 часов 10 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32 (отделение социальной реабилитации №3, отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов);

- по состоянию на 12 часов 20 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Серпухов, ул. Советская д.34 (отделение активного долголетия №1);

- по состоянию на 13 часов 00 минут 06.07.2023 года по адресу: г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а (отделение реабилитации для детей - инвалидов и детей с

ограниченными возможностями здоровья №3, отделение социальной реабилитации №4, отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, отделение активного долголетия №2)

Сотрудники присутствовали на рабочих местах согласно графикам работы, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске, отпуске по уходу за ребенком, отпуске без сохранения заработной платы, и на листках нетрудоспособности. Акты проверки на рабочих местах в приложении № 8.

Анализ отчетности по оплате труда

Проведенной проверкой отчетности за 2022 год, предоставляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), «Отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» и отчета (ф. 0503737), представляемых в Минсоцразвития МО и свода фонда начисленной заработной платы (по видам выплат в соответствии с Положением) и иных выплат (социальные пособия: пособие на погребение; оплата больничных за счет средств работодателя; установлены отдельные расходования. Сводные данные приведены в таблице №15:

Таблица №15

Источник 2022	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
1 Сводная расчетная ведомость	Всего ФОТ: 90 383 266,39*	26 500 496,19
	Всего (КВР 111) 90 326 205,24	
	КВР 111 КОСГУ 211 89 302 104,71	
	<i>в т.ч. оплата труда (КВР 111.4 КОСГУ 211)</i> 83 815 408,96	
	<i>(КВР 111.2 КОСГУ 211)</i> 5 486 695,75	
	КВР 111 КОСГУ 266 1 024 100,53	
	<i>в т.ч. Пособия (КВР 111.4 КОСГУ 266)</i> 460 129,43**	
	<i>(КВР 111.5 КОСГУ 266)</i> 565 315,28	
	Всего (КВР 112) 41 700,00	
	<i>Пособия (КВР 112.5 КОСГУ 266)</i> 200,00	
	<i>Пособия (КВР 112.2 КОСГУ 266)</i> 41 500,00	
	Всего (КВР 119) 15 361,15	
	<i>Пособия (КВР 119.4 КОСГУ 266)</i> 15 361,15	
2 «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)	105 135 742,00	29 001 081,00
3 Отчет об исполнении плана ФХД (ф.0503737) (расходы учреждения) в том числе:	91 033 273,61	
	Всего (КВР 111) 90 415 691,40	
	<i>субсидия на выполнение гос. задания (КВР 111.4)</i> 84 405 486,52	
	<i>собственные доходы (КВР 111.2)</i> 5 444 889,60	
	<i>субсидия на иные цели (КВР 111.5)</i> 565 315,28	
	Всего (КВР 112) 41 500,00	
	<i>субсидия на иные цели (КВР 112.2)</i> 41 500,00	
	Всего (КВР 321) 617 582,21	
	<i>субсидия на выполнение гос. задания (КВР 321.4)</i> 1 344,18	
	<i>субсидия на иные цели (КВР 321.5)</i> 616 238,03	
4 Отчет о движении денежных средств форма (ф. 0503723), в том числе:	91 075 073,61	
	Всего (КВР 111) 90 415 691,40	
	<i>(КВР 111 КОСГУ 211)</i> 89 395 917,82	
	<i>(КВР 111 КОСГУ 266)</i> 1 019 773,58	
	Всего (КВР 212) 41 800,00	
	<i>(КВР 112 КОСГУ 266)</i> 41 800,00	
	Всего (КВР 321) 617 582,21	
	<i>(КВР 321 КОСГУ 264)</i> 617 582,21	
5 Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста)	91 074 773,60	
	Всего выплат с учетом возврата:	
	в т.ч. КВР 111 90 415 691,40	
	<i>в т.ч. Государственное задание (КВР 111)</i> 84 405 486,52	
	<i>Собственные доходы (КВР 111)</i> 5 444 889,60	
	<i>Субсидия на иные цели (КВР 111)</i> 565 315,28	

	Собственные доходы (КВР 112)	41 500,00
	КВР 321	617 582,2
	Субсидия на иные цели (КВР 321)	616238,02
	Государственное задание (КВР 321)	1344,18
	<i>В т.ч.: выплаты (КВР 111) по типу средств</i>	<i>90 459 373,40</i>
	<i>выполнение гос. задания (020902)</i>	<i>84 449 168,52</i>
	<i>собственные доходы (020907)</i>	<i>5 444 889,60</i>
	<i>субсидия на иные цели</i>	<i>565 315,28</i>
	<i>выплаты (КВР 212) субсидия на иные цели</i>	<i>0,00</i>
	<i>выплаты (КВР 321) субсидия на иные цели</i>	<i>616 238,03</i>
	<i>В т.ч.: поступления (КВР 111) по типу средств (возврат):</i>	<i>43 682,00</i>
	<i>выполнение гос. задания (020902)</i>	<i>43 682,00</i>
	<i>собственные доходы (020907)</i>	<i>0,00</i>
6	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	90 383 568,45
	<i>стр.050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов» Оплата труда КВР 111 КОСГУ 211</i>	<i>89 316 423,74</i>
7	Главная книга, всего КВР 111	90 502 835,67
	<i>(Кт оборот сч. 302 11)</i>	<i>89 482 762,09</i>
	<i>В т.ч. Оплата труда (КВР 111.2)</i>	<i>5 492 136,25</i>
	<i>(КВР 111.4)</i>	<i>83 990 625,84</i>
	<i>(Кт оборот сч.302 66)</i>	<i>1 076 934,73</i>
	<i>(КВР 111.5)</i>	<i>565 315,28</i>
	<i>(КВР 111.4)</i>	<i>454 458,30</i>
	<i>(КВР 112.2)</i>	<i>41 500,00</i>
	<i>(КВР 112.5)</i>	<i>300,00</i>
	<i>(КВР 119.4)</i>	<i>15 361,15</i>
	Главная книга, всего КВР 321 (Кт оборот сч.302 64)	617 582,21
	<i>(КВР 321.4)</i>	<i>1 344,18</i>
	<i>(КВР 321.5)</i>	<i>616 238,03</i>

*В сводной расчетной ведомости не отражены, из-за настроек ПП «1С», суммы среднего заработка на период трудоустройства в сумме 616 238,03 руб., начисленные бывшим сотрудникам по КВР 321 КОСГУ 264.

**В сводной расчетной ведомости в сумме начисленных пособий за первые три дня временной нетрудоспособности, отражена сумма пособий, начисленных за первые три дня временной нетрудоспособности бывшему сотруднику в сумме 1 344,18 руб. начисленные по КВР 321 КОСГУ 264.

При проведении анализа отчетных данных за 2022 год установлено:

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (90 326 205,24 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (105 135 742,00 руб.) на сумму 14 809 536,76 руб. сформировалось в связи с тем, что отчет «Оперативная информация по заработной плате» формировался с учетом присоединенных при организационно-штатных мероприятиях учреждений ГБУСО МО «Пушинский КЦСО», ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов», ГКУСО МО «Протвинский РЦ», а в данных Сводной расчетной ведомости данные по ГКУСО МО «Протвинский РЦ» (14 704 692,59 руб.) отсутствуют, т.к. передача данных бухгалтерского учета от казенного учреждения, путем передачи остатков, а не оборотов. Оставшуюся сумму 104 844,17 руб. пояснить не могут, т.к. сведениями по информации содержащейся в отчетах присоединенных учреждений ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» не располагают.

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении стимулирующих выплат (26 500 496,19 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (29 001 081,00 руб.) на сумму 2 500 584,81 руб. сформировалось в связи с тем, что отчет «Оперативная информация по заработной плате» формировался с учетом присоединенных при организационно-штатных мероприятиях учреждений ГБУСО МО «Пушинский КЦСО», ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов», ГКУСО МО

«Протвинский РЦ», а в данных Сводной расчетной ведомости данные по стимулирующим выплатам ГКУСО МО «Протвинский РЦ» (2 643 813,09 руб.) отсутствуют, т.к. передача данных бухгалтерского учета от казенного учреждения, путем передачи остатков, а не оборотов. Оставшуюся сумму 143 228,28 руб. пояснить не могут, т.к. сведениями по информации содержащейся в отчетах присоединенных учреждений ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» не располагают.

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (90 326 205,24 руб.) с данными отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) (90 415 691,40 руб.), с отчетом о движении денежных средств (ф. 0503723) (90 415 691,40 руб.) и с данными отчета «Отчет о состоянии лицевого счета» из ПП «УРМ АС» (Криста) (90 415 691,40 руб.) на сумму 89 486,16 руб. сформировалась из недоплаты заработной платы на сумму 42110,83 руб., переплаты налога на доходы физических лиц на сумму 129 733,00 руб., переплаты удержаний по исполнительным листам на сумму 29,91 руб., переплата профсоюзных взносов в сумме 1 834,08 руб. (Таблица №16)

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (91 000 848,60 руб.) с данными отчета в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 «Сумма выплат» (90 383 568,45 руб.) на сумму 617 280,15 руб. сложилось в связи с тем, что в отчет «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» не были включены суммы среднего заработка на период трудоустройства, начисленные бывшим сотрудникам в сумме 616 238,03 руб., и в присоединенном при организационно-штатных мероприятиях ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» не была включена сумма 1042,12 руб., пояснить возможности нет т.к. учреждение реорганизовано.

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 КОСГУ 211 (89 302 104,71 руб.) с данными отчета «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 «База для исчисления страховых взносов» (89 316 423,74 руб.) на сумму 14 319,03 руб. сложилось в связи с тем, что в отчет «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» была включена сумма пособия по уходу за ребенком-инвалидом в размере 15361,15 руб., и в присоединенном при организационно-штатных мероприятиях ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» не была включена сумма 1042,12 руб. пояснить возможности нет т.к. учреждение реорганизовано.

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 КОСГУ 211 (89 302 104,71 руб.) с данными Главной книги (оборот сч. 302.11(Кт)) (89 482 762,09 руб.) на сумму 180 657,38 руб. сформировалось в связи с тем, что Главная книга формировалась с учетом присоединенных при организационно-штатных мероприятиях учреждений ГБУСО МО «Пушинский КЦСО», ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов» расхождение начислений образовалось по данным присоединенных учреждений, сведениями по информации содержащейся в отчетах присоединенных учреждений ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» не располагает;

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленных пособий КВР 111 КОСГУ 266 (1 024 100,53 руб.) с данными Главной книги (оборот сч. 302.66(Кт)) (1 020 073,58 руб.) на сумму 4026,95 руб. сформировалось в связи с тем, что Главная книга формировалась с учетом присоединенных при организационно-штатных мероприятиях учреждений ГБУСО МО «Пушинский КЦСО», ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов» расхождение начислений образовалось по данным присоединенных учреждений, сведениями по информации содержащейся в отчетах присоединенных учреждений ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» не располагает;

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленных пособий КВР 112 КОСГУ 266 (41 700,00 руб.) с данными Главной книги (оборот сч. 302.66(Кт)) (41 800,00 руб.) на сумму 100,00 руб. сложилось из-за того, что в данных Сводной расчетной ведомости присоединенного при организационно-штатных мероприятиях учреждения ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» не отражено начисление пособия по уходу за ребенком до 3-х лет в сумме 100,00 руб. (выплата произведена правомерно);

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленных пособий КВР 321 КОСГУ 264 (0,00 руб.) с данными Главной книги (оборот сч. 302.64(Кт)) (617 582,21 руб.) на сумму 617 582,21 руб. сложилось в связи с тем, что в сводной расчетной ведомости не отражены, из-за настроек ПП «1С», суммы среднего заработка на период трудоустройства в сумме 616 238,03 руб., начисленные бывшим сотрудникам по КВР 321 КОСГУ 264;

Объяснительная записка главного бухгалтера прилагается, приложение №8.

Анализ начислений и перечислений в рамках КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений», КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств»

Проверено соотношение начислений по видам расходов (Сводная расчетная ведомость из ПП «1С» 2022 год), начислений взносов по обязательному социальному страхованию, отраженных в ПП «1С» с произведенными кассовыми расходами (платежные документы из АС Бюджет (НПО Криста), реестрами на перечисление заработной платы, сформированных в личном кабинете в кредитных организациях):

- КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (НДФЛ, удержания по исполнительному листу, удержания, связанные с благотворительным трудом работников Учреждения, удержания в профсоюзную организацию, иные удержания);

- КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, страховые взносы на обязательное медицинское страхование).

- КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (выходные пособия работникам учреждений, уволенных по соглашению сторон, компенсационные выплаты в период отпуска по уходу за ребенком до трех лет;

- КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» (выплаты среднемесячного заработка на период трудоустройства, превышающий один месяц, оплата за счет средств работодателя больничного листа за первые три дня временной нетрудоспособности)

Сводные данные за 2022 год представлены в таблице №16:

Таблица №16

Наименование	Начислено СВОД (ФОТ) 2022 год	Перечислено АС Бюджет (НПО Криста)	Возврат	Отклонение «+» перечислено больше, «-» перечислено меньше
КВР 111				
ИТОГО	90 326 205,24	90 459 373,40	43 682,00	89 486,16
к выплате работникам, в т.ч.	77 854 269,26	77 855 840,43	43 682,00	- 42 110,83
<i>ПАО Сбербанк (реестры)</i>	77 854 269,26	76 653 338,50	43 682,00	X
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	53 022 064,15	52 787 720,90	39 597,62	0,00*
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	15 179 408,44	14 253 359,78	3 184,38	-671,98*
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	9 652 796,67	9 612 257,82	900,00	-41 438,85
<i>n/n Криста</i>		1 202 501,93	0,00	X
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»		273 940,87		
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»		928 561,06		
Удержания	12 471 935,98	12 603 532,97	0,00	131 596,99
НДФЛ	11 507 332,00	11 637 065,00	0,00	129 733,00
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	7 866 626,00	7 866 626,00		0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	2 226 509,00	2 226 586,00		77,00
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	1 414 197,00	1 543 853,00		129 656,00
Исп. лист	173 860,46	173 890,37	0,00	29,91
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	71 192,65	71 192,65		0,00
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	102 667,81	102 697,72		29,91
Благотворительность	129 256,02	129 256,02	0,00	0,00
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	71 074,68	71 074,68		0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	30 535,51	30 535,51		0,00
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	27 645,83	27 645,83		0,00
Профсоюз	661 487,50	663 321,58	0,00	1 834,08

ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	407 609,69	407 609,69		0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	148 447,33	148 525,64		78,31
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	105 430,48	107 186,25		1 755,77
КВР 119				
ИТОГО	26 763 797,28	26 762 258,11	0,00	1 539,17
ПФР (22%)	19 489 861,80	19 504 365,36	0,00	14 503,56
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	13 212 752,81	13 212 752,81		0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	3 827 697,35	3 822 368,43		-5 328,92
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	2 449 411,64	2 469 244,12		19 832,48
ФФОМС (5,1%)	4 554 287,45	4 540 921,30	0,00	-13 366,15
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	3 099 139,45	3 099 139,45		0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	887 329,80	886 104,21		-1 225,59
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	567 818,20	555 677,64		-12 140,56
ФСС (2,9%)	2 527 386,04	2 522 816,17	0,00	-4 569,87
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	1 702 986,63	1 702 985,14		-1,49
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	504 560,13	503 857,53		-702,60
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	319 839,28	315 973,50		-3 865,78
ФСС (0,2%)	176 900,84	178 794,13	0,00	1 893,29
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	120 306,04	120 306,04		0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	34 498,08	34 479,95		-18,13
ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»	22 096,72	24 008,14		1 911,42
по уходу за РИ	15 361,15	15 361,15	0,00	0,00
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	15 361,15	15 361,15		0,00
КВР 321				
ИТОГО	617 582,21	617 582,21	0,00	0,00
к выплате работникам, в т.ч.	617 582,21	617 582,21	0,00	0,00
ПАО Сбербанк (реестры, платежные поручения)	617 582,21	617 582,21	0,00	X
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	617 582,21	617 582,21		0,00
КВР 112				
ИТОГО	41 700,00	41 800,00	0,00	100,00
к выплате работникам, в т.ч.	41 700,00	41 800,00	0,00	100,00
ПАО Сбербанк (реестры, платежные поручения)	41 700,00	41 800,00	0,00	X
ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский»	41 500,00	41 500,00	0,00	0,00
ГБУСО МО «Пушинский КЦСО»	200,00	300,00	0,00	100,00

Итого за 2022 год в рамках КВР 111 выявлены расхождения на сумму 89 486,16 руб. (в т.ч. недоплаты заработной платы на сумму 42 110,83 руб., переплаты налога на доходы физических лиц на сумму 129 733,00 руб., переплаты удержаний по исполнительным листам на сумму 29,91 руб., переплата профсоюзных взносов в сумме 1 834,08 руб.).

В рамках КВР 119 выявлены следующие расхождения: между начислениями и перечислениями во внебюджетные фонды 1 539,17 руб. (в т.ч. переплата по обязательному пенсионному страхованию на сумму 14 503,56 руб., недоплаты по обязательному медицинскому страхованию на сумму 13 366,15 руб., недоплаты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму 4 569,87 руб., переплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму 1 893,29 руб.).

В рамках КВР 112 выявлены расхождения между начислениями и перечислениями пособий 100,00 руб.

Выявлены расхождения между начисленной и перечисленной заработной платы по присоединившимся организациям в сумме 42 110,83 руб., в т.ч. ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» на сумму 671,98 руб. и ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов» на сумму 41 438,85 руб., в том числе переплаты Гордон А.В. в сумме 182,00 руб., недоплаты Задорожнюк С.В. в сумме 40 720,85 руб., недоплаты Макеевой Н.В. в сумме 900,00 руб., недоплаты Семичастновой А.Ю. на сумму 5 884,85 руб. и переплаты Фетисовой Н.Б. в сумме 5 884,85 руб.

По переплате налога на доходы физических лиц на сумму 129 733,00 руб. (в т.ч. ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» на сумму 77,00 руб. и ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов» на сумму 129 656,00 руб.), по переплате удержаний по исполнительным листам на сумму 29,91 руб. (ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов»), по переплате профсоюзных взносов в сумме 1 834,08 руб. (в т.ч. ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» на сумму 78,31 руб. и ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов» на сумму 1 755,77 руб.). Учреждение не может дать пояснения по присоединенным учреждениям.

Недоплата во внебюджетные фонды на сумму 1 539,17 руб. сложилась из суммы недоплаты ГБУСО МО КЦСОиР «Серпуховский» 1,49 руб. так как по состоянию на 01.01.2022 года числилась дебиторская задолженность, оставшаяся сумма 1 537,68 руб. сложилась из переплат и недоплат во внебюджетные фонды присоединенными учреждениями ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» и ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов». Учреждение не может дать пояснения по присоединенным учреждениям.

Переплата пособий по уходу за ребенком до 3-х лет в сумме 100,00 руб. сформировалась в связи с тем, что в сводной расчетной ведомости ГБУСО МО «Пушинский КЦСО» не отражены начисления данных пособий.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 9.

В ходе проверки были проверены зачисления начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и других выплат за 2022 год на счета сотрудников, открытые в ПАО Сбербанк, ГБУСО МО «ЦСО «Серпуховский городской дом ветеранов». Установлено расхождение между суммой заработной

платы, которая должна быть перечислена на расчетные счета сотрудников и суммой заработной платы, перечисленной на расчетные счета сотрудников. Расхождение представлено в таблице №17:

Таблица №17 (руб.)

№ п / п	Сотрудник	Итого начислено по сводной расчетной ведомости	Итого удержано по сводной расчетной ведомости	Должно быть перечислено на лиц. счета сотрудников	Зачислено по банковским реестрам/ платежным поручениям	Возврат на лицевой счет учреждения	Отклонение «+» перечислено больше, «-» перечислено меньше
1	Гордон Анна Витальевна	449 618,98	53 440,62	396 178,36	396 360,36	0,00	182,00
2	Задорожник Светлана Валерьевна	1 136 747,87	159 291,62	977 456,25	936 735,40	0,00	-40 720,85
3	Макеева Наталья Викторовна	61 474,88	20 018,80	41 456,08	41 456,08	900,00	-900,00
4	Семичастнова Анна Юрьевна	6 764,85	880,00	5 884,85	0,00	0,00	-5 884,85
5	Фетисова Надежда Борисовна	466 498,56	66 260,98	400 237,58	406 122,43	0,00	5 884,85
	Итого	2 121 105,14	299 892,02	1 821 213,12	1 780 674,27	900,00	- 41 438,85

Расхождения между суммой заработной платы, которая должна быть перечислена на расчетные счета и суммой заработной платы, перечисленной на расчетные счета сотрудников, складывается из переплаты Гордон А.В. в сумме 182,00 руб., недоплаты Задорожник С.В. в сумме 40 720,85 руб., недоплаты Макеевой Н.В. в сумме 900,00 руб., недоплаты Семичастновой А.Ю. на сумму 5 884,85 руб. и переплаты Фетисовой Н.Б. в сумме 5 884,85 руб.

В нарушение требований абз. 9 ст. 136 ТК РФ зачисление заработной платы уборщика служебных помещений Семичастновой А.Ю. производилось на расчетный счет Фетисовой Н.Б. Документов, подтверждающих правомерность данных перечислений в ходе проверки, представлено не было. Учреждение не может дать пояснения по присоединенным учреждениям.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 10.

Проверила: Скутина Н.М.

4.5. Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей

На балансе Учреждения на 31.12.2022 находилось 18 транспортных средств (таблица №26):

Таблица №26

п/п	Марка (модель) ТС	Год выпуска	Категория ТС	Государственный номер	Амортизация	Тахографы
1	ВАЗ – 21074	2006	B	Р 986 МТ 90	100,0	
2	ГАЗ – 32212	2010	D	Н 941 МТ 90	100,0	
3	ГАЗ – 32213	2013	D	Е 659 АС 50	100,0	
4	ГАЗ – 322132	2011	D	Т 705 СС 190	100,0	

5	Шевроле АВЕО	2010	В	М 517 СВ 790	100,0	
6	ХЭНДЭ СОЛЯРИС	2014	В	К 936 КМ 750	100,0	
7	Луидор 225020	2021	Д	А 602 КС 790	21,7	Штрих-ТахоRUS + GPRS навигационный
8	Луидор 2250N4 Автобус для перевозки детей	2020	Д	Р 350 АЕ 790	48,3	Штрих –ТахоRUS SM 100.42.00.00.14
9	Луидор 225023 Автобус	2019	Д	А 400 ХВ 750	65,0	Штрих –ТахоRUS SM 100.42.00.00.14
10	Автобус 224351 «Ситроен»	2014	Д	У 077 МК 50	100,0	ПФ ООО Контитентал Тип: 3283.0210 001002
11	FST 523 Автобус класса В (FIAT Dukato)	2014	Д	К 578 КМ 750	100,0	Меркурий ТА - 001 - 0010000094470
12	Форд Мондео	2012	В	М 199 ХТ 750	100,0	
13	ЛУИДОР-225023 Автобус	2019	Д	А 485 ХВ 750	65,0	Штрих ТахоRUSSM.100.42.00. 00.14
14	ГАЗ 322132	2013	Д	М 632 РО 150	100,0	
15	Автобус SOLLERS SB-IF	2013	Д	Т 596 ОЕ 50	100,0	
16	Луидор-2250M0 Автобус для перевозки детей	2019	Д	М 016 УР 750	35,0	Штрих - ТахоRUS 70262940
17	Микроавтобус «FIAT Dukato»	2009	Д	С 362 АС 190	100,0	
18	Транспортное средство LRGS0J1 модель по ОТТС на базе Lada Largus*	2022	В	О 060 ОМ 790	3,3	

*в проверяемом периоде транспортное средство получено от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» по акту приема-передачи от 31.10.2022 № б/н к государственному контракту от 10.08.2022 №060-А/22 на поставку специализированных транспортных средств для учреждений социального обслуживания.

На момент проверки транспортное средство ГАЗ – 32212 (государственный номер Н 941 МТ 90) передано ГУП МО «Леоновское» в соответствии с распоряжением Минмособлимушество от 22.03.2023 №15ВР-520, по акту приема-передачи от 21.04.2023 №б/н.

В связи с физическим и моральным износом транспортных средств ВАЗ – 21074 (государственный номер Р 986 МТ 90), ГАЗ – 32213 (государственный номер Е 659 АС 50), Микроавтобус «FIAT Dukato» (государственный номер С 362 АС 190) направлена заявка по МСЭД от 30.06.2023 № 01-96-исх на изъятие данных транспортных средств из оперативного управления Учреждения.

В 2022 году приобретение ГСМ для нужд Учреждения осуществлялось по контрактам, таблица №27.

Таблица №27 (тыс. руб.)

п / п	Наименование и предмет договора/контракта	Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта (тыс.руб.)	
1	Поставка ГСМ	ООО «ИНФОРКОМ – ЦЕНТР»	от 15.11.2021 № 16-ЭА-2022	01.01.2022 - 31.12.2022	898,14
2	Поставка ГСМ	«Волгаресурс-Инновации»	от 04.04.2022 № 2022.44489	04.04.2022 - 31.12.2022	145,00
3	Поставка ГСМ	ООО «ТД НИКОЙЛЬ»	от 31.01.2022 № ДТ-2000	31.01.2022 – 31.12.2022	30,98
ИТОГО 2022 год					1 074,12

В ходе выборочной проверки за июль - август 2022 года проверена полнота оприходования автомобильного топлива. Нарушений не выявлено.

07.06.2023 проведена сверка данных путевых листов с фактическими показаниями одометров и остатков топлива в баках. Выявлены расхождения таблица №28.

Таблица №28

Марка (модель) ТС	Государственный номер	Показания одометра (км.)	Показания путевого листа (км.)	Остаток ГСМ в баке (л.)	Остаток ГСМ по путевому листу (л.)
ЛУИДОР-225023 Автобус	А 485 ХВ 750	46164	46154	20,0	292,90
Транспортное средство LRGS0J1 модель по ОТТС на базе Lada Largus	О 060 ОМ 790	7294	7054	31,0	14,39
ГАЗ – 32213	Е 659 АС 50	253804	253792	28,50	18,61
Шевроле АВЕО	М 517 СВ 790	177503	177241	32,00	8,67
ГАЗ – 322132	Т 705 СС 190	177592	177600	5,00	31,55
ВАЗ -21074	Р 986 МТ 90	311769	311769	5,00	16,07
Форд Мондео	М 199 ХТ 750	333383	333599	Факт определить невозможно	6,36

Недостача топлива составила 310,52 л. на сумму 15 891,91 руб., излишки топлива составили 49,77 л. на сумму 3 343,16 руб. В ходе проверки полностью возмещен ущерб за счет виновных лиц (приходные кассовые ордера от 04.07.2023 № 33 и №34, от 19.07.2023 №36), излишки оприходованы (бухгалтерские справки от 14.06.2023 №00ГУ-000298 и №00ГУ-000299). Объяснительная записка директора Учреждения, бухгалтерские справки, приходные кассовые ордера в приложении №11.

Автостоянка транспортных средств размещалась на территории Учреждения и на территориях согласно заключенным договорам по адресам:

- 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» для десяти транспортных средств Учреждения;

- 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д. 24 для четырех транспортных средств Учреждения;

- 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 для одного транспортного средства Учреждения;

- 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д. 21а для одного транспортного средства Учреждения;

- 142281, Московская область, г. Протвино, проезд Индустриальный, д. 1 для одного транспортного средства Учреждения по договору на предоставление стоянки на безвозмездной основе от 20.11.2021 №б/н;

- 142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А для одного транспортного средства Учреждения по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом (нежилое помещение №3 1-го этажа использованное под гараж) от 30.05.2018 № 2292.

Числящийся на балансе автотранспорт приказами директора Учреждения закреплялся за водителями (5 человек).

Ответственными лицами за проведение предрейсового (предсменного) контроля технического состояния транспортных средств приказами директора Учреждения в проверяемом периоде назначены заместитель директора Учреждения Рыжова И.С. и заместитель директора Учреждения Костенко С.В. прошедшие профессиональную переподготовку с присвоением квалификации «Контролер технического состояния транспортных средств». Документы представлены, нарушений не установлено.

Ответственными лицами за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, безопасную эксплуатацию транспортных средств Учреждения приказами директора Учреждения в проверяемом периоде назначены заместитель директора Учреждения Рыжова И.С. и директор Учреждения Федорова Е.В., прошедшими профессиональную переподготовку с присвоением квалификации специалиста по безопасности дорожного движения.

В соответствии со ст. 212, 213 ТК РФ, п. 2 ст. 23 ФЗ № 196-ФЗ, 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») предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились медицинскими работниками Учреждения по адресам: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» и 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10. По адресу 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская д.34 осмотры водителей проводились в соответствии с заключенным контрактом (договором) от 09.12.2021 № МДР/22 с ИП «Гущиной Ю.О. Документы представлены, нарушений не установлено.

Технический осмотр транспортных средств Учреждения в проверяемом периоде проводился в соответствии с заключенными контрактами (таблица №29):

Таблица №29 (тыс.руб.)

№ п / п	Наименование и предмет договора/контракта Наименование организации, с которой заключается договор/контракт	Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта (тыс.руб.)
1	Оказание услуг по техническому осмотру транспортных средств ООО «Автодиагностика»	№ 17-М	03.02.2022 31.12.2022	- 8,20
ИТОГО 2022 год				8,20

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.

Фактические расходы на содержание транспортных средств Учреждения, за исключением заработной платы водителей, в проверяемом периоде представлены в таблице №30.

Фактические расходы на содержание транспортных средств Учреждения

Таблица №30 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	2022 год
1	ГСМ	716,78
2	ОСАГО	104,94
3	Оказание услуг по техническому осмотру транспортных средств	17,42
4	Оказание услуг по шиномонтажу	2,10
5	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту служебного автотранспорта	463,77
6	Госпошлина за перерегистрацию автомобилей в ГИБДД	17,10
7	Оказание услуг по проведению послерейсовых и предрейсовых медицинских осмотров водителей	16,32
8	Оказание услуг по аварийному внеплановому ремонту	64,41
9	Транспортный налог	81,55
ИТОГО 2022 год		1 484,39

В проверяемом периоде ответственность за выдачу и заполнение путевых листов возлагалась на должностных лиц приказами директора Учреждения.

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», страницы Журналы прошнурованы, пронумерованы, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения.

На основании данных, содержащихся в Журнале, путевые листы выдавались водителю на один рабочий день. Нарушений по оформлению путевых листов не установлено.

В соответствии с п.19 постановления Правительства РФ от 19.09.2020 № 1502 «Об утверждении Правил учета дорожно - транспортных происшествий, об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» сверка сведений (не менее 1 раза в год) о дорожно-транспортных происшествиях с участием транспортных средств Учреждения в 2022 году с органами МВД проводилась. По данным журнала учета 08.07.2022 в 08 час. 15 мин произошло дорожно-транспортное происшествие с участием транспортного средства Луидор 225020 (государственный номер А 602 КС 790). Ущерб возмещен за счет виновного лица.

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде, при эксплуатации транспортных средств, указанных в приложении № 2 к приказу от 28.10.2020 № 440 «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 №440), установленные на транспортные средства Учреждения тахографы использовались в соответствии с п. 13 приложения № 3 к Приказу Минтранса № 440, выгрузка данных с карт тахографа производилась каждые 28 дней.

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

Значения базовых норм расхода топлив на транспортное средство ГАЗ 322132 (государственный номер М 632 РО 150) отсутствуют в приложении к распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Методические рекомендации № АМ-23р). В нарушение п.6.1 Методических рекомендаций № АМ-23р в отношении данного транспортных средства базовые нормы не разрабатывались по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

На балансе Учреждения числились:

- бензогенератор GG90001e по адресу г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д.6. Ответственность за безопасную эксплуатацию бензогенератора возложена приказами директора Учреждения от 16.05.2019 № 62-р на электромонтера Белоусова Ю. Н. и рабочего по комплексному обслуживанию зданий Сучкова В. В. и от 22.09.2022 №93/1р на электромонтера Мирзоева Б. и рабочего по комплексному обслуживанию зданий Зайцева А.Ф. Журнал учета работы бензогенератора велся. Планово - профилактические (контрольные) запуски проводились, нарушений не выявлено. В соответствии с распоряжением Минмособлимущество от 23.06.2023 №15ВР-1247 бензогенератор передан ГБУЗ МО «Серпуховская ОБ) по акту приема -передачи от 14.07.2023 №000005.

- дизель – генераторная установка Азимут АД-50С-Т400-2РН по адресу: 142880, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д.10. Ответственность за безопасную эксплуатацию дизель – генераторной установки возложена приказом директора Учреждения от 22.09.2022 №93/1р на электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования Халтурина С.В. Журнал учета работы дизель – генераторной установки велся. Планово - профилактические (контрольные) запуски проводились, нарушений не выявлено.

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

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

В результате выборочной проверки расходов Учреждения на коммунальные услуги за октябрь - декабрь 2022 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, горячей воды, электроэнергии, теплоснабжения), применяемые в счетах тарифы соответствовали тарифам, утвержденным договорами и распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 20.12.2021 № 287-Р «Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей Московской области на 2022 год»;

- от 20.12.2021 г. № 298-р «Об установлении тарифов на горячую воду на 2022 год»;

- от 13.12.2021 №253-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- от 20.12.2021 № 294-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в сфере теплоснабжения» от 20.12.2021 № 294-Р«. Журналы показаний приборов учета велись.

В ходе проверки выявлен факт повышенного расхода горячей воды (отопления) в сентябре 2022 года по адресу 142880, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д.10 по причине аварии на трубопроводе. Объяснительная записка директора Учреждения, акт осмотра аварийного прорыва сети внутреннего теплоснабжения от 16.09.2022 № 05 в приложении №12.

Перечень заключенных договоров на предоставление коммунальных услуг и других видов услуг при эксплуатации зданий (помещений) и сооружений в приложении № 13.

В результате выборочной проверки расходов Учреждения за октябрь - декабрь 2022 г. на услуги связи установлено, что расходы осуществлялись по заключенным государственным контрактам (договорам), перечень в приложении № 13.

Услуги телефонной связи предоставлялись по 23 абонентским номерам, 22 из которых имели выход на внутризонавую и междугородную телефонную связь.

Детализация счета (расшифровка услуг) по междугородним переговорам в Учреждении имеется. Выборочной проверкой оплаченных счетов за октябрь 2022 года фактов оплаты междугородних переговоров в личных целях не установлено.

Оплата производилась за счет субсидии на выполнение государственного задания.

Услуги мобильной телефонной связи директору Учреждения предоставлялись по одному номеру в пределах установленного лимита.

Проверила: Коновалова Е.М.

4.7. Расходы на питание

В проверяемом периоде учет продуктов питания в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкции №157н и приказов Минфина России: от 16.10.2010 № 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 Учреждения и другими нормативными документами.

В проверяемом периоде было организовано питание на базе пищеблока и столовых Центра по следующим адресам:

- 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» в отделении реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 1 (полустационарная форма) для 12 получателей услуг с предоставлением 3-х разового питания, в отделении социальной реабилитации № 1 (полустационарная форма) для 36 получателей услуг с предоставлением 2-х разового питания. Материально-ответственным лицом за хранение и выдачу продуктов питания со склада в проверяемый период назначен заведующий хозяйством Мяснев М.Ю. (приказ директора Учреждения от 12.09.2018 № 97-р).

- 142280, Московская область, г. Протвино, улица Мира, д. 10 в отделении реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 2 (полустационарная форма) для 40 получателей услуг с предоставлением 3-х разового питания, в отделении социального приюта для несовершеннолетних для 7 получателей услуг с предоставлением 5-ти разового питания (стационар) (отделение упразднено с 01.01.2023 года). Материально-ответственным лицом за хранение и выдачу продуктов питания со склада в проверяемый период назначен кладовщик Корнакова О.Ф. (приказ директора Учреждения от 27.10.2022 № 105-р).

- 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а в отделении реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 3 (полустационарная форма) для 10 получателей услуг с предоставлением 3-х разового питания. Материально-ответственным лицом за хранение и выдачу продуктов питания со склада в проверяемый период назначен кладовщик Колесникова Н.И. (приказ директора Учреждения от 27.10.2022 № 105-р).

Для детей, питание предоставлялось по следующим категориям: дети в возрасте от 3 до 7 лет, от 7 до 12 лет, от 12 до 18 лет.

С должностными лицами заключался 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 склады осуществлялась в соответствии с заключенными государственными контрактами (договорами) и производилась Поставщиком собственными техническими средствами.

Данные о поступлении продуктов питания, согласно накладным отражались в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания» и в «Журналах операциях 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 проверены за июль - сентябрь 2022 года путем сопоставления данных, указанных в накладных поставщиков (накладных), с приложениями №1 «Сведения об объектах закупки» государственных контрактов (договоров), с записями в накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Нарушений не выявлено.

Списание продуктов питания проверено путем сопоставления «Меню - требований» с «Требования – накладными», с записями в накопительной ведомости по расходу продуктов питания и табелями учета посещения получателей социальных услуг. Нарушений не выявлено.

Также, в проверяемом периоде было организовано питание путем закупки услуг по приготовлению горячего питания на основании государственных контрактов (таблица №31):

- в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (полустационарная форма) для 15 получателей услуг с предоставлением 1-но разового питания (обед), на базе в столовых Учреждения по адресу: 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32;

- в отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов для 9 получателей услуг с предоставлением 5-ти разового питания на базе в столовой Учреждения по адресу: 142280, Московская область, г. Протвино, улица Мира, д. 10 (отделение упразднено с 01.09.2022 года);

- стационарное отделение реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов для 14 получателей услуг с предоставлением 5-ти разового питания на базе в столовых Учреждения по адресу: 142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, улица Пушкина, д. 6 (отделение упразднено с 01.04.2023 года).

Таблица №31

№ п/п	Поставщик, дата и номер контракта (договора)	Срок оказания услуги	Сумма контракта (договора)	Исполнено	Адрес
1	ИП Рязанцева О.М., от 13.12.2021 № 20-ЭА-2022	с 10.01.2022 по 30.09.2022	4 365 666,16	4 365 666,16	142280, Московская область, г. Протвино, улица Мира, д. 10, 142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, улица Пушкина, д. 6
2	ИП Рязанцева О.М., от 04.04.2022 № 2022.44993	01.10.2022 по 31.12.2022	1 255 800,00	764 400,00	142280, Московская область, г. Протвино, улица Мира, д. 10, 142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, улица Пушкина, д. 6
3	ИП Рязанцева О.М., от 27.12.2021 № 006	10.01.2022 по 30.12.2022	1 047 574,56	1 047 574,56	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32
4	ИП Рязанцева О.М., от 29.12.2021 № 2021.211043	10.01.2022 по 30.12.2022	555 750,00	555 750,0	142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32

Количество порций соответствовало количеству получателей социальных услуг по табелям учета.

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

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 Методических указаний №52н.

Материально-ответственные лица назначенные приказами директора Учреждения:

- от 20.05.2019 №76-р старшая медицинская сестра – Рябченкова Е.А., от 31.08.2019 №87-р заведующий хозяйством – Тягний Г.О. по адресу: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»;

- от 05.12.2022 № 121-р медицинская сестра - Бобырь Л.В., заведующий хозяйством - Назарова Н.Ф. по адресу:142880, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д.10; медицинская сестра Савченко О.Н., 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а; медицинская сестра - Мозговая Л.Д., заведующий хозяйством Безлер Е.Б. по адресу: 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32.

С должностными лицами, ответственными за учет материальных запасов 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 материальных запасов велся согласно товарным накладным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ОКУД. 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 назначении постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, списанию основных средств и материальных запасов (от 01.09.2021 №72-р и от 19.10.2022 № 102р).

В ходе выборочной проверки 21.06.2023 на складе материально-ответственного лица Савченко О.Н. по адресу 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а выявлены следующие нарушения:

- лекарственные препараты и медицинские материалы с истекшим сроком годности на сумму 3 847,47 руб. Объяснительная записка директора Учреждения и список лекарственных препаратов и медицинских материалов с истекшим сроком годности в приложении №14.

- излишки лекарственных препаратов и медицинских материалов на сумму 11 216,00 руб. излишки оприходованы по приходному ордеру на приемку материальных запасов от 04.07.2023 № 00ГУ-000334. Объяснительная записка директора Учреждения, приходный ордер в приложении №14.

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

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», ГКУ МО «Центр занятости населения Московской области» и ГБУСО МО «Клинский центр реабилитации инвалидов «Импульс» (таблица №32).

Таблица №32 (руб.)

2022 год				
№ п/п	Наименование	Счет	Сумма (благотворительная помощь) прочие безвозмездно	Централизованная поставка (поступления по извещениям)
1	Основные средства в т.ч.			
	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	101 26	0,00	640 143,00
	Нежилые помещения – иное движимое имущество учреждения	101 32	0,00	84 555,02
	Машины и оборудование	101 34	18 049,00	2 269 192,04
	Транспортные средства	101 35		2 427 241,05
	Производственный и хозяйственный инвентарь	101 36	24 677,00	581 113,55
2	Материальные запасы в т.ч.			
	Продукты питания	105 32	16 365,30	0,00
	Горюче-смазочные материалы	105 33	2 458,00	0,00
	Прочие материальные запасы	105 36	208 150,00	7 622 661,04
ИТОГО			269 699,30	13 624 905,70

В соответствии с данными журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов благотворительная помощь в натуральном виде (материальные запасы и основные средства) получена в 2022 году на сумму 13 894, 60 тыс. руб., из них централизованно получено в 2022 году – 13 624,90 тыс. руб.

Материальные запасы принимались ответственными лицами в присутствии комиссии по принятию благотворительной помощи, в бухгалтерском учете оприходованы в полном объеме. Перечень материальных ценностей в рамках централизованного снабжения в натуральном виде от физических и юридических лиц представлен в таблице, приложение №15.

Проверила: Коновалова Е.М.

6. 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 Минфина России.

На дату проверки штатная численность бухгалтерии утверждена в количестве 9 единиц, занято 9 единиц, фактический состав 8 человек, из них 6 специалистов имеют высшее образование, 1 специалист средне-специальное. Должностные обязанности на работников бухгалтерии разработаны и утверждены. С их содержанием работники ознакомлены. Рабочие места оборудованы необходимой компьютерной техникой и располагались по адресам: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А» (2 человека), г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д.24 (2 человека) и г. Протвино, ул. Победы д.6 (2 чел.)

Бухгалтерский учет велся в программном продукте «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 (с изменениями от 30.12.2022, ранее изменения не вносились).

Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах, расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, но имеется следующие нарушение:

- в нарушение абз.11 п. 302.1 Инструкции № 157н положением об учетной политике не предусмотрен порядок формирования резервов предстоящих расходов;
- в разделе 3 «Нематериальные активы» отсутствуют условия признания нематериального актива (далее - НМА) в учете, порядок формирования инвентарного номера по объектам, принятые сроки полезного использования, порядок определения стоимости и т.д.

Операции с наличными денежными средствами в проверяемый период не осуществлялись. Прием наличных денежных средств от получателей услуг за оказанные социальные услуги осуществлялся через отделения Банков на соответствующий лицевой счет Учреждения.

Выборочной проверкой банковских операций за февраль, март, июль, август, сентябрь, декабрь 2022 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» ОКУД 0503769, Главной книги и регистров бухгалтерского учета представлен в таблице №33.

Таблица №33 (тыс. руб.)

№ счета	На 01.01.2022		На 31.12.2022	
	дебет	кредит	дебет	кредит
2 30225 000	0,00	8,0	0,00	0,00
4 20623 000	0,00	0,00	1,86	0,00
4 30221 000	0,00	40,95	0,00	0,00
4 30223 000	0,00	77,04	0,00	0,00
4 30225 000	0,00	19,70	0,00	0,00
4 30226 000	0,00	8,01	0,00	0,00
4 30301 000	2,35	0,00	2,35	0,00
4 30305 000	5,48	2 940,53	0,00	2 128,05
5 30225 000	0,00	1,00	0,00	0,00
5 30226 000	0,00	119,36	0,00	0,00
5 30305 000	0,00	419,50	0,00	3 031,36

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., выявленная предыдущей проверкой финансово-хозяйственной деятельности. На основании заключения комиссии по акту от 30.12.2022 №1 о результатах инвентаризации расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами и приказа директора Учреждения от 30.12.2022 №139-р дебиторская задолженность отнесена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

Проведен анализ соответствия сумм предстоящих расходов, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности с соответствием заключенным договорам. Сумма резервов предстоящих расходов на 31.12.2022 по счету 0 40160 000 представлена в таблице №34.

Таблица №34

Реквизиты договора (контракта)					Дата возникновения задолженности	Всего
дата	номер	сумма	наименование организации кредитора	наименование услуги (работ)		
24.01.2022	3143	67 925,16	ПАО «Ростелеком»	Оказание услуг в сфере ИКТ - услуги связи	31.12.2022	5 512,75
21.12.2021	2375	95 480,00	ПАО «Ростелеком»	Оказание услуг по подключению к линии стационарной телефонной связи г.о. Серпухов (2022)	31.12.2022	8 410,14
22.12.2021	850000010745	51 000,00	ПАО «Ростелеком»	Оказание услуг связи юридическому лицу, финансируемому из	31.12.2022	6 309,45

				соответствующего бюджета в 2022 году		
27.12.2021	1.4-8066	39 399,84	ООО «РиалКом - Протвино»	Оказание услуг в сфере ИКТ - предоставление доступа к сети Интернет	31.12.2022	3 283,32
22.12.2021	18#Ю-1005/22	6 000,00	ООО «Бестлайн»	Оказание услуг по предоставлению междугородней и международной стационарной телефонной связи г. о. Протвино	31.12.2022	1 001,40
22.12.2021	1.8-8039	120 000,00	ООО «РиалКом-Серпухов»	Оказание услуг по предоставлению канала доступа к сети Интернет со статическим IP-адресом	31.12.2022	10 000,00
13.12.2021	2676	108 000,00	ПАО «Ростелеком»	Оказание услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета	31.12.2022	8 172,63
ИТОГО КВР 244 КОСГУ 221						42 689,69
28.12.2021	44-2021-19	204 400,00	МБУ ДО «Детская художественная школа имени О.Н. Ряшенцева»	Потребление электрической энергии (восстановлении кассовых расходов) в 2022 году	31.12.2022	8 724,10
18.01.2022	Чх5-Д00082/2022	34 300,76	Чеховский филиал ООО «МСК-НТ»	Оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов	31.12.2022	2 219,82
16.02.2022	Чх3-Д00304/2022	90 039,80	Чеховский филиал ООО «МСК-НТ»	Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (2022)	31.12.2022	8 100,47
24.12.2021	Чх3-Д00290/2022	102 503,24	Чеховский филиал ООО «МСК-НТ»	Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами	31.12.2022	8 595,33
ИТОГО КВР 244 КОСГУ 223						27 639,72
23.12.2021	85700710	57 600,00	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг по распределению электрической энергии (мощности)	31.12.2022	557,05
03.12.2021	97636542	176 400,00	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг по электроснабжению 2022	31.12.2022	6 650,92
03.12.2021	71767606	10 908,81	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг по электроснабжению 2022	31.12.2022	391,46
10.12.2021	9000483/22Т	40 842,28	Филиал АО «Мособлгаз» «Юг»	Оказание услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям (2022)	31.12.2022	4 956,62
08.12.2021	9000220/22Т	3 443,47	Филиал АО «Мособлгаз» «Юг»	Оказание услуг по транспортировке газа	31.12.2022	151,67
01.12.2021	95701510	330 275,00	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг электроснабжения по адресу: МО, г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д.6	31.12.2022	27 428,81
25.11.2021	85700542	371 875,00	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг электроснабжения по адресу: г.Серпухов,	31.12.2022	5 475,12

				ул.Лермонтова, д.54А		
10.12.2021	61-4-10515/22	65 184,70	ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Оказание услуг по газоснабжению (2022)	31.12.2022	8 559,35
10.12.2021	61-4-8218/22	107 872,04	ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Оказание услуг по газоснабжению 2022	31.12.2022	13 278,95
06.12.2021	61-4-8012/22	14 681,02	ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Оказание услуг по поставке газа	31.12.2022	664,95
17.01.2022	38718910	289 310,42	АО «Мосэнергосбыт»	Оказание услуг по электроснабжению	31.12.2022	14 642,86
ИТОГО КВР 247 КОСГУ 223						82 757,76
28.01.2022	Чх6-Д00054/2022	73 684,06	Чеховский филиал ООО «МСК-НТ»	Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами в 2022 году	31.12.2022	6 543,84
ИТОГО КВР 244 КОСГУ 225						6 453,84
ВСЕГО						159 631,01

Сумма резервов предстоящих расходов обоснована и соответствует заключенным договорам. Аналитический учет по резервам предстоящих расходов велся в Карточке учета средств и расчетов, по контрагентам и соответствовал данным Главной книги.

Сохранность регистров учета и приобретенных к ним первичных учетных документов за 2022 год обеспечена. Документы бухгалтерского учета хранились в помещении бухгалтерии.

Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества

В соответствии с п. 1.4 Устава Учреждения собственником имущества является Московская область. 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 №35.

Недвижимое имущество и земельный участок

Таблица №35

№	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь объекта недвижимого имущества (кв.м.)/ протяженность (м)	Этажность	Документ-основание/право собственности, номер и дата документа
142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»					
1	Нежилое здание - Центр социального обслуживания	50:58:0040507:25	970,5	2	Выписка из ЕГРН от 14.09.2011 50-50-58/028/2011-171 (оперативное управление)
2	Земельный участок	50:58:0040507:21	4766,0+/-24	-	Выписка из ЕГРН от 27.12.2012

					50-50-58/048/2012-253 (постоянное (бессрочное) пользование)
142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская д.34					
3	Земельный участок*	50:58:0100203:4	595,0	-	Выписка из ЕГРН от 05.07.2011 50-50-99/013/2011-438 (постоянное (бессрочное) пользование)
4	Нежилое здание - Дом ветеранов	50:58:0100203:57	214,5	2, в том числе подземных 1	Выписка из ЕГРН от 22.09.2004 50-01/58-15/2004-452 (оперативное управление)
142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32					
5	Земельный участок*	50:58:0100203:12	514,0	-	Выписка из ЕГРН от 05.07.2011 50-50-99/042/2011-308 (постоянное (бессрочное) пользование)
6	Нежилое здание	50:58:0000000:18770	217,3	2	Выписка из ЕГРН от 16.01.2004 50-01/58-14/2003-324 (оперативное управление)
142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д.24					
7	Земельный участок	50:58:0100204:813	1926+/-7	-	Выписка из ЕГРН от 23.07.2019 50:58:0100204:813-50/032/2019-3 (постоянное (бессрочное) пользование)
8	Нежилое здание - центр социального обслуживания	50:58:0100204:691	275,5	2	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:691-50/032/2018-2 (оперативное управление)
9	Здание	50:58:0100204:239	39,9	1	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:239-50/032/2018-2 (оперативное управление)
10	Сооружение, назначение ворота	50:58:0100204:241	13,1	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:241-50/032/2018-2 (оперативное управление)
11	Сооружение, назначение забор	50:58:0100204:238	38,7	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:238-

					50/032/2018-2 (оперативное управление)
12	Сооружение, назначение забор	50:58:0100204:242	63,2	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:242-50/032/2018-2 (оперативное управление)
13	Сооружение, назначение забор	50:58:0100204:240	102,9	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:240-50/032/2018-2 (оперативное управление)
14	Сооружение, назначение забор	50:58:0100204:243	111,3	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:243-50/032/2018-2 (оперативное управление)
15	Сооружение, назначение трубопроводного транспорта	50:58:0100204:752	25,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 50:58:0100204:752-50/032/2018-2 (оперативное управление)
16	Сооружение, назначение канализация	50:58:0100204:753	72,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 550:58:0100204:753-50/032/2018-2 (оперативное управление)
142280, Московская область, г. Протвино, ул. Победы д.6					
17	Нежилое помещение	50:59:0000000:11012	42,7	часть нежилых помещений 1 этажа	Выписка из ЕГРН от 10.07.2018 550:58:0100204:753-50/032/2018-2 (оперативное управление)
142880, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д.10					
	Нежилое помещение	50:59:0000000:855	1924,4	1	Выписка из ЕГРН от 20.08.2001 50-01.59-03.2001-40.1 (оперативное управление)
18	Земельный участок	50:59:0020209:9	12697,0	-	Выписка из ЕГРН от 20.08.2001 50-01.59-03.2001-39.1 (постоянное (бессрочное) пользование)
20	Сооружение сарай	50:59:0000000:892	39,2	-	Выписка из ЕГРН от 06.03.2014 50-50-32/051/2014-468 (оперативное управление)
21	Сооружение, назначение водоснабжение	50:59:0020209:279	31,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.02.2015

					50-50/032-50/032/003/2015-127/1 (оперативное управление)
22	Сооружение, назначение, электроосвещение	50:59:0020209:280	304,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.02.2015 50-50/032-50/032/003/2015-129/1 (оперативное управление)
23	Сооружение, назначение электроосвещение	50:59:0020209:277	220,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.02.2015 50-50/032-50/032/003/2015-125/1 (оперативное управление)
24	Сооружение, назначение канализация	50:59:0020209:278	265,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.02.2015 50-50/032-50/032/003/2015-128/1 (оперативное управление)
25	Сооружение, назначение теплоснабжение	50:59:0020209:281	55,0	-	Выписка из ЕГРН от 10.02.2015 50-50/032-50/032/003/2015-126/1 (оперативное управление)
142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6					
26	Земельный участок	50:32:0060203:2144	2910 +/-19	-	Выписка из ЕГРН от 29.04.2021 50:32:0060203:2144-50/150/2021-2 (постоянное (бессрочное) пользование)
27	Здание (Стационарное социально-реабилитационное отделение)	50:32:0060203:866	109,5	1	Выписка из ЕГРН от 23.12.2016 50-50/032-50/032/005/2016-7787/1 (оперативное управление)

*в соответствии с распоряжением Минмособлимушество от 31.10.2022 № 15ВР-2262 «Об утверждении схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории» земельные участки с кадастровыми номерами 50:58:0100203:4 и 50:58:0100203:12 объединены в земельный участок с кадастровым номером 50:580100203: 444 площадью 1106+/-12, выписка из ЕГРН от 21.03.2023 50:58:0100203:444-50/150/2023-1 (постоянное (бессрочное) пользование).

Договора безвозмездного пользования по нежилым помещениям

Таблица №36

Наименование объекта недвижимого	Договор, дата	Срок действия	Общая площадь объекта недвижимого имущества (кв.м.)/ протяженность (м)	Ссудодатель	Адрес
----------------------------------	---------------	---------------	--	-------------	-------

имущества					
Нежилое помещени е	от 01.04.2016 № б/н	не ограничен	844,9	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа имени О.Н. Ряшенцева»	142290, Московская область, г. Пушкино, мкр-н «АБ», д.21а
Нежилое помещени е	от 14.12.2011 №б/н	01.04.2016 -13.03.2023	221,4	Администрация г.о. Пушкино	142290, Московская область, г. Пушкино, мкр-н «В», д.13
Нежилое помещени е для использова ния под гараж	от 30.05.2018 № 2292	04.06.2018 – 03.06.2028	63,5	Комитет по управлению имуществом г.о. Серпухов	142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А

В период настоящей проверки объекты недвижимого имущества использовались по назначению, сторонние пользователи на объектах недвижимого имущества не установлены.

В соответствии с требованиями нормативных документов, здания (помещения), сооружения и земельные участки числились на балансе Учреждения по счетам: 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» и 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения», а арендованные помещения на счете 111.42 «Права пользования нефинансовыми активами».

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 10.03.2023 № 20П-85 «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-85) утвержден перечень особо ценного движимого имущества Учреждения на 31.12.2022 (таблица №37).

Таблица №37

Наименование имущества	Источник приобретения	Приказ 20П-85		Главная книга		Расхождение	
		Первоначальная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Остаточная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Первоначальная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Остаточная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Первоначальная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Остаточная стоимость (руб.) на 31.12.2022

Комплекс для галотерапии «Соляная пещера»	Бюджет	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
Экзоскелет для реабилитации ЕхоAtlet различных типов и разм по ТГУ 9444-001-14576	Бюджет	3 550 000,00	394 444,16	3 550 000,00	394 444,16	0,00	0,00
Интерактивная песочница с проектором «iSandBOX Mini»	Бюджет	580 437,00	331 678,44	580 437,00	331 678,44	0,00	0,00
Аппарат физиотерапевтический экстракорпоральный электронный	Внебюджет	638 000,00	581 288,96	638 000,00	581 288,96	0,00	0,00
Аппаратно-программный комплекс Тренажер «Ревимоушен»	Внебюджет	550 000,00	507 222,16	550 000,00	507 222,16	0,00	0,00
Сенсорно-динамический комплекс для коррекционных занятий с детьми	Бюджет	658 192,50	597 858,16	658 192,50	597 858,16	0,00	0,00
Детский автогородок	Бюджет	640 143,00	640 143,00	640 143,00	0,00	0,00	640 143,00
Дизельная электростанция АЗИМУТ АД-50С-Т400-2Р	Бюджет	614 200,00	40 947,04	614 200,00	46 065,37	0,00	-5 118,33
Девирта-делфи (в комплекте программное обеспечение, ноутбук, монитор)	Бюджет	906 000,00	770 100,00	906 000,00	785 200,00	0,00	-15 100,00
Система для подъема пациентов рельсовые медицинские	Бюджет	720 701,00	560 545,24	720 701,00	580 564,71	0,00	-20 019,47
Система для подъема пациентов рельсовые медицинские (спальня)	Бюджет	601 250,00	467 638,88	601 250,00	484 340,27	0,00	-16 701,39
Итого по бюджету:	X	8 770 923,50	3 803 354,92	8 770 923,50	3 220 151,11	0,00	583 203,81
Итого по внебюджету:	X	1 188 000,00	1 088 511,12	1 188 000,00	1 088 511,12	0,00	0,00
Всего:	X	9 958 923,50	4 891 866,04	9 958 923,50	4 308 662,23	0,00	583 203,81

Перечень автотранспортных средств Учреждения на 31.12.2022 (таблица №38).

Таблица №38

Наименование имущества	Источник приобретения	Приказ 20П-85		Главная книга		Расхождение	
		Первоначальная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Остаточная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Первоначальная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Остаточная стоимость (руб.) на 31.12.2022	Первоначальная стоимость (руб.) на 31.12.2022 (+/-)	Остаточная стоимость (руб.) на 31.12.2022 (+/-)
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, Vin:Z7C225023K0010638	бюджет	2 080 000,00	727 999,87	2 080 000,00	727 999,87	0,00	0,00
Автобус для перевозки детей ЛУИДОР-2250М, Vin:Z7C2250N4L0000608	бюджет	2 984 880,60	1 542 188,31	2 984 880,60	1 542 188,31	0,00	0,00
Автобус (Тип 1), 225020 Луидор (на базе ГАЗ А69Р3З), VIN: Z7C225020M0012902	бюджет	3 367 455,45	2 637 840,07	3 367 455,45	2 637 840,07	0,00	0,00
Автомобиль 224351 VIN Z 8 X224351E0000124	бюджет	1 661 948,25	0,00	1 661 948,25	0,00	0,00	0,00
Специальное пассажирское транспортное средство с электроподъемником ГАЗ 322132	бюджет	762 300,00	0,00	762 300,00	0,00	0,00	0,00
Автобус ЛУИДОР-225023	бюджет	2 080 000,00	727 999,87	2 080 000,00	727 999,87	0,00	0,00
Автобус FST523 (16+0+1) (Белый; XHJSF1523E0002908; ZFA25000002481584)	бюджет	1 492 500,00	0,00	1 492 500,00	0,00	0,00	0,00
Микроавтобус «RAT DUKATO»	бюджет	730 000,00	0,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00
Автобус SOLLERS SB-IT	бюджет	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
Автобус Лупдор-2250M0	бюджет	2 102 265,85	1 366 472,89	2 102 265,85	1 383 991,77	0,00	17 518,88
Транспортное средство LRGS0J1 модель по ОТТС на базе Lada Largus	бюджет	1 735 543,05	1 677 691,61	1 735 543,05	1 677 691,61	0,00	0,00
Итого по бюджету:	X	22 151 543,20	8 680 192,62	22 151 543,20	8 697 711,50	0,00	0,00
Итого по	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

внебюджету:							
Всего:	X	22 151 543,20	8 680 192,62	22 151 543,20	8 697 711,50	0,00	17 518,88

Перечень особо ценного движимого имущества Учреждением на 31.12.2022 сформирован с расхождением с данными Главной книги. Исправлено в ходе проверки (бухгалтерская справка от 17.07.2023 №ООГУ-000009). Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении №16.

Проведена выборочная проверка фактического наличия особо ценного движимого имущества (автотранспортных средств). Установлено, что все имущество имелось в наличии и использовалось.

Согласно данным Главной книги основная доля в структуре основных средств (в стоимостном выражении) приходилась на иное движимое имущество 48,6% от общей балансовой стоимости всех основных средств (таблица №39).

Таблица №39

Наименование	на 31.12.2022		
	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	% амортизации от балансовой стоимости
Основные средства	92812,72	64864,39	69,9
из них:			
Недвижимое имущество	15593,72	9207,64	59,0
Особо ценное движимое имущество	32110,47	19104,09	59,5
Иное движимое имущество	45108,53	36552,66	81,03

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 20.09.2022 №20П-531 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год», директором Учреждения издан приказ 22.09.2022 № 92-р «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации оформлены Инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ОКУД 0504087), Актами о результатах инвентаризации (ОКУД 0504835) и протоколом заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 02.12.2022 №01, в котором указано, что при проведении инвентаризации имущества и финансовых активов организации недостатков и излишков не выявлено.

Инвентаризация проведена с нарушением требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49):

- в нарушение п.2.3 приказ о составе комиссии не регистрировался в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;
- п. 2.8, п. 2.10 материально ответственные лица включены в состав комиссии (С.В. Костенко, Е.Б. Безлер);
- в нарушение п. 2.15 не заведена книга учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций;

- 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.3.49 и п. 2.1 раздела 2 «Имущество и обязательства подлежащие инвентаризации» приложения к учетной политике № 19 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения» не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам.

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

7. Осуществление внутреннего контроля

В целях исполнения требований Закона № 402-ФЗ в Учреждении разработано «Положение о внутреннем контроле». План проведения проверок в рамках внутреннего контроля утверждается директором Учреждения (ежегодно).

В соответствии с Положением о внутреннем контроле в Учреждении осуществлялись следующие виды внутреннего контроля: предварительный, текущий и последующий. В рамках внутреннего контроля в 2022 году проводились следующие проверки:

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

По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Итоги проведения внутреннего контроля фиксировались в журнале учета результатов проведения внутреннего контроля. Указанными проверками за проверяемый период нарушений не выявлено.

Выявленные нарушения в ходе настоящей плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения показали, что внутренний контроль в Учреждении неэффективен.

Проверила: Титова Е.В.

9. Организация социального обслуживания

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям социальных услуг 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», постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 №1195/51 (ред. от 23.06.2022) «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (далее - Постановление №1195/51), постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление

социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – Постановление № 1109/49), постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 №1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» и на основании заключенных с гражданами Договоров о предоставлении социальных услуг.

Проведена выборочная проверка документов в Единой автоматизированной информационной системе обеспечения социальной защиты и социального обслуживания населения Московской области «Социальная защита и социальное обслуживание населения Московской области», сформированных в отношении следующих получателей социальных услуг:

Отделение социального обслуживания на дому: Белова А.А., Акимочкина Е.А., Пликина Д.И., Афонинной В.А., Борисовой М.Д., Кучкова А.А., Никодимова М.А., Кандаловой П.А., Прокофьевой П.Д., Борисовой П.Д., Митюшина М.Р., Сураевой Т.А.

Отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов: Демиденко Л.К., Звягиной А.А., Гультаевой Е.М., Лазаревой С.Л., Прокопенко А.А., Усанкиной Т.Г., Лавровской В.П., Дергузова В.М.

Отделение социальной реабилитации №1: Перевезенцова В.А., Пронько А.Д., Зябкиной С.А., Рахчевой Е.Ф., Гусевой Е.В., Балобинной Н.Ю., Гореловой Н.М.

Отделение социальной реабилитации №2: Меньшаевой В.И., Михалиной Л.Ф., Рыгаловой М.М., Федоровой В.А., Лариной В.С., Гомзиной А.И., Горбуновой Р.В., Жаровой Н.А., Колесовой Л.И., Латыпова М., Алексеевой А.В.

Отделение социальной реабилитации №3: Сычевой Л.П., Федосеевой, Н.М., Терешонковой О.Л., Головиной А.П., Соловьевой В.Н., Саркисовой Р.А., Музыка Н.И., Тананиной Н.В., Хлыстко С.М., Бескодаровой Н.А.

Отделение социальной реабилитации №4: Габриелян Г.Б., Серебрянской В.Н., Коростелькина В.И., Вершининой Л.А.

Установлен факт заключения договора по ИППСУ, которая согласно п. 14.1 Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания Постановления № 1195/51 приняла статус «недействительная» (в случае непредъявления индивидуальной программы поставщику в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня ее выдачи гражданину). Так, ИППСУ от 03.08.2022 № 577 Бескодаровой Н.А. приобрела статус «недействительная» 02.09.2022, однако на основании указанной ИППСУ заключен договор на предоставление социальных услуг от 03.10.2022 №766-СЗР;

Установлен факт заключения договора на основании ИППСУ, которая согласно п. 22.1 Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания Постановления № 1195/51 приняла статус «недействительная» в течении 30 (тридцати) календарных дней со дня расторжения договора. Так, ИППСУ от 01.02.2022 № 61 Гудковой Н.М. приобрела статус «недействительная» 30.07.2022, однако по данной ИППСУ заключен договор на предоставление социальных услуг от 30.08.2022 №523-СП;

В нарушение п.14 Постановления № 1109/49 условия оплаты социальных услуг в связи с перерасчетом платы за предоставление социальных услуг изменялись не с 1 января года, следующего за годом, в котором произведен перерасчет платы за предоставление социальных услуг, а с месяца предоставления справки расчета среднедушевого дохода получателя социальных услуг. В

результате Учреждением недополучено 4 327,10 руб., излишне получено 236,92 руб. таблица №40:

Таблица №40

ФИО	Период оказания услуг	Сумма по договору	Фактически оплачено	Величина прожиточного минимума	Среднедушевой доход	Размер платы в соответствии НПА	Следовало оплатить	Отклонение: переплата (+), недоплата (-)
Серебрянская Валентина Николаевна	03.10.2022 - 11.11.2022	105,26	105,26	10 648,00	22 142,99	20%	210,51	105,25
Коростелкниа Валентина Ивановна	21.11.2022 – 30.11.2022	603,36	603,36	10 648,00	32 767,75	100%	2 011,21	1 407,85
Коростелкниа Валентина Ивановна	01.12.2022 – 30.12.2022	1 114,88	1 114,88	10 648,00	32 767,75	100%	3 816,01	2 701,13
Вершинана Людмила Алексеева	03.10.2022 – 31.10.2022	112,88	122,88	10 648,00	21 496,34	20%	225,75	112,87
итого недоплаты								4 327,10
Габриелян Гоар Бакбеновна	01.11.2022 – 30.12.2022	236,92	236,92	10 648,00	7 996,43	(0%)	0,00	236,92
итого переплаты								236,92

Объяснительные записки директора Учреждения в приложение №17.
Проверила: Титова Е.В., Коновалова Е.М.

Заключительная часть

1. Государственное задание в 2022 году составило 100,0% от плановых показателей за исключением:

- предоставление социального обслуживания на дому 249ВА1001002000010001 - 99,8 % (из-за смертности получателей в конце года);
- проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни 240210001000000000101-69,8 % (в связи с ухудшением эпидобстановки по ОРВИ и гриппу (предписание Серпуховского территориального отдела Управления Роспотребнадзора от 12.12.2022 №2831-06)).

2. Кассовые расходы за 2022 год составили 141560,43 тыс. руб. или 91,0 % от утвержденного плана ФХД.

3. Проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлено:

3.1. Переплата и неположенных выплат на сумму 212 613,74 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 49 315,93 руб. из них:

3.1.1. В нарушение ст. 127 ТК РФ при увольнении буфетчице Молитвиновой Т.М. была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении за 10,33 календарных дней, следовало оплатить за 9,33 календарных дней. Переплата составила 870,87 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 202,00 руб.;

3.1.2. В нарушение приложения № 2 Положения № 507/23 и приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 352н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере» специалистам по реабилитационной работе в социальной сфере установлен оклад как специалисту, имеющему 7 уровень квалификации и стаж работы по профилю от 3 до 6 лет, а следовало установить, как специалисту, имеющему 6 уровень квалификации и стаж работы по профилю свыше 5 лет, переплата составила за 2022 год 22 331,04 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 5 179,70 руб., из них: Дядик О.Д. в сумме 12 997,37 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 3 014,75 руб. и Рюс С.И. 9333,67 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 2 164,95 руб.;

3.1.3. В нарушение ст. 108 ТК РФ медицинским сестрам отделения социально-реабилитационного отделения (стационара) в рабочее время включили перерыв для отдыха и питания продолжительностью два часа, который предоставлялся работнику в течение рабочей смены, что привело к переработке нормы часов, которую оплатили согласно ст.152 ТК РФ. Данное нарушение привело к переплате на сумму 138 689,78 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 32 169,21 руб.;

3.1.4. В нарушение ст. 108 ТК РФ медицинским сестрам отделения социально-реабилитационного отделения (стационара) в часы работы в ночное время включили перерыв для отдыха и питания продолжительностью один час, который предоставлялся работнику с 22.00 до 23.00. Данное нарушение привело к переплате на сумму 50 722,05 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 11 765,02 руб.;

3.2. Недоплата заработной платы составила 110 917,70 руб.

3.2.1. В нарушение п. 5 распоряжения 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) директору Учреждения не выплачена за январь 2022 года выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы по приказу начальника УСЗН по г.о. Серпухов от 22.02.2022 № 17 и по приказу начальника Протвинского УСЗН от 25.02.2022 № 20.58исх-62/02. Недоплата составила 90 812,00 руб.;

3.2.2. В нарушение ст. 127 ТК РФ при увольнении бухгалтера Кудиновой Т.А. была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении за 20 календарных дней, следовало оплатить за 31,65 календарных дней. Недоплата за 11,65 дней составила 9 894,58 руб.;

3.2.3. В нарушение ст. 129, 133 ТК РФ, Постановления Конституционного Суда РФ от 16.12.2019 № 40-П буфетчику Сидоровой С.Б. доплата до минимальной заработной платы, производилась с учетом дополнительной оплаты работы, выполняемой в порядке совмещения должностей. Данное нарушение привело к недоплате на сумму 10 211,09 руб.;

4. При проверке и анализе отчетности за 2022 год, предоставляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу, годовой бюджетной отчетности, свода начислений по заработной плате и иных выплат, оперативной информации из ПП «Бюджет XXI», отчета о состоянии лицевого счета Учреждения (данные ПП «УРМАС»), оборотов Главной книги по КВР 111 (КОСГУ 211, КОСГУ 266), по состоянию на 31.01.2022 установлены расхождения данных отчетности.

5. При проверке и анализе начислений заработной платы, удержаний с платежными поручениями и реестрами выявлены следующие расхождения: в рамках КВР 111 на сумму 89 486,16 руб., в рамках КВР 119 на сумму 1 539,17 руб., в рамках КВР 112 на сумму 100,00 руб.

6. В нарушение п. 3 Инструкции № 157н 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

7. В нарушение п. 15 раздела II Приказа Минфина России №86н – сведения о контрольных мероприятиях были размещены на сайте «www.bus.gov.ru» с нарушением срока.

8. В нарушение Приложения №3 Соглашения о предоставлении субсидий от 03.02.2022 № 395Э по коду субсидии 8312217017 «Денежная компенсация за самостоятельно приобретенную спецодежду» фактически достигнутые значения, выраженные в натуральных показателях (16 чел.) не соответствуют плановым значениям данной субсидии (7 чел.), при этом оплата произведена в пределах финансирования.

9. При проверке расходов на оплату транспортных услуг:

9.1. Выявлены расхождения данных путевых листов с фактическими показаниями одометров и остатков топлива в баках, в связи с чем, перерасход топлива составил 310,52 л. на сумму 15 891,91 руб., излишки топлива составили 49,77 л. на сумму 3 343,16 руб. В ходе проверки полностью возмещен ущерб за счет виновных лиц (приходные кассовые ордера от 04.07.2023 № 33 и №34, от 19.07.2023 №36), излишки оприходованы (бухгалтерские справки от 14.06.2023 №00ГУ-000298 и №00ГУ-000299).

9.2. Базовые значения нормы расхода топлива на транспортное средство ГАЗ 322132 (государственный номер М 632 РО 150) отсутствуют в приложении к Методическим рекомендациям № АМ-23-р. Согласно п.6.1 Методических рекомендаций № АМ-23-р в отношении данных транспортных средств должны вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями.

10. Проверкой расходов на лекарственные препараты и медицинские материалы установлено:

10.1. Лекарственные препараты и медицинские материалы с истекшим сроком годности на сумму 3 847,47 руб.

10.2. Излишки лекарственных препаратов и медицинских материалов на сумму 11 216,00 руб. излишки оприходованы по приходному ордеру на приемку материальных запасов от 04.07.2023 № 00ГУ-000334.

11. При проверке ведения бухгалтерского учета выявлено:

11.1. Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах, расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, но имеется следующее нарушение:

- в нарушение абз.11 п. 302.1 Инструкции № 157н положением об учетной политике не предусмотрен порядок формирования резервов предстоящих расходов;

- в разделе 3 «Нематериальные активы» отсутствуют условия признания нематериального актива (далее - НМА) в учете, порядок формирования инвентарного номера по объектам, принятые сроки полезного использования, порядок определения стоимости.

11.2. Инвентаризация проведена с нарушением требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об

утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49):

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

- п. 2.8, п. 2.10 материально - ответственные лица включены в состав комиссии (С.В. Костенко, Е.Б. Безлер);

- в нарушение п. 2.15 не заведена книга учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций;

- 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.3.49 и п. 2.1 раздела 2 «Имущество и обязательства подлежащие инвентаризации» приложения к учетной политике № 19 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения» не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам.

11.3. В нарушение п.3 приказа министра социального развития Московской области перечень особо ценного движимого имущества на 31.12.2022 Учреждением велся с расхождением с данными бухгалтерского учета.

12. Проверкой организации социального обслуживания установлено:

12.1. В нарушении п. 22.1 Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания Постановления № 1195/51, заключались договора по ИППСУ, которая приняла статус «недействительная» в течении 30 (тридцати) календарных дней со дня расторжения предыдущего договора.

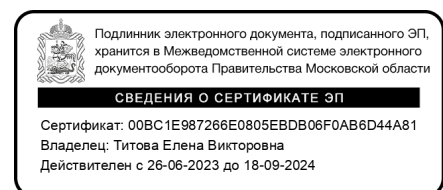
12.2. В нарушении п. 14.1 Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания Постановления № 1195/51, заключались договора по ИППСУ, которая приняла статус «недействительная», в случае не предъявления индивидуальной программы поставщику в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня ее выдачи получателю услуг.

12.3. В нарушение п.14 Постановления № 1109/49 условия оплаты социальных услуг в связи с перерасчетом платы за предоставление социальных услуг изменялись не с 1 января года, следующего за годом, в котором произведен перерасчет платы за предоставление социальных услуг, а с месяца предоставления справки. В результате Учреждением недополучено 4 327,10 руб., излишне получено 236,92 руб.

Приложение:

1. Показатели объема выполнения гос. задания за 2022 год и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения на 1 л. в 1 экз.;
2. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по расхождению между данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» и данными сводной расчетной ведомости на 1 л. в 1 экз.;
3. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты директору Учреждения на 2 л. в 1 экз.;
4. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты при увольнении сотрудников на 2 л. в 1 экз.;
5. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы недоплаты Сидоровой С.Б. на 2 л. в 1 экз.;
6. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы переплаты Дядик О.Д., Рюс С.И. на 3 л. в 1 экз.;
7. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения и расчет суммы переплаты по переработке, работе в ночное время на 3 л. в 1 экз.;
8. Акт проверки фактического наличия работников Учреждения на рабочих местах на 94 л. в 1 экз.;
9. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по анализу отчетности на 3 л. в 1 экз.;
10. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по расхождению заработной платы на 2 л. в 1 экз.;
11. Объяснительная записка директора Учреждения, бухгалтерские справки, приходные кассовые ордера по перерасходу ГСМ на 14 л. в 1 экз.;
12. Объяснительная записка директора Учреждения, акт осмотра аварийного прорыва сети внутреннего теплоснабжения по факту повышенного расхода горячей воды на 3 л. в 1 экз.;
13. Перечень заключенных договоров на предоставление коммунальных услуг и других видов услуг при эксплуатации зданий (помещений) и сооружений, Перечень заключенных государственных контрактов (договоров) на услуги связи на 2 л. в 1 экз.;
14. Объяснительная записка директора Учреждения по выявленным нарушениям на складе Учреждения, инвентаризационные описи на 6 л. в 1 экз.;
15. Объяснительная записка главного бухгалтера по перечню особо ценного имущества на 1 л. в 1 экз.;
16. Перечень безвозмездных поступлений на 3 л. в 1 экз.;
17. Объяснительные записки директора Учреждения по организации социального обслуживания на 2 л. в 1 экз.

Руководитель проверки:
 Консультант отдела мониторинга и сводного анализа Управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области



Е.В. Титова