



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: mstrmo@mosreg.ru

26.08.2024

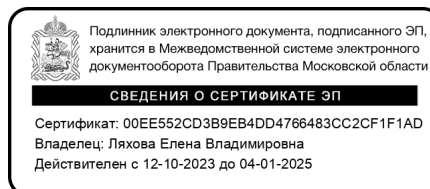
20Исх-13561

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 22 июля по 23 августа 2024 года на основании приказа министра социального развития Московской области от 08.07.2024 № 20П-297 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский».

Приложение: на 46 л., в 1 экз.

Начальник управления
финансового контроля и аудита



Е.В. Ляхова

АКТ

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

г. Серпухов

«23» августа 2024 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 08.07.2024 № 20П-297 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 08.07.2024 № 20П-297 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: Карапетяна М.А. (руководитель проверки) – заместителя заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Дудкиной Е.С. – главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Мурыгина А.И. – консультанта отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности (далее – проверка) Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 22.07.2024 по 23.08.2024.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения.
2. Анализ выполнения государственного задания.
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.
5. Правильность учета безвозмездных поступлений.
6. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.
7. Осуществление внутреннего контроля.
8. Организация социального обслуживания.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения

Наименование Учреждения:

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

- сокращенное – ГБУСО МО «КЦСОиР «Серпуховский».

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

Учреждение имело отделения, располагавшиеся по адресам:

- отделения социальной реабилитации № 1 и № 2, отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 1, отделение медико-социальной реабилитации № 1: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»;

- стационарное отделение реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов (по 31.03.2023): 142257, Московская область, г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6;

- отделение социальной реабилитации № 3, отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов: 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д. 23/32 (до 21.08.2023), с 22.08.2023 по адресу: 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская, д. 34, корпус 1;

- отделение активного долголетия № 1: 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская, д. 34;

- отделение срочного социального обслуживания № 1, служба посещения жителей Московской области на дому: 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская, д. 24;

- отделения реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 2, отделение медико-социальной реабилитации № 2, отделение социального обслуживания на дому детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья: 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10;

- отделение срочного социального обслуживания № 2: 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Победы, д. 6;

- отделение дневного пребывания № 1, отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья № 3: 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: 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «В», д. 13 (до 13.04.2023), с 14.04.2023 по адресу: 142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д. 21а.

Структурные подразделения организовывали работу в соответствии с Положениями об отделениях, которые утверждены директором Учреждения и имелись в наличии.

Реквизиты Учреждения: ИНН – 5043020191, КПП – 504301001, ОГРН – 1025005602852, ОКВЭД (основной вид деятельности): 88.10 – предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам, ОКВЭД (дополнительные виды деятельности): 87.90 – деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

Учреждение находилось в ведомственном подчинении Министерства социального развития Московской области (далее – Минсоцразвития МО), которое осуществляло от имени Московской области полномочия Учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области.

Полномочия центрального исполнительного органа Московской области по осуществлению от имени Московской области управления имуществом учреждений в пределах своей компетенции осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее – Минимущество МО).

Для осуществления лицензируемых видов деятельности Учреждение имело следующие лицензии:

1. На осуществление медицинской деятельности от 09.10.2018 № Л050-01-010141/00362482, выдана Министерством здравоохранения Московской области, срок действия – бессрочно. Виды деятельности, выполняемые работы, оказываемые услуги по адресам нахождения отделений:

- 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А», при оказании 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.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6, при оказании 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, при оказании 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, при оказании 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, при оказании 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).

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

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

- директор – Федорова Елена Владимировна, в должности с 21.06.2005 по настоящее время (приказ министра социальной защиты населения Московской области от 21.06.2005 № 255-к и приказ министра социального развития Московской области от 13.09.2022 № 341-кд);

- главный бухгалтер – Сорокина Людмила Александровна, в должности с 21.11.2023 по настоящее время (приказ директора Учреждения от 21.11.2023 № 292), ранее – Негина Ольга Викторовна, и.о. главного бухгалтера с 17.10.2023 по 20.11.2023 (приказ директора Учреждения от 17.10.2023 № 266/1-к), Корниенко Тамара Наильевна, в должности с 21.10.2003 по 16.10.2023 (приказ директора Учреждения от 21.10.2003 № 76-к (доп. соглашение к трудовому договору от 12.09.2022 № 17)).

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 01.09.2022 № 20П-481 (далее – Устав), с изменениями, утвержденными приказами министра социального развития Московской области от 28.12.2022 № 20П-678; от 12.04.2023 № 20П-137; от 26.12.2023 № 20П-556). Устав согласован с Минимуществом МО, зарегистрирован в установленном законом порядке, имелся в наличии.

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) изменения в Устав, утвержденные приказом министра социального развития Московской области от 12.04.2023 № 20П-137 размещены на сайте: <https://bus.gov.ru> с нарушением установленных сроков.

Учреждение создано в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и Московской области полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения граждан пожилого возраста, инвалидов, граждан

с ограниченными возможностями здоровья, а также семей воспитывающих детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья (п. 2.1. Устава).

Основной целью деятельности Учреждения являлось социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в Московской области, и их реабилитация (п. 2.2. Устава).

Для достижения целей деятельности, указанных в п. 2.2 Устава, Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оказывало в стационарной и полустационарной форме социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг (далее – ПСУ), имеющих ограничение жизнедеятельности, а также срочные социальных услуг;

- реализовывало индивидуальные программы предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) гражданам, признанными нуждающимися в социальном обслуживании;

- реализовывало индивидуальные программы реабилитации или абилитации инвалида (далее – ИПРА инвалида), индивидуальные 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) ПСУ, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении;

- внедряло в практику новые формы и методы социального обслуживания, современных методик и технологий 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 обращений граждан, а также осуществляло правовое информирование и правовое просвещение 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 (осуществление выходов по месту жительства граждан в Московской области (вручение подарочных наборов, проведение оценки условий жизнедеятельности граждан, проведение оценки условий осуществления ухода за инвалидом, проведение внеплановых посещений граждан));

- оказывало услуги по ранней помощи детям-инвалидам и детям с ограниченными возможностями здоровья.

Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям:

- оказывать гражданам бытовые услуги, услуги по уходу, присмотру, консультационные и иные услуги, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем;

- осуществлять медицинскую деятельность: при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, медицинскому массажу, физиотерапии, сестринскому делу, сестринскому делу в педиатрии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, педиатрии, терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, физиотерапии, функциональной диагностике, психиатрии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам: (предрейсовым, послерейсовым). При оказании паллиативной медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях по: сестринскому делу; терапии;

- осуществлять образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам: образовательные программы дошкольного образования; по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительные общеразвивающие программы;

- осуществлять деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд.

В проверяемом периоде в Учреждении проведены проверки:

- Федеральным медико-биологическим агентством Межрегиональным управлением № 174 ФМБА России МО г. Протвино (акт проверки от 02.06.2023 № 11-П). Выявлены отдельные нарушения санитарно-эпидемиологического законодательства. Нарушения устранены;

- Минсоцразвития МО (акт проверки от 30.06.2023 № 19). Выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства в сфере закупок. Нарушения устранены;

- Минсоцразвития МО (акт проверки от 17.07.2023). Выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области. Нарушения устранены;

- Главным управлением МЧС России по Московской области (отделом надзорной деятельности и профилактической работы по городскому округу Серпухов) (акт проверки от 24.07.2023 № 56). Нарушений не выявлено;

- Управлением Федеральной службой по надзору в сфере защиты потребителей и благополучия человека по Московской области (акт проверки от 24.11.2023 № 50230041000103266563). Выявлены отдельные нарушения санитарно-эпидемиологического законодательства. Нарушения частично устранены, срок устранения нарушений до 25.08.2024.

В нарушение п. 6 раздела II Приказа Минфина России № 86н, информация о проведенных в Учреждении контрольных мероприятиях и их результатах за 2023 год на сайте: <https://bus.gov.ru> не размещена в полном объеме (отсутствовала информация о проверке Управлением Федеральной службой по надзору в сфере защиты потребителей и благополучия человека по Московской области). Нарушение устранено в период проверки.

Проверил: Карапетян М.А.

2. Анализ выполнения государственного задания

Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Гос. задание) Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития МО в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 07.12.2021 № 1292/43 (ред. от 04.10.2023) «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».

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания населения в государственных учреждениях социального обслуживания плановая мощность Учреждения в проверяемом периоде утверждалась приказами министра социального развития Московской области и характеризовалась показателями, представленными в таблице:

Форма социального обслуживания	Показатели	приказ министра социального развития Московской области		
		№ 20П-689 от 30.12.2022	№ 20П-110 от 31.03.2023	№ 20П-483 от 20.11.2023
		с 01.01.2023	с 31.03.2023	с 20.11.2023
Стационарные отделения (реабилитация инвалидов старше 18 лет)	койко-мест	14	14 (до 01.04.2023)	-
Отделения социальной реабилитации для лиц старше 18 лет (отделение медико-социальной реабилитации) (полустационарное обслуживание с организацией питания)	человек в день	36	36	36
Отделения социальной реабилитации для лиц старше 18 лет (отделение медико-социальной реабилитации) (полустационарное обслуживание, оказание социальных услуг сформированной группе граждан, без организации питания)	человек в день	29	29	29
Отделения социальной реабилитации для лиц старше 18 лет (отделение медико-социальной реабилитации) (полустационарное обслуживание без организации питания)	человек в день	58	58	58
Отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными умственными и физическими возможностями здоровья (с организацией питания)	человек в день	72	72	62
Отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными умственными и физическими возможностями здоровья (без организации питания), дети	человек в день	64	64	74
Полустационарные отделения для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (медико-социальной реабилитации (социальной реабилитации)), без организации питания	человек в день	20	20	20
Организация дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (с организацией питания)	мест	15	15	15
Проведение мероприятий для мужчин старше 60 и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни (в том числе в отделениях дневного пребывания и отделениях активного долголетия)	человек в день	80	80	80
Отделение социального обслуживания на дому	человек в день	140	140	140
Специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому	человек в день	11	11	11
Отделение срочного социального обслуживания	человек в день	28	28	28
Доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области	человек	15	15	15
Посещение жителей Московской области на дому	человек в день	21	21	21
Отделение социального обслуживания на дому детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья	человек в день	10	10	10

Гос. задание № 831.1 на 2023 год первоначально утверждено Учреждению 28.12.2022 (в установленный срок). В течение года Гос. задание корректировалось 3 раза в количественном и стоимостном выражениях и окончательно утверждено 22.12.2023. Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 155 509,39 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 153 438,27 тыс. руб. и за счет платной деятельности – 2 071,12 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания № 831.4, утвержденным 29.01.2024 (далее – Отчет № 831.4), выполнение Гос. задания за 2023 год составило в стоимостном выражении 99,9% и в количественном выражении - 100%, за исключением услуги: проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни 240210001000000000101 - 98,4%, в связи с ухудшением эпидобстановки по ОРВИ и гриппу.

Выборочной проверкой учетных документов Учреждения установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2023 год в количественном выражении (в части предоставления социального обслуживания на дому и предоставления социального обслуживания в полустационарной форме по реабилитации граждан

пожилого возраста и инвалидов) соответствовало данным Отчета № 831.4, расхождений не установлено.

Показатели объема выполнения Гос. задания за 2023 год и денежных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения прилагаются (Приложение № 1).

Проверил: Карапетян М.А.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись: субсидии на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания, субсидии на иные цели и поступления от оказания платных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности.

В целях финансового планирования мероприятий, управления доходами и расходами, Учреждением формировался план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

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

- приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- распоряжениями Минсоцразвития МО от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области» и от 01.10.2020 №21РВ-149 (ред. от 17.03.2023) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области».

План ФХД Учреждения на 2023 год утвержден первоначально 30.12.2022 в сумме 174 888,54 тыс. руб., в окончательном варианте План ФХД Учреждения утвержден 26.12.2023 в сумме 185 031,66 тыс. руб.

Изменение показателей Плана ФХД за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	План ФХД (первоначальный)	План ФХД (окончательный)	Отклонения: увеличение «+», уменьшение «-»	Примечание
<i>Остаток средств на 01.01.2023</i>	2 960,89	13 998,57	+11 037,68	Уточнен остаток средств на начало года
Возврат в бюджет средств субсидии	-	5 291,16	+5 291,16	Уточнена сумма возврата в бюджет средств субсидии
Поступления, всего:	171 927,65	176 324,25	+4 394,74	
Субсидии на выполнение Гос. задания	165 413,08	153 440,13*	-11 972,95	Уточнена сумма субсидии на выполнение Гос. задания
Целевые субсидии	-	15 949,83	+15 949,83	Выделение субсидии на иные цели

Поступления на платной основе в рамках Гос. задания	4 089,89	2 071,12	-2 018,77	Уточнены доходы от платной деятельности
Поступления от иной приносящей доход деятельности	2 424,68	4 863,17	+2 438,49	Уточнен размер поступлений от иной приносящей доход деятельности
<i>Поступления всего с учетом остатка</i>	174 888,54	185 031,66	+10 143,12	
<i>Выплаты, всего:</i>	174 888,54	185 031,66	+10 143,12	
КОСГУ 211 Заработная плата	95 208,66	115 638,23	+20 429,57	Увеличение фонда оплаты труда
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	28 753,02	34 922,75	+6 169,73	Увеличены начисления на оплату труда исходя из потребности
КОСГУ 221 Услуги связи	445,07	408,10	-36,97	Уточнены расходы исходя из фактической потребности
КОСГУ 222 Транспортные расходы	100,00	-	-100,00	Уточнены расходы на транспортные услуги
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	5 975,59	5 610,10	-365,49	Уточнены расходы на коммунальные услуги исходя из потребности
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	13 544,03	3 979,93	-9 564,10	Уточнены расходы на содержание имущества в связи с экономией от конкурентных процедур
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	6 633,35	6 441,55	-191,80	Уточнены расходы на прочие работы, услуги
КОСГУ 227 Страхование	375,64	36,20	-339,44	Уточнены расходы на страхование
КОСГУ 264 Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	-	1 423,01	+1 423,01	Уточнены расходы на выплату пособия бывшим работникам Учреждения
КОСГУ 265 Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	-	7,79	+7,79	Уточнен размер пособий по социальной помощи, выплачиваемые бывшим работникам в натуральной форме
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	619,00	1 240,27	+621,27	Уточнены расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя
КОСГУ 267 Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	-	21,26	+21,26	Увеличены расходы на социальные компенсации персоналу
КОСГУ 291 Налоги, пошлины и сборы	602,71	544,38	-58,33	Уточнены расходы на оплату налогов и штрафов
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	22 631,47	14 758,09	-7 873,38	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов в связи с экономией от проведения конкурентных процедур
<i>КОСГУ 341 Увеличение стоимости медикаментов</i>	<i>450,00</i>	<i>75,84</i>	<i>-374,16</i>	
<i>КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания</i>	<i>11 407,35</i>	<i>11 392,34</i>	<i>-15,01</i>	
<i>КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ</i>	<i>3 237,44</i>	<i>2 450,69</i>	<i>-786,75</i>	

КОСГУ 344 Увеличение стоимости строительных материалов	900,00	-	-900,00	Уточнены расходы на приобретение строительных материалов
КОСГУ 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	700,00	-	-700,00	Уточнены расходы на приобретение мягкого инвентаря в связи с закрытием стационарного отделения
КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих материальных запасов	5 936,68	839,22	-5 097,46	

*- включены прочие поступления на сумму 1,86 тыс. рублей (возврат дебиторской задолженности, платежное поручение от 16.03.2023 № 14987).

План ФХД в окончательном варианте увеличился на 10 143,12 тыс. руб. в связи с выделением средств на целевые субсидии и поступлением средств от иной приносящей доход деятельности.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2023 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	План ФХД на конец года	Поступление средств	Кассовый расход	Исполнение (%)	Возврат доход бюджета МО	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидия на выполнение Гос. задания	7 262,46	153 440,13	153 440,13	141 137,26	89,0	2 128,05	17 437,28
Субсидия на иные цели	3 237,87	15 949,83	15 949,83	12 822,58	80,0	3 163,11	3 202,01
Собственные доходы учреждения, из них:	3 498,24	6 934,29	6 903,32	8 365,03	80,4	-	2 036,53
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	602,29	2 071,12	2 040,20	2 642,49	100,0	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	2 895,95	4 863,17	4 863,12	5 722,54	73,7	-	2 036,53
ИТОГО	13 998,57	176 324,24	176 293,28	162 324,87	87,7	5 291,16	22 675,82

В 2023 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на выполнение Гос. задания в сумме 2 128,05 тыс. руб. (платежное поручение от 07.03.2023 № 219) и средства субсидии на иные цели в сумме 3 163,11 тыс. руб. (платежные поручения: от 17.01.2023 № 23, от 24.01.2023 № 52, от 09.02.2023 № 113, от 11.09.2023 № 1229).

Проверил: Карапетян М.А.

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 использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

В 2023 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 13.01.2023 № 28Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», согласно которому Учреждению выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания в сумме 165 413,08 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 29.03.2023 № 1, от 26.06.2023 № 2 и от 22.12.2023 № 4 размер субсидии на 2023 год изменен и утвержден в сумме 153 438,27 тыс. руб.

Анализ использования средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания за проверяемый период, приведен в таблице:
(тыс. руб.)

Код и наименование статьи бюджетной классификации	2023 год, тыс. руб.		
	ПФХД	Кассовый расход	% выполнения
Расходы всего:	158 574,54	141 137,26	89,0
КОСГУ 211 Заработная плата	99813,53	92684,84	92,8
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	30143,69	28003,32	92,9
КОСГУ 221 Услуги связи	408,1	350,88	85,9
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	5610,1	4288,72	76,4
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества	3157,06	2905,23	92,0
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	3458,35	3458,35	100,0
КОСГУ 227 Страхование	36,2	28,16	77,8
КОСГУ 265 Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	7,79	7,79	100,0
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	705,9	609,26	86,3
КОСГУ 291 Налоги, пошлины и сборы	544,38	544,38	100,0
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов из них:	14689,44	8256,31	56,2
<i>КОСГУ 341 Увеличение стоимости медикаментов</i>	75,84	75,83	100,0
<i>КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания</i>	11323,69	6470,64	57,1
<i>КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ</i>	2450,69	870,61	35,5
<i>КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих материальных запасов</i>	839,22	839,22	100,0

Кассовый расход субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания за 2023 год составил 141 137,26 тыс. руб., или 89,0 % от утвержденных плановых назначений.

Проверил: Карапетян М.А.

4.2. Субсидии 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 (ред. от 11.07.2023) «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»;

- распоряжением Минсоцразвития МО от 31.12.2020 № 21РВ-236 (ред. от 12.10.2023) «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).

В 2023 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 23.01.2023 № 292Э «О предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области» на сумму 2 909,06 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от: 20.03.2023 № 1, 14.07.2023 № 3, 11.08.2023 № 4, 11.09.2023 № 5, 18.10.2023 № 7, 30.10.2023 № 8, 03.11.2023 № 9, 29.11.2023 № 11, 12.12.2023 № 12 размер субсидии изменен и окончательно утвержден в сумме 15 949,83 тыс. руб.

Показатели объема и использования средств субсидии на иные цели за 2023 год представлены в таблице:

(руб.)

Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	Дата и № договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2024
8312216016	-	264	74 758,95*		Среднемесячный заработок на период трудоустройства за второй месяц	74 758,95	0,00
8312313013	2 620 125,12	225	38 250,00	28.12.2022 № 17-М / ООО «ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР МОНИТОР»	Оказание услуг на техническое обслуживание КТС	38 250,00	0,00
			10 800,00	28.12.2022 № 15-М / АНО «ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНОЙ ФИЗИКИ»	Оказание услуг по техническому обслуживанию ворот	10 800,00	0,00
			10 800,00	28.12.2022 № 16-М / АНО «ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНОЙ ФИЗИКИ»	Оказание услуг по техническому обслуживанию домофона	10 800,00	0,00
			72 900,00	31.03.2023 № 20-ЭА-2023 / АНО «ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНОЙ ФИЗИКИ»	Оказание услуг по техническому обслуживанию систем контроля доступа (ворота, домофон с калиткой)	72 900,00	0,00
			10 000,00	27.09.2023 № 47-М / МОО ВДПО	Оказание услуг по проверке (испытанию) контроля качества огнезащитной обработки конструкций из дерева	10 000,00	0,00
		226	352 413,36	28.12.2022 № 67/2023 / СЕРПУХОВСКИЙ ОТДЕЛ ВНЕВЕДОМСТВЕН	Оказание услуг реагирования на сигнальную информацию	352 413,36	0,00

				НОЙ ОХРАНЫ - ФИЛИАЛ ФГКУ «УПРАВЛЕНИЕ ВНЕВЕДОМСТВЕН НОЙ ОХРАНЫ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ РФ по МО»	тревожной сигнализации (КТС)		
			1 831 480,71	05.12.2022 № 04- ЭА-2023 / ООО ЧОП «КАВАЛЕРГАРД»	Оказание охранных услуг в 2023 году	1 831 480,71	0,00
			77 508,60	28.12.2022 № 18-М / ООО «ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР МОНИТОР»	Оказание услуг реагирования на сигнальную информацию охранной сигнализации	77 508,60	0,00
			208 861,85	09.10.2023 № 32- ЭА-2023 / ООО «МИРТАЛ»	Оказание услуг по монтажу видеодомофонов	208 861,85	0,00
			4 963,00	09.11.2023 № 53-М / ООО «УЧЕБНО- КУРСОВОЙ ЦЕНТР «ПЕРСПЕКТИВА»	Оказание услуг по повышению квалификации ответственных за обеспечение пожарной безопасности	4 963,00	0,00
			2 147,60	-	-	0,00	2 147,60
831Н323126	350 000,00	226	324 997,00	17.11.2023 № 33- ЭА-2023 / ООО «ДОВЕРИЕ»	Оказание услуг по организации и проведению 2-х мероприятий: турнира по городошному спорту среди детей- инвалидов и детей с ОВЗ и праздничного мероприятия «Новогодний калейдоскоп. Год Дракона»	324 997,00	0,00
			25 003,00	-	-	0,00	25 003,00
8312317017	137 820,13	226	137 820,13	Денежная компенсация за самостоятельное приобретение специальной одежды за 2023 год		137 820,13	0,00
8312319019	21 262,50	267	21 262,50	Частичная компенсация стоимости путевок в организации отдыха и оздоровления детей сотрудников		21 262,50	0,00
8312316016	1 882 622,36	264	1 348 255,84	Субсидия на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с реорганизацией (ликвидацией) учреждений; выплата компенсаций в связи с сокращением численности или штата работников учреждений		690 372,06	657 883,78
		266	534 366,52			534 366,52	0,00
8312326026	8 640 072,00	211	6 636 000,00	Субсидия на финансовое обеспечение доплаты за напряженный труд, установленной пунктом 4.5 Положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области»		5 302 529,11	1 333 470,89
		213	2 004 072,00			1 601 282,49	402 789,51

8312328028	2 297 931,20	211	1 764 924,12	Субсидия на финансовое обеспечение доплат на доведение уровня средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений до установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах 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»	1 165 294,92	599 629,20	
		213	533 007,08		351 918,67	181 088,41	
ВСЕГО	15 949 833,31	x	16 024 592,26**	x	x	12 822 579,87	3 202 012,39

* – остаток средств 2022 года, разрешенный к использованию в 2023 году (письмо Минсоцразвития МО от 23.01.2022 № 20Исх-956);

** – с учетом остатка, разрешенного к использованию в 2023 году.

Субсидия на иные цели в проверяемом периоде использована в соответствии с целями, утвержденными в соглашении о предоставлении субсидии.

Выборочно проверено исполнение государственного контракта, оплаченного за счет средств субсидии на иные цели, с ООО «МИРТАЛ» от 09.10.2023 № 32-ЭА-2023 на оказание услуг по монтажу видеодомофонов. Договор исполнен, установлено 4 домофона. Нарушений не установлено.

Проверены расходы субсидии на выплату денежной компенсации социальным работникам, занятым в государственных учреждениях социального обслуживания населения, за самостоятельно приобретенную одежду, обувь и инвентарь. Выплата осуществлялась в соответствии с требованиями постановления Правительства МО от 27.12.2016 № 1003/47 (ред. от 28.06.2017) «О предоставлении мер социальной поддержки работникам организаций социального обслуживания населения, находящихся в ведении Московской области» в размерах, установленных распоряжением Минсоцразвития МО от 27.04.2023 № 20РВ-93 «О размере денежной компенсации за самостоятельное приобретение специальной одежды, обуви и инвентаря».

Выплата компенсации сотрудникам проведена на основании приказа директора Учреждения от 12.12.2023 № 127-р. В 2023 году компенсацию получили 16 сотрудников, нарушений не установлено.

Проведена оценка достижения значений показателей результативности предоставления субсидии, установленных соглашением от 23.01.2023 № 292Э, в соответствии с Распоряжением № 21РВ-236, данные представлены в таблице:

Наименование субсидии	Результат предоставления субсидии	Плановое значение	Выполнено согласно отчету о достижении значений результатов предоставления Субсидии по состоянию на 01.01.2024	Отклонение
2023 год				

Субсидия на выплату денежной компенсации за самостоятельное приобретение специальной одежды, обуви и инвентаря, проездных документов на проезд автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом Московской области (автобусом, троллейбусом, трамваем) по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам социальным работникам, занятым в организациях социального обслуживания, медицинским сестрам специализированных отделений социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, занятым в организациях социального обслуживания, и специалистам по социальной работе организаций социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, если их профессиональная деятельность связана с разъездами	Численность физических лиц (среднегодовое количество), получивших выплаты в отчетном финансовом году	16 (чел.)	16 (чел.)	–
Субсидия на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	Количество мероприятий, в том числе выполненных работ, услуг, приобретенных объектов движимого имущества, материальных запасов, обеспечивающих требованиям антитеррористической защищенности, пожарной безопасности, в области гражданской обороны, по предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	9 (ед.)	9 (ед.)	–
Субсидия на проведение культурно-массовых мероприятий (проведение спортивных мероприятий и праздников) для государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский», п.126 Закона Московской области от 23.12.2022 № 236/2022-ОЗ	Исполнение требований, положений, установленных НПА.	100 (%)	100 (%)	–
Субсидия на финансовое обеспечение доплат на доведение уровня средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений до установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах 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» значений	Соотношение средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений и установленного Указами Президента Российской Федерации целевого показателя уровня заработной платы отдельных категорий работников	100 (%)	100 (%)	–
Субсидия на финансовое обеспечение доплаты за напряженный труд, установленной пунктом 4.5 Положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области»	Среднесписочная численность работников учреждений, получивших выплаты в отчетном финансовом году	109,9 (чел.)	109,9 (чел.)	–
Субсидия на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с реорганизацией (ликвидацией) учреждений; выплата компенсаций в связи с сокращением численности или штата работников учреждений	Численность физических лиц (среднегодовое количество), получивших выплаты в отчетном финансовом году	10 (чел.)	10 (чел.)	–
Субсидия на частичную компенсацию или частичную оплату стоимости путевок в санаторно-курортные организации и организации отдыха для детей работников государственных учреждений Московской области	Численность детей, на которых родителям – работникам учреждений предоставлена частичная компенсация или частичная оплата стоимости путевки в санаторно-курортные организации и организации отдыха	1 (чел.)	1 (чел.)	–

Достижение результатов предоставления субсидии на иные цели (в части денежной компенсации за самостоятельное приобретение специальной одежды, обуви и инвентаря) в проверяемом периоде составило 100%.

Проверил: Карапетян М.А.

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

Доходы, полученные от предоставления платных услуг и иной, приносящей доход деятельности Учреждения в проверяемом периоде составили 6 903,33 тыс. руб., в том числе:

Наименование дохода	2023 год
Остаток средств на начало года	3 498,24
Итого поступило доходов, в т. ч.:	6 903,32
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	2 040,20
Поступления от иной приносящей доход деятельности, в т.ч.:	4 863,12
<i>Дополнительные платные услуги</i>	4 847,23
<i>Иные доходы, штрафы, пени</i>	15,89
Всего с остатком	10 401,56

(тыс. руб.)

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

Анализ кассовых расходов средств, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности, за 2023 год представлен в таблице:

Код статьи бюджетной классификации и наименование	План ФХД, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.	% выполнения
Расходы, всего:	10 432,53	8 365,03	80,2
КОСГУ 211 Заработная плата	7 423,78	5 835,84	78,6
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	2 241,98	1 762,42	78,6
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества	680,13	680,13	100,0
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	17,99	17,99	100,0
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов из них:	68,65	68,65	100,0
<i>КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания</i>	<i>68,65</i>	<i>68,65</i>	<i>100,0</i>

Кассовый расход средств, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности составил 8 365,03 тыс. руб., или 80,2% от плановых назначений.

Перечень оказываемых гражданам бытовых услуг, услуг по уходу, присмотру, консультационных, транспортных и иных услуг, утвержден директором Учреждения и согласован с Минсоцразвития МО (письмо о согласовании с Минсоцразвития МО от 25.06.2019 № 21Исх-8912/09-01). Тарифы утверждены приказом директора Учреждения от 22.09.2023 № 86-р «Об утверждении тарифов на дополнительные социальные услуги».

Выборочно проверено поступление платы за дополнительные платные услуги, оказанные в 2023 году: Дороховой О.В. (апрель), Степыгину А.С. (апрель), Смирнову В.А. (июнь), Рубцову В.Ю. (июнь), Аген М.А. (март), Санферовой А.В.

(июль, август), Мелиной Е.Н. (февраль), Семенову С.Б. (май, июнь), Беляевой О.С. (май), Мещеряковой К.Н. (апрель), Бородиной Н.И. (декабрь), Березину И.Н. (март), Ярыгиной В.С. (февраль), Калининой Н.В. (январь, октябрь), Акининой Е.Н. (ноябрь, декабрь), Сушко М.В. (октябрь, ноябрь), Лобановой Ю.И. (сентябрь, октябрь, ноябрь), Свергун А.В. (июль), Аристовой Н.В. (июль, сентябрь), Лашакову М.А. (июнь).

Нарушений не установлено.

Проверил: Карапетян М.А.

4.4. Проверка по видам расходов

4.4.1. Расходы по оплате труда

Заработная плата работникам Учреждения начислялась в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 18.12.2023) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение 507/23); утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями; приказами по Учреждению; другими нормативными и правовыми актами, а также табелями учета рабочего времени.

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективным договором.

Коллективный договор на 2018-2021 года заключен между администрацией и трудовым коллективом 21.08.2018. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации 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 (регионального) соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а также коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 22.03.2018 и зарегистрирован за № 389/2018. Действие коллективного договора продлено на период до 20.04.2024, соглашение зарегистрировано в Минсоцразвития МО от 06.05.2021 за № 956/2021КД.

Анализ соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за календарный год, установленный п.2.6. и 2.7. Положения № 507/23 приведены в таблице:

(руб.)

Должность	Кол-во физ. лиц (чел)	Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП (факт)	Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэф-т)
1	2	3	4	5
Руководители	3,13	4 238 749,85	112 852,76	2,5
<i>в т.ч.:</i>				
-директор	1,0	1 838 750,66	153 229,22	3,4
-заместитель директора	1,3	1 359 324,54	87 136,19	1,9

-главный бухгалтер	0,83	1 040 674,65	71 980,00	1,6
Прочие (специалисты, общепромышленные работники, рабочие)	187,44	101 262 298,87	45 019,87	-
ИТОГО	190,57	105 501 048,72	46 133,99	-

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за календарный год, установленный п. 2.6 и 2.7 Положения № 507/23, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директора, заместителей директора, главного бухгалтера) от общего фонда оплаты труда Учреждения за 2023 год составляла – 4,0%.

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

Соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (по данным мониторинга за 2023 год (письмо Минсоцразвития МО от 17.01.2024 №20исх-470) составили:

№ п/п	Категория	Среднемесячный доход от трудовой деятельности	По Учреждению	% план	% соотношения
2023 год					
1	Средний медицинский персонал	62 357,1	69 050,9	100,0	110,7
2	Социальные работники	62 357,1	65 448,7	100,0	105,0
3	Младший медицинский персонал	62 357,1	64 589,7	100,0	103,6

Учреждением соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала, социальных работников и младшего медицинского персонала к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области выполнялось.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением об условиях и порядке премирования работников Учреждения (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения, производились на основании приказов министра социального развития Московской области.

Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения за 2023 год составили 32 773,8 тыс. руб.

В ходе проверки проверено соответствие:

1. Расчетов при исчислении среднего заработка в случаях убытия работников в ежегодные оплачиваемые отпуска, выплате компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия при увольнении, требованиям положений постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», приказам по Учреждению, табелям учета рабочего времени. Нарушений не установлено.

2. Начисленной заработной платы (должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера, повышений должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда, за работу в сельской местности и за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам специальной оценки условий труда (далее – СОУТ), надбавки за продолжительность работы в Учреждении) Положению № 507/23; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям коллективного договора; Положению об условиях и порядке премирования работников Учреждения.

Проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за 2023 год (список проверенных сотрудников прилагается, Приложение № 2) установлено следующее:

1. В нарушение требований приложений 2, 3, 4 к Положению № 507/23:

- специалистам по реабилитационной работе Елениной С.В. и Бесчастной М.А. должностной оклад установлен без учета имеющегося у них образования и стажа работы в должности, а также требований Профстандарта специалиста по реабилитационной работе в социальной сфере, утвержденного приказом Минтруда России от 18.06.2020 № 352н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере». Переплата составила 28 843,72 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 6 690,33 руб.;

- специалисту в сфере закупок Степиной Е.Н. должностной оклад установлен по 7 уровню квалификации, а в соответствии с требованиями п. 3.1 Профстандарта «Специалист в сфере закупок», утвержденного приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», следовало установить должностной оклад по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 27 049,39 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 6 274,13 руб.;

- инструктору-методисту Сарайкиной Н.В. (стаж работы в должности с 2012 года) должностной оклад установлен по категории «со стажем работы в должности инструктора-методиста по лечебной физкультуре не менее 7 лет», а следовало по категории «со стажем работы в должности инструктора-методиста по лечебной физкультуре не менее 10 лет». Недоплата заработной платы составила 19 566,06 руб.

2. В соответствии с требованиями п.п. 3.6 п. 3, а также п. 8 приложения № 6 к Положению № 507/23 должностной оклад сиделки (помощника по уходу) специализированного отделения социально-медицинского обслуживания на дому Каревой И.В. следовало повышать за характер выполняемой работы и специфику труда на 25%, а повышался на 15%, что привело к недоплате в сумме 13 835,99 руб.

3. В нарушение требований ст. 133 Трудового кодекса Российской Федерации сторожам Лоскутовой Н.С. и Ивановой Т.В. доплата до минимальной заработной платы производилась без учета фактически начисленной заработной платы сотрудникам за месяц, что привело к неположенной выплате в сумме 57 542,11 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 13 346,94 руб.

В ходе данной проверки выявлено переплат и неположенных выплат заработной платы на сумму 113 435,22 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 26 311,40 руб. и недоплат заработной платы на сумму 33 402,05 руб. Недоплата заработной платы переведена на счета сотрудников в период проверки (платежное поручение от 19.08.2024 № 1193). Расчеты переплат,

неположенных выплат и недоплат заработной платы, платежное поручение прилагаются (Приложение № 3).

СОУТ в Учреждении проведена: в 2016 году (отчет от 26.10.2016); в 2017 году (отчет от 28.02.2017); в 2020 году (отчет от 18.03.2020); в 2021 году (отчет от 31.08.2021). По результатам СОУТ условия труда отнесены ко 2 классу условий труда. Льготы и компенсации работникам не предоставлялись.

Проведенной выборочной проверкой расчетов с уволенными: Карповой В.Н., Гришакиной О.И., Чернобай О.А., Семичастновой А.Ю. нарушений не выявлено.

Штатное расписание Учреждения на 2023 год составлено в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации» и в пределах штатной численности работников, утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 31.10.2022 № 20П-583 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	Фактически занято ставок	Количество физических лиц
1.	01.01.2023	бюджет	269	251	7 134,9	207,25	190

При проверке (30.07.2024) трудовых книжек работников Учреждения в наличии оказались 155 трудовых книжек, что соответствовало данным «Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним». В соответствии с требованиями Федерального Закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» - 23 трудовые книжки велись в электронном виде. Количество трудовых книжек соответствовало фактическому количеству физических лиц, работающих в Учреждении. Трудовая книжка директора хранилась в Минсоцразвития МО.

Медицинские работники имели сертификаты (аккредитацию) на право заниматься медицинской деятельностью.

Документы, подтверждающие: право работы на соответствующих должностях медицинских работников (сертификаты, аккредитацию, 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.

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.

По состоянию на 31.07.2024 проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах. Сотрудники присутствовали на рабочих местах, согласно табелей учета рабочего времени, за исключением находящихся в отпуске, на больничном

листе, в отпуске по уходу за ребенком. Акт проверки на рабочих местах с приложениями прилагается (Приложение № 4).

Проведена сверка данных, отраженных в отчетных формах, представляемых Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), и отчетов об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) о движении денежных средств (ф. 0503723), о состоянии лицевого счета, представляемых в Минсоцразвития МО, с данными, отраженными по счетам учета в Главной книге (ф.0504072), и данными, отраженными в Сводной расчетной ведомости по заработной плате (далее – Сводная расчетная ведомость), за проверяемый период. Данные приведены в таблице:

Наименование показателя	Всего ФОТ
Сводная расчетная ведомость, Всего ФОТ:	106 133 235,07
КВР 111	106 035 415,24
Оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)	104 989 607,74
Пособия 3 дн. бл. (КВР 111 КОСГУ 266)	511 440,98
Выходное пособие (КВР 111 КОСГУ 266)	534 366,52
Выходное пособие (КВР 112 КОСГУ 266)	22 907,78
Доп. дни по уходу за детьми-инвалидами (КВР 119 КОСГУ 266)	74 912,05
Стимулирующие выплаты	32 773 754,90
«Оперативная информация по заработной плате»	106 126 434,00
Отчет об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) (расходы учреждения)	106 034 318,78
Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2024 из ПП «УРМ АС» (Криста)	106 034 318,78
В т.ч. выплаты (по типу средств 020902,020907,030902)	106 044 814,72
поступления (по типу средств 020902,020907,030902)	10 495,94
Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	106 101 566,80
Главная книга	Кт обороты сч.
<u>302.11</u>	104 997 502,65
В т.ч. оплата труда (КВР 111) возврат (КВР 111)	
<u>Кт обороты сч. 302.66</u>	1 146 228,36
пособия 3 дня бл. (КВР 111) возврат (КВР 111)	
Выходное пособие (КВР 111)	

При проведении анализа отчетных данных за 2023 год установлено:

1. Несоответствие данных Сводной расчетной ведомости (КВР 111 – 106 035 415,24 руб.) с отчетом об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) (расходы учреждения) (106 034 318,78 руб.) и отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2024 из ПП «УРМ АС» (Криста) (106 034 318,78 руб.) на сумму 1 096,46 руб. образовалось в связи с неперечислением удержаний по исполнительному листу.

2. Несоответствие данных отчета в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат») (106 101 566,80 руб.) со Сводной расчетной ведомости (106 133 235,07 руб.) на сумму 31 668,27 руб. образовалось в связи с тем, что в «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 не отражены Учреждением суммы по умершим сотрудникам, начисленные после даты смерти сотрудника: компенсации за неиспользованный отпуск Рыжаковой И.В. в сумме 31 269,56 руб. и Полпудникову Д.В. в сумме 398,71 руб.

3. Несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (КВР 111 КОСГУ 211 – 104 989 607,74 руб.) с оборотами Главной книги по счету 302.11 (104 997 502,65 руб.) на сумму 7 894,91 руб. – возврат на лицевой счет денежных средств (платежное поручение от 06.09.2023 № 1187).

4. Несоответствие данных Сводной расчетной ведомости (КОСГУ 266 – 1 143 627,33 руб.) с данными Главной книги по счету 302.66 (1 146 228,36 руб.) на сумму 2 601,03 руб. – возврат на лицевой счет денежных средств (платежное поручение от 27.03.2023 № 283).

Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается (Приложение № 5).

В ходе сверки данных по начисленной заработной плате и иных выплат сотрудникам Учреждения, согласно Сводной расчетной ведомости, с произведенными кассовыми расходами, согласно данным платежных поручений из АС Бюджет (НПО Криста) и реестрами на перечисление заработной платы, сформированными в личном кабинете в кредитных организациях, установлено следующее:

(руб.)

Наименование	Начислено СВОД (ФОТ) 2023 год	Перечислено АС Бюджет с учетом возврата/ восстановления кассового расхода (НПО Криста)	Возврат	Отклонение «+» перечислено больше, «-» перечислено меньше	
КВР 111					
ИТОГО	106 035 415,24	106 044 814,72	10 495,94	-1 096,46	
<i>к выплате работникам, в т.ч.</i>	<i>91 269 608,04</i>	<i>91 280 103,98</i>	<i>10 495,94</i>	<i>0,00</i>	
<i>ПАО Сбербанк (реестры)</i>	–	<i>91 103 890,44</i>	–	–	
<i>н/н Криста</i>		<i>176 213,54</i>		–	
Удержания	14 765 807,20	14 764 710,74		–	-1 096,46
НДФЛ	13 600 241,00	13 600 241,00		–	0,00
Исп. лист	419 104,39	418 007,93		–	-1 096,46
Благотворительность	145 779,14	145 779,14	–	0,00	
Профсоюз	600 682,67	600 682,67	–	0,00	
КВР 119					
ИТОГО	31 801 644,55	31 801 644,55	–	0,00	
ЕНП	31 509 855,55	31 509 855,55	–	0,00	
ФСС нс	209 083,47	209 083,47	–	0,00	
Пособие на погребение	7 793,48	7 793,48	–	0,00	
Уход за ребенком инвалидом	74 912,05	74 912,05	–	0,00	
КВР 112					

ИТОГО	22 907,78	22 907,78	–	0,00
Выходное пособие	22 907,78	22 907,78	–	0,00

В рамках КВР 111 выявлено расхождение на сумму 1 096,46 руб., в том числе:
- расхождение между начисленными удержаниями по исполнительным листам из заработной платы и произведенными кассовыми расходами на сумму 1 096,46 руб.

Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается (Приложение № 5).

Проверены зачисления начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и других выплат на счета сотрудников, открытые в ПАО Сбербанк, нарушений не установлено.

Проведена сплошная сверка возвратов за социальные услуги по виду доходов 130, с доходной части Учреждения, на соответствие ФИО ПСУ по Реестру платежных документов за 2023 год, сформированного в ПП УРМ АС Бюджет (НПО Криста), с данными ПСУ из Единой автоматизированной информационной системе «Социальная защита и социальное обслуживание населения Московской области», обслуживающихся в Учреждении в 2021 году. Установлено, что в 2023 году в рамках работы по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, проведенной управлением финансового контроля и аудита, Учреждением осуществлены возвраты денежных средств трем ПСУ (Крючкова М.А., Разуваева Т.Т., Сарычева Е.Л.). Проверены личные заявления на возврат денежных средств, суммы в заявлениях соответствуют перечисленным, нарушений не установлено.

Проверили: Дудкина Е.С., Карапетян М.А.

4.4.2. Расходы на содержание, эксплуатацию и текущий ремонт автомобильной техники

В проверяемом периоде учет расходов по содержанию автотранспортных средств осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «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 – Приказ Минфина РФ № 157н) и Учетной политики Учреждения.

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числились следующие автотранспортные средства и оборудование, представленные в таблице:

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска	Примечание
Счет 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения»			
1	ВАЗ 21074	2006	В соответствии с распоряжением Минимущества МО от 03.08.2023 № 15ВР-1697 «О передаче имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское» передан в

			ГУП МО «Леоновское» (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов средства от 10.08.2023 б/н)
2	FORD МОНДЕО	2012	
3	ГАЗ 32212	2010	В соответствии с распоряжением Минимущества МО от 22.03.2023 № 15ВР-520 «О передаче имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское» передан в ГУП МО «Леоновское» (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов средства от 21.04.2023 б/н)
4	HYUNDAI SOLARIS	2014	
5	Chevrolet Aveo GAN	2010	
Счет 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»			
6	FST523	2014	
7	ГАЗ-322132	2011	В соответствии с распоряжением Минимущества МО от 03.08.2023 № 15ВР-1697 «О передаче имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское» передан в ГУП МО «Леоновское» (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов средства от 10.08.2023 б/н)
8	ГАЗ-322132	2013	
9	FIAT DUCATO	2009	
10	«Ситроен» 224351	2014	
11	ЛУИДОР-225023	2019	
12	SOLLERS SB-IF	2013	
13	ЛУИДОР -225023	2019	
14	ГАЗ 32213	2013	
15	ЛУИДОР – 2250N4	2020	
16	ЛУИДОР (Тип 1) 225020	2021	
17	Lada LARGUS	2022	
18	ЛУИДОР – 2250M0	2019	

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.10.2018 № 386-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования лицензирования деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами» лицензия по перевозке пассажиров автомобильным транспортом оформлена.

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

В нарушение п.п. 2. п. 1. ст. 18. Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Учреждением не подано заявление о снятии с государственного учета автобуса FST523 (С362АС190).

Проверкой документов по уплате транспортного налога установлено, что в нарушение требований п. 3.6 ст. 362 Налогового Кодекса Российской Федерации, неверно исчислена сумма платежа транспортного налога за 2023 год, что привело к переплате на общую сумму 1 375,00 руб. Устранено в период проверки. Расчет расходов на оплату транспортного налога по автомобилям за 2023 год, чек по операции, пояснительная записка директора Учреждения, прилагаются (Приложение № 6).

Автомобили Учреждения размещались на территории Учреждения 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. Пушино, мкр-н «АБ», д. 21а для одного транспортного средства Учреждения;

Стоянка одного транспортного средства Учреждения осуществлялась по договору на предоставление стоянки на безвозмездной основе от 20.11.2021 б/н по адресу: 142281, Московская область, г. Протвино, проезд Индустриальный, д. 1;

Учреждением заключен договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом (нежилое помещение № 3 1-го этажа используемое под гараж) с Комитетом по управлению имуществом городского округа Серпухов от 30.05.2018 № 2292 (срок действия до 03.06.2028) по адресу: 142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А.

В нарушение требований постановления Правительства Московской области от 20.12.2022 № 1413/47 «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра на 2023 год и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере регулирования тарифов» (далее - Постановление № 1413/47) предельный размер платы за проведение технического осмотра автомобилей Chevrolet Aveo GAN, FORD МОНДЕО, HYUNDAI SOLARIS, Lada LARGUS (категория М1) не соответствовал установленной Постановлением № 1413/47 стоимости. Неправомерный расход бюджетных средств составил 240,00 руб. Устранено в период проверки. Расчет оплаты технического осмотра автомобилей, акт об оказании услуг, платежное поручение, чек по операции, пояснительная записка директора Учреждения прилагаются (Приложение № 6).

В нарушение п. 5. ст. 15. и ст. 19. Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ (ред. от 19.10.2023) «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением своевременный технический осмотр автомобиля Луидор-225023 (А602КС790) не проведен, в период с 25.01.2023 по 30.03.2023 автотранспорт выезжал без оформленной диагностической карты, подтверждающей допуск транспортного средства к участию в дорожном движении. Пояснительная записка директора Учреждения прилагается (Приложение № 6).

Организация работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасной эксплуатации транспортных средств в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялась должностными лицами Учреждения, прошедшими профессиональную переподготовку с присвоением квалификации специалиста по безопасности дорожного движения. Документы на должностных лиц представлены, нарушений по срокам прохождения переподготовки не установлено.

Порядок организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств в проверяемом периоде определялся в соответствии с требованиями приказа Минтранса РФ от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или

предсменного контроля технического состояния транспортных средств». Ответственными лицами за проведение предрейсового контроля технического состояния транспортных средств в проверяемом периоде в Учреждении назначены лица, прошедшие профессиональную переподготовку с присвоением квалификации «Контролер технического состояния транспортных средств». Документы на должностных лиц представлены, нарушений не установлено.

В соответствии с п.13 приказа Минтранса России от 28.10.2020 № 440 (ред. от 01.09.2022) «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» данные с карт водителей каждые 28 дней выгружались. Нарушений не установлено.

В Учреждении велся «Журнал учета движения путевых листов» форма которого соответствовала форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление Госкомстата РФ № 78). Журнал прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения.

При оформлении путевых листов на автотранспорт применялись типовые межотраслевые формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ № 78.

Проверкой правильности оформления путевых листов за 4 квартал 2023 года нарушений требований приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» не установлено.

Директором Учреждения утвержден состав комиссии по сверке данных путевых листов с фактическим километражем и остатками топлива в баках автомобилей. Акты о снятии остатков топлива в баках и сверке показаний одометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах, в проверяемом периоде составлялись ежемесячно. Расхождений в актах не выявлено.

В соответствии с требованием постановления Правительства РФ от 01.06.2021 № 852 (ред. от 16.02.2022) «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» и пункта 6 приказа Минздрава РФ от 30.05.2023 № 266н «Об утверждении Порядка и периодичности проведения предсменных, предрейсовых, послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, медицинских осмотров в течение рабочего дня (смены) и перечня включаемых в них исследований» предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей Учреждения 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. Нарушений не установлено.

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения.

Проверкой списания топлива за проверяемый период (4 квартал 2023 года) нарушений не установлено.

В Учреждении велся Журнал учета дорожно-транспортных происшествий, форма которого соответствовала форме, утвержденной приказом Минтранса России от 02.04.1996 № 22 «Об утверждении формы учета дорожно-транспортных происшествий владельцами транспортных средств». Сверка данных о дорожно-транспортных происшествиях с органами МВД в проверяемом периоде проводилась. Дорожно-транспортных происшествий в проверяемом периоде не было.

Закупка топлива в проверяемом периоде осуществлялась по государственным контрактам. Проверкой исполнения контракта от 11.11.2022 № 01-ЭА-2023, заключенного с ООО «СЕРПУХОВНЕФТЕПРОДУКТСЕРВИС» на поставку топлива, нарушений не установлено.

Расходы на содержание автотранспорта в проверяемом периоде отражены в таблице (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование	2023 год
1	ГСМ	870,6
2	ОСАГО	28,16
3	Оказание услуг по техническому осмотру транспортных средств	5,5
4	Оказание услуг по шиномонтажу	25,06
5	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту служебного автотранспорта	1076,73
6	Транспортный налог	63,25

Проверил: Мурыгин А.И.

4.4.3. Проверка расходов на оплату продуктов питания

В проверяемом периоде учет продуктов питания в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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 – Приказ Минфина РФ № 52н).

Аналитический учет продуктов питания велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), записи в которую производились на основании данных Накопительных ведомостей по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (ф. 0504038), которые оформлялись ежемесячно. Операции по движению продуктов питания подтверждены первичными учетными документами (товарная накладная, меню-требование, накладная-требование).

Доставка продуктов питания на склады осуществлялась в соответствии с заключенными договорами транспортом поставщиков. Оплата за поставленные продукты питания производилась по факту поступления.

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 Минтруда № 85).

На продовольственных складах, в столовой и пищеблоке имеются весы. В соответствии с требованиями Федерального закона от 26.06.2008 № 102-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об обеспечении единства измерений» и приказа Минпромторга России от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» ежегодная поверка весов проводилась.

Выдача продуктов питания со складов осуществлялась на основании требований-накладных (ф. 0504204), которые оформлялись в соответствии с меню-требованием на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Продукты питания выдавались по нормам, утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 04.10.2022 № 20РВ-277 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области».

В проверяемом периоде приготовление блюд и питание организовывалось на базе кухни и столовых Учреждения по 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) с предоставлением 3-х разового питания, в отделении социальной реабилитации № 2 (полустационарная форма) с предоставлением 2-х разового питания;

- 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 получателей услуг с предоставлением 3-х разового питания;

- 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 получателей услуг с предоставлением 3-х разового питания.

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.

Кроме того в 2023 году организовывалось питание путем закупки услуг по приготовлению горячего питания на основании государственных контрактов по адресам:

- 142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д.23/32 (ул. Советская, д. 34, к 1), в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (полустационарная форма) для получателей услуг с предоставлением 1-но разового питания (обед);

- 142257, Московская область, г. Серпухов, с. Турово, ул.Пушкина, д. 6 (отделение упразднено с 01.04.2023 года), в стационарном отделении реабилитации граждан пожилого возраста и инвалидов с предоставлением 5-ти разового питания.

Проверкой контракта от 12.12.2022 № 08-ЭА-2023 заключенного с ИП Рязанцева О.М. установлено, что количество оплаченных порций (1 061 шт.) превышало количество питающихся по приказам об организации ежедневного питания и табелям учета посещаемости ПСУ (1 049 чел.). Общая сумма переплаты составила 13 891,44 руб. (12 порций*1157,62 руб.). Устранено в период проверки. Пояснительная записка заместителя директора Учреждения, счет-фактуры, чек по операции, прилагаются (Приложение № 7).

В соответствии с приказом Минздрава РФ от 28.01.2021 № 29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками о прохождении медицинских осмотров. Медосмотры проводились регулярно.

В соответствии с требованиями п. 2.6 постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 13.07.2001 № 18 (ред. от 27.03.2007) «О введении в действие санитарных правил - СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля над соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» программа производственного контроля в Учреждении разработана.

Проверил: Мурыгин А.И.

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

В проверяемом периоде Учреждением заключались договоры на предоставление коммунальных услуг, услуг связи и других услуг при эксплуатации зданий (помещений), располагавшихся по адресам: г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»; г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6; г. Серпухов, ул. Чехова, д. 23/32; г. Серпухов, ул. Советская, д. 34; г. Серпухов, ул. 1-ая Московская, д. 24; г. Протвино, ул. Мира, д. 10; г. Протвино, ул. Победы, д. 6; г. Пушино, мкр-н «АБ», д. 21а; г. Пушино, мкр-н «В», д. 13.

Перечень, реквизиты и исполнение государственных контрактов (договоров) на оказание коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию оборудования и зданий за 2023 год прилагается (Приложение № 8).

Расчеты за коммунальные услуги производились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета.

Выборочной проверкой оплаченных счетов (за IV квартал 2023 года) по договору с ООО «Тепловодоснабжение» от 06.03.2023 № 07 -В/П (за холодное водоснабжение и водоотведение) и с Серпуховским филиалом ООО «Газпром теплоэнерго МО» от 09.12.2022 № 3757 (за теплоснабжение и горячее

водоснабжение) установлено, что тарифы за оказанные услуги по договорам не превышали утвержденные распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 20.12.2021 № 280-Р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на 2022-2024 годы» (за холодное водоснабжение и водоотведение);

- от 20.11.2022 № 212-Р «Об установлении тарифов на горячую воду на 2023 год» (за горячее водоснабжение);

- от 20.11.2022 № 209-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в части корректировки тарифов в сфере теплоснабжения в на 2023 год» (за тепловую энергию).

Расходы Учреждения на услуги связи производились по заключенным государственным контрактам. Проверен государственный контракт, заключенный с ПАО «Ростелеком» от 19.12.2022 № 2676, на оказание услуг связи по адресу: г. Протвино, ул. Мира, д. 10; г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»; с. Турово, ул. Пушкина, д. 6; г. Серпухов, ул. 1-я Московская, д. 24; г. Серпухов, ул. Советская, д. 34. Проверкой установлено, что услуги оказывались по 19 абонентским номерам, с выходом на внутрizonовую и междугородную телефонную связь. Выборочной проверкой оплаченных счетов (IV квартал 2023 года) фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

На основании приказа министра социального развития Московской области от 30.12.2022 № 20П-691 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2023 году» в соответствии с договором с ООО «Т2 МОБАЙЛ» от 28.12.2022 № 12-М оплачивались услуги мобильной телефонной связи. Проверкой оплаченных счетов за проверяемый период фактов превышения лимита (0,9 тыс. руб. в месяц) не установлено.

Проверил: Карапетян М.А.

4.4.5. Расходы на приобретение мягкого и хозяйственного инвентаря

Ведение учета материальных запасов осуществлялось в соответствии с Приказом Минфина РФ № 157н.

С должностными лицами (заведующими хозяйством (Тягний Г.О., Безлер Е.Б., Назаровой Н.Ф.), заведующими отделениями (Коваль Н.В., Бакановой О.В., Давыдовой Е.А.)) заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с Постановлением Минтруда № 85.

Учет операций по поступлению материальных запасов велся согласно товарным накладным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071). Внутреннее перемещение между материально-ответственными лицами оформлялось требованием-накладной (ф. 0504204). Списание проводилось по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Учет хозяйственного инвентаря на складе Учреждения велся в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042). Книги пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью Учреждения.

Проверкой исполнения контрактов указанных в таблице, нарушений не выявлено, все поступившие материальные ценности были оприходованы в полном объеме:

Поставщик	Дата и № контракта	Предмет контракта	Цена контракта, руб.	Исполнение, руб.
ООО «Дельта»	31.03.2023 № 19-ЭА-2023	Поставка бумаги для офисной техники	180 122,5	180 122,5
ООО «МАРИСТА ТРЕЙД»	10.04.2023 № 22-ЭА-2023	Поставка хозяйственных товаров	67 134,49	67 134,49

Проверил: Карапетян М.А.

5. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получало безвозмездно материальные ценности по извещениям от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» (централизованное снабжение), а также благотворительную помощь в натуральном выражении от физических и юридических лиц (благотворители) на укрепление материально-технической базы, всего на общую сумму 32 569,81 тыс. руб., в том числе: основные средства – 5 179,40 тыс. руб. (благотворители – 1 300,35 тыс. руб., централизованное снабжение – 3 879,05 тыс. руб.), материальные запасы – 27 360,71 тыс. руб. (благотворители – 166,78 тыс. руб., централизованное снабжение – 27 193,93 тыс. руб.), права пользования программным обеспечением и базами данных – 29,7 тыс. руб. (централизованное снабжение). Перечень материальных ценностей прилагается (Приложение № 9).

Все полученное имущество оприходовано в полном объеме.

Проведена выборочная проверка наличия материальных ценностей:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость, (руб.)
1	Детская площадка «Компакт» проект № 37	1012600002	1	901 060,00
2	Навес	1013600637	1	69 000,00
3	Вертикализатор	1013600645	1	126 843,78
4	Стол массажный	1013600647	1	100 553,51
5	Умное зеркало со встроенным компьютером / Интерактивная панель тип один	1013600648	1	364 320,00
6	Интерактивный стол тип 3	1013600649	1	364 320,00
7	Тренажер для отработки рывка и ускорения тип 2	1013600650	1	247 456,50
8	Система мультимодальной физиотерапии тип 2	1013600651	1	191 040,00
9	Контур дыхательный анестезиологический одноразового использования тип 5	1013600653 1013600652	2	136 912,00
10	Устройство электромагнитное для лечения центрального ожирения	1013600654	1	80 595,00

11	Система интенсивного импульсного света для лечения поверхностных дефектов кожи	1013600656	1	161 504,00
----	--	------------	---	------------

Имущество имелось в наличии и использовалось.

В проверяемом периоде Учреждению благотворительные денежные средств не поступали.

Проверил: Карапетян М.А.

6. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности

6.1. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества

Согласно выпискам из реестра имущества, находящегося в собственности Московской области, Учреждением для осуществления деятельности в проверяемом периоде использовались следующие здания (помещения), сооружения и земельные участки:

№ п/п	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв. м), протяженность (м)	Этажность	Право оперативного управления, номер и дата регистрации	Документ основание для внесения в реестр имущества
142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54 «А»						
1	Нежилое здание (Центр социального обслуживания)	50:58:00405 07:25	970,5	2	Оперативное управление, 50-50-58/028/2011-171 от 14.09.2011	Выписка из ЕГРН от 20.02.2023
2	Земельный участок	50:58:00405 07:21	4766,+/-24	-	Постоянное (бессрочное) пользование, 50-50-58/048/2012-253 от 27.12.2012	Распоряжение Минимущества МО от 19.11.2012 № 1890
142200, Московская область, г. Серпухов, ул. Советская, д.34						
3	Земельный участок	50:58:01002 03:444	1106,12	-	Постоянное (бессрочное) пользование, 50-50-99/013/2011-438 от 05.07.2011	Выписка из ЕГРН от 05.05.2023
4	Нежилое здание (Дом ветеранов)	50:58:01002 03:57	214,5	2, в том числе подземных 1	Оперативное управление, 50-01/58-15/2004-452 от 22.09.2004	Постановление главы города Серпухова Московской области от 14.02.1997 № 162
4	Нежилое здание	50:58:00000 00:18770	217,3	2	Оперативное управление, 50-01/58-14/2003-324 от 16.01.2004	Постановление главы города Серпухова Московской области от 23.06.2000 № 105-р
142200, Московская область, г. Серпухов, ул. 1-ая Московская д.24						
5	Земельный участок	50:58:01002 04:813	1926+/-7	-	Постоянное (бессрочное) пользование, 50:58:0100204:813-50/032/2019-3 от 23.07.2019	Распоряжение Минимущества МО от 01.07.2019 № 15BP-1044
6	Нежилое здание (Центр социального обслуживания)	50:58:01002 04:691	275,5	2	Оперативное управление, 50:58:0100204:691-50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13BP-691

7	Здание (сарай)	50:58:01002 04:239	39,9	1	Оперативное управление, 50:58:0100204:239- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
8	Ворота	50:58:01002 04:241	13,1	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:241- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Правительства МО от 25.05.2022 № 374-П
9	Забор	50:58:01002 04:238	38,7	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:238- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
10	Забор	50:58:01002 04:242	63,2	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:242- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
11	Забор	50:58:01002 04:240	102,9	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:240- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
12	Забор	50:58:01002 04:243	111,3	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:243- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
13	Сооружения трубопроводного транспорта	50:58:01002 04:752	25,0	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:752- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
14	Канализация	50:58:01002 04:753	72,0	-	Оперативное управление, 50:58:0100204:753- 50/032/2018-2 от 10.07.2018	Распоряжение Минимущества МО от 31.05.2018 № 13ВР-691
142280, Московская область, г. Протвино, ул. Победы, д.6						
15	Нежилое помещение	50:59:00000 00: 11012	42,7	часть нежилых помещений 1 этажа	Оперативное управление, 50:59:0000000:11012- 50/032/2018-2 от 09.06.2018	Распоряжение Минимущества МО от 13.04.2018 № 1313р-455
142880, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д.10						
16	Нежилое здание	50:59:00000 00:855	1924,4	2	Оперативное управление, 50-01.59-03.2001-40.1 от 20.08.2001	Распоряжение Правительства МО от 25.05.2022 № 374-П
17	Земельный участок	50:59:00202 09:9	12697,0	-	Постоянное (бессрочное) пользование, 50-01.59-03.2001-39.1 от 20.08.2001	Постановление главы города Протвино Московской области от 10.04.1997 № 241
18	Сарай	50:59:00000 00:892	39,2	-	Оперативное управление, 50-50-32/051/2014-468 от 20.01.2001	Постановление главы города Протвино Московской области от 27.11.1995 № 733
19	Водоснабжение	50:59:00202 09:279	31,0	-	Оперативное управление, 50-50/032- 50/032/003/2015-127/1 от 10.02.2015	Распоряжение Минимущества МО от 11.07.2014 № 12вр-607
20	Электроосвещение	50:59:00202 09:280	304,0	-	Оперативное управление, 50-50/032- 50/032/003/2015-129/1	Распоряжение Минимущества МО от 11.07.2014 № 12вр-607

					от 10.02.2015	
21	Электроснабжение	50:59:00202 09:277	220,0	-	Оперативное управление, 50-50/032- 50/032/003/2015-125/1 от 10.02.2015	Распоряжение Минимущества МО от 11.07.2014 № 12вр-607
22	Канализация	50:59:00202 09:278	265,0	-	Оперативное управление, 50-50/032- 50/032/003/2015-128/1 от 10.02.2015	Распоряжение Минимущества МО от 11.07.2014 № 12вр-607
23	Теплоснабжение	50:59:00202 09:281	55,0	-	Оперативное управление, 50-50/032- 50/032/003/2015-126/1 от 10.02.2015	Распоряжение Минимущества МО от 11.07.2014 № 12вр-607
142257, Московская область, г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6						
24	Земельный участок	50:32:00602 03:2144	2910 +/-19	-	Постоянное (бессрочное) пользование, 50:32:0060203:2144- 50/150/2021-2 от 29.04.2021	Распоряжение Минимущества МО от 07.04.2021 № 15ВР-535
25	Здание (Стационарное социально- реабилитационное отделение)	50:32:00602 03:866	109,5	1	Оперативное управление, 50-50/032- 50/032/005/2016-7787/1 от 23.12.2016	Распоряжение Минимущества МО от 28.07.2008 № 1008

Кроме того, Учреждением в проверяемом периоде на безвозмездной основе использовались помещения:

Договор, документ (дата, №)	Срок действия	Ссудодатель	Адрес	Площадь (кв.м)	Наименование объекта недвижимого имущества
от 30.05.2018 № 2292 (дополнительное соглашение от 13.06.2023)	с 04.06.2018 по 03.06.2028	Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов	142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А	63,5	Нежилое помещение (гараж)
от 01.04.2016 б/н (дополнительное соглашение от 01.10.2023)	не ограничен	МБУДО «Детская художественная школа имени О.Н. Ряшенцева»	142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «АБ», д.21а	844,9	Нежилое помещение
от 14.12.2011 б/н (дополнительное соглашение от 31.03.2023)	01.04.2016 - 13.03.2023	Администрация г.о. Пущино	142290, Московская область, г. Пущино, мкр-н «В», д.13	244,4	Нежилое помещение

Здания (помещения), сооружения и земельные участки числились на балансе Учреждения по счетам: 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения», 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)».

В период проведения проверки выявлен объект недвижимого имущества (сарай), находящийся на территории Учреждения по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (кадастровый номер 50:59:0000000:893, общая площадь – 71,2 кв. м.), не стоящий на балансовом учете Учреждения. В ходе проверки

Учреждение инициировало мероприятия по государственной регистрации права собственности Московской области по отношению к данному объекту недвижимости в связи с отсутствием у данного объекта недвижимости правообладателя. Пояснительная записка директора Учреждения, фото объекта, выписка из Единого государственного реестра недвижимости, письмо Учреждения в Минимущество МО прилагаются (Приложение № 10).

В нарушение п. 2. и п. 20. приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ Минфина РФ 258н) право пользования помещением, расположенным по адресу: 142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А, не отражено Учреждением в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бюджетного учета на счете 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)». Нарушение устранено в период проверки, бухгалтерская справка прилагается (Приложение № 11).

В соответствии с распоряжением Минимущества МО от 02.08.2023 № 15ВР-1675 «О передаче недвижимого имущества, находящегося в собственности Московской области, в оперативное управление государственному бюджетному учреждению здравоохранения Московской области «Серпуховская областная больница» Учреждением в 2023 году передано в оперативное управление ГБУЗ МО «Серпуховская ОБ» нежилое здание (кадастровый номер 50:32:0060203:866), располагающееся по адресу: Московская область, г.о. Серпухов, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 (ред. от 15.05.2018) «О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области», 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» Учреждению утверждены Перечни автотранспортных средств и Перечни особо ценного движимого имущества (далее – Перечни), имущество (24 ед.), поименованное в Перечнях, числилось на балансе Учреждения и использовалось.

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ № 157н основным средствам присваивались инвентарные номера. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – инвентарная карточка). Выборочной проверкой инвентарных карточек №№ 1013600652, 1013600656, 1013600654, 1013600653, 1013600645, 1013600637, 1013600647, 1012600002, 1013600649, 1013600650, 1013600651, 1013600648, установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ № 52н, в инвентарных карточках отсутствовали сведения о заводском номере объекта и краткая индивидуальная характеристика. Нарушение устранено в период проверки.

Оприходование основных средств осуществлялось на основании документов поставщиков по фактической стоимости приобретения.

В соответствии с распоряжением Минимущества МО от 12.12.2023 № 15ВР-1962 «О передаче движимого имущества, находящегося в собственности Московской области, в оперативное управление государственному бюджетному стационарному учреждению социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» Учреждением в 2023 году переданы в оперативное управление Государственному бюджетному стационарному учреждению социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» основные средства на сумму 828,4 тыс. руб. (кровати (13 шт.), прикроватные тумбочки (12 шт.)) (извещение от 18.09.2023 № 00ГУ-000007; акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 18.06.2023 № 00ГУ-000012 и № 00ГУ-000013).

Проверил: Карапетян М.А.

6.2. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности по ведению кассовых операций в проверяемом периоде возлагались на кассира Сергееву О.В. (приказ директора Учреждения от 16.11.2022 № 143-к), с которой заключен договор о полной материальной ответственности, в соответствии с приложением 2 к Постановлению Минтруда № 85.

В соответствии с п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2023 год в сумме 70 000,00 руб. (приказ директора Учреждения от 09.01.2023 № 6-р). Сплошной проверкой журнала операций по счету «Касса» установлено, что остатки наличных денежных средств в проверяемом периоде не превышали установленного лимита.

Прием в кассу наличных денежных средств оформлялся приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001). Выдача денежных средств производилась по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002). Поступившие в кассу и выданные из кассы наличные деньги учитывались в Кассовой книге (ф. 0504514). Записи в кассовую книгу осуществлялись по каждому приходному и расходному кассовым ордерам.

Выплаты заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производились путем перечислений на счета их банковских карт.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 20831843290 – для учета субсидии на выполнение Гос. задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

- № 21831843290 – для учета субсидии на иные цели.

Лицевых счетов, закрытых на начало проверки, но действовавших в проверяемом периоде нет.

Выборочной проверкой Журнала операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» за IV квартал 2023 года установлено, что операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из

лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах. Нарушений не выявлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде денежные средства под отчет на командировочные расходы и на хозяйственные нужды не выдавались.

Проверил: Карапетян М.А.

6.3 Организация бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина РФ № 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ № 52н и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией, (штат бухгалтерии состоит из 9 ставок, 3 ставки вакантно). Должностные обязанности разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой с установленным программным обеспечением.

В соответствии с требованиями ст. 7, 8 Закона № 402-ФЗ, приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ Минфина РФ № 274н) и п. 6 Приказа Минфина РФ № 157н в Учреждении разработано и утверждено приказом директора Учреждения от 30.12.2022 № 131-р положение об Учетной политике (с изменениями от 24.11.2023).

Учетная политика содержала следующие приложения: Рабочий план счетов бухгалтерского учета; Унифицированные формы первичных учетных документов и формы регистров бюджетного учета; Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств; График документооборота в целях бухгалтерского учета; Перечень неунифицированных форм первичных документов; Номера журналов операций; Перечень основных первичных учетных документов, прилагаемых к журналам операций; Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях; Положение о внутреннем финансовом контроле; Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов; Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг); Положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами; Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы; Положение о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами; Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности; Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой

отчетности; Положение о служебных командировка; Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов по выплатам отпускных персоналу; Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения; Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей.

Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования деятельности и расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ и Приказом Минфина РФ № 274н.

В нарушение п. 9. Приказа Минфина РФ № 274н основные положения действующей Учетной политики (и изменения) на официальном сайте Учреждения не размещены. Нарушение устранено в ходе проверки.

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ и на основании приказа директора Учреждения от 27.09.2023 № 95-р «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2023. Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835), актом инвентаризации резервов предстоящих расходов, инвентаризационной описью остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082), инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086), инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), инвентаризационной описью наличных денежных средств (ф. 0504088), инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

При выборочном сопоставлении данных по счетам учета (4 101.12; 4 101.22; 2 101.24; 4 101.24; 4 101.25; 4 101.26; 2 101.32; 4 101.32; 2 101.34; 4 101.34; 2 101.35; 4 101.35; 2 101.36; 4 101.36; 2 101.38; 4 101.38; 4 103.11), указанных в Протоколе заседания инвентаризационной комиссии от 01.12.2023 № 1, составленного по результатам проведенной инвентаризации 2023 года, расхождений с данными Главной книги 2023 года не установлено.

Принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Журналы операций составлены по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ № 52н. Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных учетных документов. Данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу.

Бухгалтерская отчетность Учреждения соответствовала положениям приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 13.10.2023) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации.

Бухгалтерская отчетность формировалась в соответствии с требованиями Министерства экономики и финансов Московской области. Учреждение

формировало бухгалтерскую отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (ГИС РЭБ МО). Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год представлена в установленный срок, отчетность в статусе «принята».

Выборочной сверкой заключительных остатков по счетам Главной книги с данными, отраженными в Балансе Учреждения (ф. 0503730) за 2023 год, представленных в Минсоцразвития МО, расхождения не установлены.

Дебиторская и кредиторская задолженности, в соответствии со «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) представлена в таблице:

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Сумма кредиторской задолженности всего	
	на 01.01.2023	01.01.2024
Итого по коду счета 2 30315000	-	630 932,25
Итого по коду счета 4 30305000	2 128 052,62	114 925,2
Итого по коду счета 4 30315000	-	4 091 461,07
Итого по коду счета 4 30403000	-	1 096,46
Итого по коду счета 5 30305000	3 031 363,79	3 202 012,39
Итого по коду счета 5 30315000	-	173 047,39
ИТОГО	5 159 416,41	8 040 427,37
Номер (код) счета бухгалтерского учета	Сумма дебиторской задолженности всего	
	на 01.01.2023	01.01.2024
Итого по коду счета 2 30314000	-	630 932,25
Итого по коду счета 4 20531000*	318 758 011,58	333 023 326,35
Итого по коду счета 4 20623000	1 860,79	60 929,51
Итого по коду счета 4 30301000	2 353,00	-
Итого по коду счета 4 30314000	-	4 093 814,07
Итого по коду счета 5 30314000	-	173 047,39
ИТОГО	318 762 225,40	337 982 049,60

* – доходы будущих периодов по субсидиям на выполнение Гос. задания предоставляемые в соответствии с соглашениями, в сумме соглашений.

Просроченная кредиторская задолженность и нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты, в соответствии с данными «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769), отсутствовали. Указанная в отчете кредиторская задолженность соответствовала данным бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 29 Закона № 402-ФЗ сохранность регистров бухгалтерского учета и прилагаемых к ним первичных документов в Учреждении обеспечена.

Проверил: Карапетян М.А.

7. Осуществление внутреннего контроля

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов Российской Федерации в Учреждении разработано и утверждено «Положение о внутреннем контроле» (приложение № 9 к Учетной политике).

Внутренний контроль в Учреждении осуществлялся в следующих формах:

- предварительный контроль проводился до начала совершения хозяйственной операции, позволял определить, насколько целесообразной и правомерной являлась операция;

- последующий контроль проводился по итогам совершения хозяйственных операций.

В Учреждении создана комиссия, на которую возложены обязанности по осуществлению внутреннего контроля (приказ директора Учреждения от 30.12.2022 № 136-р/1).

В проверяемом периоде в Учреждении проводились следующие проверки: проверки денежной наличности в кассе Учреждения; проверки наличия дубликата ключа от кассы у руководителя Учреждения; проверки показаний одометров автомобилей и фактического наличия топлива в баках; проверки текущего состояния и комплектации транспортного средства, ревизии остатков продуктов питания в столовой Учреждения, инвентаризации имущества и обязательств Учреждения.

Проверки проводились в соответствии с графиком проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности, по итогам проведенных проверок составлялись акты.

Следует отметить, что внутренний контроль, осуществляемый Учреждением в проверяемом периоде, являлся неэффективным в связи с выявленными финансовыми и нефинансовыми нарушениями.

Проверил: Карапетян М.А.

8. Организация социального обслуживания

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись ПСУ в соответствии с требованиями: Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 28.04.2023) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»; Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 07.11.2023) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области»; постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (ред. от 30.10.2021) «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно»; постановления Правительства МО от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 15.05.2023) «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» и от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 15.05.2023) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – Порядок взимания платы № 1109/49) и на основании заключенных с гражданином (законным представителем) Договоров о предоставлении социальных услуг (далее – Договор).

Проведена выборочная проверка документов, сформированных в отношении ПСУ, а также полнота и своевременность поступления платы за оказанные социальные услуги за сентябрь-ноябрь 2023 года в отделениях:

- социального обслуживания на дому: Макаровой И.А., Воробьевой Н.Н., Горячевой Т.Н., Бобровой А.Е., Костиной Н.А., Козловской Л.В., Кузнецовой Е.Г., Ким Г.А., Никифоровой И.И., Поповой И.И., Зильберштейн Д.Н., Гоговой Г.И., Кенжаевой И.С., Детенковой Г.А., Паниной Е.Н., Константиновой М.С.,

Маевскому А.А., Демиденко Л.К., Степановой Н.М., Лаптевой О.В., Голенковой Е.Л., Дорофеевой Т.Н., Корозиной Р.И., Щехорской Т.Н., Шугайло М.П., Хусаиновой Е.Н., Чибуняевой В.С., Усанкиной Т.Г., Кузнецовой Т.В., Костюк В.П., Балаевой Г.Е.;

- социальной реабилитации (полустационар, лица старше 18 лет): Агапову Э.В., Буниной В.А., Васильчиковой О.М., Герасимову Ю.С., Горбуновой Р.В., Евстигнеевой М.С., Жаровой Н.А., Зайнуллиной А.Г., Калугер А.М., Климентовой О.В., Коротковой В.М., Лякиной Г.М., Мамонтовой А.Ф., Меньшаевой В.И., Михалиной Л.Ф., Мусину Т.Р., Сазонову Ю.М., Сиренко Л.Г., Сметанниковой Н.Г., Смирновой Г.Н., Тархановой Н.М., Федоровой В.М., Хворовой Н.Г., Фроловой Р.П., Тюкачевой Н.А., Серюковой В.К., Кузиной Н.К., Ермоловой В.А., Дубровой В.Г., Вершининой Л.А., Васильевой О.А., Вавиловой В.В., Бескодаровой Н.А., Новиковой М.Т., Луничевой Т.В., Ларионовой Т.П., Одинцовой Г.В., Кочетовой Л.Н., Моисеевой Н.В., Луничевой Р.П., Бакалейщиковой Т.Н., Потаповой Г.Б., Коростелкиной В.И.,

установлено, что:

- на основании ИППСУ с ПСУ (либо с законным представителем) заключался Договор;

- форма заключенных Договоров соответствовала требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874н (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договора о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг»;

- к Договорам прикладывались согласованные Перечни оказываемых социальных услуг;

- услуги, указанные в актах сдачи-приемки оказанных услуг, соответствовали услугам, указанным в согласованных Перечнях оказываемых социальных услуг, приложенных к Договорам;

- в соответствии с п. 8. Порядка взимания платы № 1109/49 ежегодный перерасчет платы за предоставление социальных услуг (на основании сведений о среднедушевом доходе ПСУ по состоянию на 1 октября текущего года) осуществлялся;

- при изменении условий оплаты с ПСУ, либо с его представителем, оформлялось дополнительное соглашение к Договору.

- выборочной проверкой тарифов на социальные услуги установлено, что ПСУ отделения социальной реабилитации № 2 Агапову Э.В., Буниной В.А., Васильчиковой О.М., Герасимову Ю.С., Горбуновой Р.В., Евстигнеевой М.С., Жаровой Н.А., Зайнуллиной А.Г., Калугер А.М., Климентовой О.В., Коротковой В.М., Лякиной Г.М., Мамонтовой А.Ф., Меньшаевой В.И., Михалиной Л.Ф., Мусину Т.Р., Сазонову Ю.М., Сиренко Л.Г., Сметанниковой Н.Г., Смирновой Г.Н., Тархановой Н.М., Федоровой В.М., Хворовой Н.Г., оказывались социальные услуги по тарифам, которые не соответствовали утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2022 № 20РВ-373 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2023 год». Учреждением излишне получено 43 303,55 руб.

Расчет излишне полученной платы за оказанные социальные услуги и пояснительная записка директора Учреждения прилагаются (Приложение № 12).

Проверил: Карапетян М.А.

Заключительная часть

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее:

1. Гос. задание в 2023 году выполнено на 99,9 %.

2. 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», изменения в Устав были размещены на сайте: <https://bus.gov.ru> с нарушением срока.

3. В нарушение п. 6 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», информация о проведенных в Учреждении контрольных мероприятиях и их результатах за 2023 год на сайте: <https://bus.gov.ru> не размещена в полном объеме. Нарушение устранено в период проверки.

4. Проверкой расходов на оплату труда выявлено:

4.1. При анализе отчетности за 2023 год, предоставляемой Учреждением в Минсоцразвития МО (Отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, Отчет о состоянии лицевого счета), в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам») и данных учета Учреждения (Сводная расчетная ведомость, Главная книга) установлены расхождения данных учета и отчетности.

4.2. Переплата заработной платы на сумму 113 435,22 руб., в т.ч. страховые взносы 26 311,40 руб., недоплата на сумму 33 402,05 руб. (недоплата заработной платы переведена на счета сотрудников в период проверки):

4.2.1. В нарушение требований приложения 2, 3, 4 к постановлению Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 18.12.2023) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области»:

- 2-м специалистам по реабилитационной работе должностной оклад установлен без учета, имеющегося у них образования и стажа работы в должности, а также требований Профстандарта специалиста по реабилитационной работе в социальной сфере (утвержденного приказом Минтруда России от 18.06.2020 № 352н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере»). Переплата составила 28 843,72 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 6 690,33 руб.;

- специалисту в сфере закупок должностной оклад установлен по 7 уровню квалификации, а в соответствии с требованиями пункта 3.1 профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утвержденного приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», следовало установить должностной оклад по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 27 049,39 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 6 274,13 руб.;

- инструктору-методисту (стаж работы в должности с 2012 года) должностной оклад установлен по категории «со стажем работы в должности инструктора-методиста по лечебной физкультуре не менее 7 лет», а следовало по категории «со

стажем работы в должности инструктора-методиста по лечебной физкультуре не менее 10 лет». Недоплата заработной платы составила 19 566,06 руб.

4.2.2. В соответствии с требованиями п.п. 3.6 п. 3, а также п. 8 приложения № 6 к постановлению Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 18.12.2023) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» должностной оклад сиделки (помощника по уходу) специализированного отделения социально-медицинского обслуживания на дому следовало повышать за характер выполняемой работы и специфику труда на 25%, а повышался на 15%, что привело к недоплате в сумме 13 835,99 руб.

4.2.3. В нарушение требований ст. 133 Трудового кодекса Российской Федерации 2-м сторожам доплата до минимальной заработной платы производилась без учета фактически начисленной заработной платы за месяц, что привело к неположенной выплате в сумме 57 542,11 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 13 346,94 руб.

4.3. При анализе начисленной заработной платы и иных выплат сотрудникам Учреждения в Сводной расчетной ведомости из ПП «1С» и произведенных кассовых расходов, согласно данным из АС Бюджет (НПО Криста), реестрам из ПАО Сбербанк, установлены расхождения данных по КВР 111, между начисленными удержаниями по исполнительным листам из заработной платы и произведенными кассовыми расходами – 1 096,46 руб.

5. Проверкой расходов на оплату транспортных услуг выявлено:

5.1. В нарушение п.п. 2. п. 1. ст. 18. Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Учреждением не подано заявление о снятии с государственного учета автобуса FST523 (С362АС190).

5.2. В нарушение п. 3.6. ст. 362. Налогового Кодекса Российской Федерации после передачи транспортного средства, Учреждением продолжалась уплата транспортного налога, что привело к переплате транспортного налога на сумму 1375,00 руб. Нарушение устранено в период проверки.

5.3. В нарушение постановления Правительства Московской области от 20.12.2022 № 1413/47 «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра на 2023 год и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере регулирования тарифов» предельный размер платы за проведение технического осмотра автомобилей не соответствовал утвержденным. Неправомерный расход бюджетных средств составил 240,00 руб. Нарушение устранено в период проверки.

5.4. В нарушение п. 5. ст. 15. и ст. 19. Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ (ред. от 19.10.2023) «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением своевременный технический осмотр автомобиля Луидор 225023 (А602КС790) не проводился, в период с 25.01.2023 по 30.03.2023 автотранспорт выезжал без оформленной диагностической карты, подтверждающей допуск транспортного средства к участию в дорожном движении.

6. Проверкой расходов на оплату продуктов питания установлено, что количество оплаченных порций не соответствовало количеству питающихся по

приказам об организации ежедневного питания и табелям учета посещаемости получателей социальных услуг. Общая сумма переплаты за проверяемый период составила 13 891,44 руб. Нарушение устранено в период проверки.

7. Проверкой соблюдения порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества установлено:

7.1. В период проведения проверки выявлен объект недвижимого имущества (сарай), находящийся на территории Учреждения по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (кадастровый номер 50:59:0000000:893, общая площадь – 71,2 кв. м.), нестоящий на балансовом учете Учреждения.

7.2. В нарушение п. 2. и п. 20. приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» право пользования помещением, расположенным по адресу: 142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А, не отражено Учреждением в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бюджетного учета на счете 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)». Нарушение устранено в период проверки.

7.3. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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», в инвентарных карточках отсутствовали сведения о заводском номере объекта и краткая индивидуальная характеристика. Нарушение устранено в период проверки.

8. В нарушение п. 9. приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения действующей Учетной политики (и изменения) на официальном сайте Учреждения не размещены. Нарушение устранено в период проверки.

9. Выборочной проверкой тарифов на социальные услуги установлено, что получателям социальных услуг отделения социальной реабилитации № 2 оказывались социальные услуги по тарифам, которые не соответствовали утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2022 № 20РВ-373 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2023 год». Учреждением излишне получено 43 303,55 руб.

Приложения:

1. Показатели объема выполнения Гос. задания за 2023 год и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, на 3 л.

2. Список сотрудников Учреждения, у которых выборочно проверено начисление заработной платы, на 4 л.

3. Расчет переплат и недоплат заработной платы сотрудникам Учреждения, платежное поручение, на 14 л.

4. Акт проверки фактического наличия на рабочих местах сотрудников ГБУСО МО «КЦСОиР «Серпуховский», на 31 л.

5. Пояснительные записки главного бухгалтера Учреждения по вопросу расхождений в отчетности по заработной плате и по вопросу кассовых расходов по заработной плате, на 2 л.

6. Расчет расходов на оплату транспортного налога, чеки по операциям, пояснительная записка директора Учреждения, расчет оплаты технического осмотра автомобилей, акт об оказании услуг, платежное поручение, на 10 л.

7. Пояснительная записка заместителя директора Учреждения по вопросу оплаченных порций, счет-фактуры, чек по операции, на 11 л.

8. Перечень, реквизиты и исполнение государственных контрактов (договоров) на оказание коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий, на 2 л.

9. Сведения по безвозмездным поступлениям в ГБУСО МО «КЦСОиР «Серпуховский», на 2 л.

10. Пояснительная записка директора Учреждения по вопросу недвижимости, фото сарая, выписка из Единого государственного реестра недвижимости, письмо Учреждения в Минимущество МО, на 11 л.

11. Бухгалтерская справка, на 1 л.

12. Расчет излишне полученной платы за оказанные социальные услуги и пояснительная записка директора Учреждения, на 4 л.

Руководитель проверки

Заместитель заведующего отделом финансового контроля
деятельности подведомственных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области

«26» августа 2024 года



М.А. Карапетян