

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности

г. Серпухов

«22» мая 2019 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 19.04.2019 № 21П-146 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан», Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области на 2019 год, утвержденного министром социального развития Московской области 18.12.2018 и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки, группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Яцковского А.В. (руководитель проверки), консультанта отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Муранова А.С., консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Мурыгина А.И., главных инспекторов отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Дудкиной Е.С. и Леонтьева В.К. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан» (далее – Центр, Учреждение) за период с 01.01.2017 по 31.03.2019 на предмет соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 29.04.2019 по 22.05.2019.

Проверка проведена в присутствии: директора Центра – Федоровой Елены Владимировны и и.о.главного бухгалтера Центра – Цилуйко Ирины Юрьевны.

Перечень вопросов подлежащих проверке:

1) общие сведения: полное и краткое наименование, реквизиты учреждения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН, КПП), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), коды по ОКВЭД, сведения об учредителях, ведомственная принадлежность, наличие лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;

перечень и реквизиты счетов открытых в кредитных организациях, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде) в органах Федерального казначейства;

фамилии, инициалы и должности лиц, отвечающих за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде;

кем и когда проводились предыдущие проверки, выявленные нарушения, а также принятые меры по устранению нарушений;

наличие учредительных документов, их регистрация в установленном порядке, основные цели и задачи деятельности, нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения;

- 2) выполнение государственного задания;
- 3) выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) целевое использование субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели;
- 5) соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества;
- 6) кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами;
- 7) внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность;
- 8) состояние бухгалтерского учета и отчетности учреждения;
- 9) осуществление внутреннего финансового контроля;
- 10) проверка обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Общие сведения

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Серпуховской центр реабилитации инвалидов «Меридиан», передано в собственность Московской области, в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 26.01.2005 № 48/53 «О передаче (приеме) в государственную собственность Московской области имущества муниципальных образований Московской области социального назначения».

В соответствии распоряжением Правительства Московской области от 19.04.2018 № 209-РП/14 «О реорганизации и переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Серпуховской центр реабилитации инвалидов «Меридиан» реорганизовано в форме присоединения к нему государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Серпуховской комплексный центр социального обслуживания населения» и переименовано в государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан».

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

Сокращенное наименование: ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан».

Место нахождения Центра: 142207, Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А.

Реквизиты: ИНН - 5043020191, КПП - 504301001, ОГРН - 1025005602852, ОКВЭД (основной вид деятельности): 88.10 — Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам; ОКВЭД (иные 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. Собственником имущества являлась Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее - Минимущество МО).

Для осуществления лицензионных видов деятельности Центр имел лицензию на осуществление медицинской деятельности (по адресу Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А) от 09.10.2018 № ЛО-50-01-010141, выданной Министерством здравоохранения Московской области (срок действия – бессрочно), ранее - от 23.08.2016 № ЛО-50-01-007958, выданной Министерством здравоохранения Московской области (по предыдущему наименованию Центра).

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Центру открыты лицевые счета: № 20831843290 - для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении; № 21831843290 – для учета субсидии на иные цели.

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

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

- и.о.главного бухгалтера – Цилуйко Ирина Юрьевна - в должности с 25.11.2013 (приказ директора Учреждения от 25.11.2013 № 118-к).

Предыдущая проверка проводилась должностными лицами Серпуховского городского Управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области за период с 24.11.2016 по 09.10.2017. Выявлено: перерасход продуктов питания на сумму 907,23 рублей (возмещено в кассу в период проверки) и недоплата заработной платы в сумме 31438,64 рублей (выплачена работникам в декабре 2017 года). Предложения, внесенные в акт от 22.12.2017, выполнены.

Центр осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социальной защиты населения Московской области, от 16.12.2011 № 544 с изменениями, утвержденными приказом министра социальной защиты населения Московской области от 14.05.2015 № 18П-120 и приказами министра социального развития Московской области от 25.11.2015 № 19П-439, от 07.07.2016 № 19П-321, от 20.11.2017 № 19П-479. В связи с реорганизацией приказом министра социального развития Московской области от 09.08.2018 № 19П-298 утверждена новая редакция Устава. Уставы и изменения имелись в наличии.

Структурными подразделениями Центра являлись:

- административно-управленческий аппарат;
- отделение социальной реабилитации;

- отделение реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями;

- отделение медицинской реабилитации;

- отделение дневного пребывания.

С августа 2018 года структурные подразделения Центра:

- отделение социальной реабилитации;

- отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья;

- отделение социально-медицинской реабилитации;

- социально-реабилитационное отделение (стационар, расположено по адресу: 142257, Московская область, Серпуховский район, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6, предназначено для временного (сроком до 6 месяцев) проживания инвалидов и граждан с ограниченными возможностями здоровья (старше 18 лет), частично утративших способность к самообслуживанию, с целью реализации индивидуальных программ предоставления социальных услуг и индивидуальных программ реабилитации или абилитации, создания соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности, в стационарной форме социального обслуживания);

- отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационар, расположено по адресу: 142280, Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10, предназначено для предоставления гражданам пожилого возраста и инвалидам старше 18 лет на срок 6 месяцев социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, а также услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности в стационарной форме социального обслуживания).

Центр являлся некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг, в целях осуществления, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов государственной власти в сфере социальной защиты населения Московской области.

Предметом деятельности Учреждения являлось выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Московской области полномочий Учредителя в сфере социальной защиты граждан пожилого возраста, инвалидов, граждан с ограниченными возможностями здоровья, нуждающихся в реабилитационных услугах, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья, а также семей воспитывающих детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья.

Основной целью деятельности Центра являлось социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в Московской области, и их реабилитация.

Для достижения уставных целей Центр, в том числе имел право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность:

- оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям:

- осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам: образовательные программы дошкольного образования; по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительные общеразвивающие программы.

Проверил: Яцковский А.В.

2. Выполнение государственного задания

Государственное задание для Центра в соответствии с основными видами деятельности формировало и утверждало Минсоцразвития МО (Учредитель).

Согласно приказу министра социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19П-598 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Центру на 2017 год утверждена плановая мощность:

- полустационарное отделение (реабилитация детей и подростков с ограниченными возможностями, отделение дневного пребывания) – 45 мест;

- полустационарное отделение (реабилитация граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, отделение дневного пребывания) – 32 места;

- полустационарное отделение (реабилитация детей и подростков с ограниченными возможностями, семей, воспитывающих этих детей и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации) – 33 человека в день.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) (далее – Гос. задание) на 2017 год утверждено Учреждению установленным порядком 30.12.2016. В дальнейшем Гос. задание корректировалось три раза (в стоимостном выражении в сторону увеличения) и окончательно утверждено 25.12.2017 в натуральном и в стоимостном выражении:

- 22046001101200001001100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 11,5 человек и 1 364,974 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 22046001001200001002100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека и 12 434,005 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 22046001101400001007100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 8,2 человека и 876,026 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 22042001101400001001100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 23,4 человека и 2 289,645 тыс. рублей (за счет

средств бюджета Московской области) и 210,234 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 22046001001400001008100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 19,1 человек и 5 187,489 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 22042001001400001002100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека и 11 063,893 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 614,746 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

Выполнение Гос. задания за 2017 год в разрезе оказываемых услуг (выполняемых работ), согласно данным отчета от 25.12.2017 № 84/3, характеризовалось следующими показателями:

- 22046001101200001001100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 11,5 человек, или 100 % от утвержденного Гос. задания.

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 11,9 человек (все бесплатно), или 103,4 % от плана (2 947 чел/дней : 247 дней).

- 22046001001200001002100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 43,9 человека (все бесплатно), или 102,1 % от плана (10 849 чел/дней : 247 дней).

- 22046001101400001007100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 8,2 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 8,2 человека (все бесплатно), или 100 % от плана (2 026 чел/дней : 247 дней).

- 22042001101400001001100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 23,4 человека (100%).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 23,4 человека (все с оплатой), или 100 % от плана (5 780 чел/дней : 247 дней).

- 22046001001400001008100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 19,1 человек (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 24,4 человека (все бесплатно), или 127,7 % от плана (6 026 чел/дней : 247 дней).

- 22042001001400001002100 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 43 человека (все с оплатой), или 100 % от плана (10 621 чел/дней : 247 дней).

Таким образом, Гос. Задание за 2017 год выполнено. Поступление денежных средств за оказанные услуги в рамках выполнения Гос. задания составило 824,988 тыс. рублей, кроме того, оказано иных платных услуг на сумму 1 025,181 тыс. рублей.

Согласно приказу министра социального развития Московской области от 29.12.2017 № 19П-603 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Центру на 2018 год утверждена плановая мощность:

- полустационарное отделение (реабилитация детей и подростков с ограниченными возможностями, отделение дневного пребывания) – 45 мест;
- полустационарное отделение (реабилитация граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, отделение дневного пребывания) – 32 места;
- полустационарное отделение (реабилитация детей и подростков с ограниченными возможностями, семей, воспитывающих этих детей и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации) – 33 человека в день.

Приказом министра социального развития Московской области от 17.10.2018 № 19П-399 «Об утверждении плановой мощности комплексных центров социального обслуживания и реабилитации и внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области от 29.12.2017 № 19П-603 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Центру с 20.08.2018 установлена плановая мощность:

- стационарное социально-реабилитационное отделение (для взрослых) – 14 койко-мест;
- стационарное отделение временного проживания (для взрослых) – 9 койко-мест;
- социально-реабилитационное отделение для инвалидов старше 18 лет (полустационарное обслуживание с организацией питания) – 36 человек в день;
- социально-реабилитационное отделение для инвалидов старше 18 лет (полустационарное обслуживание без организации питания) – 29 человек в день;
- отделение дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (с организацией питания) – 12 человек в день;
- отделение дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (без организации питания) – 33 человека в день.

Гос. задание на 2018 год утверждено Учреждению установленным порядком 26.01.2018 в натуральном и в стоимостном выражении:

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека и 11 570,686 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 455,284 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье

инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 22,93 человека и 2 329,414 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 361,569 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ25АА02000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека и 15 856,187 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 19,11 человек и 5 344,565 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 11,47 человека и 1 406,792 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 10,51 человек и 1 233,416 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

В связи с реорганизацией Центра (распоряжение Правительства Московской области от 19.04.2018 № 209-ПП/14 «О реорганизации и переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области») с 21.08.2018 Гос. задание скорректировано, в дальнейшем изменялось один раз (стоимостном выражении) и в окончательном варианте утверждено 18.12.2018 в натуральном и стоимостном выражении:

- 246241001000000010001(предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания) – 3,13 человека и 1 352,287 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 540,354 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

- 246541001000000010101(предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах реабилитации инвалидов) – 5,95 человек и 4 113,534 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 798,502 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 42 человека и 11 467,333 тыс. рублей (за счет средств

бюджета Московской области) и 640,290 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 26,68 человека и 2 714,785 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 420,701 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ25АА02000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека и 16 389,468 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 20,11 человек и 5 797,245 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 11,47 человека и 1 408,690 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 7,72 человека и 907,269 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

Выполнение Гос. задания за 2018 год в разрезе оказываемых услуг (выполняемых работ), согласно отчета от 14.01.2019 № 8310091, характеризовалось следующими показателями:

- 246241001000000010001 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания) – 3,13 человека, или 100 % от утвержденного Гос. задания.

Проверкой учетных данных установлено, что на обслуживании состояло на 20.08.2018 – 9 человек, принято за 2018 год на обслуживание – 4 человека, снято - 4 человека. Фактическое количество обслуженных лиц – 13 (все с оплатой). Среднедневное количество обслуживаемых лиц – 3,13 человека, или 100,0 % плана (1 143 чел/дней : 365 дней).

- 246241001000000010001 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах реабилитации инвалидов) – 5,95 человека (100 %).

Проверкой учетных данных установлено, что на обслуживании состояло на 20.08.2018 – 14 человек, принято за 2018 год на обслуживание – 10 человек, снято - 10 человек. Фактическое количество обслуженных лиц – 24 (все с оплатой).

Среднедневное количество обслуживаемых лиц – 5,95 человека, или 100,0 % плана (1 873 чел/дни : 315 дней)

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 42 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 42,2 человека (все с оплатой), или 100,5 % от плана (10 425 чел/дней : 247 дней).

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 26,68 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 26,68 человека (все с оплатой), или 100 % от плана (6 591 чел/дней : 247 дней).

- 8700000.99.0.АЭ25АА02000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 43 человека (все бесплатно), или 100 % от плана (10 623 чел/дней : 247 дней).

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 20,11 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 20,11 человека (все бесплатно), или 100 % от плана (4 968 чел/дней : 247 дней).

- 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 11,47 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 44,47 человека (все бесплатно), или 100 % от плана (2 832 чел/дней : 247 дней).

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 7,72 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 7,72 человека (все бесплатно), или 100 % от плана (1 907 чел/дней : 247 дней).

Таким образом, Гос. Задание за 2018 год выполнено. Поступление денежных средств за оказанные услуги составило: в рамках выполнения Гос. задания - 2 399,846 тыс. рублей; поступления сверх Гос. задания – 7,783 тыс. рублей и иные платные услуги - 1 308,310 тыс. рублей.

Согласно приказу министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Центру на 2019 год утверждена плановая мощность:

- стационарное социально-реабилитационное отделение (для взрослых) – 14 койко-мест;

- стационарное отделение временного проживания (для взрослых) – 9 койко-мест;

- социально-реабилитационное отделение для инвалидов старше 18 лет (полустационарное обслуживание с организацией питания) – 36 человек в день;
- социально-реабилитационное отделение для инвалидов старше 18 лет (полустационарное обслуживание без организации питания) – 29 человек в день;
- отделение дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (с организацией питания) – 12 человек в день;
- отделение дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями (без организации питания) – 33 человека в день.

Гос. задание на 2019 год утверждено Учреждению установленным порядком 09.01.2019 в натуральном и стоимостном выражении:

- 246241001000000010001 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания) – 8,28 человека и 4 341,780 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 1 168,002 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

- 246541001000000010101 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах реабилитации инвалидов) – 15,47 человек и 13 118,151 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 1 635,953 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 42,04 человека и 12 354,137 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 441,042 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 26,75 человека и 2 859,737 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области) и 349,970 тыс. рублей (за счет платной деятельности). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ25АА02000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека и 17 398,892 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 8700000.99.0.АЭ25АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 20,06 человек и 6 105,406 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

- 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 11,47 человека и 1 439,416 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 7,64 человека и 916,716 тыс. рублей (за счет средств бюджета Московской области). Категория потребителей – гражданин, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

Выполнение Гос. задания за 1 квартал 2019 года в разрезе оказываемых услуг (выполняемых работ) согласно отчета от 04.04.2019 № 8310011, характеризовалось следующими показателями:

- 246241001000000010001 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания) – 7,7 человека, или 93,0 % от плана.

Проверкой учетных данных установлено, что на обслуживании состояло на 09.01.2019 – 9 человек, принято в 1 квартале на обслуживание – 8 человек, снято - 8 человек. Фактическое количество обслуженных лиц – 17 (все с оплатой). Среднедневное количество обслуживаемых лиц – 7,7 человека, или 93,0 % плана (693 чел/дней : 90 дней).

- 246541001000000010101 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в центрах реабилитации инвалидов) – 15,47 человек (100 %).

Проверкой учетных данных установлено, что на обслуживании состояло на 01.01.2019 – 14 человек, принято в 1 квартале на обслуживание – 5 человек, снято - 5 человек. Фактическое количество обслуженных лиц – 19 (все с оплатой). Среднедневное количество обслуживаемых лиц – 16,6 человека, или 107,3 % плана (1 198 чел/дней : 72 дня).

- 8700000.99.0.АЭ21АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 42,04 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднедневное количество обслуживаемых составило – 49,63 человека (все с оплатой), или 118,1 % от плана (2 829 чел/дней : 57 дней).

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 26,75 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднедневное количество обслуживаемых составило – 27,49 человека (все с оплатой), или 102,7 % от плана (1 567 чел/дней : 57 дней).

- 8700000.99.0.АЭ25АА02000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 43 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднедневное количество обслуживаемых составило – 43,03 человека (все бесплатно), или 100 % от плана (2 453 чел/дней : 57 дней).

- 8700000.99.0.АЭ25АА04000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 20,06 человек (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднедневное количество обслуживаемых составило – 20,72 человека (все бесплатно), или 103,3 % от плана (1 181 чел/дней : 57 дней).

- 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 9,19 человека (80,12 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 9,19 человека (все бесплатно), или 80,12 % от плана (524 чел/дней : 57 дней).

- 8700000.99.0.АЭ21АА13000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 7,64 человека (100 %).

Проверкой учетных документов установлено, что фактически среднее количество обслуживаемых составило – 8,66 человека (все бесплатно), или 113,3 % от плана (494 чел/дней : 57 дней).

Таким образом, Гос.Задание за 1 квартал 2019 год выполнено, за исключением услуг: 246241001000000010001 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания) – 93,0 % и 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 80,12 %. Поступление денежных средств за оказанные услуги в рамках выполнения Гос. задания составило 983,966 тыс. рублей, кроме того, оказано иных платных услуг на сумму 410,435 тыс. рублей.

Количество инвалидов, получивших социальные услуги в Центре представлено в таблице:

Наименование	2017 год		2018 год		1 квартал 2019 года	
	Старше 18 лет (чел.)	До 18 лет (чел.)	Старше 18 лет (чел.)	До 18 лет (чел.)	Старше 18 лет (чел.)	До 18 лет (чел.)
Всего обслужено, в том числе:	1205	297	803	227	222	49
- 1 раз в год	603	182	401	158	140	43
- 2 раза в год	402	94	209	54	51	6
- 3 раза в год	189	21	187	15	27	-
- 4 раза в год	11	-	6	-	4	-

Соблюдение законодательства Российской Федерации и Московской области при предоставлении гражданам государственных социальных услуг

Социальные услуги в Центре предоставлялись получателям в соответствии с требованиями: Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в российской федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ); Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области» (далее — Закон МО № 162/2014-ОЗ); Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Московской области, утвержденных постановлением Правительства МО от 30.12.2014 № 1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (далее – Порядок) и на основании заключенных с гражданами

Договоров о предоставлении услуг.

Выборочной проверкой документов, сформированных в отношении получателей социальных услуг:

а) Отделение дневного пребывания для реабилитации инвалидов лиц старше 18 лет: Семенов А.А., Куликова Г.А., Жарова Н.А., Бабенкова Т.Б., Козлова Н.В., Нижнеева А.С., Нефедова Т.М., Ляшенко Н.И., Артамонов В.В., Выгалова Н.К.

б) Отделение дневного пребывания для реабилитации инвалидов лиц до 18 лет: Донской Р.М., Кашина Д.С., Гук Н.А., Щербаков М.С., Кисловский Р.Д., Евтеева В.А., Поляков А.М., Ковинько К.А., Мартыненко С.В., Авдеева П.Р.

в) Стационарная форма обслуживания (с. Турово): Рудакова А.И., Борисов И.И., Мельникова В.Н., Матвеева А.М., Бабкина П.В., Фурман Т.Д., Соков Н.В., Катасонова В.Д., Прохоренкова В.П., Голубева А.Н.

г) Стационарная форма обслуживания (г. Протвино): Тюкова Л.И., Берченева Т.С., Митяева Е.Е., Пошехонова А.Я., Зяблицева А.И., Грушников Г.А., Фетисова Н.И., Александрова Т.М.

установлено, что:

- форма заключаемых договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) соответствовали требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874 «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг». Однако в ИППСУ в графе «Объем предоставления услуги» не всегда указывалась единица измерения количества услуг;

- к договорам приложены согласованные Перечни оказываемых социальных услуг (далее – Перечень), которые соответствовали рекомендованным в ИППСУ;

- размер платы за предоставление услуг определен правильно: для получателей услуг в отделении дневного пребывания для реабилитации инвалидов лиц старше 18 лет - в зависимости от размера среднедушевого дохода получателя услуг; для получателей социальных услуг в стационарной форме - не более 75 % среднедушевого дохода получателя услуг (в соответствии с постановлением Правительства МО от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 26.06.2018) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания»), а для получателей услуг в отделении дневного пребывания для реабилитации инвалидов лиц до 18 лет – без оплаты (в соответствии с частью 1 статьи 31 Закона № 442-ФЗ). Однако в стационарной форме обслуживания (отделение с.Турово) перерасчет платы за предоставление социальных услуг лицам, при заключении нового договора на предоставлении социальных услуг, не производился (в расчет брались сведения о среднедушевом доходе получателя при его первичном обращении).

Проверкой тарифов на социальные услуги установлено их соответствие утвержденным распоряжениями Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19рв-35 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2017 год» и от 06.04.2018 № 19рв-24 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2018 год».

Проверил: Яцковский А.В.

3. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

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

В 2017 году между Центром и Минсоцразвития МО заключены соглашения: от 16.01.2017 № 24 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» на сумму 33 207 227,00 рублей и от 16.02.2017 № 262 «О предоставлении субсидии» (иные цели) на сумму 48 000,00 рублей. Дополнительными соглашениями:

- от 20.10.2017 № 1 и от 29.11.2017 № 2 размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания на оказание государственных услуг изменен и окончательно утвержден в сумме 33 216 032,00 рублей;

- от 22.03.2017 № 1 и от 20.09.2017 № 2 размер субсидий на иные цели изменен и окончательно утвержден в сумме 64 475,00 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) на 2017 утвержден первоначально 22.02.2017 по поступлениям и выплатам в сумме 35 001 995,04 рублей. В течение года План ФХД корректировался семь раз и окончательно утвержден 19.12.2017 по поступлениям и выплатам в сумме 35 294 546,17 рублей, в том числе поступления: субсидия на выполнение Гос. Задания – 33 216 032,00 рублей; субсидия на иные цели – 64 475,00 рублей; от оказания услуг на частично платной основе – 824 988,92 рублей и поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 025 181,21 рублей. Остаток средств на 01.01.2017 – 163 869,04 рублей, в том числе: субсидия на выполнение Гос. задания – 26 002,84 рублей, поступления от иной приносящей доход деятельности – 30 204,85 рублей и субсидия на иные цели – 107 661,35 рублей.

Кассовые расходы за 2017 год всего составили 35 111 818,05 рублей, или 99,5 %.

В 2018 году между Центром и Минсоцразвития МО заключены соглашения: от 12.01.2018 № 61 «О предоставлении субсидий из бюджета Московской области государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» на сумму 37 741 061,00 рублей и от 02.02.2018 № 239 «О предоставлении субсидии» (иные цели) на сумму 55 800,00 рублей. Дополнительным соглашениями:

- от 26.04.2018 № 1, от 12.09.2018 № 3, от 27.09.2018 № 4 и от 24.12.2018 № 5 размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания на оказание государственных услуг изменен утвержден в сумме 44 150 611,13 рублей;

- от 15.02.2018 № 1, от 15.05.2018 № 2, от 16.08.2018 № 3, от 06.09.2018 № 4, от 20.09.2018 № 5, от 08.10.2018 № 6, от 16.10.2018 № 7 и от 29.10.2018 № 5 размер субсидий на иные цели изменен утвержден в сумме 2 024 481,59 рублей.

План ФХД на 2018 утвержден первоначально 18.01.2018 по поступлениям и выплатам в сумме 39 533 913,56 рублей. В течение года План ФХД корректировался двенадцать раз и окончательно утвержден 25.12.2018 по

поступлениям и выплатам в сумме 50 144 827,79 рублей, в том числе поступления: субсидия на выполнение Гос. задания – 44 150 611,13 рублей; субсидий на иные цели – 2 024 481,59 рублей; от оказания услуг на платной основе — 2 399 846,36 рублей, поступления от иной приносящей доход деятельности — 1 397 105,18 рублей и поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания – 7 783,97 рублей. Остаток средств на 01.01.2018 – 164 999,56 рублей, в том числе: субсидия на выполнение Гос. Задания – 58 574,30 рублей и поступления от иной приносящей доход деятельности – 106 425,26 рублей.

Кассовые расходы за 2018 год всего составили 48 829 619,76 рублей, или 97,4 %.

В 2019 году между Интернатом и Минсоцразвития МО заключены соглашения: от 21.01.2019 № 64Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на сумму 58 534 236,00 рублей и от 13.02.2019 № 167Э «О предоставлении субсидии» (иные цели) на сумму 103 152,00 рублей. Дополнительными соглашениями от 12.03.2019 № 1 и от 19.03.2019 № 2 размер субсидии на иные цели изменен и по состоянию на 31.03.2019 утвержден в сумме 134 196,00 рублей.

План ФХД на 2019 утвержден первоначально 21.01.2019 по поступлениям и выплатам в сумме 63 743 329,94 рублей. В течение 1 квартала План ФХД корректировался четыре раза и по состоянию на 31.03.2019 утвержден по поступлениям и выплатам в сумме 64 211 041,94 рублей, в том числе поступления: субсидия на выполнение Гос. задания – 58 534 236,00 рублей; субсидий на иные цели – 134 196,00 рублей; от оказания услуг на платной основе — 3 594 966,03 рублей и поступления от иной приносящей доход деятельности — 912 000,00 рублей. Остаток средств на 01.01.2019 – 1 035 644,03 рублей, в том числе: 613 915,71 рублей - субсидия на выполнение Гос. задания; 99 856,10 рублей - от иной приносящей доход деятельности и 321 872,10 рублей - субсидия на иные цели.

Кассовые расходы за 1 квартал 2019 года всего составили 11 157 138,49 рублей.

Кассовый расход субсидии на выполнение Гос. задания за проверяемый период прилагается в таблице (Приложение к акту № 1).

Проверил: Яцковский А.В.

4. Целевое использование субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели

4.1 Субсидии на иные цели

Остаток на 01.01.2017 разрешенный к использованию в 2017 году — 107 661,35 рублей (на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий).

На 2017 год Центру утверждено субсидий на иные цели в сумме 64 475,00 рублей, в том числе:

- 2 300,00 рублей - на выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

- 14 175,00 рублей - на компенсацию стоимости путевок в санаторно-курортные организации и организации отдыха для детей работников государственных учреждений Московской области (далее – компенсация стоимости путевок);

- 48 000,00 рублей – на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий.

Кассовые расходы составили 154 416,71 рублей (с учетом остатка), в том числе:

- 2 298,39 рублей - на выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

- 14 175,00 рублей - на компенсацию стоимости путевок;

- 137 943,32 рублей – на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий.

Остаток денежных средств на 01.01.2018 – 17 719,64 рублей, в том числе: 17 718,03 рублей — от осуществления антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий и 1,61 рублей — от выплаты пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста и перечислен в Минсоцразвития МО 15.01.2018 (платежные поручения № 1, 2).

Утверждено на 2018 год субсидий на иные цели в сумме 2 024 481,59 рублей, в том числе:

- 3 540,00 рублей - на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

- 14 175,00 рублей - на компенсацию стоимости путевок;

- 124 500,00 рублей - осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий;

- 400 000,00 рублей - приобретение фотостудии;

- 1 482 266,59 рублей – на выплаты при организационно-штатных мероприятиях.

Кассовые расходы за 2018 год составили 1 480 164,20 рублей, в том числе:

- 3 183,90 рублей - на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

- 14 175,00 рублей - на компенсацию стоимости путевок;

- 124 500,00 рублей - осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий;

- 399 634,58 рублей - приобретение фотостудии;

- 938 670,72 рублей - выплаты при организационно-штатных мероприятиях.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2019 – 544 317,39 рублей, в том числе: 356,10 рублей – от выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста; 365,42 рублей – от приобретения фотостудии и 543595,87 рублей – от выплат при организационно-штатных мероприятиях. Разрешено к использованию в 2019 году – 321 872,10 рублей, а остаток в сумме 222 445,29 рублей перечислен в

Минсоцразвития МО (платежные поручения от 14.01.2019 № 1 и от 16.01.2019 № 2).

Остаток на 01.01.2019 разрешенный к использованию в 2019 году — 321 872,10 рублей, в том числе: 356,10 рублей — на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста и 321 516,00 рублей — на выплаты при организационно-штатных мероприятиях.

На 2019 год Центру утверждено субсидий на иные цели (по состоянию на 31.03.2019) в сумме 134 196,00 рублей, в том числе:

- 2 644,00 рублей - на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

- 131 552,00 рублей - осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий.

Профинансировано в 1 квартале 2019 года – 31 591,00 рублей, кассовые расходы за тот же период составили 123 715,85 рублей, в том числе:

- 107 225,85 рублей - на выплаты при организационно-штатных мероприятиях;

- 16 490,00 рублей - осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.04.2019 – 229 747,25 рублей (с учетом средств, разрешенных к использованию в 2019 году).

Субсидии на иные цели за проверяемый период использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии. Нарушений не установлено.

Кассовый расход субсидии на иные цели за проверяемый период прилагается в таблице (Приложение к акту № 1).

Проверил: Яцковский А.В.

4.2 Расходы по оплате труда

Проверкой организации работы по оплате труда, формированию фонда оплаты труда установлено следующее:

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения МО, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 03.10.2018), (далее – Положение об оплате), утвержденным в установленном порядке штатным расписанием, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Средняя заработная плата по региону в 2017 году составляла 41 921,0 рублей, а по Учреждению - 29 571,0 рублей, или 70,5 % от средней по региону. В 2018 году средняя заработная плата по Учреждению составила 36 732,0 рублей, что составило 79,9 % от средней по региону (45 980,7 рублей). Средняя заработная плата по региону в 1 квартале 2019 года составила 48 325,7 рублей, а по Учреждению – 37 835,0 рублей, или 78,3 % от средней по региону.

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо в Учреждении представлена в таблице:

№ п/п	Категория	2017 год		2018 год		1 квартал 2019 года	
		Сумма (рублей)	% к средней зарплате	Сумма (рублей)	% к средней зарплате	Сумма (рублей)	% к средней зарплате
1.	Руководители, в т.ч.	70267	238	77050	210	84733	224
	- директор	103298	349	102181	248	125042	330
	- заместитель директора	54647	185	64752	176	66132	175
	- главный бухгалтер	52855	178	64217	174	63026	167
2.	Руководители структурных подразделений, в т. ч.	31482	106	41973	114	43740	116
	- зав. отделением	43959	149	58297	158	58180	154
	- зав. хозяйством	25123	85	30365	83	35042	93
	- зав. производством (шеф-повар)	25364	86	37257	101	37999	100
3.	Служащие, в т.ч.	41144	139	47263	129	52086	138
	- медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	62848	212	66200	180	86796	229
	- средний медицинский персонал	41812	141	57043	155	53117	140
	- педагогический персонал	31741	107	35785	97	37243	98
	- специалист по соц. работе	27138	92	29243	80	34718	97
	- младший медицинский персонал	42181	143	48043	131	48557	128
4.	Общепромышленные работники	25513	86	32871	89	29206	77
5.	Рабочие	18720	63	22266	63	19654	52
	За год на одного работающего	29571		36732		37835	

Соотношение средней заработной платы работников Учреждения к средней заработной плате по «Дорожной карте», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 206/9 «Об утверждении плана мероприятий («Дорожной карты») повышения эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в Московской области (2013-2018 годы)» составило:

№ п/п	Категория	2017 год			2018 год			1 квартал 2019 года		
		«Дорожная карта»	По Учреждению	% соотношения	«Дорожная карта»	По Учреждению	% соотношения	«Дорожная карта»	По Учреждению	% соотношения
1.	Врачи (внеш.совм.)	83842	62848	75	91961,4	66200	72	96651,4	86796	90
2.	Младший медперсонал	41921	42181	101	45980,7	48043	104	48325,7	48557	100,4
3.	Средний медперсонал	41921	41812	99,7	45980,7	57043	124	48325,7	53117	110

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

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективным договором. Коллективный договор на 2018-2021 годы заключен 12.03.2018. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор прошел уведомительную регистрацию

в Министерстве социального развития Московской области 22.03.2018 № 389/2018.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Серпуховской КЦСОР «Меридиан» (приложение к коллективному договору) и на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Серпуховского городского управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за 2018 год и 1 квартал 2019 года выявлены следующие недостатки и нарушения:

- должностные оклады специалистам и тарифные ставки рабочим Учреждения устанавливались с нарушением требований Положения об оплате и ЕТКС (выпуск 51, 69), что привело к недоплате заработной платы трем работникам на общую сумму 21 969,62 рублей (в 2018 году – 9 478,37 рублей и в 1 квартале 2019 года – 12 491,25 рублей). Основной причиной выявленных нарушений при установлении должностных окладов (тарифных ставок) являлось то, что не учитывались стаж работы в должности, наличие образования, присвоенные квалификационные категории;

- в нарушение требований абз. 4 ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации оплата за работу в праздничные дни сотрудникам Учреждения произведена в одинарном размере, а следовало произвести оплату в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части должностного оклада), так как работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени. Недоплата за 1 квартал 2019 года составила в общей сумме 97 876,23 рублей;

- в Учреждении установлен суммированный учет рабочего времени для отдельной категории работников с учетным периодом – год. В соответствии с требованиями ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации сверхурочная работа оплачивается за первые два часа в полуторном размере, а последующие – не менее чем в двойном размере, фактически оплата произведена за все часы переработки в полуторном размере. Недоплата за 2018 год составила в общей сумме 64 835,48 рублей;

- в нарушение требований п. 3.1 и 3.5 Положения об оплате сотрудникам Учреждения оплата за работу в ночное время и в праздничные дни в 1 квартале 2019 года производилась без учета повышения должностного оклада за работу в сельской местности. Недоплата составила: за работу в ночное время – 17 863,78 рублей; за работу в праздничные дни – 13 303,05 рублей.

Всего общая сумма недоплат заработной платы по Центру составила 215 848,15 рублей. В ходе проверки недоплата заработной платы перечислена на лицевые счета сотрудникам. Расчет сумм недоплат и копии платежных поручений прилагаются (Приложение к акту № 2).

Кадровое делопроизводство. Соблюдение трудового законодательства

Кадровую работу в Учреждении вел специалист по кадрам Якушина Людмила Сергеевна, в должности с 01.06.2009.

На 2017 год в штатном расписании Учреждения (приказ от 30.12.2016 № 96-р «Об утверждении и введении в действие штатного расписания на 2017 год») утверждено 63 штатные единицы. Количество занятых штатных ставок составило 62; физических лиц - 62 человека, из них 5 внешних совместителей (врач – педиатр – 0,5 ст., врач по функциональной диагностике - 0,25 ст., врач-невролог – 0,5 ст., врач-физиотерапевт – 0,25 ст., электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 0,5 ст.).

На начало 2018 года в штатном расписании Учреждения (приказ от 29.12.2017 № 144-шр «Об утверждении и введении в действие штатного расписания на 2018 год») утверждено 63 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 62; физических лиц - 62 человека, из них 5 внешних совместителей (врач – педиатр – 0,5 ст., врач по функциональной диагностике - 0,25 ст., врач-невролог – 0,5 ст., врач-физиотерапевт – 0,25 ст., электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 0,5 ст.).

С 21.08.2018 на основании приказа министра социального развития Московской области ГБУСО МО «Серпуховский центр реабилитации инвалидов «Меридиан» реорганизовано в форме присоединения к нему ГБУСО МО «Серпуховский комплексный центр социального обслуживания населения» в ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан» со штатной численностью 95,5 штатных единиц. Количество занятых штатных ставок составило 86; физических лиц - 82 человека, из них 6 совместителей (врач – педиатр – 0,5 ст., врач по функциональной диагностике - 0,25 ст., врач-невролог – 0,5 ст., врач-физиотерапевт – 0,25 ст., врач-терапевт – 0,5 ст., электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 0,5 ст.).

На 2019 год в штатном расписании Учреждения (приказ от 26.12.2018 № 145-р «Об утверждении и введении в действие штатного расписания на 2019 год») утверждено 95,5 единиц. Количество занятых штатных ставок составило 89,5; физических лиц - 89 человек, из них 5 внешних совместителей (врач – педиатр – 0,5 ст., врач по функциональной диагностике - 0,25 ст., врач-невролог – 0,5 ст., врач-физиотерапевт – 0,25 ст., электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 0,5 ст.) и внутренний совместитель - санитарка – 0,5 ст.

Штатные расписания Учреждения составлялись на основании Нормативов штатной численности, утвержденных распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-99. Вместе с тем, в нарушение требований абз. 2 Примечания к разделу 1 вышеуказанного распоряжения в штатные расписания включены должности, не предусмотренные Штатным нормативом, без согласования с Учредителем, рабочий зеленого хозяйства, педагог-психолог, инструктор-методист по лечебной физкультуре с годовым фондом оплаты труда по данным должностям 1 617 600,53 рублей, в том числе начисления 375 203,81 рублей. В период проверки направлено письмо с просьбой согласовать указанные должности (письмо от 20.05.2019 № 57-01-исх). Объяснительная директора Центра прилагается (Приложение к акту № 3).

Укомплектованность кадрами представлена в таблице:

№ п/п	Категория	2017 год			2018 год						1 квартал 2019 года		
		штат	факт	%	штат до 21.08	штат после 21.08	Факт до 21.08	Факт после 21.08	% до 21.08	% после 21.08	штат	факт	%
1	Руководители	3	3	100	3	3	3	3	100	100	3	3	100
2	Руководители структурных подразделений	4	4	100	4	6	4	6	100	100	6	6	100
3	Средний медицинский персонал	5	5	100	5	15	5	14	100	93	14,5	14	96,6
4	Медицинский персонал с высшим образованием	1,5	1,5	100	1,5	2	1,5	2	100	100	1,5	1,5	100
5	Педагогический персонал	6	6	100	6	6	6	6	100	100	5	4,5	90
6	Специалисты	25,5	24,5	96	25,5	35,5	24,5	29,5	96	83	37,5	36	96
7	Служащие	1,5	1,5	100	1,5	2,25	1,5	1,5	100	66,7	2,25	2	88,9
8	Рабочие	16,5	16,5	100	16,5	25,75	16,5	24	100	93	25,75	22,5	87,4
	Итого	63	62	98,4	63	95,5	62	86	98,4	90,1	95,5	89,5	93,7

Трудовые книжки работников Учреждения сверены с книгой учета и движения трудовых книжек, их количество соответствовало числу постоянных работников. Записи в трудовых книжках производились в соответствии с приказами о приеме на работу, переводе на другую должность, об увольнении. Журнал учета и движения трудовых книжек ведется и хранится вместе с трудовыми книжками в сейфе.

В течение 2017 года уволено 12 человек (из них: по собственному желанию - 11, в связи со смертью - 1), принято - 9 человек. В 2018 году уволено 20 человек (по собственному желанию - 19, в связи со смертью - 1), принято - 20 человек. В 1 квартале 2019 года уволено 2 человека (по собственному желанию), принято - 6 человек.

В 2017 году прошли обучение и переподготовку 30 человек. В 2018 году - 28 человек. В 1 квартале 2019 года - 5 человек.

В ходе выборочной проверки проверены личные карточки работников по форме Т-2. Записи о приеме, переводе на другую должность, предоставления отпуска заполнялись своевременно. Владельцы трудовых книжек знакомились с записями, произведенными в трудовых книжках, о чем свидетельствовали их подписи в личных карточках формы Т-2. Личные дела на сотрудников Центра заведены и велись установленным порядком. Проверено 41 личное дело. Список проверенных личных дел прилагается (Приложение к акту № 4)

Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

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

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков осуществлялась в соответствии с графиками отпусков. Графики отпусков утверждались

приказом директора Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

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 в табелях рабочего времени и журналах учета рабочего времени совместителей.

08.05.2018 с 10 ч. 00 мин. до 12 ч. 00 мин. проведена проверка соблюдения внутреннего трудового распорядка. Проверкой установлено, что работники находились на рабочих местах согласно графиков работы, за исключением находящихся на больничном, отпуске без сохранения заработной платы, в отпуске по уходу за ребенком. Акт проверки прилагается (Приложение к акту № 5).

Проверила: Дудкина Е.С.

4.3 Расходы на оплату питания

В проверяемом периоде учет продуктов питания осуществлялся в соответствии с требованиями: приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями (далее – Приказ № 157н), Учетной политикой, приказом Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2004 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее - Инструкция № 93) и другими нормативными документами.

Приход продуктов питания осуществлялся на основании товарных накладных, на которых проставлялись отметки о доброкачественности поступившего продовольствия. Ежемесячные сверки по учету продуктов питания в книгах отражались записью бухгалтера.

Хранение продовольствия организовано на стеллажах и поддонах. Скоропортящиеся продукты, мясо и рыба хранятся в шкафах холодильных и морозильных ларях, которые находились в исправном состоянии. Условия хранения продуктов питания соответствовали требованиям нормативных документов. Продуктов с просроченными сроками хранения не выявлено.

На продовольственном складе и пищеблоке имелось 5 весов. Поверка весового хозяйства (в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26.06.2008 № 102-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об обеспечении единства измерений» и Приказа Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке») проводилась ежегодно. Проверен договор от 05.07.2018 № 07/2390, нарушений не установлено.

В нарушение требований СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий и раздела 14 требований СП 1.1.1058-01 (в ред. Изменений и дополнений № 1, утв. Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.03.2007 № 13), а также Технического регламента Таможенного союза ТР ТС 021\2011 «О безопасности пищевой продукции» программа производственного контроля разработана не в полном объеме. В программе не указаны действующие нормативные документы, перечень нормативных документов, регламентирующий требования к осуществляемым видам деятельности не полный. Программой не предусмотрены лабораторные исследования и испытания за качеством и безопасностью готовой продукции, сырья, полуфабрикатов, технологических процессов производства, что является нарушением п. 2.4, 2.5, 2.7, 4.1 СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий». По факту лабораторные исследования и испытания за качеством и безопасностью готовой продукции, сырья, полуфабрикатов, технологических процессов производства проводились по договорам со сторонними организациями.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация: Журнал «Здоровье»; Журнал витаминизации. Журналы прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписью ответственных лиц.

Операции по движению продуктов питания подтверждены первичными оправдательными документами. В проверяемом периоде данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания», а данные о расходе продуктов питания отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания». Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно.

В Учреждении организовано четырехразовое привозное питание: 9 человек (отделение временного пребывания, расположенное по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10) и 14 человек (социально-реабилитационное отделение, расположенное по адресу: Московская область, Серпуховской район, с. Турово, ул. Пушкина д. 6).

На день проверки (15.05.2019 в социально-реабилитационном отделении и 17.05.2019 в отделении временного пребывания) применялось меню, представленное ООО «ОРС». Доставка горячего питания производилась транспортом Заказчика в своей таре. Выдача готовых блюд организована непосредственно в комнатах проживания граждан в соответствии с графиком поставки, заключенным с ООО «ОРС». Готовые блюда с предприятия отпускались ежедневно по накладным. Операции по получению и отпуску горячих обедов подтверждены первичными оправдательными документами. В социально-реабилитационном отделении (с. Турово) на день проверки весы отсутствовали. Вес готовых блюд не контролировался. В период настоящей проверки в Учреждении издан приказ о проведении контроля веса готовых блюд. Данные о количестве питающихся граждан Центр уточнял заказчику ежедневно в устной форме по телефону (суточные приказы не издавались).

В результате проверки счетов (период с 01.09.2018 по 30.03.2019) на оплату услуг по обеспечению горячим питанием расходований по количеству питающихся

ся в соответствии с поданными отчетами и произведенной оплатой расхождений по количеству не выявлено. Оплата за выполненные услуги производилась на основании акта выполненных работ и счета-фактуры, количество готовых блюд в акте выполненных работ и счете-фактуре соответствовало отчетным данным.

В проверяемом периоде на базе пищеблока Учреждения организовано трехразовое питание, в соответствии с разработанным и утвержденным десятидневным меню в отделении дневного пребывания для реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями и в социально реабилитационном отделении для инвалидов старше 18 лет.

В 2017 году продукты питания выдавались в соответствии с Приказом министра социальной защиты населения МО от 16.10.2014 № 18П-282 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области». В 2018 году - в соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» (далее - Распоряжение № 19РВ-32).

При проверке выполнения натуральных норм за 2017 год перерасхода норм не установлено. При проверке выполнения натуральных норм за период с 01.01.2018 по 31.03.2019 выявлен перерасход мяса птицы в социально-реабилитационном отделении для инвалидов старше 18 лет в количестве 18,5 кг на общую сумму 2 520,92 рублей (за 2018 год – 2 147,96 рублей и за 1 квартал 2019 года - 372,96 рублей). Данный перерасход произошел в результате выдачи окорочков куриных в объеме 100 грамм, следовало в соответствии с нормами, определенных Распоряжением № 19РВ-32 – 90 грамм. Сумма перерасхода внесена в период проверки в кассу Центра. Таблицы замены и копия приходно-кассового ордера прилагаются (Приложение к акту № 6).

Контроль соблюдения установленных норм питания на одного проживающего (анализ выполнения натуральных показателей) велся ежемесячно. Контроль качества пищи осуществлялся. Выдача готовой пищи разрешалась после снятия пробы с обязательной отметкой в журнале «Контроль качества готовой продукции».

В соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. Медосмотры проводились регулярно.

При проверке медицинских книжек работников, связанных с пищеблоком установлено, что у 5 работников отсутствовали прививки на гепатит «А» и «В». В период проверки сделаны прививки на гепатит «В» трем работникам. Вакцинация сотрудников против гриппа проводилась ежегодно.

Проверил: Мурыгин А.И.

4.4 Расходы на оплату транспортных услуг и ремонт транспортных средств

На балансе Центра числилось 5 единиц автотранспорта ГАЗ-32213, ГАЗ-322132, ГАЗ-32212, ВАЗ-21074 и HYUNDAI SOLARIS. Автомобили технически исправны и использовались по назначению. Фактов использования автотранспорта в личных целях не выявлено.

Ответственность за выдачу, заполнение, ведение учета выдачи путевых листов, ежемесячное проведение проверок показаний спидометров возложена на должностных лиц Учреждения.

В целях соблюдения требований «Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанностей должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения» приказом директора Центра ответственными за техническое состояние и эксплуатацию, а также за выпуск на линию транспортных средств назначены заместитель директора по безопасности и общим вопросам, прошедшая обучение по программе «Подготовка специалистов по безопасности дорожного движения на автомобильном и городском автотранспорте».

Приказы о переходе на летние и зимние нормы расхода бензина издавались. Нормы расхода топлива определены в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

На автомобили ГАЗ-32213 и ГАЗ-322132, установлены базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями (ООО «Транспортный консалтинг»), осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

При проверке правильности применения норм расхода ГСМ, соответствия показаний путевых листов фактическим показаниям спидометров и списания топлива по утвержденным нормам выявлен перерасход топлива за период с 01.11.2018 по 30.03.2019 по автомобилю ГАЗ-32213 (государственный регистрационный номер Е 659 АС 50, получен в августе 2018 года при реорганизации). Установлено, что расчет норм по данному автомобилю при движении по трассе и в населенном пункте (с численность населения от 100 до 250 тысяч человек) завышен на 5 %. Всего за проверяемый период перерасход топлива составил 30,6 л на общую сумму 1 341,29 рублей (в 2018 году – 430,95 рублей и в 1 квартале 2019 года – 910,34 рублей). Денежные средства внесены в кассу Интерната в период проверки. Расчет суммы перерасхода топлива и копия приходно-кассового ордера прилагаются (Приложение к акту № 7).

Лицензия на осуществление медицинской деятельности вида работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым) в Центре имелась. Предрейсовый медицинский осмотр водителей в проверяемом периоде производился медицинскими работниками Центра, которые прошли цикл обучения по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств. Штampы о проведении предрейсового медицинского осмотра водителей в путевых листах проставлялись, однако не везде ставились росписи медработников, и не всегда проставлялось время прохождения послерейсовых осмотров.

Снабжение ГСМ осуществлялось путем безналичных расчетов в соответствии с договорами (заправка автомобилей на заправочных станциях осуществлялась по заправочным ведомостям). Поступившие в проверяемом периоде (с 09.01.2017 по 30.03.2019 года) горюче-смазочные материалы оприходованы в полном объеме.

Ежемесячно проводилось снятие показаний спидометра, и производилась сверка полученных данных с данными в путевых листах, о чем составлялся акт. В ходе настоящей проверки произведено снятие показаний спидометров и сверка данных с бухгалтерским учетом. Расхождений не выявлено. Акт прилагается (Приложение к акту № 8).

Журнал учета движения путевых листов велся по типовой межотраслевой форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Согласно сведениям, содержащимся в Журнале, путевые листы выдавались водителям на один рабочий день. Реквизиты, предусмотренные типовой формой путевого листа, заполнялись полностью, за исключением времени выезда и возврата автомобиля. В путевых листах маршруты движения автотранспорта подтверждались подписями лиц, пользовавшихся автомобилями.

На балансе Учреждения числился один бензогенератор gg9000le-3 (получен в августе 2018 года при реорганизации). В Центре отсутствовал приказ о возложении ответственности за безопасную эксплуатацию бензогенератора, допуск сотрудников к работе с ним, и проверки его работоспособности. Также отсутствовал приказ о нормах расхода топлива на работу бензогенератора. Списания топлива в проверяемый период не производилось.

Журнал учета работы бензогенератора велся, планово-профилактические (контрольные) запуски проводились и отражены в журнале, нарушений не выявлено. Договора на ремонт и техническое обслуживание в проверяемом периоде (с 01.09.2018 года по 30.03.2019 года) не заключались.

В ходе проверки издан приказ о возложении ответственности за безопасную эксплуатацию бензогенератора, допуск сотрудников к работе с ним, и проверки его работоспособности. Также издан приказ о нормах расхода топлива на работу бензогенератора.

Проверил: Мурыгин А.И.

4.5 По расходам на мягкий и хозяйственный инвентарь

В Учреждении учет мягкого и хозяйственного инвентаря в проверяемом периоде велся в соответствии с требованиями Приказа Минсоцобеспечения РСФСР от 13.06.1975 № 73 «Об утверждении Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в учреждениях и организациях системы Министерства социального обеспечения РСФСР» (далее – Инструкция № 73. Документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минтруда России от 12.02.2018 № 83), Приказом № 157н, Учетной политикой и другими нормативными документами.

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения Инструкции № 73:

- п. 6, 8 - отметки о произведенном клеймении мягкого инвентаря за подписью членов комиссии на приходных документах и накладных-требованиях не проставлялись;

- п. 16 - учет выданной сотрудникам Учреждения спецодежды не велся ответственным лицом в арматурных картах с указанием наименования и количества выданных предметов.

Условия хранения мягкого и хозяйственного инвентаря на складе и в бельевой кладовой обеспечивало его сохранность. С материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Директором Центра издавались приказы о назначении ответственных лиц в комиссии по списанию материальных запасов (от 21.03.2016 № 27-р), по маркировке (клеймению) мягкого инвентаря (от 23.01.2019 № 23/1-р).

Спецодежда для сотрудников Учреждения в проверяемом периоде закупалась в соответствии с установленными нормами обеспечения (распоряжение Министерства социального развития МО от 30.12.2016 № 19РВ-103 «Об утверждении норм потребления товаров и услуг, необходимых для оказания государственных услуг, включенных в ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Московской области, подведомственными Министерству социального развития Московской области»).

Оказание услуг по стирке постельного белья в проверяемом периоде осуществлялось сторонними организациями. Выборочно проверено исполнение договора с ООО «Фабрика-прачечная» от 22.08.2018 № 16-ВН. Цена за единицу услуг в договоре соответствовала ценам, указанным в актах выполненных работ. Нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде Учреждение приобретало мягкий и хозяйственный инвентарь для своих нужд как за счет бюджетных, так и внебюджетных средств. Выборочно проведена проверка исполнения договоров и контрактов по поставкам материальных запасов: с ИП Панфилова Н.В. от 03.07.2017 № 23-ВН - на поставку хозяйственных и сантехнических товаров; с ООО «Мир хлопка» от 22.08.2018 № 41-М на поставку мягкого инвентаря; с ИП Сахарчук А.М. от 22.08.2018 № 42-М на поставку спецодежды. Оправдательные документы представлены, все поступившие материальные запасы оприходованы на основании первичных приходных документов поставщиков. Нарушений не выявлено.

Проверил: Муранов А.С.

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

В проверяемом периоде Центром заключались договора на предоставление коммунальных и других видов услуг по адресам:

1. Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А:

- с ПАО «Мосэнергосбыт» - на поставку электрической энергии;

- с МУП «Водоканал-Сервис» - на отпуск холодного водоснабжения и водоотведение;

- с МУП «Серпуховская теплосеть» - на отпуск тепловой энергии и горячей воды;

- с МУП «ЭКОтранспорт» - транспортирование и размещение ТКО;

- с МБУ «Комбинат благоустройства» - транспортирование и размещение ТКО (с 01.01.2018);

- с ООО «МСК-НТ» - оказание услуг по обращению с ТКО (с 01.01.2019).

2. Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (с 20.08.2018):

- с ПАО «Мосэнергосбыт» - на поставку электрической энергии;

- с АО «ПРОТЭП» - на отпуск холодного водоснабжения и водоотведение; на отпуск тепловой энергии и горячей воды;

- с ООО «АГЕ» - сбор, транспортировка и размещение ТБО;

- с ООО «МСК-НТ» - оказание услуг по обращению с ТКО (с 01.01.2019).

3. Московская область, Серпуховской р-н, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6 (с 20.08.2018):

- с ПАО «Мосэнергосбыт» - на поставку электрической энергии;

- с МУП «Водоканал-Сервис» - на отпуск холодного водоснабжения и водоотведение;

- с ООО «Техно Лайн» - транспортировка и размещение ТКО;

- с ООО «МСК-НТ» - оказание услуг по обращению с ТКО (с 01.01.2019).

Расчеты за коммунальные услуги (электрическая энергия, холодное и горячее водоснабжение, тепловая энергия) проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета. Учет показаний велся. Выборочной проверкой оплаченных счетов за предоставленные коммунальные услуги:

- водоснабжения и водоотведения (за январь-март и октябрь-декабрь 2017 года; октябрь-декабрь 2018 года и январь-февраль 2019 года) установлено, что тарифы соответствовали установленным в государственных контрактах и не превышали, утвержденных распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области: от 18.12.2015 № 161-Р (ред. от 19.12.2016) «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2016-2018 годы» в 2017 году и от 19.12.2017 № 312-Р (ред. от 19.12.2018) «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2018-2022 годы» в 2018-2019 годах;

- тепловой энергии (за январь-март и октябрь-декабрь 2017 года; октябрь-декабрь 2018 года и январь-февраль 2019 года) установлено, что тарифы соответствовали установленными государственными контрактами и не превышали размеров, утвержденных распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области от 18.12.2014 № 210-Р (ред. от 20.12.2016) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2015-2017 годы» в 2017 году и от 19.12.2017 № 307-р (ред. 14.12.2018) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2018-2019 годы» в 2018-2019 годах .

Услуги стационарной телефонной связи подлежало пять абонентских номеров по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А и с 20.08.2018 – один номер по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10. Два абонентских номера имели выход на внутрizonную и междугороднюю

телефонную связь. Проверкой оплаченных счетов за январь-март 2017 года, октябрь-декабрь 2018 года и январь-февраль 2019 года фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

В соответствии с приказами министра социального развития Московской области от 22.12.2016 № 19П-540 и от 20.12.2017 № 19П-530 услуги мобильной телефонной связи (договор с ПАО «МТС») подлежал оплате один номер, находившийся у директора Центра. Проверкой оплаченных счетов за январь-март 2017 года и октябрь-декабрь 2018 года фактов превышения утвержденного лимита (900,0 рублей в месяц) не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

4.7 Расходы на приобретение медикаментов и перевязочных средств

Центр имел лицензию на осуществление медицинской деятельности. Для оказания первичной медицинской помощи Центр осуществлял закупку медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения (далее – медикаменты). Учет медикаментов осуществлялся в соответствии с Приказом № 157н.

Ответственным лицом за учет, хранение, выдачу медикаментов являлась старшая медсестра Центра, с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 № 183н (в ред. от 27.07.2018) «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету» по учету не числилось и в проверяемом периоде не приобреталось. Учет медикаментов велся материально-ответственным лицом в Журнале учета лекарственных средств по наименованию и количеству.

Поставка медикаментов осуществлялась в соответствии с договорами. Проведена проверка исполнения договоров с ООО «Авицена» от 07.12.2017 № 9-М и от 11.12.2018 № 5-М. Все поступившие медикаменты оприходованы по учету. Нарушений не выявлено.

Выдача медикаментов в отделения осуществлялась по накладным-требованиям.

Списание медикаментов осуществлялось по фактической стоимости по акту на списание материальных запасов (ф. 0504230), на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Выборочно проверено списание препаратов за март 2019 года: Мезим форте таб. № 20, Супрастин таб. № 20, Корвалол 25 мг, Андипал таб. № 10. Указанные препараты выдавались получателям услуг в соответствии с Журналом медицинских назначений. Нарушений не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

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

В пользовании Центра в проверяемом периоде находились следующие объекты недвижимости, расположенные по адресам:

1. Московская область, г. Серпухов, ул. Лермонтова, д. 54А, нежилое 2-этажное здание общей площадью 970,5 кв. м. Здание являлось собственностью Московской области и находилось на праве оперативного управления за Центром (распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 13.09.2007 № 1340). Право оперативного управления зарегистрировано в установленном законом порядке, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 14.09.2011 сделана запись регистрации № 50-50-58/028/2011-171.

Здание находилось в пределах земельного участка площадью 4 766,0 кв. м, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для центров многоцелевого и специализированного назначения для встреч, собраний, занятий детей и подростков, молодежи, взрослых. Участок находился на праве постоянного (бессрочного) пользования, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним сделана запись регистрации от 27.12.2012 № 50-50-58/048/2012-253.

В период настоящей проверки объект недвижимого имущества использовался по прямому назначению, сторонние пользователи не выявлены.

2. Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10, нежилые помещения первого этажа общей площадью 121,7 кв. м. Помещения переданы Центру по договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом с ГКУСО МО «Протвинский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» от 20.08.2018 № б/н (на 2018 год) и от 01.01.2019 № б/н (на 2019 год). Договор на 2018 год не согласован с Минимущества МО, а на 2019 год согласован 26.04.2019.

Проведенной 17.05.2019 проверкой установлено, что объект недвижимого имущества использовался по назначению, сторонние пользователи не выявлены.

3. Московская область, Серпуховский район, с. Турово, ул. Пушкина, д. 6, нежилое 1-этажное здание общей площадью 109,5 кв. м. Здание являлось собственностью Московской области и находилось на праве оперативного управления за Центром. Право оперативного управления зарегистрировано в установленном законом порядке, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 23.12.2016 сделана запись регистрации № 50-50/032-50/032/005/2016-7787/1.

Здание находилось в пределах земельного участка площадью 3 118,0 кв. м, категория земель: земли населенных пунктов. В реестре имущества, находящегося в собственности Московской области, сведений в отношении указанного земельного участка не содержится. Центром 19.04.2019 подано заявление в Администрацию г. Серпухов о предоставлении Государственной услуги «Предварительное согласование предоставления земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, либо государственная собственность на которые не разграничена». На начало настоящей проверки согласование не получено.

Проведенной 15.05.2019 проверкой установлено, что объект недвижимого имущества использовался по назначению, сторонние пользователи не выявлены.

Так же на праве постоянного (бессрочного) пользования (запись регистрации от 07.03.2018 № 50:58:0100204:813-50/032/2018-1) за Центром закреплён участок общей площадью 1 926 кв. м, находящийся по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. 1-я Московская, д. 24. Категория земель: земли населённых пунктов, разрешённое использование: для размещения административного здания учреждения. На указанном участке располагалось нежилое 2-этажное здание, закреплённое на праве оперативного управления за ГБУСО МО «Серпуховской дом ветеранов». На основании распоряжения Минимущества МО от 29.04.2019 № 15ВР-684 право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком прекращено.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области» и в соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-525 «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» утверждён Перечень особо ценного движимого имущества и автотранспортных средств (далее по тексту – Перечень), закреплённых за Центром. В соответствии с Перечнем за Центром закреплёно 4 (четыре) единицы особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 5 504,0 тыс. рублей. Перечень имущества представлен в таблице:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
1	Комплекс «Соляная пещера»	1010600436	1	500,0
2	Экзоскелет для реабилитации ЕхоAtlet	1010400293	1	3550,0
3	Автомобиль ГАЗ-3221	1010500010	1	746,0
4	Автомобиль ГАЗ-32213	1010500008	1	708,0

14.05.2019 проведена проверка фактического наличия указанного имущества. Установлено, что имущество имелось в наличии и использовалось.

Проверил: Яцковский А.В.

6. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности ведения кассовых операций возлагались на кассира (0,75 ставки). Отдельное помещение кассы не выделено и находилось в рабочей комнате бухгалтерии на втором этаже здания.

В соответствии с требованиями п.2 Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в Центре ежегодно утверждался приказами директора

лимит остатка наличных денег: на 2017 год — 26,0 тыс. рублей (приказ от 09.01.2017 № 2-р), на 2018 год — 26,0 тыс. рублей (приказ от 09.01.2018 № 2-р), на 2019 год — 26,0 тыс. рублей (приказ от 09.01.2019 № 2-р).

Проверкой Журнала операций по счету «Касса» за период с 01.01.2017 по 31.03.2019 установлено, что остатки наличных денежных средств, в проверенном периоде, не превышали установленного лимита. Прием в кассу наличных денежных средств от получателей услуг лично оформлялся Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и квитанциями (ф. 0504510), а от заведующих стационарными отделениями - Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) с приложением к ним Реестров, к Реестру прилагались копии квитанций (ф. 0504510). Выборочной проверкой (за январь-март 2019 года) соответствия сумм, указанных в квитанциях с указанными в Реестрах расхождений не установлено. Денежные средства сдавались в кассу в день приема от граждан. Выдача денежных средств проводилась по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002).

Поступавшие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги учитывались в кассовой книге (ф. 0310004). Записи в кассовую книгу осуществлялись по каждому приходному и расходному кассовым ордерам.

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

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Центру открыты лицевые счета, остатки на которых по состоянию на 31.03.2019 составили:

- № 20831843290 - 5 708 310,87 рублей, в том числе: 4 219 287,17 рублей - субсидии на выполнение Гос. Задания и 1 489 023,70 рублей - от приносящей доход деятельности.

- № 21831843290 (субсидии на иные цели) – 229 747,25 рублей.

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

Выборочной проверкой Журнала операций с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2017 по 31.03.2017, с 01.10.2017 по 31.03.2018 и с 01.10.2018 по 31.03.2019 установлено, что операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам указанных в приложенных к ним платежных документах. Не целевого использования денежных средств не установлено. Установлены непроизводительные расходы в общей сумме: 16 830,19 рублей, в том числе: административный штраф - 13 393,00 рублей; пени по страховым взносам во внебюджетные фонды – 761,19 рублей и 2 676,00 рублей – штрафные санкции за ГБУСО МО «Серпуховский КЦСОН» при реорганизации. Непроизводительные расходы в сумме 761,19 рублей внесены и.о.главного бухгалтера в кассу Центра.

Проверкой состояния авансовой дисциплины установлено, что в проверенном периоде денежные средства под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы не выдавались. Оплата проезда при служебных командировках производилась сотрудниками из личных средств с последующим возмещением произведенных расходов путем перечисления на банковские карты на основании проездных документов. В нарушение Методических указаний по

применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) (далее - Приказ № 52н), подотчетными лицами в авансовом отчете (ф. 0504505) в графе 3 не указывался номер оправдательного документа (билета).

Проверил: Яцковский А.В.

7. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность

В соответствии с п.2.5 Устава Центр имел право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность:

- оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

В Центре разработаны, утверждены приказом директора и действовали в проверяемом периоде следующие документы:

- от 01.03.2016 № 26-р «Положение о порядке оказания дополнительных платных услуг и расходовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности ГБУСО МО «Серпуховской центр реабилитации инвалидов «Меридиан»;

- от 10.01.2017 № 21-р «Об утверждении тарифов на дополнительные социальные услуги»;

- от 01.03.2017 № 37-р «Об утверждении тарифов на дополнительные социальные услуги»;

- от 10.11.2017 № 130-р «Об утверждении тарифов на дополнительные социальные услуги»;

- от 18.01.2018 № 15-р «Об утверждении тарифов на дополнительные социальные услуги»;

- от 31.08.2018 № 84-р «Об утверждении тарифов на дополнительные социальные услуги»;

Расчеты стоимости на тарифы разрабатывались. Однако перечень услуг не согласован с Учредителем.

Доходы Центра от внебюджетной деятельности в проверяемом периоде составили:

- в 2017 году – 1 850 170,13 рублей, в том числе: в рамках выполнения Гос. задания — 824 988,92 рублей и иные дополнительные услуги — 1 025 181,21 рублей;

- в 2018 году – 3 804 735,51 рублей, в том числе: в рамках выполнения Гос. задания — 2 399 846,36 рублей, поступления сверх Гос. задания – 7 783,97 рублей, иные дополнительные услуги – 1 308 310,00 рублей и благотворительная помощь – 88 795,18 рублей;

- за 1 квартал 2019 года – 1 394 402,70 рублей, в том числе: в рамках выполнения Гос. задания — 983 966,84 рублей и иные дополнительные услуги — 410 435,86 рублей;

Расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде, производилось в соответствии с утвержденными в установленном порядке Планами ФХД. Нарушений не установлено. Кассовый расход средств, полученных от приносящей доход деятельности, за проверяемый период прилагается в таблице (Приложение к акту № 1).

Проверил: Яцковский А.В.

В проверяемом периоде Учреждение получало от юридических лиц благотворительную помощь в виде пожертвований и материальные ценности на укрепление материально-технической базы.

В 2018 году Центром получены от Государственного органа Московской области «Уполномоченный по правам человека в МО и его аппарат» денежные средства от Дня благотворительного труда с целью повышения качества реабилитационных технологий в сумме 88 795,18 рублей. По договору от 09.04.2018 № 10-090418 с ИП Погуляев М. А. Центру поставлено программное обеспечение «Рогутах Designer» для использования с проектором на сумму 34 650,00 рублей. По договору от 19.04.2018 с ООО «АМС-Мед» Центром приобретены электроды для ЭКГ на сумму 4 464,00 рублей. Остаток неиспользованных денежных средств в размере 49 681,18 рублей перенесен на 2019 год, согласно приказа директора от 29.12.2018 № 153-р и по состоянию на 31.03.2019 не израсходован.

Получение благотворительной помощи в натуральном виде представлено в таблице:

№ п/п	Номер документа, поставщик	Наименование товара	Сумма, рублей
2017 год			
1	Договор о благотворительной помощи № 1 от 18.12.2017 АНО «СТАРТ»	Объединенный массажный комплекс «ОМК ЭПС «Радуга-2М», навес для колясок и велосипедов	291360,13
Итого			291360,13
2018 год			
1	Акт № бн от 17.05.2018, МОУ «Институт инженерной физики»	Ноутбук Acer TravelVate	31299,00
Итого			31299,00
ВСЕГО			322659,13

Централизованно Учреждением получено материальных ценностей от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» на укрепление материально-технической базы на общую сумму 4 207 755,40 рублей.

В 2017 году получены материальные ценности на сумму 3 726 351,00 рублей:

- экзоскелет для реабилитации EchoAtlet (товарная накладная от 10.07.2017 № 5) на сумму 3 550 000,00 рублей;

- средства электронно-вычислительной и организационной техники (товарная накладная от 20.12.2017 № 12064) на сумму 176 351,00 рублей.

В 2018 году получены материальные ценности на сумму 481 404,40 рублей:

- средства электронно-вычислительной и организационной техники (товарная накладная от 11.12.2018 № 24470360/17) на сумму 275 322,64 рублей;

- средства электронно-вычислительной и организационной техники (товарная накладная от 11.12.2018 № 24470360/18) на сумму 206 081,76 рублей.

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, оприходовано полностью.

21.05.2019 проведена выборочная проверка 8 (восьми) объектов основных средств:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость, рублей
1	Объединенный массажный комплекс «ОМК ЭПС «Радуга-2М»	1010400317	1	111360,13
2	Навес для колясок и велосипедов	1010600465	1	180000,00
3	Ноутбук Acer TravelMate	1010400321	1	31299,00
4	МФУ WorkCentre Xerox 3345	1010400311	1	22597,00
5	АРМ тип 1	1010400312 1010400313 1010400314 1010400315	4	132160,00
			Итого:	477416,13

Имущество имелось в наличии и использовалось.

Проверил: Муранов А.С.

8. Состояние бухгалтерского учёта и отчетности учреждения

Бухгалтерский учет в Центре осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществлял отдел бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности, возглавляемый главным бухгалтером. Бухгалтерия располагалась на первом этаже здания. Сохранность бухгалтерских документов обеспечивалась. Штат бухгалтерии (4,75 должностей) на начало настоящей проверки укомплектован. Служебные обязанности для работников разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой, применяемое программное обеспечение: «1С:Бухгалтерия», «1С:Зарплата и кадры». Так же установлены: УРМ АС «Бюджет», WEB-Консолидация, WEB-Планирование, «Бюджет-21». Сдача налоговой отчетности осуществлялась через «Контур Экстерн».

В соответствии с требованиями ст.8 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Центре разработана и утверждена приказом директора от 27.12.2018 № 150-р Учетная политика для целей бухгалтерского (применяется с 01.01.2019, ранее применялась Учетная политика, утвержденная приказом директора Центра от 29.12.2015 № 89-р). К Учетной политике разработаны и оформлены приложения: Рабочий план счетов бухгалтерского учета; Унифицированные формы первичных учетных документов; График документооборота в целях бухгалтерского учета; Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов; Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности событий после отчетной даты; Перечень лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на приобретение товаров с самостоятельно разработанными формами первичных учетных документов; Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов; Положение о

внутреннем контроле; Положение об инвентаризации активов и обязательств; Учетная политика ГБУСОМО КЦСОР «Меридиан» для целей налогообложения.

Проверкой установлено, что Учетная политика соответствовала требованиям федеральных государственных стандартов бухгалтерского учета и приказов Министерства финансов РФ.

Принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в Журналах операций, составленных по формам, утвержденным Приказом № 52н. Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных документов. Первичные учетные документы хронологически подобраны к относящимся Журналам операций и сброшюрованы. Сохранность первичных учетных документов обеспечена. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2017, 2018 годы установлено их соответствие данным, отраженным в бухгалтерском балансе за 2017 и 2018 годы, представленных в Минсоцразвития МО.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Центра числилось основных средств на сумму 25 983,939 тыс. рублей, в том числе: недвижимое имущество – 5 664,781 тыс. рублей и особо ценное движимое имущество – 5 504,650 тыс. рублей. Кроме того, на забалансовом счете № 21 «Основные средства в эксплуатации» числилось основных средств в сумме 1 878,672 тыс. рублей, на забалансовом счете № 01 «Права пользования активами» в сумме 3 649,346 тыс. рублей.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031), которые оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 52н. Однако не во всех инвентарных карточках заполнены реквизиты: заводской номер объекта и краткая индивидуальная характеристика объекта.

В проверяемом периоде списано основных средств на общую сумму 690 226,11 рублей. Списание проводилось в соответствии с требованиями постановления Правительства Московской области от 25.03.2016 № 228/8 «О порядке списания имущества, находящегося в собственности Московской области» по согласованию с Минимущества МО (письмо от 01.02.2018 № 13ИСХ-2099).

В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 14.09.2018 № 19П-353 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год» и на основании приказа директора Центра от 25.09.2018 № 101-р «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена инвентаризации имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2018. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (ф. 0504087), актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Согласно протокола заседания инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации от 25.10.2018: расхождений в нефинансовых активах, финансовых активов, финансовых обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

Бухгалтерская отчетность Центра составлялась в порядке и в сроки, предусмотренными документами Министерства экономики и финансов Московской области. Центр формировал месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в электронном виде и на бумажном носителе и представлял в Минсоцразвития МО.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год представлена в установленный срок (29.01.2018) в составе форм: Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710); Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721); Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723); Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738); Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) и Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760). Отчетность «принята».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год представлена в установленный срок (04.02.2019) в составе форм: Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710); Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721); Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723); Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738); Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) и Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760). Отчетность «принята».

Квартальная бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2019 года представлена в установленный срок (05.04.2019) в электронном виде в ГИС РЭБ Московской области составе форм: Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725); Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); Пояснительная записка (ф.0503760). Отчетность «принята».

По состоянию на 01.04.2019 согласно учетным данным долгосрочная и просроченная кредиторская и дебиторская задолженности по бюджетной и внебюджетной деятельности отсутствовали.

Проверил: Яцковский А.В.

9. Осуществление внутреннего контроля и принятие мер по ранее проведенным проверкам

В соответствии с требованиями ст.19 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Центре разработано Положение о внутреннем контроле (приложение к Учетной политике).

Внутренний финансовый контроль осуществлялся бухгалтерией и назначаемыми приказом директора Центра комиссиями. В проверяемом периоде проводились: проверки наличия денежных средств в кассе; проверка показаний спидометров автомобилей и фактического наличия топлива в баках; проверки наличия продуктов питания на продовольственном складе; годовые

инвентаризации имущества и финансовых обязательств. По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Всего за проверяемый период составлено 63 акта, в том числе: за 2017 год - 29, за 2018 год - 30 и за 1 квартал 2019 года - 5. Финансовых нарушений, а также излишков и недостатков указанными проверками не выявлено.

Проверил: Яцковский А.В.

10. Проверка обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации

К участию в проверке данного вопроса привлечен консультант отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Корж М.П.

Результаты проверки будут оформлены отдельной справкой.

Заключительная часть

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Центра установлено:

1. Государственные задания за 2017-2018 годы выполнены. За 1 квартал 2019 года выполнено, за исключением услуг: 246241001000000010001 (предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания) – 93,0 % и 8700000.99.0.АЭ25АА11000 (предоставление социального обслуживания в полустационарной форме) – 80,12 %.

2. Проверкой договоров на социальное обслуживание (в стационарной форме обслуживания отделение с.Турово) установлено, что перерасчет платы за предоставление социальных услуг лицам, при заключении нового договора на предоставлении социальных услуг, не производился (в расчет брались сведения о среднедушевом доходе получателя при его первичном обращении).

3. В нарушение требований п. 2.5 Устава Центр Перечень иных услуг не согласован с Учредителем.

4. Проверкой начисления заработной платы выявлено недоплат заработной платы в общей сумме 215 848,15 рублей.

5. В нарушение требований абз. 2 Примечания к разделу 1 распоряжения Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-99 в штатные расписания Центра включены должности, не предусмотренные Штатным нормативом, без согласования с Учредителем, рабочий зеленого хозяйства, педагог-психолог, инструктор-методист по лечебной физкультуре с годовым фондом оплаты труда по данным должностям 1 617 600,53 рублей, в том числе начисления 375 203,81 рублей.

6. В нарушение требований СанПин 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» и раздела 1.4 требований СанПиН 1.1.1058-01 (с изменениями, утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.03.2007 № 13), а также Технического регламента Таможенного союза ТР ТС 021\2011 «О безопасности пищевой продукции» программа производственного контроля разработана не в

полном объеме.

7. При проверке выполнения натуральных норм выявлен перерасход мяса птицы в социально-реабилитационном отделении для инвалидов старше 18 лет в количестве 18,5 кг на общую сумму 2 520,92 рублей.

8. При проверке медицинских книжек работников, связанных с пищеблоком установлено, что у 5 работников отсутствовали прививки на гепатит «А» и «В».

9. Выборочной проверкой соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов установлен перерасход топлива за период с 01.11.2018 по 31.03.2019 в количестве 30,6 л на общую сумму 1 341,29 рублей.

10. В Центре отсутствовал приказ о возложении ответственности за безопасную эксплуатацию бензогенератора, допуск сотрудников к работе с ним, и проверки его работоспособности. Также отсутствовал приказ о нормах расхода топлива на работу бензогенератора.

11. Имелись отдельные нарушения по учету мягкого инвентаря: отметки о произведенном клеймении мягкого инвентаря на приходных документах и накладных-требованиях не проставлялись; учет выданной сотрудникам Центра спецодежды не велся в арматурных картах с указанием наименования и количества выданных предметов.

12. Установлены непроизводительные расходы (штрафы, пени) в общей сумме 16 830,19 рублей.

13. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н подотчетными лицами в авансовом отчете (ф. 0504505) в графе 3 не указывался номер оправдательного документа (билета).

Приложения:

1. Кассовые расходы за проверяемый период: субсидии на выполнение Гос. задания, субсидии на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности – 3 листа (только к первому экз.).

2. Расчет сумм недоплаты заработной платы и копия платежного поручения - 13 листов (только к первому экз.).

3. Объяснительная записка директора Учреждения – 2 листа (только к первому экз.).

4. Список проверенных личных дел сотрудников – 1 лист.

5. Акт проверки соблюдения внутреннего трудового распорядка – 1 лист.

6. Таблицы замены продуктов питания и копия приходно-кассового ордера – 3 листа.

7. Расчет сумм перерасхода топлива и копия приходно-кассового ордера – 3 листа.

8. Акт снятия показаний спидометров транспортных средств – 1 лист.

9. Приказ о проведении проверки ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан» с программой проверки – 4 листа (только к первому экз.).

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

А.В. Яцковский

Консультант отдела финансового контроля
деятельности подведомственных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области

А.С. Муранов

Консультант отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области

А.И. Мурыгин

Главный инспектор отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных учреждений
управления финансового контроля и аудита Министерства
социального развития Московской области

Е.С. Дудкина


Главный инспектор отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных учреждений
управления финансового контроля и аудита Министерства
социального развития Московской области

В.К. Леонтьев

«__» мая 2019 года

ФИО	должность
Спиридонова Алла Ивановна	Логопед
Калинчева Наталья Владимировна	Психолог
Елагина Юлия Николаевна	Медицинская сестра
Бородина Юлия Александровна	Специалист по социальной работе
Абросимова Екатерина Юрьевна	Специалист по социальной работе
Буравцова Людмила Алексеевна	Медицинская сестра
Егорова Надежда Николаевна	Специалист по социальной работе
Глотова Ольга Александровна	Медицинская сестра по физиотерапии
Вахидова Елена Викторовна	Врач-педиатр
Бондарева Галина Шамильевна	Медицинская сестра по массажу
Баранова Валентина Федоровна	Врач по функциональной диагностике
Анисимова Наталья Евгеньевна	Медицинская сестра по массажу
Хоружик Татьяна Васильевна	Повар
Сарайкина Наталья Викторовна	Инструктор-методист по лечебной физкультуре
Петрова Людмила Николаевна	Психолог
Кириянова Лада Анатольевна	Инструктор по лечебной физкультуре
Быкова Татьяна Владимировна	Психолог
Иванчина Любовь Николаевна	Педагог дополнительного образования
Никифорова Оксана Александровна	Специалист по социальной работе
Нахаба Елена Сергеевна	Медицинская сестра
Михей Наталья Ивановна	Медицинская сестра
Кравченко Инна Николаевна	Специалист по социальной работе
Кочнева Ираида Вячеславовна	Медицинская сестра
Бугрова Юлия Анатольевна	Врач-невролог
Котова Наталья Михайловна	Медицинская сестра
Арещенко Елена Николаевна	Медицинская сестра
Арифулина Надежда Ивановна	Инструктор-методист по лечебной физкультуре
Щербатюк Юлия Андреевна	Специалист по социальной работе
Щелконогова Ирина Сергеевна	Специалист по социальной работе
Ходанова Олеся Анатольевна	Специалист по социальной работе
Топтыгина Татьяна Александровна	Специалист по социальной работе
Тверяхина Любовь Викторовна	Медицинская сестра
Смоленцева Светлана Владимировна	Специалист по социальной работе
Рябченкова Елена Анатольевна	Старшая медицинская сестра
Рябошапка Лариса Георгиевна	Специалист по социальной работе
Полушина Любовь Глебовна	Медицинская сестра
Полищук Раиса Николаевна	Медицинская сестра
Новосельская Елена Николаевна	Специалист по социальной работе
Новикова Татьяна Валерьевна	Специалист по социальной работе
Тахмазова Мехрибан Тофик кызы	Педагог-организатор

директор
УФРЦи А

 В. С. Дужина

АКТ
Проверки фактического наличия на рабочих местах сотрудников
ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и
реабилитации «Меридиан»

08.05.2019

г. Серпухов

В соответствии с распоряжением Министра социального развития Московской области и комиссией в составе: главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области Дудкиной Е.С., директора Федоровой Е.В., специалиста по кадрам Якушиной Л.С., проведена проверка фактического наличия работников ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Меридиан» на рабочих местах по состоянию на 08.05.2019 проверкой установлено, что согласно табеля учета рабочего времени на рабочих местах должно находиться 80 человек. Фактически находилось 71 сотрудник. Отсутствовало 9 человек по причине: 2 - отпуск, 2 - декретный отпуск, 5 - больничный лист.

Главный инспектор
отдела аудита территориальных
структурных подразделений
и казенных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области



Е.С. Дудкина

Директор
ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан»



Е.В. Федорова

Специалист по кадрам
ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан»



Л.С. Якушина

Соответствие физических лиц, находящихся на рабочих местах, соответствующим списочному составу удостоверяю.

Директор
ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан»



Е.В. Федорова

Расчет расхода топлива по автомобилю марки ГАЗ-32213 Е659

	норма базовая	норма расчетная с учетом коф.	должно быть списано топлива по нормам инструкции	фактическая норма списания в КЦСОР "Меридиан"	показания спидометра на начало месяца	показания спидометра на конец месяца	пробег за месяц	фактически списано	фактически списано в сумме	отклонения между данными бух.учета и нормой инструкции	должно быть списано топлива по нормам инструкции в сумме	отклонения в стоимостном выражении
ноя.18					129821	131036	1125					
по городу	15,2	19,00	147,25	20,00			775	155,00	39 руб х 218,77		39 руб х 208,56	
по трассе		17,50	59,85	18,20			342	62,24				
Протвино		18,20	1,46	19,10			8	1,53				
				208,56				218,77		8532,03		10,22
дек.18					131036	131120	84					
по городу	15,2	19,00	15,96	20,00			84	16,80	39 руб х 16,80		39 руб х 15,96	
по трассе		17,50	0,00	18,20			0	0,00				
Протвино		18,20	0,00	19,10			0	0,00				
				15,96				16,80		655,20		0,84
итого			224,52					235,57	9187,23	11,06	8756,28	430,95

консультант Елена Сергеевна Сидорова

Приложение № 8

АКТ контрольного показания спидометров
транспортных средств ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан»
№ 9 от 14 мая 2019 г.

1. Комиссия в составе:

Председатель:

Мурыгин Алексей Иванович –консультант Министерства социального развития Московской области;

Члены комиссии:

Рыжова Ирина Сергеевна - заместитель директора по безопасности и общим вопросам;
Сысоева Екатерина Олеговна - экономист;

в присутствии водителей ГБУСО МО КЦСОР «Меридиан» :

Мнацаканян Грант Араатович - водитель Hyundai Solaris,

Гусева Владимира Валерьевич - водитель ГАЗ 32212

Комарова Виктора Борисовича – водителя ГАЗ 32213

произвела снятие показаний спидометра на 12:55 14.05.2019г.

указать время московское

и составила настоящий акт о том, что произведены контрольные снятия показания спидометров:

- на автомобиле Hyundai Solaris Госномер К 936 КМ 750 , показания составляют 116 783 км, что соответствует данным путевого листа № S – 84 от 14.05.2019г.
- на автобусе ГАЗ – 32213 Госномер Е 659 АС 50, показания составляют 135 536 км, что соответствует данным путевого листа № ГАЗ – 63 от 14.05.2019 г.
- на автобусе ГАЗ 32212 Госномер Н 941 МТ 190, показания составляют 134 515 -- км, что соответствует данным путевого листа № ГАЗ – 47 от 14.05.2019 г.
- на автомобиле ВАЗ - 21074 Госномер Р 986 МТ 90,показания составляют 304 423 км, что соответствует данным путевого листа № Ж–6 от 13.05.2019 г.
- на автобусе ГАЗ 322132 Госномер Т 705 СС 190, показания составляют 126 077 км, что соответствует данным путевого листа № ГС–77 от 14.05.2019 г.

Председатель:

Мурыгин А. И.

Члены комиссии:

Рыжова И. С.

Сысоева Е. О.

Водители:

Мнацаканян Г. А.

Комаров В. Б.

Гусев В. В.