проверки финансово-хозяйственной деятельности

14 декабря 2018 года

п. Вербилки

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 22.11.2018 № 19П-463 «О проведении плановой комбинированной проверки Государственного финансово-хозяйственной деятельности стационарного учреждения социального обслуживания Московской области "Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов "Березка" специалистами управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Дубровиной Г.Г. (руководитель проверки) и главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Леонтьева В.К. проведена проверка финансово-хозяйственной Государственного бюджетного учреждения обслуживания Московской области "Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов "Березка" (далее по тексту -Учреждение) за период с 01.01.2016 по 30.06.2018.

Вид проверки: плановая, комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 28.11.2018 по 14.12.2018.

Проверка проведена в присутствии директора Учреждения – Зайцева Валерия Геннадьевича и главного бухгалтера – Сапрыкиной Светланы Владимировны.

Проверка проведена в соответствии с Планом проверок финансовохозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области на 2018 год, утвержденным министром социального развития Московской области 14.12.2017, и программой проверки, утвержденной приказом Министра социального развития Московской области от 22.11.2018 № 19П-463.

К участию в проверке 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. в целях проверки обеспечения технических средств реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации.

В результате проведённой проверки выявлено:

1. Общие сведения об Учреждении

Учреждение создано на основании постановления Главы Талдомского района от 15.08.1994 № 1093 "О создании медико-социального центра в Талдомском районе".

В соответствии постановлением Правительства Московской области от 24.01.2008~ № 31/50~ "О передаче (приеме) в государственную собственность Московской области имущества муниципальных образований Московской

области социального назначения" Учреждение передано в собственность Московской области.

Сокращенное наименование Учреждения - ГБСУСО МО "Талдомский доминтернат малой вместимости "Березка"

Вышестоящий орган (учредитель): Министерство социального развития Московской области.

Местонахождение и почтовый адрес Учреждения: 141930, Московская область, Талдомский район, поселок Вербилки, улица Пушкина, дом 18.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе (серия 50 № 011036115) присвоен ОГРН 1025007830077, ИНН 5078008290 КПП 507801001.

Вид экономической деятельности по ОКВЭД - 87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава Учреждения, утвержденного приказом министра социальной защиты населения от 13.12.2011 № 485, с последующими изменениями и дополнениями от 16.03.2015 №18П-69 (об оказании гражданам бесплатной юридической помощи, о возможности осуществлять приносящую доход утвержденные услуги, руководителем, деятельность И оказывать согласованию с учредителем, создании попечительского совета), от 25.11.2015 № 19П-440 (о праве осуществлять приносящую доход деятельность и оказывать услуги, утвержденные руководителем, по согласованию с Учредителем, деятельности попечительского совета), от 03.02.2017 № 19П-33 (дополнении пункта 2.4. об оказании гражданам бесплатной юридической помощи).

Целями деятельности Учреждения согласно п. 2.3. Уставу являлись создание для граждан соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности, проведения мероприятий медицинского, психологического, социального характера, а также организации питания, ухода и посильной трудовой деятельности.

Для достижения основных задач в Учреждении организовано стационарное отделение - плановая мощность 40 человек (из них в отделении милосердия для престарелых и инвалидов - 25 человек) и на коммерческой основе - 2 человека.

Учреждение имело лицензию № ЛО-50-01-005579 от 23.07.2014 на осуществление отдельных видов медицинской деятельности:

- при оказании доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу, диетологии;
- при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии;
- при проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организует и выполняет следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым). Срок действия лицензии бессрочно.

Учреждение являлось 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.

Учреждение на момент проверки осуществляло операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области средствами, через открытые 19.12.2016 в Управлении исполнения бюджета Министерства финансов Московской области, следующие лицевые счета:

- лицевой счет № 20831843550 получателя бюджетных средств (для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении);
 - лицевой счет № 21831843550 для учета субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде также использовались следующие лицевые счета:

- лицевой счет № 20021100050 (закрыт 08.02.2017);
- лицевой счет № 21021100110 (закрыт 08.02.2017);
- лицевой счет № 14021100210 отдельный лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств (закрыт 08.02.2017).

Лицевые счета закрыты по причине изменения порядка учета и открытия новых лицевых счетов.

В соответствии с Уставом стационарное отделение осуществляло деятельность в соответствии с Положением, которое имелось в наличии.

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

- директор Учреждения Зайцев Валерий Геннадьевич, в должности с 12.07.2016, до него Коллар Елена Федоровна, в должности с 10.10.1994;
- главный бухгалтер Сапрыкина Светлана Владимировна, в должности с 04.02.2005.

2. Выполнение государственного задания

Плановая мощность Учреждения на 2016 год утверждена приказом министра социального развития от 31.12.2015 № 19П-578 и введена в действие с 01 января 2016 года в количестве:

Стационарное отделение:

- число койко-мест для установления

государственного задания - 40; - из них: число койко-мест в отделениях милосердия - 25; Число коммерческих койко-мест - 2.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) на 2016 год утверждено Учреждению установленным порядком 31.12.2015 по услуге "Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (социальное обслуживание в домах-интернатах малой вместимости — 365 дней)".

В дальнейшем, государственное задание на 2016 год Учреждению корректировалось по состоянию на 20.02.2016, на 04.03.2016, на 10.03.2016, на 22.07.2016 и на 24.11.2016.

Наименование категории потребителей — граждане, нуждающиеся в социальном обслуживании (граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет, женщины старше 55 лет), частично или полностью утратившие способность самообслуживания, нуждающиеся в постоянном уходе, имеющим место

жительства в Московской области, инвалиды I и II группы (старше 18 лет), частично или полностью утратившие способность самообслуживания, нуждающиеся в постоянном уходе, имеющие место жительства в Московской области.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2016 год объем средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственного задания, по плану составил 26796,8 тыс. рублей, из них:

- за счет бюджетных средств 21844,1 тыс. рублей;
- за счет платной деятельности 4952,7 тыс. рублей;

Исполнено по отчету – 26703,5 тыс. рублей (99,7% от плана), из них:

- за счет бюджетных средств 21750,8 тыс. рублей (99,6% от плана);
- за счет платной деятельности 4952,7 тыс. Рублей (100,0% от плана)

Количество потребителей по плану - 40 человек, фактически воспользовались услугами - 40 человек (или 100,0% от плана).

Проверкой учетных данных установлено, что по состоянию на 01.01.2016 состояло на обслуживании — 42 человека, из них: в отделении милосердия - 25 человек и 2 человек на платной основе.

В течение года принято на обслуживание – 26 человек, в том числе: в отделении милосердия - 13 человек и на платной основе 13 человек.

Снято с обслуживания — 24 человека, в том числе: в отделении милосердия - 10 человек и на платной основе 10 человек.

Фактическое количество обслуженных лиц — 68 человек, из них: в отделении милосердия - 40 человек и на платной основе 15 человек.

Среднемесячная списочная численность обслуживаемых за счет средств бюджета Московской области составила – 40 человек (или 100%) и на платной основе 2 человека.

Плановая мощность Учреждения на 2017 год утверждена приказом министра социального развития от 30.12.2016 № 19П-598 и введена в действие с 01 января 2017 года в количестве:

Стационарное отделение:

- число койко-мест для установления

государственного задания

- 40;

- из них: число койко-мест в отделениях милосердия

- 25;

Число коммерческих койко-мест

- 2

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) на 2017 год утверждено Учреждению установленным порядком 30.12.2016 в расчете на год.

В дальнейшем государственное задание на 2017 не корректировалось.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2017 год объем средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственного задания, по плану составил 31314,9 тыс. рублей, из них:

- за счет бюджетных средств 26618,4 тыс. рублей;
- на частичной (полной) платной основе 4696,5 тыс. рублей.

Исполнено по отчету -332968,2 тыс. рублей (100,0% от плана), из них:

- за счет бюджетных средств -31314,9 тыс. рублей (100,0% от плана);

- на частичной (полной) платной основе -4696,5 тыс. рублей (100,0% от плана).

Выполнение государственного задания в разрезе оказываемых услуг (выполняемых работ) характеризуется следующими показателями:

1. Предоставление социального обслуживания в стационарной форме:

Наименование категории потребителей — гражданин, частично утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.

Количество потребителей по плану - 15 человек, фактически воспользовались услугами - 15 человек, или 100,0% от плана.

Предусмотрено средств по плану на оказание услуги:

- за счет средств бюджета 8501,5 тыс. рублей, исполнено по отчету 8501,5 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- за счет платной деятельности 1773,7 тыс. рублей, исполнено по отчету 1773,7 тыс. рублей, или 100,0% от плана.
 - 2. Предоставление социального обслуживания в стационарной форме:

Наименование категории потребителей — гражданин, полностью утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.

Количество потребителей по плану - 25 человек, фактически воспользовались услугами - 25 человек, или 100,0% от плана.

Предусмотрено средств по плану на оказание услуги:

- за счет средств бюджета 18116,9 тыс. рублей, исполнено по отчету 18116,9 тыс. рублей, или 100,0% от плана;
- за счет платной деятельности 2922,8 тыс. рублей, исполнено по отчету 2922,8 тыс. рублей, или 100,0% от плана.

Проверкой учетных данных установлено, что по состоянию на 01.01.2017 состояло на обслуживании — 44 человека, из них: в отделении милосердия - 25 человек и 3 человека на платной основе.

В течение года принято на обслуживание – 33 человека, в том числе: в отделении милосердия - 19 человек и на платной основе 14 человек.

Снято с обслуживания -32 человека, в том числе: в отделении милосердия -12 человек и на платной основе 10 человек.

Фактическое количество обслуженных лиц -77 человек, из них: в отделении милосердия - 25 человек и на платной основе 14 человек.

Среднемесячная списочная численность обслуживаемых за счет средств бюджета Московской области составила – 40 человек (или 100%) и на платной основе 2 человек.

Плановая мощность Учреждения на 2018 год утверждена приказом министра социального развития от 29.12.2017 № 19П-603 и введена в действие с 01 января 2018 года в количестве:

Стационарное отделение:

- число койко-мест для установления

государственного задания	- 40;
- из них: число койко-мест в отделениях милосердия	- 25;
Число коммерческих койко-мест	- 2.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) на 2018 год утверждено Учреждению установленным порядком 09.01.2018.

В дальнейшем государственное задание на 2018 год, в рамках проверяемого периода, Учреждению не корректировалось.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2018 год объем средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственного задания, по плану составил 33743,6 тыс. рублей, из них:

- за счет бюджетных средств 29147,1 тыс. рублей;
- за счет платной деятельности 4596,5 тыс. рублей;

Исполнено по отчету – 33561,2 тыс. рублей (99,5% от плана), из них:

- за счет бюджетных средств 28128,8 тыс. рублей (96,5% от плана);
- за счет платной деятельности 5432,4 тыс. рублей (118,2% от плана).

Выполнение государственного задания в разрезе оказываемых услуг (выполняемых работ) характеризуется следующими показателями:

1. Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов (оказание социальных услуг в отделениях милосердия гражданам, находящимся на постельном режиме):

Наименование категории потребителей – гражданин, полностью утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.

Количество потребителей по плану - 25,0 человек, фактически воспользовались услугами - 24,80 человек (или 99,2% от плана (большая смертность, длительные сроки оформления документов, до конца года план будет выполнен).

Предусмотрено средств по плану на оказание услуги:

- за счет средств бюджета 19928,6 тыс. рублей, исполнено по отчету 19234,0 тыс. рублей (или 96,5% от плана);
- за счет платной деятельности 2872,8 тыс. рублей, исполнено по отчету 3385,0 тыс. рублей (или 117,8% от плана).
- 2. Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов (оказание срочных социальных услуг):

Наименование категории потребителей – получатели социальных услуг, имеющие ограничения жизнедеятельности, в том числе дети-инвалиды.

Количество потребителей по плану - 15,0 человек, фактически воспользовались услугами - 15,0 человек (или 100,0% от плана).

Предусмотрено средств по плану на оказание услуги:

- за счет средств бюджета 9218,5 тыс. рублей, исполнено по отчету 8894,8 тыс. рублей (или 96,5% от плана);
- за счет платной деятельности 1723,7 тыс. рублей, исполнено по отчету 2047,4 тыс. рублей (или 118,8% от плана).

Проверкой учетных данных установлено, что по состоянию на 01.01.2018 состояло на обслуживании — 44 человека, из них: в отделении милосердия - 25 человек и 4 человека на платной основе.

В течение года принято на обслуживание -34 человека, в том числе: в отделении милосердия -10 человек и на платной основе 17 человек.

Снято с обслуживания — 34 человек, в том числе: в отделении милосердия - 5 человек и на платной основе 11 человек.

 Φ актическое количество обслуженных лиц — 78 человек, из них: в отделении милосердия - 10 человек и на платной основе - 21 человек.

Среднемесячная списочная численность обслуживаемых за счет средств бюджета Московской области составила — 40 человек (или 100%) и на платной основе - 3 человека.

По состоянию на 01.07.2018 состояло на обслуживании - 44 человека, из них: в отделении милосердия - 25 человек и на платной основе - 4 человека.

По итогам сдачи отчета о выполнении государственного задания за 2017 год было установлено, что Учреждением был получен сверхнормативный доход за счет платной деятельности в рамках выполнения государственного задания в сумме 572,2 тыс. рублей. В соответствии с установленным порядком на указанную сумму было уменьшено финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета.

Таким образом, Учреждению по итогам 2017 года был уменьшен объем финансового обеспечения государственного задания за счет средств бюджета на 572,2 тыс. рублей при сохранении его общего финансового обеспечения за счет бюджетных и внебюджетных источников.

Проверил: Леонтьев В.К.

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

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

Выборочной проверкой личных дел получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания (Конюхова Е.Г., Галушкин Н.А., Смирнова З.П., Хмылова Т.И., Лихачева В.Н., Корсаков С.А., Целовальникова Е.Я., Петриенко В.И., Борисова Н.Г.) установлено, что решение о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания принималось Комиссией Министерства социального развития Московской области по признанию граждан нуждающихся в стационарном социальном обслуживании, после признания гражданина нуждающимся в социальных услугах в стационарной форме социального обслуживания.

Форма заключенных договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее по тексту - ИППСУ) соответствовали требованиям приказа Министерства труда РФ от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг».

К договорам прилагались Перечни оказываемых социальных услуг, которые соответствовали рекомендованным в ИППСУ. К договорам составлялись дополнительные соглашения (при изменении среднедушевого дохода получателя).

Размер платы за предоставленные услуги соответствовал утвержденному постановлением Правительства МО от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания»:

- для получателей, являющихся ветеранами Великой Отечественной войны, и приравненным к ним лицам не более 50 процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг;
- для остальных категорий граждан не более 75% среднедушевого дохода получателя услуг.

Кроме того, в ходе проверки осуществлён контроль фактического наличия обслуживаемых в стационарном отделении и проверено соответствие количества обслуживаемых с данными указанными в регистрах учёта посещаемости, отклонений не установлено.

Проверила: Дубровина Г.Г.

3. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

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

В проверяемом периоде планирование и расчет потребности Учреждения в денежных средствах производилось в соответствии с нормами и нормативами, утвержденными:

- с 01 января 2016 года:
- постановлением Правительства Московской области от 27.03.2015 № 167/10 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области» (действовало до 18.10.2016);
- постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области» (действует с 19.10.2016 по настоящее время с учетом внесенных изменений);
- распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2015 № 19РВ-81 «Об утверждении Порядка расчета нормативных затрат на оказание государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания Московской области государственных услуг (выполнение работ)» (утратило силу с 01 января 2017 года);
- распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2015 № 19PB-82 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание

государственных услуг в сфере социального обслуживания, оказываемых государственными учреждениями Московской области» (утратило силу с 01 января 2017 года);

- распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2015 №19PB-83 «Об утверждении величины отраслевых корректирующих коэффициентов к базовым нормативным затратам на оказание государственных услуг».

с 01 января 2017 года:

- распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-102 «Об утверждении Порядка расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере социальной защиты населения с учетом нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений Московской области» (вступило в силу с 01 января 2017 года);
- распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-104 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания, оказываемых государственными учреждениями Московской области, на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (вступило в силу с 01 января 2017 года, утратило силу с 01 января 2018 года);
- распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2016 №19РВ-105 «Об утверждении величин отраслевых корректирующих коэффициентов и величин поправочных коэффициентов к базовым нормативным затратам на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания, оказываемых государственными учреждениями Московской области, на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (утратило силу с 16.10.2017);
- распоряжением Минсоцразвития МО от 12.10.2017 №19РВ-81 «Об утверждении величин отраслевых корректирующих коэффициентов и величин поправочных коэффициентов к базовым нормативным затратам на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания, оказываемых государственными учреждениями Московской области, на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (вступило в силу с 16.10.2017);

с 01 января 2018 года:

- распоряжением Минсоцразвития МО от 29.12.2017 № 19PB-149 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания, оказываемых государственными учреждениями Московской области, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (вступило в силу с 01 января 2018 года).

План ФХД Учреждения на 2016 год утвержден 13.01.2016 в расчете на 3 месяца по доходам и расходам всего в сумме 10249,1 тыс. рублей.

В полном объеме план ФХД Учреждения утвержден 04.03.2016 по доходам и расходам всего в сумме 31221,6 тыс. рублей, в том числе:

- 2862,9 тыс. рублей - остаток на 01.01.2016 (1036,6 тыс. рублей – по субсидиям на иные цели с правом расходования в 2016; 243,8 тыс. рублей – экономия при проведении закупок за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и 1582,5 тыс. рублей – по собственным средствам Учреждения для финансирования первоочередных расходов в начале 2016 года);

- 21278,7 тыс. рублей расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;
 - 775,8 тыс. рублей субсидии на иные цели;
- 6304,2 тыс. рублей поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и поступления от иной приносящей доход деятельности.

В окончательном варианте План ФХД Учреждения утвержден 14.10.2016 по доходам и расходам всего в сумме 32172,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2862,9 тыс. рублей остаток на 01.01.2016;
- 21844,1 тыс. рублей расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;
 - 775,8 тыс. рублей субсидии на иные цели;
- 6690,0 тыс. рублей поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и поступления от иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, за период с 04.03.2016 по 14.10.2016 План ФХД Учреждения в целом по доходам и расходам увеличился на 951,2 тыс. рублей (уточнения произведены исходя из ожидаемого выполнения государственного задания и поступлений от оказания платных услуг), или на 3,0 %.

Кассовые расходы за 2016 год составили 31302,6 тыс. рублей при плане 32172,8 тыс. рублей, или 97,3% от плана, отклонение от плана составило 870,2 тыс. рублей, в том числе:

- 109,8 тыс. рублей остаток по субсидиям на иные цели оставлен в распоряжении Учреждения для финансирования расходов на реализацию охранно-пожарных мероприятий;
- 667,1 тыс. рублей или 596,5 тыс. рублей с учетом фактически поступивших доходов экономия за счет собственных средств Учреждения с целью финансирования первоочередных расходов в начале 2017 года;
- 93,3 тыс. рублей экономия от проведения закупок в рамках субсидии на выполнение государственного задания.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность составила:

за счет субсидии на выполнение государственного задания:

- кредиторская задолженность в сумме 1,8 тыс. рублей, в том числе: 1,8 тыс. рублей расчеты по социальному страхованию;
- дебиторская задолженность в сумме 34,5 тыс. рублей, в том числе: 34,5 тыс. рублей расчеты по авансам по начислениям на оплату труда;

за счет собственных доходов Учреждения:

- кредиторская задолженность в сумме 21,0 тыс. рублей, в том числе:
 - 3,8 тыс. рублей расчеты за поставку услуг связи в декабре 2016 года;
 - 17,2 тыс. рублей поставка ГСМ в декабре 2016 года;
- дебиторская задолженность в сумме 53,5 тыс. рублей, в том числе:
 - 28,9 тыс. рублей расчеты по доходам от оказания платных услуг;
 - 24,6 тыс. рублей расчеты по авансам за коммунальные услуги.

Указанная выше задолженность на 01.01.2017 носила текущий характер и полностью погашена в начале 2017 года.

В полном объеме План ФХД Учреждения на 2017 год утвержден 03.02.2017 по доходам и расходам всего в сумме 31050,4 тыс. рублей, в том числе:

- 799,6 тыс. рублей остаток на 01.01.2017;
- 25054,0 тыс. рублей расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;
 - 0 тыс. рублей субсидии на иные цели;
- 5196,8 тыс. рублей поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и поступления от иной приносящей доход деятельности.

В окончательном варианте План ФХД Учреждения утвержден 27.10.2017 по доходам и расходам всего в сумме 36068,6 тыс. рублей, в том числе:

- 799,6 тыс. рублей остаток на 01.01.2017;
- 26618,4 тыс. рублей расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;
 - 1115,5 тыс. рублей субсидии на иные цели;
- 7535,1 тыс. рублей поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и поступления от иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, за 2017 год План Φ XД Учреждения в целом по доходам и расходам увеличился на 5018,2 тыс. рублей (уточнения произведены исходя из ожидаемого выполнения государственного задания и поступлений от оказания платных услуг, а также изменением объема финансирования субсидий на иные цели), или на 16,2%.

Кассовые расходы за 2017 год составили 35295,3 тыс. рублей при плане 36068,6 тыс. рублей, или 97,9% от плана, отклонение от плана составило 773,3 тыс. рублей, в том числе:

- 76,2 тыс. рублей остаток по субсидиям на иные цели, из них 27,8 тыс. рублей возвращен в доход бюджета и 48,4 тыс. рублей оставлен в распоряжении Учреждения;
- 605,8 тыс. рублей (или 601,0 тыс. рублей с учетом фактически поступивших доходов экономия собственных средств Учреждения, из них: 28,8 тыс. рублей направлено для оплаты первоочередных расходов в начале 2018 года и 572,2 тыс. рублей возвращены в доход бюджета);
- 91,3 тыс. рублей экономия по закупкам в рамках выполнения государственного задания.

Показатели Плана ФХД Учреждения на 2017 год больше соответствующих показателей 2016 года на 3895,8 тыс. рублей (в связи с уточнением объема финансового обеспечения выполнения государственного задания), или на 12,1%.

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженность составила:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания:
- кредиторская задолженность в сумме 1,4 тыс. рублей (расчеты по социальному страхованию);
- дебиторская задолженность в сумме 2,6 тыс. рублей (расчеты по авансам по начислениям на оплату труда);

за счет собственных доходов Учреждения:

- кредиторская задолженность в сумме 120,8 тыс. рублей, в том числе:
 - 20,9 тыс. рублей расчеты по доходам от оказания платных услуг;
 - 3,1 тыс. рублей расчеты за поставку услуг связи в декабре 2017 года;
 - 58,8 тыс. рублей поставка коммунальных услуг в декабре 2017 года;
 - 38,0 тыс. рублей поставка ГСМ в декабре 2017 года;
- дебиторская задолженность в сумме 24,6 тыс. рублей (авансовые платежи по оплате за поставку коммунальных услуг в декабре 2017 года);

Указанная выше задолженность на 01.01.2018 носила текущий характер и полностью погашена в начале 2018 года.

План ФХД Учреждения на 2018 год утвержден в рамках проверяемого периода в расчете на год 25.05.2018 по доходам и расходам всего в сумме 37483,4 тыс. рублей, в том числе:

- 168,5 тыс. рублей остаток на 01.01.2018;
- 29147,1 тыс. рублей расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;
 - 2126,6 тыс. рублей субсидии на иные цели;
- 6041,2 тыс. рублей поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и поступления от иной приносящей доход деятельности.

Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года составили 17777,3 тыс. рублей при плане 37483,4 тыс. рублей, или 47,4% от плана.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2018 носила текущий характер.

3.1. Анализ доходов и расходов средств субсидий на иные цели

- В 2016 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в сумме 1812,4 тыс. рублей (кассовые расходы 1702,6 тыс. рублей, остаток в сумме 109,8 тыс. рублей оставлен в распоряжении Учреждения), в том числе:
- 0,6 тыс. рублей выплата матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (израсходовано 0,6 тыс. рублей);
- 1811,8 тыс. рублей расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (израсходовано 1702,0 тыс. рублей, остаток в сумме 109,8 тыс. рублей оставлен в распоряжении учреждения).
- В 2017 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в сумме 1225,3 тыс. рублей (кассовые расходы 1149,1 тыс. рублей, 27,8 тыс. рублей возвращены в доход бюджета и 48,4 тыс. рублей оставлен в распоряжении Учреждения), в том числе:
- 0,6 тыс. рублей выплата матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (израсходовано 0,6 тыс. рублей);
- 1224,7 тыс. рублей расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (израсходовано 1148,5 тыс. рублей, 27,8 тыс. рублей возвращен в доход бюджета и 48,4 тыс. рублей оставлен в распоряжении Учреждения);

В 2018 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в сумме 2175,0 тыс. рублей (кассовые расходы 877,9 тыс. рублей или 40,4% от плана), в том числе:

- 0,4 тыс. рублей выплата матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (израсходовано 0,2 тыс. рублей);
- 2174,6 тыс. рублей расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (израсходовано 877,7 тыс. рублей).

Структура расходов денежных средств, полученных Учреждением как в целом за счет всех источников финансирования, так и в виде субсидии на выполнение государственного задания, характеризуется данными, приведенными в приложении № 2.

Проверил: Леонтьев В.К.

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

4.1 Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения МО, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 09.07.07 № 507/23 с последующими дополнениями и изменениями (далее - Положение № 507/23), утвержденным в установленном порядке штатным расписанием, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективными договорами, правилами внутреннего трудового распорядка, положением об оплате труда.

Коллективный договор на 2017-2020гг. был заключен администрацией и трудовым коллективом 02.02.2017. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор прошел уведомительную регистрацию Министерстве В социального Московской области 07.02.2017 (регистрационный номер 323/2017) Изменения к Коллективному договору от 26.07.2017 (регистрационный № 1266/2017 от 01.08.2017), от 17.10.2017 (регистрационный № 1550/2017 от 18.10.2017) и 15.12.2017 (регистрационный № 1846/2017 от 20.12.2017).

Содержание коллективного договора соответствовало трудовому законодательству и его действие направлено на реализацию принципов социального партнерства сторон договора.

Штатная численность исчислялась в соответствии с распоряжениями Министерства «Об утверждении Нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области» и плановой мощности Учреждения.

Предельная штатная численность Учреждения утверждена приказом министра социального развития Московской области в количестве 79,5 единиц, установлена 4 группа по оплате труда руководителя Учреждения.

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные директором Учреждения, с численностью 79,5 штатных единиц. Анализ изменения штатных расписаний прилагается (приложение № 3).

Средняя заработная плата по Московской области в 2016г. составила 39392,2 рубля (письмо МСР МО от 25.01.2017 № 19-исх-131), в Учреждении средняя заработная плата составила 27136,00 рублей или 69,0 % от средней по области.

Средняя заработная плата по региону в 2017г. составила 41626,0 рублей (письмо МСР МО от 14.02.2018 № 19ТСП-исх-253), в Учреждении средняя заработная плата за год составила 35636,00 рублей или 85,6% от средней по области.

Средняя заработная плата по региону в 2018г. составила 43777,3 рублей (письмо МСР МО от 24.05.2018 № 19ТСП-исх-816), в Учреждении средняя заработная плата за год составила 39734,66 рублей или 90,8% от средней по области.

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо

No		2016	год		2017 го	д	1 пол	угодие 2	018 года
п/	Категории работников	сумма, руб.	% к ср.зп в МО	сумма, руб.	% к 2016 году	% к ср.зп в МО	сумма, руб.	% к 2017 году	% к ср.зп в МО
1	Руководители, в т.ч.:	62566	159	81017	129	195	69072	85	158
	директор	61119	155	81296	132	195	67759	83	155
	заместитель директора	64151	163	81937	127	197	69937	85	160
	главный бухгалтер	62427	158	79817	127	192	69520	87	159
2	Руководители структурных	23450	59	34170	146	82	47138	138	108
	заведующий отделением	-	-	-	-	-	54092	-	124
	заведующий складом	23450	59	34170	146	82	40184	118	92
3	Служащие, в т.ч.:	26494	67	35536	134	85	35299	99	81
	психолог	27226	69	35377	130	85	36484	103	83
	врач	13693	35	18251	133	44	-	-	-
	медицинские сестры	35705	91	46464	130	112	55716	120	127
	младший медперсонал	29350	75	42051	143	101	48995	117	112
4	Общеотраслевые работники	36251	92	42490	117	102	43433	102	99
5	Рабочие	17949	46	21138	117	51	25689	122	59
	За год на одного работающего	27136,0	69,0	35636,0	131	85,6	39735	112	90,8

В 2016 году соотношение средней заработной платы директора к средней заработной плате работников Учреждения составило 2,3 (согласно п.2.6 Положения № 507/23 предельный уровень установлен от 1 до 6). Предельная доля оплаты труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты Учреждения выполнялась и составила 39% (норматив не более 40%).

В 2017 году соотношение средней заработной платы директора к средней заработной плате работников Учреждения составило 2,3. Предельная доля оплаты труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты Учреждения составила 39%.

В 2018 году соотношение средней заработной платы директора к средней заработной плате работников Учреждения составило 1,7. Предельная доля

оплаты труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты Учреждения составила 39%.

Соотношение средней заработной платы отдельных категорий работников Учреждения к среднемесячному доходу от трудовой деятельности 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 Московской области (2013-2018годы) за 2016/2017гг. выполнялось и составило:

	2	2016 год			2017 год		1 полугодие 2018 года			
Категории работников	«дорож ная карта»	по Учреж дению	% соот ноше ния	«дорож ная карта»	по Учреж дению	% соот ноше ния	«дорож ная карта»	по Учреж дению	% соот ноше ния	
Младший медицинский персонал	27771,5	29350	106	41626	42051	101	43777,3	48995	112	
Средний медицинский персонал	33995,5	35705	105	41626	46464	112	43777,3	55716	127	

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

Выплаты стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о премировании и выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения (приложение к коллективному договору), которым утверждены показатели результатов труда и эффективности деятельности по категориям работников Учреждения, и на основании приказов директора Учреждения.

Следует отметить, что Положением о премировании и выплатах стимулирующего характера (далее - Положение) не установлено за счет каких средств (фонда оплаты труда или от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) производятся конкретные стимулирующие выплаты.

При начислении стимулирующих выплат по итогам работы за квартал, год применялась бальная система в зависимости от показателей результатов труда и эффективности деятельности каждого работника Учреждения. Другие виды выплат стимулирующего характера устанавливались без учета показателей результатов труда, утвержденных Положением. Экономия фонда оплаты труда в Учреждении рассчитывалась.

Кроме того, отсутствует учет начисленной заработной платы по источникам финансирования в расчетной ведомости по заработной плате, расчетных листках и в своде начислений.

Стимулирующие выплаты директору производились на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Талдомского управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

В 2016 году стимулирующие выплаты составили 4030,056 тыс. рублей (или 23% от фонда оплаты труда), из них: за счет субсидии на выполнение государственного задания — 2141,769 тыс. рублей и за счет средств от приносящей доход деятельности — 1888,287 тыс. рублей.

В 2017 году стимулирующие выплаты составили 6255,928 тыс. рублей (или 28,97% от фонда оплаты труда), из них: за счет субсидии на выполнение государственного задания — 4100,97 тыс. рублей и за счет средств от приносящей доход деятельности — 2154,958 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2018 года стимулирующие выплаты составили 3383,651 тыс. рублей (или 30,16% от фонда оплаты труда), из них: за счет субсидии на выполнение государственного задания -2592,062 тыс. рублей и за счет средств от приносящей доход деятельности -791,589 тыс. рублей.

Распределение выплат стимулирующего характера между работниками Учреждения

		2016 год			2017 год		1 пол. 2018 года			
Категория работников	Кол-во сотрудников, человек	Выплаты стимулирующего характера, тыс.рублей	% от общей суммы выплаты	Кол-во сотрудников, человек	Выплаты стимулирующего характера, тыс.рублей	% от общей суммы выплаты	Кол-во сотрудников, человек	Выплаты стимулирующего характера, тыс.рублей	% от общей суммы выплаты	
Руководители	3	999,60	25	3	1677,2	27	3	638,8	19	
Руководители структурных подразделений	1	128,0	3	1	237,7	4	2	197,4	6	
Служащие	18	1049,1	26	18	1195,9	19	15	354,5	10	
Общеотраслевые работники	5	959,1	24	5	1343,1	21	5	847,4	25	
Рабочие	23	894,3	22	23	1802,0	29	21	1345,6	40	
ИТОГО	50	4030,1	100	50	6255,9	100	51	3383,7	100	

При проверке установленных размеров должностных окладов (тарифных ставок) работникам Учреждения в январе 2018 года нарушений не установлено.

В ходе данной проверки была проведена выборочная проверка начисления заработной платы за 4 квартал 2017 года, выявлены следующие нарушения:

В нарушение требований пункта 4.1. Положения № 507/23 доплата за работу в ночное время сотрудникам, работающим во вредных условиях труда, производилась из расчета 50% части должностного оклада за час работы без учета повышения должностных окладов за работу с вредными и опасными условиями труда. Данное нарушение привело к недоплате заработной платы на сумму 24897,57 рублей (в том числе страховые платежи - 5775,01 рублей), данные прилагаются (приложение № 4).

В нарушение требований действующих в проверяемом периоде Положений о премировании руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области (приказы министра от 16.05.2013 № 130 и от 30.06.2017 № 19П-290), директору Учреждения производилась выплата единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2016 году с учетом фактически отработанного времени в рабочем году, квартальных премий - неверно определен расчетный период, что привело к недоплате на сумму 47959,34 рублей (в том

числе страховые платежи - 11124,21 рублей), данные прилагаются (приложение $N cite{2}$ 5).

В нарушение ст. 295 Трудового кодекса РФ машинистам (кочегарам) котельной, принятым на работу на период отопительного сезона, при увольнении выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск в календарных днях, следовало в рабочих днях. Данное нарушение привело к переплате заработной платы на сумму 12380,00 рублей (в том числе страховые платежи - 3190,02 рублей), данные прилагаются (приложение № 6).

В ходе проверки были даны рекомендации:

- по оформлению табелей учета рабочего времени;
- о порядке оформления приказов на совмещение должностей, расширение зон обслуживания, увеличение объемов работ и исполнение обязанностей временно отсутствующих работников;
- по учету отработанного времени при суммированном учете рабочего времени.

Таким образом, в ходе проверки установлены переплаты заработной платы на сумму 12380,00 рублей (в том числе страховые платежи - 3190,02 рублей) и недоплат на сумму 72856,91 рублей (в том числе страховые платежи - 16899,22 рублей), ведомость переплат заработной платы прилагается (приложение № 7).

Проверила: Дубровина Г.Г.

4.2. Кадровое делопроизводство.

Кадровую работу в Учреждении вела специалист по кадрам Мотакова Т.В.

В штатном расписании Учреждения штатная численность утверждена в количестве 79,5 единиц.

В 2016 году количество занятых штатных ставок составило 78,5; физических лиц 51 человек, из них 7 совместителей (внутренние совместители: машинист (кочегар) котельной 0,5 шт.ед. - 4 чел.; медицинская сестра 4 шт.ед. - 4 чел., внешние совместители: врач-терапевт 0,5 шт.ед. - 1 чел.).

В 2017 году количество занятых штатных ставок составило 78,5; физических лиц 51 человек, из них 7 совместителей (внутренние совместители: машинист (кочегар) котельной 0,5 шт.ед. - 4 чел.; медицинская сестра 4 шт.ед. - 4 чел., внешние совместители: врач-терапевт 0,5 шт.ед. - 1 чел.).

В 2018 году количество занятых штатных ставок составило 79,5; физических лиц 49 человек, из них 7 совместителей (внутренние совместители: машинист (кочегар) котельной 0,5 шт.ед. - 4 чел.; медицинская сестра 4 шт.ед. - 4 чел., внешние совместители: врач-терапевт 0,5 шт.ед. - 1 чел.).

В течение 2016 года было уволено 11 человек (7 - собственное желание, 4 – истечение срока трудового договора), принято на работу 12 человек.

В течение 2017 года было уволено 8 человек (4 - собственное желание, 4 – истечение срока трудового договора), принято на работу 6 человек.

За полугодие 2018 года был уволен 7 человек (4 - собственное желание, 3 – истечение срока трудового договора), принято на работу 2 человека.

В 2016 году прошли обучение и переподготовку 9 человек, в 2017 году - 8 человек, в 1 полугодии 2018 года - 19 человек.

Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

Личные дела на сотрудников Учреждения заведены и велись установленным порядком.

По кадровой работе издаются приказы по: личному составу, отпускам, командировкам, основной деятельности.

Укомплектованность	кадрами
--------------------	---------

No॒	Категория		2016 г.			2017Γ.		1 полу	годие 20)18г.
n/п		штат	факт	%	штат	факт	%	штат	факт	%
1	Руководители	3,0	3,0	100	3,0	3,0	100	3,0	3,0	100
2	Руководители	1,0	0	0	1,0	0	0	1,0	1,0	100
	структурных									
	подразделений			el						
3	Медицинский	1,0	1,0	100	1,0	1,0	100	1,0	1,0	100
	персонал с высшим					}				
	образованием									
4	Средний	15,5	15,5	100	15,5	15,5	100	15,5	15,5	100
	медицинский									
	персонал								_	
5	Младший	25	25	100	23	23	100	23	23	100
	медицинский									
	персонал									
6	Служащие	11,2	11,2	100	11,25	11,25	100	11,25	11,25	100
7	Рабочие	22,7	22,7	100	24,75	24,75	100	24,75	24,75	100
	Итого	79,5	78,5	98,7	79,5	78,5	98,7	79,5	79,5	100

Учет рабочего времени постоянных работников, внешних совместителей велся в табелях рабочего времени. Табеля учета рабочего времени велись по структурным подразделениям по унифицированной форме, утвержденной приказом Минфина РФ № 52н. Следует отметить, что в табелях учета рабочего времени не отражалось время, отработанное в выходные и праздничные дни.

Проверила: Дубровина Г.Г.

4.3. Расходы на эксплуатацию и ремонт транспортных средств

На балансе Учреждения по состоянию на 30.06.2018 числились следующие основные средства:

Наименование	Год	% износа
имущества	ввода в	
	эксплуатацию	
Счет 2.101.25 "Транспортные средства – осо	обо ценное движимое им	иущество"
Луидор 2250D2 E732 OB750	30.01.2017	23
Счет 101.35 "Транспортные средства – движ	кимое имущество учреж	дения
ГАЗ 2705 грузопассажирский	11.11.2003	100
Автомобиль Лада Ларгус Х538ОВ50 (легковой)	29.11.2013	80
Счет 101.34 "Машины и оборудование - иное	движимое имущество у	чреждения"
Снегоуборочная машина	29.11.2006	100
Агрегат дизельный АД60-Е400-1ПМ1	30.10.2008	100
Триммер Stark 25	27.06.2005	100
Снегоуборщик роторный Хускварна	28.05.2014	43
Бензокосилка Marika	22.05.2012	100

На момент проверки автомобили и оборудование находилось в исправном состоянии и использовались по целевому назначению.

Автомобиль грузопассажирский ГАЗ 2705 не эксплуатировался с декабря 2017 года. Учреждением в ноябре 2017 года направлен пакет документов на списание автомобиля ГАЗ 2705 в Министерство социального развития Московской области и Министерство имущественных отношений Московской области.

Министерство имущественных отношений Московской области вернуло пакет документов без согласования списания по причине заключения в диагностической карте о возможности эксплуатации транспортного средства (письмо от 11.12.2018 № 15исх-27439).

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились медицинскими сестрами Учреждения, которые прошли обучение по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств.

На основании Положения о лицензировании медицинской деятельности (абз. 52 Перечня работ (услуг) составляющих медицинскую деятельность, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности») проведение предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств осуществлялось в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности № ЛО-50-01-005579 от 23.07.2014.

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся за водителями приказами директора Учреждения. С водителями заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, что противоречит перечню категорий работников, с которыми могут заключаться договоры о материальной ответственности, утвержденному Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.

Для осуществления контроля над заполнением путевых листов, сопоставлением данных путевых листов с фактическим километражем и остатками топлива в баках автомобилей приказом директора утвержден состав комиссии. Акты о снятии остатков топлива в баках и о сверке показаний спидометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах составлялись ежемесячно.

В соответствии с приказом директора обязанность по ведению журнала путевых листов возложена на бухгалтера. Журнал учета движения путевых листов велся по форме № 8, утверждённый постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения.

Согласно Учетной политики в Учреждении на весь автотранспорт применялись путевые листы легкового автомобиля (типовой межотраслевой форме \mathbb{N}_2 3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 \mathbb{N}_2 78).

В проверяемом периоде ответственным за обеспечение безопасности дорожного движения при осуществлении деятельности, связанной с

эксплуатацией транспортных средств, и за выпуск автотранспорта приказом по Учреждению назначен водитель Фомин П.В., которому не было организовано обучение по программе «Подготовка специалистов по безопасности движения на автомобильном и городском электротранспорте».

Приказы Учреждения о переходе на летние и зимние нормы расхода топлива издавались. Нормы расхода топлива на автомобили устанавливались исходя из базовых норм, рекомендованных распоряжением Минтранса России от $14.03.2008\ NO$ АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Нормы NO 23р).

Так, базовые нормы на автомобиль Луидор 2250D2, 2017 года выпуска, в приложении к Нормам № 23р отсутствуют. Письменных данных о базовых нормах из других компетентных источников нет.

Согласно указаниям распоряжения Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р в отношении данного транспортного средства должны вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

На балансе Учреждения числилась дизельная электростанция резервного электроснабжения (АД60-Е400-1ПМ1). Техническое обслуживание производилось Учреждением. Журнал учета работы дизельного агрегата, планово—профилактические (контрольные) запуски ежемесячно проводились. Нарушений по списанию топлива за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 не установлено.

Другое оборудование, предназначенное для поддержания территории Учреждения в порядке, использовалось по сезонам, фактическое списание топлива осуществлялось комиссией в соответствии с нормами, установленными заводом-изготовителем.

Проверила: Дубровина Г.Г.

4.4. Проверка вопросов организации питания.

В проверяемом периоде учет продуктов питания осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкции № 157н и приказа 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).

Оприходование продуктов питания осуществлялось на основании товарных накладных. Учет продуктов питания на складе заведен, книги учтены в номенклатуре дел по бухгалтерскому учету, прошнурованы и пронумерованы. Сверки по учету продуктов питания в книгах отражались записью и подписью 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.

Доставка продуктов питания на склад осуществлялась в соответствии с заключенными договорами (контрактами) и производилась поставщиками продуктов.

На продовольственном складе и пищеблоке имелись весы, поверка которых проводилась ежегодно в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26.06.2008 № 102-ФЗ "Об обеспечении единства измерений" и Приказом Госстандарта России от 18.07.1994 № 125 "Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений".

Операции по движению продуктов питания подтверждены первичными оправдательными документами. В соответствии с п. 119 Инструкция № 157н, в проверяемом периоде данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания». Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно.

Выдача продуктов питания со склада осуществлялась на основании накладных (требований), которые оформлялись в соответствии с менютребованием на выдачу продуктов питания.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация: журнал здоровья работников пищеблока; журнал учета боя посуды; журнал «Здоровье»; «Бракеражный журнал готовой пищи».

Журналы прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью Учреждения и заверены подписью ответственных лиц. Журналы зарегистрированы по номенклатуре дел.

Данные о расходе продуктов питания отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания», оформляемых ежемесячно с учетом категорий питающихся.

Ежедневное меню вывешено в обеденном зале и соответствовало менютребованию на день проверки. Количество получателей услуг, указанных в меню-требовании, соответствовало наличию проживающих на день проверки (12.12.2018).

Контроль качества пищи осуществлялся. Выдача готовой пищи разрешалась после снятия пробы с обязательной отметкой в журнале «Контроль качества готовой продукции». Вес готовых блюд контролировался путем взвешивания.

В проверяемом периоде в Учреждении было организовано пятиразовое питание для граждан пожилого возраста и инвалидов по основному столу и питание граждан с заболеванием сахарным диабетом. Карточки-раскладки имелись в наличии.

Питание организовано в обеденном зале столовой, рассчитанной на 24 посадочных места, граждане, ограниченные в передвижении, питались в комнатах.

Продукты питания в 2016-2017 годах расходовались 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 Приказом

министра социальной защиты населения МО от 13.04.2017 № 19PB-32 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области».

При проверке применяемых норм, отклонений от рекомендуемых норм не выявлено. В ходе проверки проведен анализ выполнения натуральных норм питания за 4 квартал 2017 года, отклонений не выявлено, анализ прилагается (приложение $N \ge 8$).

Проверила: Дубровина Г.Г.

4.5. Расходы на приобретение мягкого и хозяйственного инвентаря

В Учреждении учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся в соответствии с требованиями «Инструкции по учету белья» от 13.06.1975 №73, (далее - Инструкция № 73), приказом Минфина РФ от 01.12.2010 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти» и другими нормативными документами.

Учет мягкого и хозяйственного инвентаря на складе и в бельевых кладовых Учреждения велся в книгах складского учета по количеству на каждое наименование, сверка учетных данных с бухгалтерскими данными производилась ежеквартально. Росписи бухгалтеров о произведенных сверках проставлялись.

В соответствии с приложением № 2 к постановлению Министерства труда РФ от 31.12.2002 № 85 с материально-ответственным лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

Приказами директора Учреждения в проверяемом периоде создавалась комиссия по клеймению мягкого инвентаря, по списанию основных средств, мягкого инвентаря и материальных ценностей.

Списание мягкого и хозяйственного инвентаря оформлялось комиссией актами на списание. Ветошь, полученная в ходе списания предметов постельного белья приходовалась на склад.

Условия хранения мягкого и хозяйственного инвентаря на складе обеспечивали его сохранность, складские помещения ежедневно опечатывались и сдавались под охрану ЧОП.

Нормы обеспечения, установленные приказом Министра социальной защиты населения Московской области от 16.10.2014 № 18П-285 «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг государственными организациями социального обслуживания Московской области» соблюдались. Учет выданного мягкого инвентаря велся сестрой-хозяйкой в арматурных карточках. Выборочно проверено 9 арматурных карточек проживающих, нарушений не выявлено.

Проверены личные карточки на выдачу спецодежды сотрудникам Учреждения, которые заведены установленным порядком. В карточках имелись сведения о нормах выдачи спецодежды. Даты выдачи и подписи сотрудников в получении спецодежды имелись.

Стирка мягкого инвентаря организована в прачечной Учреждения. Наличие технологического оборудования и его техническое состояние обеспечивало потребности в стирке белья. Грязное белье взвешивалось, оформлялось установленным списком. Нормы расхода моющих и чистящих средств

утверждены приказом директора Учреждения, качество выстиранного белья удовлетворительное.

5. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности кассира приказом директора Учреждения возлагались на экономиста Дурову И.Ю., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Касса в Учреждении располагалась в отдельном изолированном помещении, где имелся сейф для хранения денежных средств и бланков строгой отчетности.

Кассовые операции велись в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Указания № 3210-У) автоматизированным способом в программе «Парус».

В соответствии с требованиями Указаний № 3210-У в Учреждении приказами директора ежегодно устанавливался лимит кассы, который в проверяемом периоде соблюдался.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и прочее сотрудникам Учреждения производились путем перечислений на счета их банковских карт.

Выборочной проверкой кассовых операций за октябрь-декабрь 2017 года нарушений не установлено.

При приеме наличных денежных средств контрольно-кассовая машина не применялась. Денежные средства за оказанные социальные услуги от физических лиц принимались по приходным ордерам, к которым в нарушение п. 167 Инструкции по бюджетному учету № 157н, не прилагались копии квитанций (Форма 0504510).

В нарушение абзаца 6 п. 4.6. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" оформлялись листы кассовой книги в дни, когда кассовые операции не проводились.

Наличные денежные средства, поступившие в кассу Учреждения в проверяемом периоде, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Денежные средства в подотчет не выдавались.

Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2017 года установлено, что банковские операции подтверждены выписками из лицевого счета, на первичных документах (счетах, счетах-фактурах) подписи руководителя имелись. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам указанных в приложенных к ним платежных документах. Нецелевого использования денежных средств не установлено.

Проверила: Дубровина Г.Г.

6. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность

6.1. Оказание платных услуг в рамках государственного задания

Согласно пункту 2.10. Устава Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях и лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

План поступлений денежных средств от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и направления расходования указанных средств характеризуются следующими показателями:

/тыс. рублей/

			/ IBIC. pyonem
Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Остаток на начало года	1179,7	94,7	572,2
Из них, возврат средств в доход бюджета	-	-	572,2
Поступления текущего года по плану	4952,7	4696,5	4596,5
Поступления текущего года сверх плана	-	-	-
ИТОГО поступлений:	6132,4	4791,2	4596,5
Расходов ВСЕГО:	6132,4	4791,2	4596,5
в том числе:			
заработная плата	1304,5	328,6	-
начисления на выплаты по оплате труда	394,3	99,2	-
услуги связи	95,4	95,0	97,7
коммунальные услуги	442,2	456,4	457,0
работы, услуги по содержанию имущества	249,4	85,2	98,3
прочие работы, услуги	419,2	399,0	638,2
прочие расходы	15,7	3,6	3,0
увеличение стоимости материальных запасов	3211,7	3324,2	3302,3

Отчетные данные по платным услугам, оказываемым в рамках выполнения государственного задания, приведены в следующей таблице:

	2016	год	2017	год	1 пол. 2018 года		
Показатели	Количест	Сумма	Количес	Сумма	Количес	Сумма	
	во услуг	/тыс.	ТВО	/тыс.	ТВО	/тыс.	
	за плату	руб./	услуг за	руб./	услуг за	руб./	
	/единиц/		плату		плату		
			/единиц/		/единиц/		
Стационарная форма	14371	4882,1	14202	5268,3	6997	2729,8	
социального	AAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAA						
обслуживания - всего		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
из них:							
-социально-бытовые	5438	1841,0	5375	1986,6	2648	1029,4	
-социально-медицинские	8407	2853,7	8307	3079,4	4090	1595,6	
-социально-	208	73,2	206	79,0	102	40.9	
психологические							
-социально-трудовые	150	52,7	147	56,9	72	29,5	
-социально-правовые	120	43,9	119	47,4	61	24.6	
-услуги в целях	48	17,6	48	19,0	24	9,8	
повышения			0000	,		- ,-	
коммуникативного					omnoadd () () ()		
потенциала					1 University of the Control of the C		
ИТОГО услуг:	14371	4882,1	14202	5268,3	6997	2729,8	

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках выполнения государственного задания осуществлялась в установленном порядке в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжениями Министерства от 04.04.2016 № 19РВ-27, от 13.04.2017 № 19РВ-35 и от 13.04.2018 № 19РВ-27 на 2016, 2017 и 2018 годы соответственно.

6.2. Оказание платных услуг вне рамок государственного задания

Согласно пункту 2.5. Устава Учреждения для достижения уставных целей Учреждение имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

Взимание платы за оказание дополнительных социальных услуг вне рамок выполнения государственного задания (в стационарном отделении за счет использования 2 коммерческих койко-мест) осуществлялась в установленном порядке в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжениями Министерства от 04.04.2016 № 19РВ-27, от 13.04.2017 № 19РВ-35 и от 13.04.2018 № 19РВ-27 на 2016, 2017 и 2018 годы соответственно.

Плановые поступления денежных средств от оказания платных услуг в рамках приносящей доход деятельности и направления расходования указанных средств характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Остаток на начало года	402,9	501,8	28,8
Поступления текущего года	1737,2	2838,7	1444,7
ИТОГО поступлений:	2140,1	3340,5	1473,5
Расходов ВСЕГО:	2140,1	3340,5	1473,5
в том числе:			
заработная плата с начислениями	905,3	2905,7	1249,2
общехозяйственные затраты	650,7	209,1	224,3
приобретение продуктов питания	222,3	98,7	-
приобретение хозяйственных товаров	361,8	127,0	-

Стоимость прочих дополнительных социальных услуг в проверяемом периоде утверждалась приказами директора Учреждения с приложением подробных расчетов по каждому виду этих услуг.

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

Учреждение направляло полученные доходы на покрытие в полном объеме затрат источника образования доходов, в первую очередь на прямые затраты по оказанию социальных услуг (прежде всего на заработную плату работников,

непосредственно оказывающих платные социальные услуги, приобретение продуктов питания и мягкого инвентаря), а также общехозяйственные затраты (оплату коммунальных услуг, приобретение прочих услуг (работ), уплату налогов).

Структура доходов, запланированных к получению Учреждением в рамках приносящей доход деятельности, представлена в следующей таблице:

/тыс. рублей/

Показатели	2016 год	2017 год	1 полугодие 2018 года
ИТОГО поступлений:	2140,1	3340,5	1473,5
из них:			
поступления от оказания платных услуг в стационарном отделении (2 коммерческих койко-места)	1443,8	2863,5	1116,1
поступления от добровольных пожертвований в денежной форме	507,7	341,0	350,9
прочие поступления (оплата услуг сторонними организациями, уплата пеней и штрафов — претензионная работа)	188,6	136,0	6,5

Сведения о расходовании собственных средств Учреждением за 2016, 2017 годы и 1 полугодие 2018 года в разрезе КОСГУ прилагаются (приложение № 9).

Услуги, оказанные согласно данным отчета в проверяемом периоде в рамках приносящей доход деятельности, характеризуется следующими показателями:

	2016 го	ЭД	2017 г	од	1 полугодие 2018 года		
Показатели	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количест	Сумма	
	услуг	$/_{\text{TMC}}$.	услуг	/тыс.	во услуг	/тыс. руб./	
	/единиц/	руб./	/единиц/	руб./	/единиц/		
ВСЕГО	66	1248,5	75	2232,8	47	937,8	
из них:							
доходы от	36	1131,6	55	2159,6	30	883,5	
эксплуатации						,	
2 коммерческих							
койко-мест							
парикмахерские	22	3,5	13	1,6	8	1,2	
услуги							
предрейсовый и	8	113,4	4	63,4	7	43,7	
послерейсовый	11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-					,	
медицинский осмотр							
социальное такси	-	-	3	8,2	2	9,4	

Проверил: Леонтьев В.К.

6.3. Благотворительная помощь и иные поступления

В проверяемом периоде Учреждению было передано безвозмездно материальных ценностей на общую сумму 2946 605,39 рублей, в том числе: в 2016 году - 754 082,58 рублей, в 2017 году - 1656 347,81 рублей, в 2018 году - 536 175,00 рублей.

Безвозмездные поступления материальных ценностей от благотворителей

№ п/п	Договор/Акт	Благотворитель	Наименование	Сумма/ руб.
1	11.01.2016	ООО«Талдом-рыба»	Рыба свежая	17400,00
2	01.04.2016	OOO«Талдом рыба»	Рыба свежая	17400,00
3	05.07.2016	ООО «Меридиан»	Рыба свежая	20880,00
4	03.10.2016	ООО «Меридиан»	Рыба свежая	20880,00
	76 560,0			
1	19.01.2017	ООО «Меридиан»	Рыба свежая	21120,00
2	30.01.2017	ПАО «Мосэнергосбыт»	Автомобиль «Луидор»	1230000,00
	1251 120,00			
1	08.06.2018	ООО «Меридиан»	Рыба свежая	17160,00
	17160,00			
	1344 840,00			

Безвозмездные поступления материальных ценностей от дарителей, пожелавших остаться неизвестными

Попопоп	пожелавших остаться неизвестными						
Договор /Соглашение/	 Наименование 	Сумма/ руб.					
02.08.2016	Мыло детское	35355,00					
04.08.2016	Мешки мусорные	4115,00					
11.08.2016	дезсредства	14100,00					
01.09.2016	канцтовары	9380,00					
05.09.2016	Матрасы поролоновые	3320,00					
08.09.2016	Компьютер	30000,000					
10.10.2016	Средства реабилитации	81352,10					
10.10.2016	Санитарно-гигиенические средства	19632,08					
13.10.2016	Наматрасник влагонепроницаемый	37700,00					
02.11.2016	подгузники	81518,40					
11.11.2016	Функциональная кровать	60000,00					
05.12.2016	телевизор	17700,00					
09.12.2016	Кресло руководителя	5000,00					
20.12.2016	Средства реабилитации	264050,00					
26.12.2016	Принтер	14300,00					
	Итого 2016 год	677 522,58					
16.02.2017	телевизор	17000,00					
17.02.2017	Бытовая техника	22000,00					
05.04.2017	Хозяйственные товары	36000,00					
10.04.2017	Мягкий инвентарь	26770,00					
14.04.2017	Хозяйственные товары	12050,00					
14.04.2017	Медицинские материалы	24549,00					
14.04.2017	Средства гигиены	21300,00					
24.04.2017	принтер	23700,00					
14.06.2017	хлеб	33478,81					
14.06.2017	Хозяйственные средства	14380,00					
28.06.2017	Стиральная машина	33000,00					
09.08.2017	Средства личной гигиены	14280,00					
20.09.2017	Канцтовары	15760,00					
18.10.2017	Средства реабилитации	10600,00					
02.11.2017	Хозяйственные товары	24060,00					
07.11.2017	Соль техническая	3500,00					

21.11.2017	Огнетушитель	3600,00
04.12.2017	телевизор	35000,00
26.12.2017	Мягкий инвентарь	34200,00
	405 227,81	
10.01.2018	Мягкий инвентарь	33420,00
10.01.2018	Посуда	14500,00
15.01.2018	Продукты	1490,00
23.01.2018	Средства личной гигиены	20600,00
23.01.2018	Посудомоечные машины	75543,00
05.03.2018	Медицинские товары	18297,00
09.04.2018	Мягкий инвентарь	96600,00
09.04.2018	Хозяйственные товары	77365,00
03.05.2018	Подгузники	111750,00
03.05.2018	Мягкий инвентарь	39450,00
23.05.2018	Стиральная машина	30000,00
	519 015,00	
	ВСЕГО	1601 765,39

Все пожертвования от дарителей, пожелавших остаться неизвестными, принимались к учету на основании комиссионных актов. Отдельные материальные ценности принимались к учету на основании произведенной оценки рыночной стоимости, с использованием данных сети Интернет.

В рамках централизованного снабжения от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика» по Государственному контракту от 20.11.2017 № 196-A/17 Учреждению были поставлены средства электронно-вычислительной и оргтехники (компьютеры: APM тип 1 - 3 шт., APM тип 2 - 1 шт., принтер - 1 шт.) на сумму 173774,67рублей.

По всем поступлениям велся раздельный учет и целевое расходование пожертвований.

При анализе безвозмездно полученных Учреждением материальных ценностей установлено, что объем указанных выше ценностей в 2017 году вырос по сравнению с 2016 годом в 2,2 раза.

Проверила: Дубровина Г.Г.

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

В проверяемом периоде Учреждение использовало следующие объекты недвижимого имущества:

- 1. Земельный участок с кадастровым номером 50:01:0060372:191, площадью 6470 кв.м, расположенный по адресу: Московская область, Талдомский район, п. Вербилки, ул. Пушкина, д. 18, принадлежащий Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования. Право зарегистрировано в установленном порядке и выдано свидетельство о государственной регистрации права от 23.12.2010 № 50-АБN 272631. Категория земель: земли населенных пунктов. Разрешенное использование: под территорию ГБСУСО МО "Талдомский дом-интернат малой вместимости "Берёзка". Земельный участок огорожен забором, охраняется.
- 2. Жилое здание с административными помещениями, 2-этажное, общая площадь 1045,2 кв.м с кадастровым номером 50:01:0060372:256, расположено по

адресу: Московская область, Талдомский район, п. Вербилки, ул. Пушкина, д. 18. Право оперативного пользования зарегистрировано в установленном порядке и выдано свидетельство о государственной регистрации права от 07.06.2013 № 50-AEN 140418.

- 3. На земельном участке располагались вспомогательные постройки, которые не зарегистрированы на праве собственности Московской области и праве оперативного управления:
 - хозяйственный склад, площадью 20,9 кв.м, 1-этажное капитальное строение;
- газовая котельная, площадью 18,6 кв.м, 1-этажный объект незавершенного строительства;
 - овощной склад, площадью 17,0 кв.м, 1-этажное капитальное строение;
 - гараж, площадью 54,3 кв.м, 1-этажное капитальное строение;
 - КПП, площадью 13,7 кв.м, 1-этажное капитальное строение.

На все постройки оформлены технические и кадастровые паспорта, при подаче заявлений на регистрацию в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области были получены отказы. Необходимо экспертное заключение об отнесении объектов к объектам вспомогательного назначения.

Оформлено право собственности Московской области на гараж (№ 50:010060372:251-50/001/2018-1 от 21.11.2018).

В Министерство имущественных отношений Московской области 10.12.2018 направлены документы на оформление права оперативного управления.

При наличии денежных средств будет продолжена работа по оформлению остальных вспомогательных зданий, объяснительная заместителя директора Учреждения прилагается (приложение № 10).

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» приказом министра социального развития Московской области от 01.08.2018 № 19ПА-285 утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в государственной собственности Московской области, закрепленный на праве оперативного управления за Учреждением (далее по тексту – Перечень).

В соответствии с Перечнем за Учреждением закреплена одна единица автотранспорта Луидор 2250D2, 2017 года выпуска, балансовой стоимостью 1230,0 тыс. рублей. В наличии имеется, в рабочем состоянии, инвентаризационная опись прилагается (приложение № 11).

8. Состояние бухгалтерского учёта и отчетности.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция №157н) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика. Учётная политика утверждалась приказом директора ежегодно, в основном, соответствует установленным стандартам, утвержденным Инструкцией № 157-н.

Следует отметить, что в Учетную политику на 2018 год не вносились изменения, внесенные приказами Минфина Российской Федерации от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

Оправдательные документы, подтверждающие совершенные операции с материальными и денежными средствами, имелись в наличии и отражались в соответствующих Журналах операций.

Всем предметам, относящимся к составу основных средств, были присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета нефинансовых активов, в которых не всегда указывалось марка оборудования и заводские номера. Инвентарные карточки учета регистрировались в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Во исполнение приказа Министра социального развития Московской области от 18.09.2017 № 19П-395 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в 2017 году» проведена инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Материалы инвентаризации оформлены с нарушением требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- в нарушение пункта 2.3. приказ директора Учреждения о составе постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий не регистрировались в Книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23);
- в нарушение пункта 3.4. машины, оборудование и транспортные средства не заносились в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д. (форма № ИНВ-1);
- в нарушение пункта 3.44. не проводилась инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами.

Проверила: Дубровина Г.Г.

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

В соответствии с требованиями п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении разработано Положение о внутреннем финансовом контроле (приложение к Учетной политике №12).

Внутренний контроль осуществлялся бухгалтерией Учреждения, права и обязанности по внутреннему финансовому контролю закреплены в должностных обязанностях работников бухгалтерии. Ежегодно утверждались планы мероприятий по внутреннему финансовому контролю, работа комиссии по внутреннему контролю оформлялась актами и инвентаризационными описями.

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» и информации № пз-11/2013 Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Учреждении не утверждена Карта внутреннего финансового контроля, Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

В проверяемый период проверки деятельности Учреждения должностными лицами Министерства социального развития Московской области не проводились.

Специалистами Талдомского управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области ежегодно проводились ревизии финансово-хозяйственной деятельности:

- в период с 12.05.2016 по 03.06.2016 (проверяемый период с 01.09.2015 по 11.05.2016) акт от 03.06.2016;
- в период с 15.05.2017 по 15.06.2017 (проверяемый период с 12.05.2016 по 12.05.2017) акт от 15.06.2017.

Решения по всем выявленным нарушениям приняты, денежные средства возмещены, внесенные в акт ревизии предложения выполнены, недостатки устранены, графики о выполнении предложений в Талдомское управление предоставлялись своевременно.

Проведены проверки по начислениям страховых взносов и расходов по социальному страхованию ГУ МОРО ФСС РФ Филиал № 30 (акты от 19.04.2017 № 30, № 30н/с). Не приняты к зачету расходы в сумме 16573,92 рублей (апрель основании нарушения П. 13 Порядка выдачи нетрудоспособности Приказа Минздравсоцразвития РФ № 624н от 29.06.2011 (продление л/н без разрешения ВК). В результате доначислены страховые взносы на сумму 524,25 рублей, начислен штраф 104,85 рублей. Кроме того, неверно определена база для начисления страховых взносов в сумме 639817,72 рублей, в результате доначислены взносы в суме 1315,80 рублей, начислен штраф в сумме 263,16 рублей. Комиссией назначенной директором Учреждения, проведено служебное расследование. Оплата страховых взносов произведена за счет средств от иной приносящей доход деятельности, штрафы оплачены за счет виновного лица.

Проведена проверка ГУ-УПФР № 39 по г. Москве и Московской области по правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и обязательное медицинское страхование (ОМС) (акт 15.06.2017 № 060V10170002112). Выявлены суммы неуплаченных страховых взносов 4899,85 рублей (ОПС - 3977,74 рублей, ОМС - 922,11 рубля) и начислены пени на

сумму 717,06 рублей (ОПС - 578,26 рублей и ОМС - 138,80 рублей). Комиссией назначенной директором Учреждения, проведено служебное расследование. Оплата страховых взносов произведена за счет средств от иной приносящей доход деятельности, пени оплачены за счет виновного лица.

Проведена проверка ГУ-УПФР № 39 по г. Москве и Московской области по достоверности представленных страхователями в ПФР индивидуальных сведений о страховом стаже и заработке, доходе застрахованных лиц за период с 01.01.2012 по 31.12.2016 (акты от 17.10.2017 №№ 211-230), выявлены замечания в части исчисления выслуги лет. Замечания устранены, исправленные индивидуальные сведения предоставлены в ПФР своевременно (в пятидневный срок).

Проверила: Дубровина Г.Г.

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

На момент проверки в Учреждении находилось на социальном обслуживании 36 получателей социальных услуг, из них 18 получателей социальных услуг - инвалиды.

В отношении всех получателей социальных услуг - инвалидов мероприятия по обеспечению техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации исполнены.

Двое получателей социальных услуг (Иванов Е.А., 1941 г.р., Горшкова А.Д., 1937 г.р.) имеют полную утрату самообслуживания, при этом статус инвалидности им не установлен.

Проверил: Корж М.П.

Заключительная часть

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено:

- 1. Государственное задание по категории «Социальное обслуживание в домах-интернатах малой вместимости (стационарное обслуживание)» выполнено в натуральном (суммовом) выражении в 2016 году на 100 (99,7)%, в 2017 году 100 (100)%, в 2018 году 99,5 (99,5)%.
- 2. Проверкой расходования субсидии на выполнение государственного задания и на другие цели деятельности Учреждения незаконного использования средств не выявлено.
- 3. Проверкой заработной платы выявлено переплат на общую сумму 12380,00 рублей и недоплат на сумму 72856,91 рублей:
- в нарушение требований пункта 4.1. Положения № 507/23 доплата за работу в ночное время сотрудникам, работающим во вредных условиях труда, производилась из расчета 50% части должностного оклада за час работы без учета повышения должностных окладов за работу с вредными и опасными условиями труда. Данное нарушение привело к недоплате заработной платы на сумму 24897,57 рублей (в том числе страховые платежи 5775,01 рублей);
- в нарушение требований действующих в проверяемом периоде Положений о премировании руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области (приказы министра от 16.05.2013 № 130 и от 30.06.2017 № 19П-290), директору

Учреждения производилась выплата единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2016 году с учетом фактически отработанного времени в рабочем году, квартальных премий - неверно определен расчетный период, что привело к недоплате на сумму 47959,34 рублей (в том числе страховые платежи - 11124,21 рублей);

- в нарушение ст. 295 Трудового кодекса РФ машинистам (кочегарам) котельной, принятым на работу на период отопительного сезона, при увольнении выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск в календарных днях, следовало в рабочих днях. Данное нарушение привело к переплате заработной платы на сумму 12380,00 рублей (в том числе страховые платежи 3190,02 рублей).
- 4. Учет рабочего времени постоянных работников и внешних совместителей велся в табелях рабочего времени, в которых не отражалось время, отработанное в выходные и праздничные дни.
- 5. Учреждением в ноябре 2017 года направлен пакет документов на списание автомобиля ГАЗ 2705 в Министерство социального развития Московской области и Министерство имущественных отношений Московской области (автомобиль грузопассажирский ГАЗ 2705 не эксплуатировался с декабря 2017 года). Министерство имущественных отношений Московской области вернуло пакет документов без согласования списания по причине заключения в диагностической карте о возможности эксплуатации транспортного средства (письмо от 11.12.2018 № 15исх-27439).
- 6. С водителями Учреждения заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, что противоречит перечню категорий работников, с которыми могут заключаться договоры о материальной ответственности, утвержденному Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.
- 7. Ответственный за обеспечение безопасности дорожного движения при осуществлении деятельности, связанной с эксплуатацией транспортных средств, и за выпуск автотранспорта, не имел образования по программе «Подготовка специалистов по безопасности движения на автомобильном и городском электротранспорте».
- 8. Базовые нормы на автомобиль Луидор 2250D2, 2017 года выпуска, в приложении к распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» отсутствуют. Письменных данных о базовых нормах из других компетентных источников нет. Согласно указаниям распоряжения Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р в отношении данного транспортного средства должны вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.
- 9. Денежные средства за оказанные социальные услуги от физических лиц принимались по приходным ордерам, к которым в нарушение п. 167 Инструкции по бюджетному учету № 157н, не прилагались копии квитанций (форма 0504510).

- 10. В нарушение абзаца 6 пункта 4.6. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" оформлялись листы кассовой книги в дни, когда кассовые операции не проводились.
- 11. На земельном участке располагались вспомогательные постройки, которые не зарегистрированы на праве собственности Московской области и праве оперативного управления: хозяйственный склад (площадь 20,9 кв.м), газовая котельная (площадь 18,6 кв.м), овощной склад (площадь 17,0 кв.м), гараж (площадь 54,3 кв.м), КПП (площадь 13,7 кв.м). На все постройки оформлены технические и кадастровые паспорта, при подаче заявлений на регистрацию в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области были получены отказы. Необходимо экспертное заключение об отнесении объектов к объектам вспомогательного назначения.

собственности Московской области Оформлено право гараж 21.11.2018), 50:010060372:251-50/001/2018-1 Министерство В имущественных отношений Московской области 10.12.2018 документы на оформление права оперативного управления. При наличии денежных средств будет продолжена работа по оформлению остальных вспомогательных зданий.

- 12. В Учетную политику на 2018 год не вносились изменения, внесенные приказами Минфина Российской Федерации от 27.09.2017 № 148н, от $31.03.2018 \, N\!\!\!_{2} \, 64$ н.
- 13. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета нефинансовых активов, в которых не всегда указывалось марка оборудования и заводские номера.
- 14. Материалы инвентаризации оформлены с нарушением требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:
- в нарушение пункта 2.3. приказ директора Учреждения о составе постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий не регистрировались в Книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23);
- в нарушение пункта 3.4. машины, оборудование и транспортные средства не заносились в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д. (форма ИНВ-1);
- в нарушение пункта 3.44. не проводилась инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами.
- 15. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» и информации № пз-11/2013 Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Учреждении не утверждена Карта

внутреннего финансового контроля, Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

Приложения:

- 1. Справка о выявленных проверкой нарушениях с денежными и материальными средствами, на 2-х листах.
- 2. Структура расходов денежных средств, полученных Учреждением за счет всех источников финансирования, на 1-м листе.
 - 3. Анализ изменения штатных расписаний, на 1-м листе.
 - 4. Данные о недоплатах за ночные часы, на 1-м листе.
 - 5. Данные о недоплатах премий директору Учреждения, на 1-м листе.
 - 6. Данные о переплатах компенсации за отпуск кочегарам, на 2-х листах.
 - 7. Сводная ведомость переплат и недоплат заработной платы, на 1-м листе.
 - 8. Анализ выполнения натуральных норм питания, на 1-м листе.
 - 9. Сведения о расходовании собственных средств, на 2-х листах.
 - 10. Объяснительная заместителя директора Учреждения, на 1-ом листе.
- 11. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) особо ценного движимого имущества, на 3-х листах.
 - 12. Приказ о проведении проверки Учреждения, на 4-х листах.

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

Г.Г. Дубровина

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

В.К. Леонтьев

«<u>///</u>» декабря 2018 года