

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности

11 марта 2021 года

п. Вербилки

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 08.02.2021 № 20П-45 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка», группой в составе: Дубровиной Г.Г. (руководитель проверки) - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Цеханова О.В. - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» (далее - Учреждение) 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 10.02.2021 по 11.03.2021.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2020.

К участию в проверке привлечен главный инспектор отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Симорот А.Н., в целях проверки обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности 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. Проверка порядка исчисления среднего заработка, в том числе с учетом федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) медицинским, социальным и иным работникам.

6. Организация системы бухгалтерского учета и отчетности.
7. Внебюджетная деятельность Учреждения, благотворительность.
8. Осуществление внутреннего контроля.
9. Проверка обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения.

Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» создано на основании постановления Главы Талдомского района от 15.08.1994 № 1093 «О создании медико-социального центра в Талдомском районе».

В соответствии с 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.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства социального развития Московской области (далее - Министерство), которое осуществляет от имени Московской области полномочия Учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Московской области осуществляют Правительство Московской области, Министерство имущественных отношений Московской области (далее - Минимущество МО) и Министерство.

Полное наименование: Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка».

Сокращенное наименование Учреждения: ГБУСО МО «Талдомский дом-интернат малой вместимости «Березка».

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.

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

- 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, по адресу: 141930, Московская область, Талдомский район, п. Вербилки, ул. Пушкина, д. 18.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждением открыты лицевые счета в Министерстве экономики и финансов Московской области:

- № 20831843550 - для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

- № 21831843550 - для учета субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социальной защиты населения от 13.12.2011 № 485 (с изменениями от 16.03.2015 № 18П-69, от 25.11.2015 № 19П-440, от 03.02.2017 № 19П-33).

Устав (новая редакция) утвержден приказом министра социального развития Московской области от 25.11.2020 № 21П-642.

Устав и изменения в Устав согласованы с Минимуществом МО и зарегистрированы в установленном законом порядке, о чем внесены соответствующие записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Устав, изменения к нему и новая редакция Устава имелись в наличии.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг женщинам в возрасте 55 лет и старше, мужчинам в возрасте 60 лет и старше, инвалидам в возрасте 18 лет и старше, частично или полностью утратившим способность самообслуживания и нуждающимся в постороннем уходе, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения (п. 2.1.).

Целью деятельности Учреждения является улучшение условий жизнедеятельности и (или) расширение возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности получателей социальных услуг, в том числе проведение мероприятий медицинского, психологического, социального характера, а также организация питания, ухода и посильной трудовой деятельности, соответствующих их возрасту и состоянию здоровья (п. 2.2.).

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оказание в стационарной форме социального обслуживания 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;

- реализация индивидуальных программ предоставления социальных услуг получателей социальных услуг;

- предоставление социальных реабилитационных услуг;
- реализация индивидуальных программ реабилитации или абилитации инвалида с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, социальными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;
- повышение эффективности социального обслуживания за счет внедрения в практику новых форм и методов работы, передовых инновационных технологий;
- осуществление мероприятий по повышению профессионального уровня работников;
- оказание гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан и т. д. (п. 2.3.).

Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям: оказание гражданам и организациям бытовых услуг, услуг по уходу, присмотру, консультационных и иных услуг, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем (п. 2.5.).

В Учреждении по согласованию с Учредителем создается попечительский совет, который действует на основе принципов гласности, добровольности участия и равноправия его членов.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделение медицинского обслуживания;
- отделение милосердия.

В соответствии с Уставом структурные подразделения осуществляли свою деятельность в соответствии с Положениями об отделениях, утверждаемыми директором Учреждения. Положения имелись в наличии.

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

- директор – Зайцев Валерий Геннадьевич, в должности с 12.07.2016 (приказ министра социальной защиты населения Московской области от 12.07.2016 № 145-кд);

- главный бухгалтер – Сапрыкина Светлана Владимировна, в должности с 04.02.2005 (приказ директора Учреждения от 03.02.2005 № 7-лс).

Проверил: Дубровина Г.Г.

В проверяемом периоде в Учреждении проведены следующие проверки контрольных органов:

в 2019 году

1. Главным управлением государственного административно-технического надзора Московской области на основании распоряжения от 07.10.2019 № 457-р была проведена плановая выездная проверка (акт от 18.10.2019 № 1/457-р). В ходе проведения внеплановой выездной проверки установлено:

- отсутствует локальная система оповещения о чрезвычайных ситуациях, нарушены требования: пп. 3 «г», «з» ст. 14 Федерального закона № 68-ФЗ; п. 4, 11, 19 - 24, 26 Положения о системах оповещения населения, утвержденного приказом МЧС России № 422, Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации № 90, Министерства культуры и массовых коммуникаций Российской Федерации от 25.07.2006 № 376; п. 47 приказа от 28.02.2003 № 105 «Об утверждении Требований по предупреждению чрезвычайных ситуаций на потенциально опасных объектах и объектах жизнеобеспечения»;

- руководитель организации не прошел подготовку в области защиты от чрезвычайных ситуаций в учебно-методическом центре по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям субъекта Российской Федерации, нарушены требования: п. «в» ст. 14 Федерального закона № 68-ФЗ; пп. «д» п. 2, пп. «д» п. 4, п. 5, пп. «в» п. 6 Положения о подготовке населения в области чрезвычайных ситуаций; п. 21, 22 приказа МЧС России № 19. Выявленные нарушения устранены.

в 2020 году

1. Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Талдомскому городскому округу Управления надзорной деятельности и профилактической работы Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий главным управлением МЧС России по Московской области была проведена плановая и выездная проверка Учреждения (акт от 26.02.2020 № 5). В ходе проверки выявлены нарушения:

- не соблюдаются в пределах компетенции на объекте защиты проектные решения, выполненные в соответствии с требованиями пожарной безопасности по защите здания, сооружений, помещений и оборудования автоматической пожарной сигнализацией: помещения прачечной на 1 этаже здания не оборудованы датчиками автоматической пожарной сигнализации в нарушение п. 61 Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.2012 № 390 (далее - ППР);

- не обеспечена проверяемым лицом возможность свободного открывания запоров на дверях эвакуационных выходов изнутри без ключа (2-ой выход из изолятора, выход из палаты 1 этажа наружу, из помещения прачечной 1 этаж) в нарушение п. 35 ППР;

- не исключена проверяемым лицом эксплуатация электропроводов и кабелей для подключения электроприборов с видимыми нарушениями изоляции в нарушение пп. «а» п. 42 ППР;

- у проверяемого лица не прошли специальное обучение лица, эксплуатирующие отопительный котёл в нарушение пп. «а» п. 83 ППР;

- не соблюдается проверяемым лицом требование об очистке дымоходов от сажи в течение отопительного сезона в нарушение п. 82 ППР;

- объект не обеспечен (не оснащён) системами (средствами) оповещения о пожаре с использованием персональных устройств со световым, звуковым и с

вибрационными сигналами оповещения с учетом индивидуальных способностей людей к восприятию сигналов оповещения в нарушение требований части 12 ст. 84 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности»;

- на объекте изменено функциональное назначение помещения (палата на 2-ом этаже переоборудована в складское помещение) без проведения в установленном законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности и законодательством Российской Федерации о пожарной безопасности порядке экспертизы проектной документации в нарушение пп. «о» п. 23, пп. «а» п. 136 ППР. Выявленные нарушения устранены, за исключением: на объекте изменено функциональное назначение помещения (ведется поиск подрядчика по установке противопожарной двери).

2. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Дмитровский территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Московской области) проведена проверка (акт от 23.01.2020 № 03-2294-к). В ходе проверки выявлены нарушения в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения:

- требуется проведение ремонта в жилых группах для мужчин и женщин на втором этаже (жилые комнаты, ванные комнаты, санузлы, гостиные), в комнате для младшего персонала, раздевалке, в ванной комнате отделения милосердия, столовой и раздаточной на втором этаже,

- программа производственного контроля на принципах ХАССП выполняется не в полном объеме, не ведется мониторинг критических контрольных точек, а именно: ККТ № 4 кулинарная обработка - приготовление блюд из натурального рубленого мяса и котлетной массы, отсутствуют записи в журнале учета температуры приготовления блюд, ККТ № 5 обработка яиц - отсутствуют записи в журнале контроля обработки яиц, ККТ № 6 обработка свежих овощей и зелени - отсутствуют записи в журнале обработки свежих овощей и зелени, ККТ № 7 раздача готовых блюд - отсутствуют записи в журнале учета выдачи готовых блюд, ККТ № 9 дезинсекция - отсутствуют записи в журнале контроля численности насекомых, что является нарушением п. 6 части 3 ст. 10 ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции»,

- на пищеблоке для дезинфекции посуды, производственных столов, для уборки помещений используется дезинфицирующее средство с истекшим сроком годности, в результате чего режим санитарной обработки (дезинфекционный режим) посуды, инвентаря, технологического оборудования, производственных помещений не соблюдается, что является нарушением п. 7 части 3 ст. 11 ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции». Выявленные нарушения частично устранены, проведение ремонта запланировано Министерством.

3. Филиалом № 30 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации проведена выездная проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также правомерности произведенных расходов

на выплату страхового обеспечения страхователя (акт от 28.05.2020 № 28). Настоящей проверкой установлено:

- в результате нарушения пп. 2 п. 5 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» пособие по уходу за ребенком в возрасте от 7 до 15 лет начислено и выплачено за 26 календарных дней (пособие выплачивается за период до 15 календарных дней по каждому случаю лечения ребенка, но не более 45 календарных дней в году), к зачету не принято сумма 15 079,50 рублей;

- в результате не принятых к зачету расходов доначислены страховые взносы в сумме 30,16 рублей, за несвоевременную уплату страховых взносов начислены пени в сумме 4,11 рублей, за неуплату взносов из-за занижения базы начислен штраф в сумме 6,03 рублей. Выявленные нарушения устранены.

4. Филиалом № 30 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации проведена проверка правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в связи с обращением страхователя за выделением средств за период с 01.01.2017 по 31.12.2019 (акт от 28.05.2020 № 28). Настоящей проверкой установлено, что в нарушение пп. 1 п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, пособия по временной нетрудоспособности застрахованным лицам за первые три дня за счет средств страхователя отражены за счет расходов Фонда социального страхования РФ в сумме 37 357,44 рублей. Выявленные нарушения устранены.

5. Министерством социального развития Московской области проведена проверка по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок (акт от 29.05.2020 № 14). Выявленные нарушения устранены.

6. Талдомской городской прокуратурой проведена проверка соблюдения законодательства об основах социального обслуживания граждан (акт от 02.03.2020). Настоящей проверкой установлено, что на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» отсутствуют: актуальные сведения об объеме предоставляемых услуг, информация о наличии у получателей социальных услуг доступа к информационным системам в сфере социального обслуживания, отсутствует помещение для оказания социально-психологических услуг. Нарушения устранены, на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» вся информация размещена. В Учреждении имеется специальное помещение для оказания социально-психологических услуг, но должность психолога вакантная.

Проверил: Цеханов О.В.

2. Выполнение государственного задания.

Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Министерством в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 (в ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания

государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области».

В проверяемом периоде плановая мощность утверждена приказами министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 и от 31.12.2019 № 21П-663 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению и характеризовались следующими показателями.

Наименование (койко-мест в день)	с 01.01.2019	с 01.01.2020
для установления государственного задания, из них:	40	40
в отделениях милосердия (койко-мест в день)	25	28
в отделении медицинского обслуживания (койко-мест в день)	15	12
коммерческие места (койко-мест в день)	2	2

Учреждению на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформировано государственное задание № 8310059 (версия № 1) и утверждено в установленный срок 29.12.2018.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2019 год был утвержден в сумме 37 308,4 тыс. рублей, в том числе:

- 32 111,9 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области;

- 5 196,5 тыс. рублей - за счет поступления средств от оказания услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание корректировалось два раза в части изменения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году и окончательно утверждено 02.12.2019.

Окончательный объем финансового обеспечения выполнения государственного задания (версия № 3) был утвержден всего в сумме 37 287,4 тыс. рублей, в том числе:

- 32 090,9 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области, что на 21,0 тыс. рублей или на 0,1 % меньше соответствующего показателя на начало года (уточнение нормативных затрат на единицу государственной услуги в отделениях милосердия).

- 5 196,5 тыс. рублей - за счет средств от оказания Учреждением услуг на платной основе, что соответствовало уровню первоначального утвержденного государственного задания.

На основании утвержденного государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов между Учреждением и Министерством было заключено соглашение от 21.01.2019 № 34Э «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 2019 год в объеме 32 111,9 тыс. рублей.

В дальнейшем в указанное соглашение вносились следующие изменения:

- дополнительным соглашением от 28.02.2019 № 1 внесены изменения в текст соглашения, не затрагивающие изменения объема предоставленной субсидии;
- дополнительным соглашением от 03.12.2019 № 2 внесены изменения в приложение № 1, где размер субсидии был изменен в сторону уменьшения и окончательно утвержден в сумме 32 090,9 тыс. рублей в связи с уточнением нормативных затрат на единицу государственной услуги в отделениях милосердия.

Согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 10.01.2020 использование мощности и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), Учреждением выполнено на 99,8 % (причина отклонения связана со смертью получателей услуг), в том числе:

- по оказанию услуг в отделениях милосердия на 99,8 %;
- по оказанию услуг в отделении медицинского обслуживания на 99,8 %.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Учреждению сформировано государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) № 8310027 (версия № 1) и утверждено в установленный срок 13.01.2020.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2020 год был утвержден всего в сумме 40 641,1 тыс. рублей, в том числе:

- 35 392,7 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области;
- 5 248,4 тыс. рублей – за счет средств от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем, указанное государственное задание корректировалось два раза в части изменения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году и окончательно утверждено 03.09.2020.

Окончательный объем финансового обеспечения выполнения государственного задания был утвержден всего в сумме 40 876,3 тыс. рублей, в том числе:

- 35 627,9 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области, что на 235,2 тыс. рублей или на 0,7 % больше соответствующего показателя на начало года (уточнение государственного задания на выполнение дополнительной работы по организации питания работников государственных учреждений в условиях изоляции).

- 5 248,4 тыс. рублей - поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе, что соответствуют уровню на начало года.

На основании утвержденного государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов между Учреждением и Министерством было заключено соглашение от 14.01.2020 № 16Э «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 2020 год в объеме 35 392, 7 тыс. рублей.

В дальнейшем в указанное соглашение вносились следующие изменения:

- дополнительным соглашением от 22.07.2020 № 1 внесены изменения в приложение № 1 к соглашению в сторону увеличения, где размер субсидии на выполнение государственного задания составил 35 505,4 тыс. рублей;

- дополнительным соглашением от 10.09.2020 № 2 внесены изменения в приложение № 1 к соглашению в сторону увеличения, где размер субсидии на выполнение государственного задания составил 35 627,9 тыс. рублей.

Использование мощности и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственной услуги, в целом по Учреждению характеризуется следующими показателями:

Год	Человек в день		Исполнение плано вой мощ ности, %	Государственное задание (тыс. рублей)			Исполнение государственного задания (тыс. рублей)			% выполне ния государс твенного задания	Отклонение	
	Плано вая мощно сть	Государ ственное задание		За счет средств бюджета Московс кой области	За счет платной деятель ности	Всего	За счет средств бюджета Московс кой области	За счет платной деятель ности	Всего		в абсолю тной сумме (тыс. руб.)	в про цен тах
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов												
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг												
<i>Оказание социальных услуг в отделении милосердия гражданам, находящимся на постельном режиме (246061001001000010001)</i>												
2019	25	24,95	99,8	21994,2	3247,8	25242,0	21245,7	3945,9	25191,6	99,8	-50,4	0,2
2020	28	28	100	26602,2	3673,9	30276,1	25824,0	4452,1	30276,1	100	0	0
2020в % к 2019	112	112,2	-	120,9	113,1	119,9	122,7	106,5	120,2	-	-	-
<i>Оказание социальных услуг в отделении медицинского обслуживания (246081001001000010001)</i>												
2019	15	14,97	99,8	10096,7	1948,7	12045,4	10072,6	1948,7	12021,3	99,8	-24,1	0,2
2020	12	11,98	99,8	8790,5	1574,5	10365,0	8773,2	1574,5	10347,7	99,8	-17,3	0,2
2020 в % к 2019	80,0	80,0	-	87,1	80,8	86,0	87,1	80,8	86,1	-	-	-
<i>Организация питания работников государственных учреждений в условиях изоляции (240481001000000010001)</i>												
2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020	-	672	100	235,2	-	235,2	235,2	-	235,2	100	0	0
ИТОГО ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ ЗАДАНИЮ												
2019	40	39,92	99,8	32090,9	5196,5	37287,4	31318,3	5894,6	37212,9	99,8	-74,5	0,2
2020	40	39,98	99,9	35627,9	5248,4	40876,3	34832,4	6026,6	40859,0	99,9	-17,3	0,1
2020 в % к 2019	100	100,2	-	111,0	101,0	109,6	111,2	102,2	109,8	-	-	-

Согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 14.01.2021 использование мощности и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственной услуги, Учреждением выполнено на 99,9 %, в том числе:

- по оказанию услуг в отделениях милосердия на 100%;

- по оказанию услуг в отделении медицинского обслуживания на 99,8% (причина отклонения связана со смертью получателя услуг);
- по выполнению работы по организации питания работников государственных учреждений в условиях изоляции на 100%.

Проверкой учетных данных (по спискам) установлено, что среднемесячное количество обслуживаемых в 2019 году составило 39,92 человек, или 99,8% от утвержденной плановой мощности, в 2020 году составило 39,98 человек, или 99,9% от утвержденной плановой мощности. Кроме этого, в 2020 году было организовано питание работников государственных учреждений в условиях изоляции в количестве 672 чел/дня, что составило 100% от утвержденных показателей в государственном задании.

Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждением в 2019 году выполнено в стоимостном выражении на 99,8 %, в 2020 году - на 99,9 % (невыполнение связано со смертью получателей государственных услуг). Предоставление услуг социального обслуживания подтверждено договорами с получателями социальных услуг.

Проверил: Цеханов О.В., Дубровина Г.Г.

2.1. Организация предоставления социального обслуживания.

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись на основании заключенных с получателями услуг Договоров о предоставлении услуг и в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 13.07.2020) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»,
- Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 09.12.2020) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области»,
- Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 30.09.2020) «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 № 1195/51).

Кроме того, в Учреждении разработаны и утверждены:

- Порядок предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в ГБСУСО МО «Талдомский дом-интернат малой вместимости «Березка» (приказ директора от 29.12.2018 № 249-од);
- Положение об отделении милосердия (приказ директора от 30.12.2016 № 236-од).

Размер платы за предоставленные услуги определялся в соответствии с требованиями постановления 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»:

- 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.

Перерасчет оплаты за предоставленные социальные услуги производится в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 26.06.2018 № 414/22 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Московской области в сфере социального обслуживания граждан», на основании справок о среднедушевом доходе получателя социальных услуг, выданных Талдомским УСЗН, и в установленные сроки.

Выборочной проверкой 20 личных дел получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания (Копыловой Т.П., Ленкова Н.Н., Козырева В.А., Павловской У.К., Норкина Ю.И., Беляевой С.С., Алушковой Т.С., Львовой В.М., Паниной Н.П., Колесниковой Т.А., Шишунова Н.А., Гольцева А.М., Булатниковой Н.Ф., Сморгчовой Н.М., Каранова В.А., Мотора В.А., Батогова А.В., Ефремова В.П., Гришиной М.Л., Шатнова Г.А.) 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.

Личные дела заведены на каждого получателя социальных услуг и велись в соответствии с Методическим пособием по оформлению и ведению личных дел получателей социальных услуг, находящихся на стационарном социальном обслуживании в государственных учреждениях социального обслуживания Московской области (письмо Министерства социального развития Московской области от 27.12.2018 № 19Исх-19707/09-03).

Форма заключенных договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) соответствовали требованиям приказа Министерства труда РФ от 10.11.2014 № 874н (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг».

В личном деле подобраны следующие документы:

- опись документов;
- копии документов, удостоверяющих личность;
- копия справки медицинской организации о состоянии здоровья гражданина;
- документ, подтверждающий место жительства в Московской области;
- копия индивидуальной программы получателя социальных услуг;
- справка о среднедушевом доходе гражданина для определения размера оплаты за предоставление социальных услуг;
- договор о предоставлении социальных услуг (дополнительные соглашения к договору (при изменении среднедушевого дохода получателя);
- Перечень оказываемых социальных услуг, которые соответствовали рекомендованным в ИППСУ.

Велся Журнал регистрации договоров.

В ходе проверки нарушений законодательства не установлено.

Кроме того, проверено фактическое наличие обслуживаемых в стационарном отделении Учреждения (45 человек) и сверено с данными, указанными в Журнале регистрации договоров, отклонений не установлено.

3. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

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

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

При составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждение в рамках проверяемого периода руководствовалось следующими нормативными документами:

- Требованиями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (ред. от 30.10.2018) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Порядком, утвержденным распоряжением Министерства социального развития Московской области от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области»;

- Требованиями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (ред. от 07.02.2020) «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Порядком, утвержденным распоряжением Министерства социального развития Московской области от 01.10.2020 № 21РВ-149 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области».

План ФХД по доходам и расходам Учреждения на 2019 год утвержден 18.01.2019 в сумме 38 696,9 тыс. рублей.

В окончательном варианте план ФХД по доходам и расходам Учреждения утвержден 26.12.2019 в сумме 41 545,9 тыс. рублей.

Анализ изменения плана ФХД на 2019 год представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	План ФХД		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	Окончательный		

Остаток средств на 01.01.2019	530,0	530,0	-	
Возврат средств в доход бюджета Московской области	353,5	1051,6	+698,1*	Уточнение возврата средств в доход бюджета в 2020 году от оказания услуг на платной основе в рамках выполнения государственного задания
Поступления, всего, в том числе:	38520,4	42067,5	+3547,1	-
Субсидии на выполнение государственного задания	32111,9	32090,9	-21,0	Уточнение государственного задания
Целевые субсидии	0,0	2112,8	+2112,8	Выделение средств на целевые субсидии
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	5196,5	5894,6	698,1	Уточнение размера поступлений средств на платной основе
Поступления от иной приносящей доход деятельности	1212,0	1969,2	+757,2	Уточнение размера поступлений средств от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	38696,9	41545,9	+2849,0	
Выплата, всего:	38696,9	41545,9	+2849,0	
КОСГУ 211 Заработная плата	24645,0	24825,0	+180,0	На увеличение фонда оплаты труда
КОСГУ 212 Прочие выплаты	0,2	-	-0,2	В связи с изменением бюджетной классификации
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	7452,6	7477,0	+24,4	На увеличение начислений на выплаты по оплате труда в связи с увеличением фонда оплаты труда
КОСГУ 221 Услуги связи	86,8	91,4	+4,6	Увеличены расходы на услуги связи
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	782,5	1084,1	+301,6	Увеличены расходы на оплату коммунальных услуг исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества	324,2	227,6	-96,6	Сокращены расходы на текущий ремонт
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	433,6	2502,1	+2068,5	Уточнены расходы на оплату охранно-пожарных мероприятий
КОСГУ 227 Страхование	-	20,0	+20,0	Увеличены расходы исходя из фактической потребности
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	-	70,3	+70,3	Уточнены расходы на выплату пособия за первые 3 дня нетрудоспособности за счет средств работодателя
КОСГУ 290 Прочие расходы	190,1	264,7	+74,6	Увеличены расходы на уплату налогов и сборов (плата за загрязнение окружающей среды, техосмотр, водный налог, штрафы и пени, налог на землю)
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	15,0	204,7	+189,7	Увеличены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов	4766,9	4779,0	+12,1	Увеличены расходы на приобретение бензина, хозяйственных товаров, моющих, чистящих, запчастей для автомобилей и уменьшены расходы на приобретение продуктов питания.

* поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания в сумме 698,1 тыс. рублей отражены в плане ФХД как возврат средств в доход бюджета, запланированный в 2020 году, объяснительная записка главного бухгалтера прилагается (приложение № 1).

Анализ исполнения плана ФХД за 2019 год представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Возврат средств в доход областного бюджета	Доходы		Расходы (с учетом остатка)		Исполнено (%)	Остаток на конец года
			утверждено	исполнено	утверждено	исполнено		
Субсидия на выполнение государственного задания	12,3	-	32091,0	32091,0	32103,3	31419,4	97,9	683,9
Субсидия на иные цели	6,7	6,5	2112,8	2112,8	2113,0	1934,6	91,6	178,4
Собственные доходы учреждения, из них:	511,0	347,0	7863,8	7811,7	7329,6	6341,2	81,2	1634,5
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	438,3	347,0-	5894,6	5894,5	5287,7	4610,5	87,2	1375,3
Поступления от иной приносящей доход деятельности	72,7	-	1969,2	1917,2	2041,9	1730,7	84,7	259,2
ИТОГО	530,0	353,5	42067,6	42015,5	41545,9	39695,2	95,5	2496,8

Анализ исполнения плана ФХД за 2019 год подтверждает, что принятые Учреждением обязательства выполнены на 94,5%. План составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. Показатели плана и обоснования (расчеты) плановых показателей сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

В 2019 году в доход бюджета Московской области возвращены средства на сумму 353,5 тыс. рублей, в том числе:

- возврат объема средств, полученных в 2018 году от оказания государственных услуг на частично платной основе сверх государственного задания в сумме 347,0 тыс. рублей (платежное поручение № 110 от 04.03.2019);

- возврат остатка субсидий на иные цели прошлых лет в сумме 6,5 тыс. рублей (платежное поручение № 1 от 18.01.2019 на сумму 2,1 тыс. рублей и платежное поручение № 2 от 18.01.2019 на сумму 4,4 тыс. рублей).

План ФХД Учреждения на 2020 год утвержден 16.01.2020 по доходам и расходам (с учетом остатка) в сумме 44 460,5 тыс. рублей.

В окончательном варианте план ФХД по доходам и расходам Учреждения утвержден 31.12.2020 в сумме 49 716,4 тыс. рублей.

Анализ изменения плана ФХД на 2020 год представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	План ФХД		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на 01.01.2020	2496,8	2496,8	-	
Возврат средств в доход бюджета Московской области	178,4	776,4	+598,0	
Поступления, всего:	42142,1	47996,0	+5853,9	
Субсидии на выполнение государственного задания	35392,7	35627,9	+235,3	Уточнение государственного задания
Целевые субсидии	-	3462,5	+3462,5	Выделение целевой субсидии
Поступления от оказания услуг на платной	5248,4	6026,6	+778,2	

основе в рамках государственного задания				
Поступления от иной приносящей доход деятельности	1501,0	2878,9	+1377,9	Уточнение поступлений средств
Поступления всего с учетом остатка	44460,5	49716,4	+5255,9	
Выплата, всего:	44460,5	49716,4	+5255,9	
КОСГУ 211 Заработная плата	27316,5	29203,9	+1887,4	Увеличение фонда оплаты труда
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	8242,1	8767,8	+525,7	Увеличение начислений на выплаты по оплате труда в связи с увеличением фонда оплаты труда
КОСГУ 221 Услуги связи	91,8	94,3	+2,5	Увеличены расходы на оплату услуг связи
КОСГУ 222 Транспортные услуги	-	-	-	Сокращены расходы на перевозку получателей социальных услуг
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	982,3	1132,3	+150,0	Увеличены расходы на оплату коммунальных услуг
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	193,7	230,3	+36,6	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	307,3	3025,6	+2718,3	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	8,3	16,7	+8,4	Увеличены расходы на оплату услуг по страхованию
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	60,6	146,2	+85,6	Увеличены расходы на выплату пособия при увольнении
КОСГУ 290 Прочие расходы	201,0	206,9	+5,9	Увеличены расходы на уплату налогов и сборов
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	26,7	26,7	-	-
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов	7030,2	6865,7	-164,5	Сокращены расходы по итогам проведения конкурсных процедур

Согласно данным отчета об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 01.01.2021 (приложение № 2 к Соглашению от 16.01.2020 № 89Э), отчета об использовании субсидии на иные цели на 01.01.2021 (приложение № 2 к Соглашению от 11.02.2019 № 163Э) и отчета 4-вбс «Доходы учреждений, подведомственных Министерству, полученные от приносящей доход деятельности» на 01.01.2021, размещенные в АИС «Бюджет-21», анализ исполнения плана ФХД за 2020 год представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Возврат средств в доход областного бюджета	Доходы		Расходы (с учетом остатка)		Исполнено по расходам (%)	Остаток на конец года
			Утверждено	исполнено	утверждено	исполнено		
Субсидия на выполнение государственного задания	683,9	64,2	35627,9	35627,9	36247,5	33321,5	93,5	2926,1
Субсидия на иные цели	178,4	3,7	3462,5	3462,5	3637,2	3539,6	102,2	97,6
Собственные доходы учреждения, из них:	1634,5	708,5	8905,6	8897,2	9831,6	7037,6	79,1	2785,6
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания	1375,3	708,5	6026,6	6026,6	6693,4	5037,1	83,5	1656,3
Поступления от иной приносящей доход деятельности	259,2	-	2879,0	2870,6	3138,2	2000,5	69,7	1129,3
ИТОГО	2496,8	776,4	47996,0	47987,6	49716,3	43898,7	91,5	5809,3

Анализ исполнения плана ФХД за 2020 год подтверждает, что принятые Учреждением обязательства выполнены на 91,5%. План составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. Показатели плана и обоснования (расчеты) плановых показателей сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

В 2020 году в доход бюджета Московской области возвращены средства на сумму 776,4 тыс. рублей, в том числе:

- возврат субсидии за недостигнутые (неисполненные) в 2019 году показатели объема государственного задания в сумме 64,2 тыс. рублей (платежное поручение № 247 от 21.04.2020);

- возврат объема средств, полученных в 2019 году от оказания государственных услуг на частично платной основе сверх государственного задания - 698,1 тыс. рублей и субсидии за недостигнутые в 2019 году показатели объема государственного задания в сумме 10,4 тыс. рублей (платежное поручение № 245 от 21.04.2020 на сумму 708,5 тыс. рублей);

- возврат остатка субсидий на иные цели прошлых лет в сумме 3,7 тыс. рублей (платежное поручение № 1 от 15.01.2020).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде представлена по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769), Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2020 года и актов сверок с поставщиками за 2020 год в таблице.

№ п/п	Наименование услуги	Сумма задолженности (рублей) по состоянию на:		
		01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Дебиторская задолженность				
1	Страховые взносы в ФСС	-	63 007,91	-
Кредиторская задолженность				
1	Услуги связи ПАО «Ростелеком»	3 612,02	3 080,20	3 500,00
2	Услуги ПАО «Мосэнергосбыт»	86 082,65	92 190,81	86 000,00
3	Услуги за вывоз мусора ООО «Сергиево-Посадский региональный оператор	4 435,20	-	7 621,68
4	За приобретение ГСМ ЗАО «Экосистема», ООО «Ай Пи Газ»	22 088,52	33 158,75	33 000,00
5	Услуги по пожарной сигнализации ООО «Монтаж-Центр»	-	3 325,00	-
6	Услуги пультовой охраны ООО «Монтаж-Центр»	-	4 167,00	-
7	Услуги по техническому обслуживанию тревожной сигнализации ООО «ЧОО «Русь-Партнер»	-	1 000,00	-
9	Услуги физической охраны ООО «Честар»	-	173 701,80	-
ВСЕГО		116 218,39	310 623,56	130 121,68

Указанная задолженность носила текущий характер, просроченная задолженность отсутствовала.

Проверил: Цеханов О.В., Дубровина Г.Г.

3.1. Анализ доходов и расходов средств субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 (в ред. от 17.07.2019) «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области».

В 2019 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 20.02.2019 № 246Э, КБК 831 1002 0411100590 612 с изменениями в течение года 3 раза) в сумме 2 112,8 тыс. рублей, остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в 2019 году (письмо Министерства от 18.01.2019 № 21Исх-607/02-02) - 0,2 тыс. рублей, кассовые расходы - 1 934,6 тыс. рублей, исполнено - 91,6 %.

В 2020 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 31.01.2020 № 204Э, КБК 831 1002 0411100590 612 с изменениями в течение года 5 раз) в сумме 3 462,5 тыс. рублей, остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в 2020 году (письмо Министерства от 16.01.2020 № 21Исх-484/17) – 174,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3 539,6 тыс. рублей, исполнено – 97,3 %.

По данным отчета (форма 0503737) и Отчета об использовании субсидии на иные цели (приложение 2 к соглашению о предоставлении субсидии) субсидии израсходованы на следующие цели.

Показатели	2019 год			2020 год			Факт 2020г. в % к 2019г.
	План	Факт	(%)	План	Факт	(%)	
Остаток на начало года	-	6,7	-	-	178,4	-	-
Возврат средств в доход бюджета	-	6,5	-	-	3,7	-	-
Остаток, подтвержденный Министерством к использованию	0,2	0,2	-	174,7	174,7	-	-
Поступило субсидий	2112,8	2112,8	100,0	3462,5	3462,5	100,0	63,9
Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (код субсидии 831.04.4132, 831.20.0008)	0,3	0,3	100,0	0,6	0,6	100,0	в 2 раза
Расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (код субсидии 831.04.4133, 831.20.0009)	2112,7	1934,3	91,6	2368,6	2354,5	99,4	121,7
Субсидии на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019 (код субсидии 831.20.0018) КОСГУ 211, 213	-	-	-	1132,7	1132,7	100,0	-
Субсидия на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, которым предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019 (код субсидии 831.20.0019) КОСГУ 211, 213	-	-	-	135,3	51,8	38,3	-
Расходы с учетом остатка	2113,0	1934,6	91,6	3637,2	3539,6	97,3	183,0
Остаток на конец года	-	178,4			97,6		

Взыскание в бюджет Московской области неиспользованных Учреждением остатков субсидий на иные цели в проверяемом периоде осуществлялось Министерством в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 № 23РВ-91 (в ред. от 27.12.2017) «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Московской области неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Московской области государственным бюджетным учреждениям Московской области и государственным автономным учреждениям Московской области, государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевого счета которым открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области».

Экономия средств субсидии на иные цели (расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий) в 2019-2020 годах сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

Остаток субсидий на иные цели 2020 года в сумме 97,6 тыс. рублей возвращен в доход бюджета, в том числе:

- на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий в сумме 14,1 тыс. рублей (платежное поручение № 1 от 20.01.2021);
- на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, которым предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019, в сумме 83,5 тыс. рублей (платежное поручение № 2 от 20.01.2021).

Проверил: Дубровина Г.Г.

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

4.1. Использование средств субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели расходовались в соответствии с направлениями, указанными в соглашениях о предоставлении субсидии от 20.02.2019 № 246Э и от 31.01.2020 № 204Э, и представлены в таблице.

							(тыс. рублей)
КОСГУ	Наименование услуги	№ дого вора	Контрагент	Сумма договора (контракта)	Кассовый расход	Исполне но, %	
2019 год							
код субсидии – 831044132							
266	Компенсационная выплата по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста	-	Работники	346,67	346,67	100	
код субсидии – 831044133							
345	Приобретение противогазов гражданских ГП-7Б	15	ООО «Стилус»	8 392,10	8 392,10	100	
225	Техническое обслуживание комплекса технических средств тревожной сигнализации и объектовой приемопередающей аппаратуры	3	ООО «ЧОО «РУСЬ-Партнер»	12 000,00	11 000,00	91,7	
	Испытание качества огнезащитной обработки конструкций из древесины	18	ООО «Телес»	3333,00	3 333,00	100	
	Проверка системы противопожарного водопровода	17	ООО «Монтаж-Центр «Пожарная Автоматика»	2 942,32	2 942,32	100	
	Испытание пожарных гидрантов	10	ООО «Монтаж-Центр «Пожарная Автоматика»	7 000,00	7 000,00	100	
226	Оказание охранных услуг с помощью КТС (прием сообщений)	2	ООО «ЧОО «РУСЬ-Партнер»	30 981,60	30 981,60	100	
	Образовательные услуги	14	ФГБОУ ВО «РАНХиГС»	17 500,00	17 500,00	100	

	Образовательные услуги	13	ГАОУ ДПО МО «Дмитровский Региональный учебный центр»	6 500,00	6 500,00	100
	Услуги физической охраны	1	ООО «Честар»	2 014 800,00	1 841 098,20	91,4
	Обучение по программе «Правила работы в электроустановках потребителей»	16	АНО ДПО Образовательный центр «Дубна»	5 500,00	5 500,00	100
ИТОГО				2 109 295,69	1 934 593,89	91,7
Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020					174 701,80	
2020 год						
код субсидии – 831200009						
226	Монтаж системы оповещения	36	Дмитровский РО МО «ВДПО»	85 066,72	85 066,72	100
	Оказание охранных услуг с помощью КТС (прием сообщений)	8	ФГКУ «УВО ВНИГ России по МО»	30 981,60	30 981,60	100
	Обучение по электробезопасности	31	АНО ДПО Образовательный центр «Дубна»	5 500,00	5 500,00	100
	Услуги физической охраны	1	ООО «ЧОО «Старт-В»	2 020 216,50	2 020 216,50	100
	Услуги физической охраны (кредиторская задолженность)	1	ООО «Честар»	173 701,80	173 701,80	100
	Обучение противодействию терроризму	29	АНО НИИ «Управления»	3 000,00	3 000,00	100
225	ТО комплекса технических средств тревожной сигнализации	10	ООО «Монтаж-Центр «Пожарная Автоматика»	12 000,00	12 000,00	100
	ТО комплекса технических средств тревожной сигнализации (кредиторская задолженность)	3	ООО «ЧОО «РУСЬ-Партнер»	1 000,00	1 000,00	100
	Проверка системы противопожарного водопровода	20	ООО «Телец»	6 666,00	6 666,00	100
	Испытания по контролю качества огнезащитной обработки	35	ООО «Телец»	1 710,00	1 710,00	100
	Обследование дымовыводящих устройств	34	ООО «Монтаж-Центр «Пожарная Автоматика»	8 206,40	8 206,40	100
345	Закупка ГДЗК	24	ООО «Химзащита»	6 400,00	6 400,00	100
код субсидии – 831200019						
211	Оплата отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций, которым предоставлялись выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	-	работники	103 925,00	39 821,07	38,3
213				31 385,00	12 025,97	38,3
код субсидии – 831200018						
211	Выплата за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	-	Работники	870 000,00	870 000,00	100
213				262 740,00	262 740,00	100
код субсидии – 831200008						
266	Компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста	-	Работники	600,00	600,00	100
ИТОГО				3 623 099,02	3 534 136,06	97,5

Нецелевого расходования субсидий на иные цели не установлено.

4.2. Расходы по оплате труда.

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами:

- Трудового Кодекса Российской Федерации;
- Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения Московской области, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 18.08.2020, далее - Положение);
- Положением об оплате труда работников Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области

«Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» (приложение № 8 к Коллективному договору);

- Положением о премировании и выплатах стимулирующего характера работников Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» (с изменениями от 13.11.2019), (приложение № 9 к Коллективному договору);

- утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями, приказами по Учреждению;

- табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Штатные расписания Учреждения на 2019 и 2020 годы составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов» (п. 11), утвержденным распоряжениями Министерства социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19РВ-99 (на 2019 год) и от 23.06.2020 № 21РВ-98 (на 2020 год) «Об утверждении Нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области» и плановой мощности Учреждения.

Предельная штатная численность Учреждения утверждена приказами министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-524 и от 31.12.2019 № 21П-659 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области» в количестве 79,5 единиц.

В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-527 установлена IV группа по оплате труда руководителя Учреждения (со стационаром).

По плану ФХД утверждены плановые назначения по КОСГУ 211 «Заработная плата», КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» и израсходованы в следующих объемах:

Источник финансирования	2019 год			2020 год		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Субсидии на выполнение государственного задания	23 665,3	23 026,8	97,3	26 117,8	23 667,8	90,6
Средства от иной приносящей доход деятельности	1 230,0	1 098,7	89,3	2 257,8	1 540,0	68,2
Субсидии на иные цели	-	-	-	974,5	909,8	93,4
Итого	24 895,0	24 125,5	96,9	29 350,1	26 117,6	89,0

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

Данные средства были направлены на выплаты, носящие обязательный характер (фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием с учетом доплат за работу в ночное время; в выходные и нерабочие, праздничные дни; замещение государственных отпусков; совмещений) и выплаты стимулирующего характера.

В 2019 году выплаты стимулирующего характера составили всего 8 231,7 тыс. рублей, или 34,2 % от фонда оплаты труда, в том числе:

- выплата за интенсивность и высокие результаты работы директору – 417,1 тыс. рублей;
- премии работникам – 6 715,9 тыс. рублей;
- стимулирующие выплаты за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 1 098,7 тыс. рублей (или 4,6 % от общего фонда оплаты труда).

В 2020 году выплаты стимулирующего характера составили всего 11 267,0 тыс. рублей или 43,4 % от фонда оплаты труда, в том числе:

- выплата за интенсивность и высокие результаты работы директору – 418,7 тыс. рублей;
- премии работникам – 9 308,3 тыс. рублей;
- стимулирующие выплаты за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 1 540,0 тыс. рублей (или 5,9 % от общего фонда оплаты труда).

Выплаты стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о премировании и выплатах стимулирующего характера работников Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» на основании приказов директора Учреждения. Положением утверждены критерии и показатели работы по категориям сотрудников Учреждения для оценки результатов их труда и применялись при назначении выплат стимулирующего характера.

Выплаты стимулирующего характера директору Учреждения производились в соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 21.06.2016 № 19РВ-47 «Об утверждении Порядка осуществления выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы директорам государственных организаций социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (с изменениями от 30.03.2018 № 19РВ-25) на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Талдомского управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

Следует отметить, что кроме ежемесячных премий за интенсивность и характер выполняемой работы каждый месяц согласно приказам директора Учреждения выплачивались дополнительные единовременные премии. Положением о премировании и стимулирующих выплатах не определена периодичность выплаты единовременных премий и не установлено, за какие показатели деятельности работника эти премии назначаются, каким документом определяется результативность работы сотрудника.

Средняя заработная плата по Учреждению в 2019 году составила 41 767,31 рублей (или 85 % от средней заработной платы по региону (49 081,40 рублей), в 2020 году - 47 314,49 рублей (или 100,4 % от средней заработной платы по региону (47 109,10 рублей).

В соответствии с отчетом «Оперативная информация по заработной плате» средняя заработная плата по Учреждению по категориям работников представлена в таблице:

№ п/п	Категория Работников	2019 г.		2020 г.	
		Сумма, рублей	% к средней зарплате в МО (49081,4)	Сумма, рублей	% к средней зарплате в МО (47109,1)
I	Руководители, в том числе:	101 363,19	206	98 816,31	210
	- директор	81 353,67	165	85 735,83	182
	- заместитель директора	111 551,92	227	107 101,58	227
	- главный бухгалтер	111 184,00	226	103 611,50	220
II	Специалисты и руководители структурных подразделений, служащие (п.1-п.3)	53 635,87	109	66 894,43	142
1.	Руководители структурных подразделений, в том числе:	47 020,25	95,8	42 605,31	90,4
	- заведующий отделением	51 335,51	105	35 258,20	75
	- заведующий складом	42 705,00	87	49 952,42	106
2	Специалисты, из них:	53 635,87	109	66 894,43	142
	средний медицинский персонал	63 094,24	129	78 681,36	167
3.	Служащие, в том числе:	50 415,15	103	66 183,00	141
	младший медицинский персонал	50 415,15	103	66 183,00	141
III	Общепрофессиональные специалисты, из них:	45 398,78	93	47 584,46	101
	работники бухгалтерии (кассир)	47 150,64	96	41 688,33	89
IV	Рабочие, из них:	24 748,93	50	25 937,08	55
	водитель автомобиля	48 962,00	99	45 995,17	98
	За ГОД на одного работающего	41 767,31	85	47 314,49	100,4

Соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (по данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц) выполнялось и составило:

№ п/п	Категория работников	2019 год			2020 год		
		«дорожная карта»	по Учреждению	% соотношения	«дорожная карта»	по Учреждению	% соотношения
1	Средний медицинский персонал	49 081,40	63 094,24	129	47 109,10	78 681,36	167
2	Младший медицинский персонал	49 081,40	50 415,15	103	47 109,10	66 183,00	141

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

По состоянию на 01.01.2020 проверена правильность установления должностных окладов; повышения должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда; надбавки за продолжительность работы в учреждении, нарушений не установлено.

Следует отметить, что в нарушение требований п. 8 приказа министра социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19П-589 «Об утверждении рекомендаций по разработке, утверждению и согласованию штатных расписаний государственных учреждений социального обслуживания Московской области, в отношении которых Министерство социального развития Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя» изменения в штатные расписания оформлялись не по установленной форме (приложение 4 к рекомендациям).

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за декабрь 2019 года, апрель-июль 2020 года нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что согласно данным «Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения» по состоянию на конец 2019, 2020 гг. сумма списанных денежных средств соответствует сумме начисленной заработной платы, отклонений не установлено.

(руб. коп.)

Наименование показателя	Сводная ведомость начислений и удержаний ПП «Парус»	Списано средств с лицевых счетов ПБС	(+) превышение (-) занижение (2-3)	форма КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»	(+) превышение (-) занижение (2-5)
1	2	3	4	5	6
2019 год					
Сумма выплат и иных вознаграждений, в том числе:	24 849 696,14	24 849 696,14	-	24 849 696,14	-
КОСГУ 211 заработная плата	24 065 511,82	24 065 511,82	-	-	-
КОСГУ 212 пособие по уходу за ребенком до 3 лет	346,67	346,67	-	-	-
КОСГУ 266 пособие по временной нетрудоспособности	60 012,50	60 012,50	-	-	-
КОСГУ 213 ФСС	723 825,15	723 825,15	-	723 825,15	-
<i>Итого необлагаемые выплаты</i>	<i>784 184,32</i>	<i>784 184,32</i>	-	<i>784 184,32</i>	-
<i>Облагаемая база</i>	<i>24 065 511,82</i>	<i>24 065 511,82</i>	-	<i>24 065 511,82</i>	-
2020 год					
Сумма выплат и иных вознаграждений, в том числе:	27 321 207,63	27 321 207,63	-	-	-
КОСГУ 211 заработная плата	25 976 275,50	25 976 275,50	-	-	-
КОСГУ 212 пособие по уходу за ребенком до 3 лет	600,0	600,0	-	-	-
КОСГУ 266 пособие по временной нетрудоспособности	141 322,14	141 322,14	-	-	-
КОСГУ 213 ФСС	1 203 009,99	1 203 009,99	-	-	-
<i>Итого необлагаемые выплаты</i>	<i>1 344 932,13</i>	<i>1 344 932,13</i>	-	-	-
<i>Облагаемая база</i>	<i>25 976 275,50</i>	<i>25 976 275,50</i>	-	-	-

Анализ начислений и выплат налога на доходы физических лиц Учреждения в проверяемом периоде показан в таблице, отклонений не установлено.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сводная ведомость начислений и удержаний ПП «Парус»	Форма КНД 1151099 (6-НДФЛ)	(+) превышение (-) занижение

2019 год			
Сумма выплат и иных вознаграждений, в том числе:	24 849 696,14	24 484 998,14	-364 698*
Начислено НДФЛ	3 154 108	3 154 476	+368
Списано средств с лицевых счетов ПБС	-	3 154 476	
Переплата			
2020 год			
Сумма выплат и иных вознаграждений, в том числе:	27 321 207,63	25 909 891,07	-1 411 316,56*
Начислено НДФЛ	3 347 173	3 347 174	
Списано средств с лицевых счетов ПБС	-	3 347 173	
Переплата(+), недоплата (-)	-	-1	

* выплаты, не облагаемые налогом на доходы физических лиц (в том числе стимулирующие выплаты в связи с Covid-19 в 2020 году)

4.3. Соблюдение трудового законодательства.

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

Коллективный договор на 2017-2020гг. был заключен между администрацией и трудовым коллективом 02.02.2017. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Министерстве социального развития Московской области 07.02.2017 (регистрационный номер 323/2017).

В дальнейшем вносились изменения и дополнения к Коллективному договору 01.08.2017 (регистрационный номер 1266/2017), 18.10.2017 (регистрационный номер 1550/2017), 20.12.2017 (регистрационный номер 1846/2017), 22.11.2019 (регистрационный номер 1686/2019).

В нарушение ст. 48 «Действие соглашения» Трудового кодекса Российской Федерации и п. 1.6. Коллективного договора определенный срок действия Коллективного договора истек, правом продления действия договора Учреждение не воспользовалось.

Кадровую работу в Учреждении ведет специалист по кадрам Мотакова Т.В., в должности с 12.10.2015 года по настоящее время.

Штатные расписания Учреждения в проверяемом периоде по штатной структуре и наименованию зарегистрированных в структурных подразделениях должностей, соответствовали Нормативу штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов», утвержденному распоряжением Министерства от 30.12.2016 № 19РВ-99 (в ред. от 12.08.2019) и от 23.06.2020 № 21РВ-98 (далее - Норматив).

Анализ соответствия штатного расписания, действующего на 01.01.2020, Нормативу штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, утвержденного распоряжением Министерства от 23.06.2020 № 21РВ-98 (п. 11), количество плановых коек до 50 человек, представлен в таблице.

Наименование должности	Количество ставок					
	норматив	штатное расписание	(+) превышение	(-) зани Жени	занятых	вакантных
Административно - управленческий аппарат						
Директор, заместитель директора	2	2	-	-	2	-
Главный бухгалтер, экономист, бухгалтер, специалист в сфере закупок (0,5), бухгалтер, кассир (0,5)	2-3	5	+2	-	5	-
Юрисконсульт (1), специалист по кадрам (1)	1,5-2	2	-	-	2	-
Заведующий складом (1), агент по снабжению (0,25)	2,25	1,25	-	-1	1,25	-
Специалист по охране труда (0,5), электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования (1), слесарь-сантехник (1)	3-5	2,5	-	-2,5	2,5	-
Машинист (кочегар) котельной	4,5	4,5	-	-	4,5	-
Машинист двигателей внутреннего сгорания	0,25	0,5	+0,25*	-	0,5	-
Рабочий зеленого хозяйства (1), плотник (0,75), подсобный рабочий (0,5)	3	2,25	-	-0,75	2,25	-
Уборщик служебных помещений (1 шт. ед. на 500 кв. м – фактически 1045,2 кв. м.)	2	2	-	-	1,5	0,5
Дворник (1 ед. на 3 тыс. кв. м.- площадь 6,470 тыс. кв. м)	2	2	-	-	0,5	1,5
Водитель (1 шт. ед. на 1 ед. транспорта)	2	2	-	-	2	-
Машинист по стирке и ремонту спецодежды (2), парикмахер (0,5)	2-3	2,5	-	-0,5	2,5	-
Психолог (0,5), культорганизатор (1,5), социальный работник (1), буфетчик с 01.10.2020	2-3	3	-	-	3	-
Заведующий производством (шеф-повар) (1), повар (2), кухонный рабочий (1), мойщик посуды (2), буфетчик с 01.10.2020	7	8	+1	-	7	1
Официант (2) (выведен с 01.10.2020)	-	2	+2**	-	2	-
Врач-терапевт (1), врач-невролог	1,5	1	0	-0,5	0,5	0,5
Старшая медицинская сестра	1	-	-	-1	-	-
Медицинская сестра	5,5	5	-	-0,5	4	1
Фельдшер	1	1	-	-	1	-
Медицинская сестра по массажу	0,5	0,5	-	-	0,5	-
Медицинская сестра диетическая	0,25	0,5	+0,25	-	0,25	0,25
Инструктор по лечебной физкультуре	0,5	-	-	-0,5	-	-
Медицинская сестра по физиотерапии	0,5	-	-	-0,5	-	-
Сестра-хозяйка	1	1	-	-	1	-
Санитарка (палатная)	5	4,5	-	-0,5	4,5	-
Младшая медицинская сестра по уходу за больными	4	4	-	-	0,5	3,5
Санитарки (ваннщица, уборщица)	2,75	1,5	-	-1,25	1,5	-
Медицинский дезинфектор	0,5	-	-	-0,5	-	-
ИТОГО по подразделениям	65,0	58,5	+4,5	-11,0	50,25	8,25
Отделение «Милосердия» (создается на 25 коек)						
Заведующий отделением	1	1	-	-	1	-
Старшая медсестра	1	1	-	-	-	1
Сестра-хозяйка	1	1	-	-	1	-
Медицинская сестра (в том числе процедурная)	6	7	+1	-	4,5	2,5
Медицинская сестра по массажу	0,5	-	-	-0,5	-	-
Инструктор по лечебной физкультуре	1	-	-	-1	-	-
Санитарка	12,5	11	-	-1,5	11,0	-
ИТОГО по отделению	23	21	+1,0	-3,0	17,5	3,5
ВСЕГО по Учреждению	88	79,5	+5,5	-14,0	67,75	11,75

* машинист двигателя внутреннего сгорания на 0,25 ставки вместо 0,5 ставки приведен в соответствие в штатном расписании на 01.10.2020,

**официант 2,0 ставки заменены на буфетчика 2,0 ставки в штатном расписании на 01.10.2020.

В ходе проверки установлено, что штатное расписание на 01.01.2020, не соответствует количеству, установленному нормативом штатной численности, превышение на 5,5 единиц, которое согласовано с Министерством (письмо от 11.08.2020 № 21Исх-11811/09-01) и приведено в соответствие с нормативом штатной численности по состоянию на 01.10.2020, объяснительная записка главного бухгалтера прилагается (приложение № 2).

По результатам проверки ведения кадрового делопроизводства нарушений не выявлено. Личные дела на сотрудников Учреждения заведены.

Все медицинские работники из числа среднего медицинского персонала имели действующие сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью. Сертификаты медицинских работников соответствовали занимаемым должностям.

Директор Учреждения с работниками заключал трудовые договоры, 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 журнале учета рабочего времени совместителей.

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

В проверяемом периоде Учреждением заключались государственные контракты (договоры) на предоставление коммунальных услуг по адресу: Московская область, Талдомский район, п. Вербилки, ул. Пушкина, д. 18, исполнение которых характеризуется следующими показателями, представленными в таблице.

Виды услуг	Поставщик услуг	Период (год)	№ и дата договора	Фактическое исполнение	
				Количество	Сумма (руб. коп.)
Электроэнергия (квт. час)	АО «Мосэнергосбыт»	2019	№ 91002604 от 18.01.2019	132 992	821 44,97
		2020	№ 91002604 от 25.12.2019	119 905	763 419,67
	2020 в % к 2019			90,2	92,9
Холодное водоснабжение (куб. м)	ООО «Коммунальные Системы»	2019	№ 15 от 29.12.2018	1 029,7	18 892,00
	МУП «Талдомсервис» г.Талдом		№ ВХВО/290 от 10.09.2019 (доп. соглашение от 23.12.2019)	825	16 054,50
	МУП «Талдомсервис» г.Талдом	2020	№ ВХВО/290 от 30.12.2019	2 000	40 834,00
	2020 в % к 2019			107,8	116,9
Водоотведение (куб. м)	ООО «Коммунальные Системы»	2019	№ 15к от 29.12.2018 (по июль.2019 г.)	1029,7	23353,50
	МУП «Талдомсервис» г. Талдом		№ ВХВО/290 от 10.09.2019 (с июля 2019 г.)	825	19882,50
	МУП «Талдомсервис» г. Талдом	2020	№ ВХВО/290 от 30.12.2019	2000	50596,00
	2020 в % к 2019			107,8	117,0

Вывоз мусора (куб. м)	ООО «Сергиево- Посадский региональный оператор	2019	№ СПРО-2018- 0001027 от 04.12.2018	108,4	9388,24
		2020	№ СПРО-2020- 0013384 от 31.12.2019	120	10219,86
	2020 в % к 2019			110,7	108,9

Договоры исполнены в полном объеме, в 2020 году фактов применения штрафных санкций не установлено. Расходы произведены в пределах выделенных бюджетных ассигнований по КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» и КОСГУ 225 «Оплата услуг на содержание имущества».

Расчеты за коммунальные услуги проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета (холодной воды, электроэнергии). Журналы показаний приборов учета велись, ответственным лицом за снятие и передачу показаний приборов учета электроэнергии и холодной воды в Учреждении назначен заместитель директора по безопасности и АХЧ Лоткова И.И. (приказы директора от 19.12.2018 № 247-од и от 31.12.2019 № 228-од).

Проверкой оплаченных счетов за предоставленные коммунальные услуги (2019 год, 2020 год) установлено, что применяемые в счетах тарифы соответствовали утвержденным в государственных контрактах (договорах) и не превышали утвержденные распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 19.12.2018 № 373-Р «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2023 годы» (за холодное водоснабжение и водоотведение);

- от 19.12.2018 № 369-Р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2019-2023 годы» (за тепловую энергию).

Расходы произведены в пределах заявленных лимитов потребления и денежных обязательств, принятых по каждому контракту (договору).

Анализ исполнения договоров по коммунальным услугам за 2019 и 2020 годы показал, что наблюдается снижение затрат в количественном и суммовом выражении в 2020 году по отношению к 2019 году (по электроэнергии) в связи с полной заменой лампочек накаливания на современные энергосберегающие и с повышенными среднедневными температурами в зимний период.

А по исполнению договоров (на водоснабжение, водоотведение, вывоз мусора), наоборот, наблюдается повышение затрат в количественном и суммовом выражении в 2020 году по отношению к 2019 году по причине повышения цен за оказанные услуги и увеличению клиентов, обслуживаемых в Учреждении.

В результате выборочной проверки (июнь, ноябрь) 2019 год, (ноябрь, декабрь) 2020 год расходов Учреждения на услуги связи (КОСГУ 221) установлено, что расходы по заключенным государственным контрактам (договорам) с ПАО «Ростелеком» осуществлялись за счет субсидий на выполнение государственного задания, по следующим контрактам:

- от 29.12.2018 № 223900000142 (на 2019 год) на сумму 40 000,0 рублей;

- от 26.12.2019 № 223900000142 (на 2020 год) на сумму 40 000,0 рублей.

Услуги оказывались по двум абонентским номерам по адресу: 141930, Московская область, п. Вербилки, ул. Пушкина, д.18. Номера имеют выход на внутризонавую, междугороднюю и международную телефонную связь. Фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено. Расходы на услуги связи производились в соответствии с требованиями законодательства, нарушений в исполнении условий контрактов не установлено.

Проверил: Цеханов О.В.

4.5. Расходы на оплату питания.

В проверяемом периоде учет продуктов питания осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее - Инструкция № 93).

Оприходование продуктов питания осуществлялось на основании товарных накладных, на которых проставлялись отметки о доброкачественности поступившего продовольствия.

Хранение продовольствия организовано на стеллажах и поддонах. Скоропортящиеся продукты, мясо и рыба хранились в холодильных шкафах и морозильных ларях, которые находились в исправном состоянии. Продуктов с просроченными сроками хранения не выявлено.

На продовольственном складе и пищеблоке имелись весы, поверка которых проводилась ежегодно в соответствии с приказом Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 (в ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке». Последняя поверка произведена в декабре 2020 года.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация: журнал учета боя посуды; журналы «Здоровье»; журнал витаминизации, Бракеражный журнал готовой пищи. Журналы прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписью ответственных лиц.

Операции по движению продуктов питания подтверждены первичными оправдательными документами. В соответствии с п. 1.1 Инструкции № 93, 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 меню-требованием на выдачу продуктов питания.

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

В 2019-2020 году продукты питания выдавались в соответствии с распоряжением Министерства от 13.04.2017 № 19РВ-32 «Об утверждении норм

питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» (далее - распоряжение № 19РВ-32).

На день проверки (10.03.2021) накладная-требование на отпуск продуктов питания соответствовала меню-требованию, расхождений не установлено. Фактическое количество питающихся соответствовало количеству порций, указанных в меню-требованиях.

Питание проживающих в Учреждении организовано в группах по категориям: граждане пожилого возраста и инвалиды; диетическое питание граждан с заболеванием сахарным диабетом. Для каждой группы разработано и утверждено четырнадцатидневное меню.

Питание организовано в обеденном зале столовой, рассчитанной на 24 посадочных места, лежачие граждане и ограниченные в передвижении, питались в комнатах на прикроватных столиках, пища доставляется с пищеблока.

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. Акты за проверяемый период представлены.

Контроль соблюдения установленных норм питания на одного проживающего (анализ выполнения натуральных показателей) велся ежемесячно. При проверке применяемых норм, отклонений от рекомендуемых норм не выявлено. В ходе проверки проведен анализ выполнения натуральных норм питания за период с 02.01.2020 по 24.12.2020, отклонений не выявлено, анализ прилагается (приложение № 3).

В соответствии с распоряжением Министерства от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», в целях реализации постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской области системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Московской области», в период действия режима повышенной готовности, была организована работа стационарного отделения в условиях изоляции получателей социальных услуг и обслуживающего персонала, путем круглосуточного пребывания в Учреждении.

В связи с этим, Учреждением было организовано горячее питание (обед, ужин) сотрудников согласно заключенным договорам с физическим лицом Ситновой Оксаной Геннадьевной на общую сумму 235,2 тыс. рублей, в том числе: № 23 от 22.04.2020 на сумму 83,3 тыс. рублей (238 комплектов), № 26 от 20.05.2020 на сумму 34,3 тыс. рублей (98 комплектов), № 27 от 03.06.2020 на сумму 34,3 тыс. рублей (98 комплектов), № 28 от 17.06.2020 на сумму 39,2 тыс. рублей (112 комплектов), № 30 от 01.07.2020 на сумму 44,1 тыс. рублей (126 комплектов). При проверке условий договоров нарушений не установлено,

стоимость одного обеда по договору не превысила нормативных затрат (0,350 тыс. рублей) и финансового обеспечения (235,2 тыс. рублей) выполнения государственной работы «Организация питания работников государственных учреждений в условиях изоляции» по государственному заданию № 8310027 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проверил: Дубровина Г.Г.

4.6. Проверка расходов на содержание автотранспорта.

В проверяемом периоде в Учреждении числились следующие автотранспортные средства и оборудование:

Наименование	Год выпуска	Счет	Наименование счета
ГАЗ 3221 Луидор-2250D2	2017	2.101.25	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
Лада Ларгус	2013	4.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения

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

Автомобиль грузопассажирский ГАЗ 2705 не эксплуатировался с января 2018 года, в августе 2019 года списан (акт от 26.08.2019 № 1) по согласованию с Минимущества МО и Министерством (письмо Министерства от 02.10.2019 № 21ИСХ-14354/10-03, утилизирован согласно договору от 25.02.2020 № 25/02/2020-УТ с ООО «ВторМетСталь» (акт от 26.02.2020 № б/н).

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились медицинскими сестрами Учреждения (приказы директора от 29.12.2018 № 212-од и от 21.12.2019 № 196-од), которые прошли обучение по программе дополнительного профессионального образования «Проведение предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей автотранспортных 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.

Автомобили закреплялись за водителями приказом директора Учреждения.

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 одометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах составлялись ежемесячно.

В соответствии с приказом директора Учреждения обязанность по ведению журнала путевых листов и выдачу путевых листов возложена на бухгалтера (приказы от 29.12.2018 № 199-од и от 31.12.2019 № 183-од). Журнал учета движения путевых листов велся по форме № 8, утверждённой постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Журнал прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения.

В нарушение требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - приказ Минтранса России № 152):

- п. 5 - в путевом листе не указывался номер телефона;

- п. 12 - нумерация путевых листов велась не в хронологическом порядке (в один день выдавались два путевых листа за одним номером).

Согласно условиям Учетной политики в Учреждении на весь автотранспорт применялись путевые листы легкового автомобиля (типовой межотраслевой форме № 3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78).

Фактов использования работниками транспортных средств Учреждения в личных целях не установлено.

В проверяемый период (2019-2020 годы) в нарушение Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О безопасности дорожного движения», п. 16.3 Приказа Минтранса России от 28.09.2015 № 287 (ред. от 02.03.2017) «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом», п. 8 гл. 3 Приказа Минтранса России от 15.01.2014 № 7 (ред. от 01.03.2018) «Об утверждении Правил обеспечения безопасности перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом и Перечня мероприятий по подготовке работников юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, к безопасной работе и транспортных средств к безопасной эксплуатации» приказом директора Учреждения ответственным за выпуск автотранспорта на линию назначен водитель Фомин П.В. (в его отсутствие водитель Лотков С.А.), не имеющие специального образования и не прошедшие специальную переподготовку.

Кроме того, отсутствовало лицо, ответственное за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, техническое состояние, безопасную эксплуатацию транспортных средств.

В ходе проверки правильности применения норм расхода ГСМ, соответствия показаний путевых листов фактическим показаниям одометра за 4 квартал 2020 года, нарушений не выявлено.

Приказы директора 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 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в

действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Нормы № 23-р).

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

Согласно рекомендациям 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 что было указано предыдущей проверкой финансово-хозяйственной деятельности, до настоящего времени заявка в научные организации не подавались.

В проверяемом периоде приобретение ГСМ для нужд Учреждения осуществлялось по следующим контрактам.

№ п/п	Наименование поставщика товара	Предмет договора	Номер договора (контракта)	Срок действия договора (контракта)	Сумма договора (контракта) (рублей)	Исполнено (рублей)
2019 год						
1	ЗАО «Сибур-Петракон»	поставка ГСМ	329957	31.12.2019	264 876,97	264 876,97
2020 год						
3	ООО «АЙ ПИ ГАЗ»	поставка ГСМ	365989	31.12.2020	273 000,00	223 492,97
4	ИП Хряшев	поставка незамерзающей жидкости	12	31.12.2020	34 810,00	34 810,00
Итого					307 810,00	258 302,97
ВСЕГО					572 686,97	523 179,94

При проверке исполнения договора на поставку бензина и дизельного топлива от 01.03.2019 № 329957, заключенному с ЗАО «Сибур-Петрокон», нарушений не установлено.

Расходы на содержание транспортных средств в проверяемом периоде представлены в таблице.

№ п/п	Наименование	2019 год	2020 год	Всего
1	ГСМ	264 876,97	258 302,97	523 179,94
2	Ремонт автомобиля ГАЗ 3221 Луидор-2250D2	20 740,00	0,00	20 740,00
3	Транспортный налог	9 155,00	2 410,00	11 565,00
ИТОГО		294 771,97	260 712,97	555 484,94

На балансе Учреждения числилась дизельная электростанция резервного электроснабжения (АД60-Е400-1ПП1). Техническое обслуживание производилось Учреждением. Журнал учета работы дизельного агрегата, планово-профилактические (контрольные) запуски ежемесячно проводились машинистом двигателей внутреннего сгорания. Нарушений по списанию топлива за период с 01.10.2020 по 31.12.2020 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.

Проверил: Дубровина Г.Г.

4.7. Проверка расходов на приобретение медикаментов и перевязочных средств.

Учет, хранение, использование медикаментов, перевязочных средств и предметов медицинского назначения (далее - медикаменты) в Учреждении осуществлялся в соответствии с приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» (далее - приказ № 747) и Инструкцией № 157н.

Ответственным лицом за учет, хранение, выдачу медикаментов являлась старшая медсестра Учреждения, с которой заключен договор о полной материальной ответственности. Медикаменты хранились в отдельном шкафу. Медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 № 183н (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. Выдача медикаментов осуществлялась по назначению врача, в соответствии с п. 39 приказа № 747 медикаменты отпускались медицинским сестрам по накладной (требованию), списание медикаментов осуществлялось по акту на списание материальных запасов (ф. 0504230) на основании ежемесячных отчетов старшей медсестры с приложением первичных документов.

Проверил: Дубровина Г.Г.

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

В соответствии с пунктом 1.4 Устава Учреждения собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляет Правительство Московской области, Министерство имущественных отношений Московской области и Министерство.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем, находящимся у него на праве оперативного управления, имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет средств, выделенных Министерством, либо приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением недвижимого и особо ценного имущества (п. 1.6.).

Перечень недвижимого имущества, находящегося по адресу: Московская область, п. Вербилки, ул. Пушкина, д. 18, представлен в таблице.

№	Наименование объекта недвижимого имущества	Общая площадь объекта (кв. м.; м)	Кадастровый номер	Вид права	Документ основание
1	Жилое здание, 2-х этажное	1045,2	50:01:0060372:256	Оперативное управление	Распоряжение Минимущества МО от 20.09.2006 № 1394
2	Гараж	54,3	50:01:0060372:251	Оперативное управление	Распоряжение Минимущества МО от 05.06.2019 № 15BP-903
3	Хозяйственный склад	20,9	50:01:0060372:247	Оперативное управление	Распоряжение Минимущества МО (с сопроводительным письмом 15ИСХ-11796 от 30.04.2020), выдан 27.04.2020
4	Овощной склад	17	50:01:0060372:249	Оперативное управление	
5	Контрольно-пропускной пункт	13,7	50:01:0060372:253	Оперативное управление	
6	Газовая котельная, 1-этажная	18,6	объект незавершенного строительства		
7	Земельный участок, земли населенных пунктов	5919	50:01:0060372:800	Постоянное (бессрочное) пользование	Распоряжение Минимущества МО от 14.09.2010 № 1138

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 (ред. от 15.05.2018) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области» и приказом министра социального развития Московской области от 14.07.2020 № 21П-354 «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» утвержден Перечень автотранспортных средств, находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения, в соответствии с которым за Учреждением закреплена одна единица автотранспорта Луидор 2250D2, 2017 года выпуска, балансовой стоимостью 1230,0 тыс. рублей. В наличии имеется, в рабочем состоянии, остаточная стоимость 652,3 тыс. рублей.

Особо ценного движимого имущества, находящегося в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения, приказом Министерства за Учреждением не закреплено.

5. Проверка порядка исчисления среднего заработка, в том числе с учетом федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в

связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) медицинским, социальным и иным работникам.

В соответствии с распоряжением Министерства от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», в целях реализации постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской области системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Московской области», в соответствии с рекомендациями Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.04.2020 и в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) среди получателей социальных услуг, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, в период действия режима повышенной готовности, была организована работа стационарного отделения в условиях изоляции получателей социальных услуг и обслуживающего персонала, путем круглосуточного пребывания в Учреждении.

Работа обслуживающего персонала в условиях изоляции получателей социальных услуг была организована по графикам сменности, при продолжительности смены 14 календарных дней. Обслуживающий персонал формировался в дежурные смены с учетом предоставления всего комплекса социальных услуг в условиях круглосуточного пребывания в стационаре (уход, оказание медицинской помощи, оказание социально-реабилитационных услуг), а также для поддержания функционирования систем жизнеобеспечения Учреждения.

Работа обслуживающего персонала в режиме повышенной готовности и изоляции была организована в период с 22.04.2020 по 15.07.2020.

Состав дежурных смен (от 8 до 9 человек в смену) определен приказами директора Учреждения от 21.04.2020 № 72-од, от 12.05.2020 № 75-од, от 22.05.2020 № 86-од.

В Учреждении за работу в режиме изоляции на основании приказов директора производились выплаты стимулирующего характера, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 681 (ред. от 12.10.2020) «Об утверждении правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку

работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией».

Проверкой законности выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку сотрудникам в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) нарушений не установлено.

Сведения о начисленных и выплаченных выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам Учреждения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) представлялись в Министерство социального развития Московской области еженедельно. Расхождений фактически начисленных и выплаченных сумм с предоставляемыми сведениями не выявлено.

В период с июня 2020 года сотрудникам из числа лиц, которым производились выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, предоставлялись основные оплачиваемые отпуска. В расчет среднего заработка для исчисления отпускных включались стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам Учреждения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), отпускные выплачены в полном объеме за счет средств субсидий на иные цели, нарушений не установлено.

Проверил: Дубровина Г.Г.

6. Организация системы бухгалтерского учёта и отчетности.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.201) «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (в ред. от 14.09.2020) «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), от 16.12.2010 № 174н (в ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174), от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ № 52н) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерия Учреждения располагалась на втором этаже здания. Сохранность бухгалтерских документов обеспечивалась. Штат бухгалтерии (5 человек) укомплектован. Служебные обязанности для работников разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой, установлен программный продукт «Парус-Бюджет 7. Бухгалтерия», УРМ АС «Бюджет», WEB-Консолидация, WEB-Планирование, «Бюджет-21», сдача налоговой отчетности осуществлялась через «Контур Экстерн».

Бухгалтерский учет велся по журнальной форме учета с использованием программного продукта «Парус. Бюджет-7. Бухгалтерия». Начисление заработной платы ведется в программе «1С. Зарплата+кадры. Версия 7.7».

В соответствии со ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ и п. 11 Инструкции № 157н принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в Журналах операций, составляемых по формам, установленным приказом Минфина РФ № 52н.

Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных документов. Первичные учетные документы в хронологическом порядке подобраны к относящимся Журналам операций и сброшюрованы. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу. Данные, отраженные в бухгалтерском балансе за 2019 год, сверены с остатками по счетам «Главной книги», расхождений не установлено.

Следует отметить, что в нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н и Учетной политики от 29.12.2018 № 219-од в Главной книге (ф. 0504072) записи по счетам бухгалтерского учета отражаются не в хронологическом порядке и не в порядке возрастания.

В соответствии с требованиями статей 7, 8 Закона № 402-ФЗ, приказами Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт № 274н) и от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт № 256н) и п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика (приказ директора от 29.12.2018 № 219-од). Локальный акт не сшит, не скреплен печатью и не заверен подписями руководителей.

В составе Учетной политики утверждены приложения: Рабочий план счетов бюджетного учета; График документооборота, Перечень унифицированных форм первичных учетных документов; Образцы самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов, Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

В нарушение п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетной политикой не утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты;

- порядок формирования и отражения резервов предстоящих расходов.

В нарушение приказа Минфина РФ № 52н Учреждением при формировании Учетной политики в разделе 2 «Инвентаризация имущества и обязательств» не определены:

- способы указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот);

- способы вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта.

В Учетной политике для целей налогового учета не отражены положения по исчислению и уплате транспортного налога, плательщиком которого является Учреждение.

Основные положения Учетной политики изложены применительно к особенностям бюджетного учета в казенных учреждениях в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.10.2020) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Таким образом, Учреждением не приняты меры по письму Министерства от 31.03.2019 № 21ТСП-исх-438/04-02 о приведении учетных политик учреждений в соответствие с требованиями действующего законодательства.

В соответствии с п. 9 Стандарта № 274н Учетная политика Учреждения размещена на официальном сайте «berezca@tdi.ru» Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6.1. Проверка оформления годовых инвентаризаций.

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, приказами министра социального развития Московской области от 12.09.2019 № 21П-443 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год» и от 21.09.2020 № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год», а также на основании приказов директора Учреждения от 13.09.2019 № 116-од «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год» и от 22.09.2020 № 133-од «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 год» были

проведены инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 и на 01.10.2020. Контроль за исполнением данных приказов возложен на главного бухгалтера Сапрыкину С.В.

В соответствии с п. 2.3 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – приказ Минфина РФ № 49) Учреждением ведется Журнал контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации от 09.01.2019 (ф. 0317019). Нарушений по ведению журнала не установлено.

Результаты инвентаризации оформлены протоколами заседания действующей инвентаризационной комиссии, инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) (ф. 0504087) и актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Расхождений нефинансовых и финансовых активов, финансовых обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

Инвентаризации проведены и оформлены, в основном, в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ № 49, но имелись следующие нарушения:

- п.1.3 – инвентаризация проведена не полностью, а именно, не проведена инвентаризация денежных средств на лицевых счетах, расчетов с бюджетом (отсутствуют инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082), не приложены выписки с лицевых счетов, отсутствуют акты сверок с налоговой инспекцией;

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

Сохранность основных средств, имевшихся в наличии в Учреждении, обеспечена, с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета (форма 0504031). К проверке представлены инвентарные карточки учета основных средств, поступивших в 2019-2020 гг., которые оформлены в соответствии с требованиями раздела 3 приложения № 5 к приказу Минфина № 52н.

В нарушение п. 54 Инструкции № 157н не формировалась «Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов» (ф. 0504033).

В нарушение п. 1.3. Учетной политики от 29.12.2018 № 219-од объектам основных средств присвоены инвентарные порядковые номера с нарушением утвержденной структуры.

6.2. Организация системы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность (квартальная, годовая) за 2019, 2020 гг. составлялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и

автономных учреждений» (далее – приказ Минфина № 33н) в порядке и в сроки, предусмотренные документами Министерства экономики и финансов Московской области.

Учреждение формировало бухгалтерскую отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» и на бумажном носителе представляло в Министерство.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год представлена в установленный срок. К балансу (ф. 0503130) оформлены и приложены формы, установленные приказом Минфина № 33н. Годовая отчетность принята: в статусе «принята», по результатам камеральной проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год годовая отчетность Учреждения принята (письмо Министерства от 04.04.2020 № 21Исх-5077/03). Проверкой форм бухгалтерской отчетности за 2019 год нарушений не установлено.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год представлена в электронном виде в составе форм, перечисленных в письме Министерства от 14.01.2021 № 20ТСП-исх-28/03, сроки представления годовой отчетности доведены письмом Министерства от 31.12.2020 № 21ТСП-исх-2533/03 (08.02.2021), отчетность в статусе «на проверке».

Бухгалтерская отчетность Учреждения соответствует составу форм, показателям и требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бухгалтерской отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах учета. Нарушений не установлено.

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

6.3. Кассовые операции.

В штатном расписании Учреждения утверждена должность кассира, обязанности ведения кассовых операций согласно должностной инструкции и договора о полной материальной ответственности возлагалась на кассира Дурову И.Ю., которая ознакомлена под расписку с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У).

Договор о полной материальной ответственности заключен по форме, утвержденной постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении Перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

В Учреждении имеется отдельное помещение кассы, оборудованное охранной и пожарной сигнализацией, имеется сейф для хранения денег и

ценностей. Дубликаты ключей от сейфа в опечатанном виде хранятся у директора Учреждения в отдельном несгораемом металлическом сейфе.

Лимит остатка наличных денег определен в соответствии с абз. 2 п. 2 Указаний № 3210-У и утвержден приказами директора Учреждения от 29.12.2018 № 216-од и от 31.12.2019 № 200-од в размере 255 055,76 рублей (на 2019, 2020 гг.). Расчеты на установление лимита остатка кассы по годам имеются. В проверяемом периоде лимит остатка наличных денег соблюдался.

В Учреждении разработано и утверждено директором Учреждения 01.08.2016 «Положение о соблюдении кассовой дисциплины», имеется в наличии. В проверяемом периоде проводились проверки наличия вторых экземпляров ключей и внезапные проверки кассы, акты проверок имеются в наличии. Нарушений не выявлено.

Кассовые операции проверены выборочно за период апрель, май, июнь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года и октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года. В соответствии с п. 4.1. Указаний № 3210-У кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002, далее – кассовые документы).

Кассовые документы регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003), учет кассовых операций велся в Кассовой книге (ф.0504514).

Учреждением оказывались платные услуги, в 1 полугодии 2019 года наличные денежные средства за оказанные социальные услуги от физических лиц принимались по приходным ордерам, к которым в нарушение п. 167 Инструкции № 157н, не прилагались копии квитанций (форма 0504510).

В соответствии с п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 23.11.2020) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) в Учреждении с июля 2019 года прием наличных денежных средств за оказанные услуги производился с применением контрольно-кассового аппарата (далее – ККТ) и введением в действие онлайн-кассы.

В соответствии с п. 2 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ в течение дня кассир на прием наличных денежных средств выдавал кассовый чек ККТ и оформлял приходный кассовый ордер от получателя социальных услуг. Акты сдачи-приемки выполненных работ (услуг), оформляемые с получателем услуг), по которым принимались денежные средства, подшивались в отдельную папку. Кассовые чеки ККТ, оформленные кассиром в получении денежных средств, отдавались получателю услуг.

При сверке актов сдачи-приемки выполненных работ (услуг) и кассовых документов за июнь, ноябрь 2019 года и ноябрь 2020 года, установлено, что наличные денежные средства, поступившие в кассу Учреждения в проверенных периодах, оприходованы в полном объеме.

В соответствии с п. 2 ст. 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ в начале дня при открытии кассы и в конце дня при закрытии кассы кассир формировал на ККТ отчет об открытии (закрытии) смены, который подшивался в кассовый отчет.

Учреждением в соответствии с изменением законодательства (применение контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской

Федерации) не вносились изменения в Положение о соблюдении кассовой дисциплины.

Проведенным анализом данных журнала операций № 1 «Касса» с данными журнала операций № 81 «Расчеты с дебиторами по доходам» за июнь, ноябрь 2019 года и ноябрь 2020 года, расхождений не установлено. Доходы, поступившие в кассу Учреждения (журнал операций № 1), в полном объеме отражены в журнале операций № 81.

В нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н в графе «Наименование показателя» журнала операций № 81 «Расчеты с дебиторами по доходам» не указывалось наименование дебитора: фамилия, имя, отчество - для физического лица.

Наличные денежные средства из кассы в банк вносились по дебетовым корпоративным картам. Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производились путем перечисления на счета их банковских карт, открытых в филиале ПАО Сбербанк.

Денежные средства в подотчет не выдавались и расчетов с подотчетными лицами в Учреждении не производилось.

Проверил: Дубровина Г.Г.

6.4. Банковские операции.

Учреждение осуществляло операции с поступающими в соответствии с законодательством Московской области средствами через лицевые счета, открытые в Управлении исполнения бюджета Министерства экономики и финансов Московской области.

Выборочной проверкой Журнала операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» (далее - Журнал операций № 2) за 2019 год (июнь, ноябрь) и за 2020 год (ноябрь, декабрь) установлено, что банковские операции подтверждены выписками из лицевых счетов. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали указанным в приложенных к ним первичных и (или) учетных документах. Не предъявленных к проверке выписок из лицевых счетов не установлено.

Остатки денежных средств, указанные в выписках из лицевых счетов на 01.01.2021, соответствовали данным бухгалтерского учета:

- лицевой счет № 20831843550 – 2 415 284,90 рублей, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 683 850,53 рублей, доход от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 634 533,17 рублей, средства во временном распоряжении (обеспечение государственных контрактов) – 96 901,20 рублей;

- лицевой счет № 21831843550 (субсидии на иные цели) – 178 426,70 рублей.

В ходе проведенной проверки банковских операций были проверены и проанализированы документы (платежные поручения, товарные накладные, акты выполненных работ об оказании услуг, выписки из лицевого счета, счета-фактуры и др.), подобранные и подшитые в Журнал операций № 2.

Нецелевого использования денежных средств не установлено.

Однако, в нарушение требований раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н Журнал операций № 2 Учреждением составлялся один на два лицевых счета (л/с 21831843550, л/с 20831843550). Следовало по каждому лицевому счету, открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе.

Проверил: Цеханов О.В.

7. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность.

Анализ доходов и расходов собственных средств Учреждения (за счет оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания и поступлений от иной приносящей доход деятельности) в рамках проверяемого периода согласно данным отчета (ф. 0503737) представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	2019 год			2020 год		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Остаток на начало года	511,0	511,0	-	1634,5	1634,5	
Возвращено в бюджет	347,0	347,0	-	708,5	708,5	
Доходы	7 863,7	7 811,7	99,3	8905,6	8897,2	99,9
Расходы – всего, в том числе:	7 329,7	6 341,2	86,5	9831,6	7037,6	71,6
фонд оплаты труда	1 230,0	1 098,7	89,3	2257,8	1540,0	68,2
начисления на оплату труда	372,2	311,9	83,8	611,9	431,2	70,5
закупка товаров, работ, услуг	5 713,6	4 916,7	86,0	6955,1	5059,6	72,7
прочие расходы (штраф ИФНС)	13,9	13,9	100,0	6,8	6,8	100,0
Остаток на конец года	698,1	1 634,5	-	-	2785,6	-

Доходы 2020 года увеличились по сравнению с 2019 годом на 13,9 % , расходы увеличились на 11,0 %.

7.1. Оказание услуг на платной основе 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.

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 15.03.2019 № 21РВ-27 (на 2019 год) и от 17.03.2020 № 21РВ-35 (на 2020 год).

Анализ расходов собственных средств (за счет оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания) в проверяемом периоде представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	2019 год	2020 год
------------	----------	----------

	План	Факт	%	План	Факт	%
Расходы всего, в том числе:	5 287,7	4 610,5	87,2	6 693,4	5 037,1	75,3
услуги связи	91,4	82,8	90,6	94,3	88,4	93,8
Коммунальные услуги	613,0	613,0	100,0	432,3	341,6	79,0
работы, услуги по содержанию имущества	110,4	100,1	90,6	141,4	131,6	93,1
прочие работы, услуги	426,8	415,2	97,3	436,7	108,0	24,7
страхование	20,0	15,4	77,0	16,7	16,7	100,0
увеличение стоимости материальных запасов	4 026,2	3 384,0	84,1	5 572,0	4350,8	78,1

7.2. Доходы от иной приносящей доход деятельности.

Приказами министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 и от 31.12.201 № 21П-663 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению утверждено 2 коммерческих койко-места.

Плата за коммерческое койко-место взималась с получателей социальных услуг в установленном порядке, в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжениями Министерства социального развития МО от 15.03.2019 № 21РВ-27 и от 17.03.2020 № 21РВ-35 на 2019 и 2020 годы соответственно.

Платное койко-место предоставлялось на основании личного заявления гражданина, который не имел противопоказаний. С гражданином заключался договор на оказание платных услуг, в котором указывались: период оказания услуг, условия их предоставления, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон. Обязательным приложением к договору являлся Перечень оказываемых услуг с тарифами.

Анализ расходов собственных средств Учреждения (за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности) в рамках проверяемого периода представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	2019 год			2020 год		
	План	Факт	Исполнено, %	План	Факт	Исполнено, %
Расходы всего, в том числе:	2 041,9	1 730,7	84,8	3 138,2	2 000,5	63,7
заработная плата	1 230,0	1 098,7	89,3	2 257,8	1 540,0	68,2
начисления на выплаты по оплате труда	372,2	311,9	83,8	611,9	431,2	70,5
коммунальные услуги	131,2	34,4	26,2	-	-	-
Прочие расходы	13,9	13,9	100,0	6,8	6,8	100,0
увеличение стоимости основных средств	194,6	171,8	88,3	26,7	22,5	84,3
увеличение стоимости материальных запасов	100,0	100,0	100	235,0	-	-

Расходование средств, полученных от эксплуатации коммерческих койко-мест, 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 с начислениями работников, непосредственно оказывающих платные социальные услуги, содержание имущества, приобретение продуктов питания и хозяйственных материалов).

7.3. Благотворительная помощь и иные поступления.

В проверяемом периоде Учреждение получало благотворительную помощь от физических и юридических лиц. Получение благотворительной помощи в натуральном виде представлено в таблице:

№ п/п	Номер документа	Наименование продукции	Сумма, рублей
2019 год			
1	акт № 1 от 10.01.2019г.	Квитанции	2 400,00
2	акт № 2 от 18.01.2019г.	Свежемороженая рыба	21 354,00
3	акт № 3 от 04.02.2019г.	Утюг, микроволновая печь, тумбы, шкафы навесные, стол нержавеющей	59 050,00
4	акт № 4 от 04.02.2019г.	Подгузники	150 476,00
5	акт № 5 от 04.03.2019г.	Матрас водонепроницаемый 45 шт.	78 525,00
6	акт № 6 от 05.03.2019г.	Подгузники, расходные медицинские товары	35 691,80
7	акт № 7 от 11.03.2019г.	Сорочки женские, полотенца	9 698,00
8	акт № 8 от 11.03.2019г.	Хозяйственные товары	192 500,10
9	акт № 9 от 12.03.2019г.	Лимонная к-та	4 600,00
10	акт № 10 от 02.04.2019г.	Подгузники	29 660,00
11	акт № 11 от 02.04.2019г.	Стиральный порошок	1 620,00
12	акт № 12 от 08.04.2019г.	Рыба свежемороженая	27 120,00
13	акт № 13 от 01.10.2019г.	Посуда	25 970,00
14	акт № 14 от 18.11.2019г.	Бытовая техника	79 978,00
ИТОГО			718 642,90
2020 год			
1	акт № 1 от 24.01.2020 г.	Свежемороженая рыба	41 340,40
2	акт № 2 от 11.03.2020г.	Бытовая техника	64 104,05
3	акт № 3 от 02.04.2020г.	Ноутбук	34 870,00
4	акт № 4 от 15.04.2020г.	СИЗ	556 120,00
5	акт № 5 от 15.06.2020г.	Стиральная машина, термометр, пульсоксиметр	79 400,00
ИТОГО			775 834,45
ВСЕГО			1 494 477,35

Все пожертвования от дарителей, пожелавших остаться неизвестными, принимались к учету на основании комиссионных актов. Отдельные материальные ценности принимались к учету по справедливой стоимости, с использованием данных сети Интернет, результат оформлен протоколом.

В проверяемом периоде (2019 - 2020гг.) ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» в рамках централизованного снабжения передало Учреждению оборудование на укрепление материально-технической базы на сумму 588 964,11 рублей, которое перечислено в таблице:

Наименование оборудования	Количество	Стоимость, рублей
Накладная № 24757Л19 от 31.10.2019 (государственный контракт № 148-А/19 от 30.07.19)		
Компьютер Lime АРМ тип 1 ПЭВМ 3Ljgic Lime M240	1	86 718,97
Принтер Xerox Phaser 3260 DNI	1	13 054,00
Итого за 2019 год		99 772,97
Накладная № 427 от 01.10.2020 (государственный контракт № 100-А/20 от 19.08.2020)		
ПАК VipNet	1	89 693,82
Накладная № 196от 14.12.2020 (государственный контракт № 156-А/20 от 17.11.2020)		
Программное обеспечение средств защиты	1	45 437,00
Накладная № 18122020-32 от 18.12.2020 (государственный контракт № 136-А/20 от 02.11.2020)		
Компьютер	3	265 879,92
МФУ	2	88 180,40
Итого за 2020 год		489 191,14
ВСЕГО в проверяемом периоде		588 964,11

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, было оприходовано в полном объеме и отражено в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768). Нарушений не выявлено.

Проверил: Дубровина Г.Г.

8. Осуществление внутреннего контроля.

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н, в Учреждении в проверяемом периоде приказом директора Учреждения от 09.01.2019 № 06-од утверждено «Положение о внутреннем контроле в государственном бюджетном стационарном учреждении социального обслуживания Московской области «Талдомский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Березка» (далее – Положение). Ответственным лицом за организацию внутреннего контроля назначен заместитель директора по безопасности и АХЧ Лоткова И.Н.

В соответствии с приказами директора от 09.01.2019 № 06-од и от 09.01.2020 № 06-од в Учреждении утверждена постоянно действующая комиссия по внутреннему контролю.

Внутренний контроль в Учреждении осуществлялся в следующих формах:

- предварительный контроль, к которому относятся процедуры и мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и незаконных действий должностных лиц и работников учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- последующий контроль, в рамках которого проводятся мероприятия по проверке законности действий должностных работников учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

Внутренний контроль в виде плановых проверок осуществлялся в соответствии с утвержденным планом-графиком, который обеспечивал периодичность и исключал нерациональное дублирование в организации проверок. План-график доводился до сотрудников Учреждения до 31 января текущего года. В соответствии с Положением, система контроля Учреждения предусматривает проведение ежеквартальной инвентаризации денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности, нематериальных активов, материальных запасов, годовой инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств и дебиторской и кредиторской задолженности, внезапная проверка кассы, инвентаризация при смене материально-ответственных лиц.

Внутренний контроль в виде оперативных проверок осуществлялся в целях устранения факторов и проверки сведений о нарушениях, указанных в обращениях физических, либо юридических лиц, урегулирования конфликтных ситуаций.

Внутренний контроль в виде мониторинга предусматривал сбор, системный учет, обработку и анализ информации об организации и результатах финансово-хозяйственной деятельности учреждения, социальнс-реабилитационного процесса для эффективного решения задач по организации деятельности учреждения.

К мероприятиям внутреннего контроля со стороны комиссии относятся:

№ п/п	Предмет проверки	Срок проведения проверки		
		план	фактически проведено	
		2019, 2020	2019	2020
1	Контроль за деятельностью пищеблока	ежеквартально	11 проверок	10 проверок
2	Проверка выдачи продуктов со склада на пищеблок и соблюдение сроков готовности	ежеквартально	21.02., 17.04., 20.08., 16.10.	12.02., 28.08., 19.11.
3	Проведение контрольных стирок	ежедневно	Ведется список сдачи белья в стирку и получения из стирки	
4	Проверка выдачи медикаментов и соблюдение сроков годности	ежеквартально	20.02., 10.06., 03.09., 04.12.	04.03., 08.09. 08.12.
5	Проверка соблюдения норм выдачи готовых блюд	внезапно, по необходимости	Проводится ежедневно	
6	Проверка выполнения режима работы среднего и младшего медицинского персонала	ежеквартально	24.01., 16.04., 24.07., 14.10.	18.02., 26.08., 19.11.
7	Проверка санитарного состояния комнат для проживающих, санитарно-гигиенических комнат, пищеблока, прачечной, служебных помещений	ежеквартально	18 проверок	23.03., 18.06., 04.09., 15.11., 02.12.
8	Проверка состояния вспомогательных построек и территории	2, 4 кварталы	21.05., 04.12.	27.05., 23.11.
9	Проверка выдачи хозяйственных средств со склада сестры-хозяйки	ежеквартально	12.03., 29.05. 02.08., 23.10.	29.01., 20.07. 14.12.
10	Проверка качества приготовления пищи	ежемесячно	ведется бракеражный журнал	

Анализ данных, представленных в таблице, свидетельствует о своевременном исполнении плановых мероприятий, как в 2019 году, так и в 2020 году.

Внутренний контроль осуществлялся всеми сотрудниками Учреждения, ответственными за совершение хозяйственных операций, связанных с качеством предоставления социальных услуг.

Выполняемые контрольные действия в достаточной мере обеспечивали своевременное выявление ошибок, нарушений и недостатков. Внутренний контроль Учреждения являлся достаточно эффективным.

Проверил: Цеханов О.В.

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

Главным инспектором отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Симорот А.Н. проведена проверка обеспечения техническими средствами реабилитации инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации. Информация по проверке прилагается (приложение № 4).

Заключительная часть

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года установлено.

Проверка начисления заработной платы:

- в нарушение ст. 48 «Действие соглашения» Трудового кодекса Российской Федерации и п. 1.6. Коллективного договора определен срок действия Коллективного договора истек, правом продления действия договора Учреждение не воспользовалось.

- в Учреждении, кроме ежемесячных премий за интенсивность и характер выполняемой работы, каждый месяц согласно приказам директора Учреждения выплачивались дополнительные единовременные премии. Положением о премировании и стимулирующих выплатах не определена периодичность выплаты единовременных премий и не установлено, за какие показатели деятельности работника эти премии назначаются;

- в нарушение требований п. 8 приказа министра социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19П-589 «Об утверждении рекомендаций по разработке, утверждению и согласованию штатных расписаний государственных учреждений социального обслуживания Московской области, в отношении которых Министерство социального развития Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя» изменения в штатные расписания оформлялись не по установленной форме (приложение 4 к рекомендациям).

- штатное расписание на 01.01.2020 не соответствовало количеству, установленному нормативом штатной численности (превышение на 5,5 единиц), приведено в соответствие с нормативом штатной численности по состоянию на 01.10.2020.

Проверка расходов на содержание автотранспорта:

- в нарушение требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- п. 5 - в путевом листе не указывался номер телефона;

- п. 12 - нумерация путевых листов велась не в хронологическом порядке (в один день выдавались два путевых листа за одним номером);

- в нарушение Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О безопасности дорожного движения» не назначалось ответственное лицо за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, техническое состояние, безопасную эксплуатацию транспортных средств;

- приказом директора Учреждения ответственным за выпуск автотранспорта на линию назначен водитель Фомин П.В. (в его отсутствие водитель Лотков С.А.), не имеющие специального образования и не прошедшие специальную переподготовку;

- предыдущей проверкой финансово-хозяйственной деятельности было указано на отсутствие базовых норм расхода ГСМ на автомобиль Луидор 2250D2 в распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и необходимость подать заявку в научные организации, осуществляющие разработку таких норм по специальной программе-методике, предложение не выполнено до настоящего времени.

Проверка кассовых и банковских операций:

- денежные средства за оказанные социальные услуги от физических лиц принимались по приходным ордерам, к которым в нарушение п. 167 Инструкции № 157н, не прилагались копии квитанций (форма 0504510);

- в соответствии с изменением законодательства (применение контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации) не вносились изменения в Положение о соблюдении кассовой дисциплины;

- в нарушение требований раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н в графе «Наименование показателя» журнала операций № 81 «Расчеты с дебиторами по доходам» не указывалось наименование дебитора: фамилия, имя, отчество - для физического лица.

Проверка оформления годовых инвентаризаций.

Инвентаризации проведены и оформлены, в основном, в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ № 49, но имелись следующие нарушения:

- п.1.3 – инвентаризация проведена не полностью, а именно, не проведена инвентаризация денежных средств на лицевых счетах, расчетов с бюджетом (отсутствуют инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082), не приложены выписки с лицевых счетов, отсутствуют акты сверок с налоговой инспекцией);

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

Организация бухгалтерского учета

В нарушение п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетной политикой не утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты;

- порядок формирования и отражения резервов предстоящих расходов;

- локальный акт «Учетная политика» не сшит, не скреплен печатью и не заверен подписями руководителей.

В нарушение п. 1.3. Учетной политики от 29.12.2018 № 219-од объектам основных средств присвоены инвентарные порядковые номера с нарушением утвержденной структуры.

В Учетной политике для целей налогового учета не отражены положения по исчислению и уплате транспортного налога, плательщиком которого является Учреждение.

Учреждением не приняты меры по письму Министерства от 31.03.2019 № 21ТСП-исх-438/04-02 о приведении учетных политик учреждений в соответствие с требованиями действующего законодательства (основные положения Учетной политики изложены применительно к особенностям бюджетного учета в казенных учреждениях).

В нарушение приказа Минфина РФ № 52н Учреждением при формировании Учетной политики в разделе 2 «Инвентаризация имущества и обязательств» не определены способы указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду и способы вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта.

В нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н и Учетной политики от 29.12.2018 № 219-од в Главной книге (ф. 0504072) записи по счетам бухгалтерского учета отражаются не в хронологическом порядке и не в порядке возрастания.

В нарушение п. 54 Инструкции № 157н не формировалась «Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов» (ф. 0504033).

Приложения:

1. Объяснительная записка главного бухгалтера, на 1-ом листе.
2. Объяснительная записка главного бухгалтера о нормативах штатной численности, на 1-ом листе.
3. Анализ выполнения натуральных норм питания, на 1-м листе.

4. Информация по проверке обеспечения техническими средствами реабилитации инвалидов, проведенной консультантом отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Симорот А.Н., на 1-м листе.

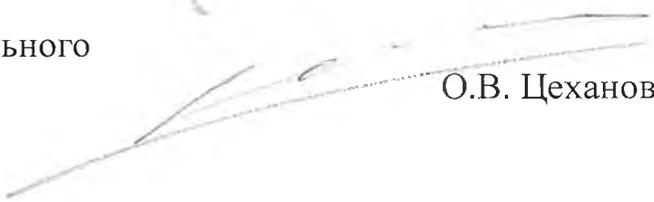
5. Приказ о проведении проверки Учреждения, на 4-х листах.

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



Г.Г. Дубровина

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

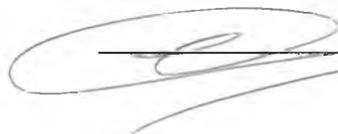


О.В. Цеханов

« 18 » марта 2021 года

Один экземпляр Акта проверки финансово-хозяйственной деятельности получен для ознакомления:

Директор Учреждения



В.Г. Зайцев

« 19 » марта 2021 года