

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности

г. Куровское

« 01 » октября 2021 года

Во исполнение приказа Министерства социального развития Московской области от 06.09.2021 № 20П-397 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат», утвержденной приказом Министерства социального развития Московской области от 06.09.2021 № 20П-397 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат», группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: Яцковского А.В. (руководитель проверки) - заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Мурыгина А.И. - консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений, Дудкиной Е.С. – главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений и Леонтьева В.К. - главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат» (далее – Учреждение, Интернат) за период с 01.01.2019 по 30.06.2021 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности (далее - проверка) проведена с привлечением главного инспектора отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Симорота А.Н.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 09.09.2021 по 01.10.2021.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения.
2. Анализ выполнения государственного задания.
3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели.

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

5. 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. Правильность учета безвозмездных поступлений.

7. Организация системы бухгалтерского учета и отчетности.

8. Осуществление внутреннего контроля.

9. Организация социального обслуживания.

10. 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 «Куровской психоневрологический интернат» создано в соответствии с приказом Московского областного отдела социального обеспечения от 07.04.1969 № 34 и передано в собственность Московской области на основании постановления Совета министров - Правительства Российской Федерации от 13.04.1993 № 323 «О передаче государственных предприятий, организаций и учреждений, а также иного государственного имущества в государственную собственность Московской области».

Наименование Учреждения:

- полное - Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат»;

- сокращенное – ГБУСО МО «Куровской психоневрологический интернат».

Место нахождения Учреждения: 142620, Московская область, Орехово-Зуевский городской округ, г. Куровское, ул. Лесная, д. 24.

Реквизиты: ИНН - 5073065270, КПП - 503401001, ОГРН -1035011300048, ОКПО – 03156317, ОКОГУ – 2300220, ОКТМО – 46757000, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ГРН – 2125034008691, ОКВЭД (основной вид деятельности): 87.90 - деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

Учреждение находилось в ведомственном подчинении Министерства социального развития Московской области (далее - Минсоцразвития МО), которое осуществляло от имени Московской области полномочия Учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Собственником имущества являлась Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее - Минимущество МО).

Для осуществления лицензионных видов деятельности Интернат имел лицензии:

1. На осуществление медицинской деятельности от 18.10.2019 № ЛО-50-01-0113763, выданной Министерством здравоохранения Московской области, срок действия – бессрочно. Виды деятельности: при оказании первичной, в том числе

доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым). При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: акушерскому делу, диетологии, лабораторной диагностике, организации сестринского дела, сестринскому делу, физиотерапии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: общественному здоровью и организации здравоохранения; в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: психиатрии.

2. На осуществление фармацевтической деятельности от 26.03.2015 № ЛО-50-02-003700, выданной Министерством здравоохранения Московской области, срок действия – бессрочно. Виды деятельности: Аптека готовых лекарственных форм (структурное подразделение организации). Отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения, хранение лекарственных препаратов для медицинского применения

3. На пользование недрами от 02.04.2014 № МСК-03275-ВЭ, выданной Департаментом по недропользованию по Центральному федеральному округу (Центрнедра), срок действия — по 01.05.2024. Вид пользования: Разведка и добыча подземных вод для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения психоневрологического интерната и населения.

4. На осуществление деятельности по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов от 31.01.2012 № ВП-02-013329, выданной Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (срок действия – бессрочно). Котельная в проверяемом периоде страховалась (страховые полисы: № RGOX11899317588000 (период действия с 30.11.2018 по 29.11.2019). № RGOX11949448703000 (период действия с 30.11.2019 по 29.11.2020) и № RGOX12038924652000 (период действия с 30.11.2020 по 29.11.2021))

5. На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 17.07.2019 № АН-50-000829, выданной Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта РФ, срок действия – бессрочно. Виды деятельности: перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд.

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

- директор Интерната – Лебедева Ольга Борисовна, в должности с 16.05.2003 (приказ председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 16.05.2003 № 83-к);

- главный бухгалтер Интерната – Шувалова Оксана Сергеевна, в должности с 02.04.2021 (приказ директора учреждения от 02.04.2021 № 69-к), ранее – и.о.главного бухгалтера Шувалова О.С.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области

от 20.11.2020 № 21П-617 (новая редакция), ранее в соответствии с Уставом, утвержденным приказом министра социальной защиты населения Московской области от 14.12.2011 № 499, с изменениями, утвержденными приказом министра социальной защиты населения Московской области от 06.03.2015 № 18П-60 и приказами министра социального развития Московской области от 21.12.2015 № 19П-524, от 21.11.2017 № 19П-481 (далее – Устав). Уставы и изменения к нему согласованы с Минимуществом МО и имелись в наличии.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг гражданам пожилого возраста (женщины 55 лет и старше, мужчины 60 лет и старше) и инвалидам (в возрасте 18 лет и старше), страдающим хроническими психическими заболеваниями (далее — получатели социальных услуг), в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения.

Целями деятельности Учреждения являлось улучшение условий жизнедеятельности и (или) расширения возможностей получателей социальных услуг самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

Для целей деятельности Учреждение осуществляло 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, в том числе предоставление социально-реабилитационных услуг;

- проведение социально-реабилитационных мероприятий, организация отдыха и досуга;

- реализация индивидуальных программ реабилитации или абилитации инвалида получателей социальных услуг с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, социальными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;

- осуществление мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения;

- повышение эффективности социального обслуживания за счет внедрения в практику новых форм и методов работы, передовых инновационных технологий;

- ведение банка данных (регистра) получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении;

- оказание получателям социальных услуг 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, а также осуществление правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с ч.1 ст.28 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации».

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 соответствует указанным целям:

- оказание гражданам и организациям бытовых услуг, услуг по уходу, присмотру, консультационных и иных услуг, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем;
- осуществление медицинской деятельности по видам, указанным в лицензии;
- осуществление фармацевтической деятельности по видам, указанным в лицензии;
- оказание за плату услуг по водоснабжению и теплоснабжению помещений муниципального жилищного фонда, физическим и юридическим лицам с использованием имущества находящегося на праве оперативного управления Учреждения.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделение социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания;
- отделение медицинского обслуживания;
- отделение «Аптека»;
- медицинские отделения;
- отделения милосердия.

В соответствии с Уставом структурные подразделения организовывали работу в соответствии с Положениями. Положения утверждены директором Учреждения и имелись в наличии.

В проверяемом периоде проводились следующие контрольные мероприятия (информация на сайте bus.gov.ru размещена):

- Государственной инспекцией труда в Московской области (акт от 15.03.2019 № 990333/2019/4/2/2). Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». Нарушения устранены;

- Территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Москве и Московской области (акт от 01.04.2019 № 385/19). Выявлены отдельные нарушения требований: Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств». Нарушения устранены;

- Орехово-Зуевским территориальным отделом Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) по Московской области (акт от 08.04.2019 № 11-683-к). Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения». Нарушения устранены;

- Территориальным отделом № 13 Главного управления государственного административно-технического надзора Московской области (акт от 25.07.2019 № 13/314-р/8чс). Нарушений не выявлено;

- Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Орехово-Зуевскому городскому округу Главного управления МЧС России по Московской области (акт от 29.03.2019 № 23). Выявлены отдельные нарушения требований

Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» и постановления Правительства РФ от 25.04.2012 № 390 «О противопожарном режиме». Нарушения устранены;

- Центральным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (РОСТЕХНАДЗОР) (акт от 26.07.2019 № 5.1-1908вн-А/0454-2019). Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов». Нарушения устранены;

- Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (РОССЕЛЬХОЗНАДЗОР) Управление по г. Москва, Московской и Тульской области (акт от 31.10.2019 № 09-258в/2019). Вынесено предупреждение в связи с выявленными отдельными нарушениями требований приказа Министерства сельского хозяйства РФ от 27.12.2016 № 589 «Об утверждении ветеринарных правил организации работы по оформлению ветеринарных сопроводительных документов, порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов в электронной форме и порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов на бумажных носителях»;

- Территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Москве и Московской области (акт от 16.10.2020 № 1261/20). Выявлены отдельные нарушения требований Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»». Срок устранения нарушений до 06.10.2021;

- Государственной инспекцией труда в Московской области (акт от 16.11.2020 № 50/7-258-20-ОБ/12-19712-И/990333). Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». Нарушения устранены;

- Орехово-Зуевским территориальным отделом Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) по Московской области (акт от 30.06.2021 № 11-1370-к). Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения». Нарушения устранены.

Проверил: Яцковский А.В.

2. Анализ выполнения государственного задания

Государственное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формировало и утверждало Минсоцразвития МО в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 (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» (далее – Постановление МО № 758/38).

В целях повышения эффективности и качества работы приказом министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2019 год утверждена плановая мощность:

- для установления государственного задания: 710 койко-мест, в том числе 125 койко-мест в отделениях милосердия;
- коммерческие койко-места – 10.

В 2019 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 21.01.2019 № 26Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на сумму 402 898,4 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 10.12.2019 № 2 размер субсидии изменен и утвержден в сумме 402 587,4 тыс. рублей.

Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Гос. задание) № 8310055 (версия № 1) на 2019 год утверждено первоначально Интернату 29.12.2018 (в установленный срок). В дальнейшем Гос. задание корректировалось 2 раза в стоимостном выражении в сторону уменьшения и окончательно утверждено 04.12.2019.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 481 353,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 402 587,5 тыс. рублей и за счет платной деятельности – 78 765,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом от 20.01.2020 № 8310055 (версия 2) выполнение Гос. задания в количественном выражении составило 100,0 %, в стоимостном выражении – 100,0 %.

Проверкой учетных документов установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2019 год в количественном выражении составило 100,4 %.

Показатели объема выполнения Гос. задания за 2019 год и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, представлены в таблице:

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах	ИТОГО
Наименование категории потребителей/ Уникальный номер реестровой записи	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 245911001000000010001	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании (находящиеся на постельном режиме) / 245791001001000010001	
План по Гос. заданию, (человек)	585,0	125,0	710,0
Исполнено, согласно отчета от 20.01.2020 № 8310055(версия 2), (человек / %)	585,0 / 100,0	125,0 / 100,0	710,0 / 100,0
Фактически исполнено по учетным документам (человек / %)	585,3 / 100,1	127,6 / 102,8	712,9 / 100,4
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение	380 343,237	101 010,210	481 353,447

Гос. задания (тыс. рублей), в т. ч.:			
-за счет средств бюджета Московской области	315 444,507	87 142,960	402 587,467
-за счет платной деятельности	64 898,730	13 867,250	78 765,980
Исполнено, согласно отчета, от 20.01.2020 № 8310055 (версия 2), (тыс. рублей), в т. ч.:	380 343,237	101 010,210	481 353,447
-за счет средств бюджета Московской области	314 252,461	86 893,734	401 146,195
-за счет платной деятельности	66 090,776	14 116,476	80 207,252
Отклонение от плана в абсолютной сумме, (тыс. рублей), в т. ч.:	0,000	0,000	0,000
-за счет средств бюджета Московской области	- 1 192,046	- 249,226	- 1 441,272
-за счет платной деятельности	+ 1192,046	+ 249,226	+ 1441,272
Исполнено (%), в том числе:	100,0	100,0	100,0
-за счет средств бюджета Московской области	99,6	99,7	99,6
-за счет платной деятельности	101,8	101,7	101,8

В целях повышения эффективности и качества работы приказом министра социального развития Московской области от 31.12.2019 № 21П-663 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2020 год утверждена плановая мощность:

- для установления государственного задания: 710 койко-мест, в том числе 125 койко-мест в отделениях милосердия;
- коммерческие койко-места – 10.

В 2020 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 14.01.2020 № 12Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на сумму 425 956,2 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 21.07.2020 № 1, от 10.09.2020 № 2 и от 21.12.2020 № 3 размер субсидии изменен и утвержден в сумме 427 224,6 тыс. рублей.

Гос. задание № 8310023 (версия № 1) на 2020 год утверждено первоначально Учреждению 13.01.2020 (в установленный срок). В 2020 году Гос. задание корректировалось четыре раза в количественном и стоимостном выражениях в сторону увеличения и окончательно утверждено 16.12.2020.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 508 750,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 427 224,6 тыс. рублей и за счет платной деятельности – 81 525,7 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом от 12.02.2021 № 8310023 (версия 4) выполнение Гос. задания в количественном выражении составило 99,9 %, в стоимостном выражении 99,9 %.

Проверкой учетных документов установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2020 год в количественном выражении составляет 100,0 %.

Показатели объема выполнения Гос. задания за 2020 год и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, представлены в таблице:

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах	Организация питания работников государственных учреждений в условиях изоляции	
Наименование категории потребителей/ Уникальный номер реестровой записи	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 2459110010000000 10001 (человек)	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании (находящиеся на постельном режиме) / 24579100100100 0010001 (человек)	Работники государственных учреждений / 24048100100000 0010001 (человеко-дней)	ИТОГО
План по Гос. заданию	585,0	125,0	6 632,0	7 342,0
Исполнено, согласно отчета от 12.02.2021 № 8310023(версия 4), (человек / %)	584,11 / 99,8	125,0 / 100,0	6 632,0 / 100,0	7 341,11 / 99,9
Фактически исполнено по учетным документам (человек / %)	584,1 / 99,8	125,9 / 100,7	6 632,0 / 100,0	7342,0/100,00
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение Гос. задания (тыс. рублей), в т.ч.:	400 136,917	107 345,041	1 268,370	508 750,328
-за счет средств бюджета Московской области	332 964,292	92 991,916	1 268,370	427 224,578
-за счет платной деятельности	67 172,625	14 353,125	0,000	81 525,750
Исполнено, согласно отчета от 20.02.2021 № 8310015(версия 4), (тыс. рублей), в том числе:	399 528,161	107 345,041	1 268,370	508 141,572
-за счет средств бюджета Московской области	332 204,474	92 965,225	1 268,370	426 438,069
-за счет платной деятельности	67 323,687	14 379,816	0,000	81 703,503
Отклонение от плана в абсолютной сумме, (тыс. рублей), в т. Ч.:	- 608,756	0,000	-	- 608,756
-за счет средств бюджета Московской области	-759,818	-26,691	-	- 786,509
-за счет платной деятельности	+151,062	+26,691	-	+ 177,753
Исполнено (%), в том числе:	99,8	100,0	100,0	99,9
-за счет средств бюджета Московской области	99,9	99,9	100,0	99,8
-за счет платной деятельности	100,2	100,1	-	100,2

В целях повышения эффективности и качества работы приказом министра социального развития Московской области от 31.12.2020 № 21П-730 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2021 год утверждена плановая мощность:

- для установления государственного задания: 710 койко-мест, в том числе 125 койко-мест в отделениях милосердия;
- коммерческие койко-места – 10.

В 2021 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 15.01.2021 № 22Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на сумму 399 193,2 тыс. рублей. В 1 полугодии 2021 года размер субсидии не изменялся.

Гос. задание № 8310021 (версия № 1) на 2021 год утверждено первоначально Учреждению 30.12.2020 (в установленный срок). В 1 квартале 2021 года Гос. задание не корректировалось.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 481 467,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 399 193,1 тыс. рублей и за счет платной деятельности – 82 274,8 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом от 04.08.2021 № 8310021 (версия 1) выполнение Гос. задания за 1 полугодие 2021 года в количественном выражении составило 99,7 %.

Проверкой учетных документов установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 1 полугодие 2021 года в количественном выражении составляет 99,8%.

Показатели объема выполнения Гос. задания за 1 полугодие 2021 года и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, представлены в таблице:

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах	ИТОГО
Наименование категории потребителей/ Уникальный номер реестровой записи	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 245911001000000010001	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании (находящиеся на постельном режиме) / 245791001001000010001	
План по Гос. заданию, (человек)	585,0	125,0	710,0
Исполнено, согласно отчета от 04.08.2021 № 8310021(версия 1), (человек / %)	583,06 / 99,7	125,0 / 100,0	708,06 / 99,7
Фактически исполнено по учетным документам (человек / %)	583,2 / 99,7	125,7 / 100,6	708,9 / 99,8
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение Гос. задания (тыс. рублей), в т.ч.:			
-за счет средств бюджета Московской области	380 428,940	101 039,045	481 467,985
-за счет платной деятельности	312 639,140	86 554,045	399 193,185
	67 789,800	14 485,000	82 274,800

Проверил: Яцковский А.В.

3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись субсидии из бюджета Московской области на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания, поступления от оказания платных услуг, а также иной приносящей доход деятельности.

В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности, в том числе для выполнения Гос. задания, Учреждением формировались планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

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

- приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (ред. от 30.10.2018) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (утратил силу с 01.01.2020) и от 31.08.2018 № 186н (ред. от 02.04.2021) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- распоряжениями Минсоцразвития МО от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области» и от 01.10.2020 № 21РВ-149 (ред. от 25.04.2021) «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 Учреждению на 2019 год первоначально утвержден 24.01.2019 (в установленный срок) по доходам и расходам всего в сумме 501 505,3 тыс. рублей. В течение года План ФХД корректировался 7 раз и в окончательном варианте утвержден 25.12.2019 по доходам и расходам всего в сумме 515 899,3 тыс. рублей.

Изменение показателей Плана ФХД за 2019 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя (КОСГУ)	План ФХД на 24.01.2019	План ФХД на 25.12.2019	Отклонения: «+» (увеличение), «-» (уменьшение)	Примечание
Остаток на 01.01.2019	21 097,0	21 097,0	-	-
Возврат средств в доход бюджета Московской области	1 256,1	1 256,1	-	-
Поступления, всего, в т. ч.:	481 664,4	496 058,4	+ 14 394,0	Уточнен объем поступления средств
Субсидии на выполнение Гос. задания	402 898,4	402 587,4	- 310,0	Уточнение Гос. задания
Целевые субсидии	-	10 909,1	+ 10 909,1	Выделение средств
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	78 766,0	78 766,0	-	-
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания	-	-	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	-	3 795,9	+ 3795,9	Уточнение размера поступлений средств от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	501 505,3	515 899,3	+ 14 394,0	Уточнены поступления
Выплаты, всего: в том числе:	501 505,3	515 899,3	+ 14 394,0	Уточнены расходы

Заработная плата (211)	248 760,1	283 916,3	+ 35 156,2	Увеличение фонда оплаты труда
Прочие выплаты (212)	-	14,7	+ 14,7	Уточнены расходы при служебных командировках
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	80 899,4	89 385,9	+ 8 486,5	Увеличение фонда оплаты труда
Услуги связи (221)	530,6	570,2	+ 39,6	Уточнены расходы на связь
Коммунальные услуги (223)	25 556,0	27 776,5	+ 2 220,5	Уточнены расходы на коммунальные услуги
Работы, услуги за пользование имуществом (225)	24 667,4	22 582,1	- 2 085,3	Уточнены расходы на услуги за пользование имуществом
Прочие работы, услуги (226)	5 834,4	10 801,9	+ 4 967,5	Выделены средства на охранно-пожарные мероприятия
Страхование (227)	102,9	70,2	- 32,7	Уточнены расходы по страхованию
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	839,7	1 087,5	+ 247,8	Выделены средства на выплату пособий по уходу за ребенком до 3-х лет и пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме (267)	-	24,3	+ 24,3	Выделены средства на выплату компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря
Прочие расходы (290)	8 263,8	8 296,7	+ 32,9	Уточнены прочие расходы
Увеличение стоимости основных средств (310)	20,0	1 000,0	+ 980,0	Выделены средства для укрепления материально-технической базы
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	106 031,0	70 373,0	- 35 658,0	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов

Анализ исполнения Плана ФХД за 2019 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2019	План ФХД на 25.12.2019	Поступление средств	Кассовый расход	% кассового исполнения от плановых назначений с учетом остатка	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на 01.01.2020
Субсидия на выполнение Гос. задания	6 344,4	402 587,4	402 587,4	386 073,4	94,4	1256,1	21 602,3
Целевые субсидии	2 815,1	10 909,1	10 909,1	11 546,4	84,1	-	2 177,8
Собственные доходы, в т.ч.:	11 937,5	82 561,9	84 078,2*	87 852,9	93,0	-	8 162,8
<i>Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания</i>	11 937,5	78 766,0	80 207,3	87 013,2	95,9		5131,6
<i>Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Поступления от иной приносящей доход деятельности</i>	-	3 795,9	3 870,9*	839,7	22,1	-	3 031,2
ИТОГО	21 097,0	496 058,4	497 574,7	485 472,7	93,9	1 256,1	31 942,9

* - уменьшение доходов на сумму уплаченного НДС (187,5 тыс. рублей).

В 2019 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на выполнение Гос. задания в сумме 1256,1 тыс. рублей - в связи с поступлением в 2018 году денежных средств от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания (платежное поручение от 09.12.2019 № 3389).

План ФХД Учреждению на 2020 год первоначально утвержден 29.01.2020 (с нарушением установленных сроков) по доходам и расходам всего в сумме 538 751,4 тыс. рублей. В течение года План ФХД корректировался 11 раз и в окончательном варианте утвержден 22.12.2020 по доходам и расходам всего в сумме 560 875,6 тыс. рублей.

Изменение показателей Плана ФХД за 2020 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	План ФХД на 29.01.2020	План ФХД на 22.12.2020	Отклонения: «+» увеличение, «-» уменьшение	Примечание
Остаток на 01.01.2020	31 942,8	31 942,9	-	
Возврат средств в доход бюджета Московской области	673,4	2 114,7	+ 1 441,3	Уточнен объем перечисления средств в доход бюджета
Поступления, всего:	507 482,0	531 047,4	+ 23 565,4	Уточнен объем поступления средств
Субсидии на выполнение Гос. задания	425 956,2	427 224,6	+ 1 268,4	Уточнение государственного задания
Целевые субсидии	-	19 138,7	+ 19 138,7	Выделение средств
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	81 525,7	81 525,7	-	-
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания	-	177,8	+ 177,8	Уточнение размера поступлений сверх Гос. задания
Поступления от иной приносящей доход деятельности	-	2 980,6	+ 2 980,6	Уточнение размера поступлений средств от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	538 751,4	560 875,6	+ 22 124,2	Уточнены поступления
Выплата, всего:	538 751,4	560 875,6	+ 22 124,2	Уточнены расходы
Заработная плата (211)	291 676,3	312 635,0	+ 20 958,7	Увеличен фонд оплаты труда
Прочие выплаты (212)	12,0	-	- 12,0	Уточнены расходы при служебных командировках
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	93 260,2	100 589,7	+ 7 329,5	Увеличен фонд оплаты труда
Услуги связи (221)	531,4	531,4	-	-
Коммунальные услуги (223)	27 120,4	27 984,6	+ 864,2	Уточнены расходы на коммунальные услуги
Работы, услуги за пользование имуществом (225)	18 129,7	19 172,4	+ 1 042,7	Уточнены расходы на услуги за пользование имуществом
Прочие работы, услуги (226)	2 567,9	8 086,4	+ 5 518,5	Выделены средства на охранно-пожарные мероприятия и горячее питание сотрудников
Страхование (227)	83,9	74,0	- 9,9	Уточнены расходы по страхованию
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	1 084,7	2 642,9	+ 1 558,2	Выделены средства на выплату пособий по уходу за ребенком до 3-х лет и пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме (267)	-	46,6	+ 46,6	Выделены средства на выплату компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря
Прочие расходы (290)	8 155,3	7 795,5	- 359,8	Уточнены прочие расходы
Увеличение стоимости основных средств (310)	-	1 415,1	+ 1 415,1	Уточнены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	96 129,6	79 902,0	- 16 227,6	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов

Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2020	План ФХД на 22.12.2020	Поступление средств	Кассовый расход	% кассового исполнения от плановых назначений с учетом остатка	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на 01.01.2021
Субсидия на выполнение Гос. задания	21 602,3	427 224,6	427 224,6	407 430,7	90,8	1441,3	39 954,9
Целевые субсидии	2 177,8	19 138,7	19 138,7	18 288,7	85,8	673,4	2 354,4
Собственные доходы, в т.ч.:	8 162,8	84 684,1	84 678,7*	80 591,7	86,8	-	12 249,8
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	5 131,6	81 525,7	81 525,7	77 268,9	89,2	-	9 388,4
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания	-	177,8	177,8	177,8	100,0	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	3 031,2	2 980,6	2 975,2*	3 145,0	52,3	-	2 861,4
ИТОГО	31 942,9	531 047,4	531 042,0	506 311,1	89,9	2 114,7	54 559,1

* - уменьшение доходов на сумму уплаченного НДС (224,8 тыс. рублей).

В 2020 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели (673,4 тыс. рублей) и средства субсидии на выполнение Гос. задания в сумме 1441,3 тыс. рублей – в связи с невыполнением Гос. задания за 2020 год и поступлением в 2020 году денежных средств от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания (платежное поручение от 20.04.2020 № 1098).

План ФХД Учреждению на 2021 год первоначально утвержден 12.01.2021 (в установленный срок) по доходам и расходам всего в сумме 533 672,7 тыс. рублей. В 1 полугодии 2021 года в План ФХД корректировался 4 раза и по состоянию на 30.06.2021 утвержден по доходам и расходам всего в сумме 540 036,4 тыс. рублей.

Изменение показателей Плана ФХД за 1 полугодие 2021 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	План ФХД на 12.01.2021	План ФХД на 11.05.2021	Отклонения: «+» увеличение, «-» уменьшение	Примечание
Остаток на 01.01.2021	54 559,1	54 559,1	-	-
Возврат средств в доход бюджета Московской области	2 354,4	3 140,9	+ 786,5	Уточнен объем перечисления средств в доход бюджета
Поступления, всего:	481 468,0	488 618,2	+ 7 150,2	Уточнен объем поступления средств
Субсидии на выполнение Гос. задания	399 193,2	399 193,2	-	-
Целевые субсидии	-	5 661,8	+ 5 661,8	Выделение средств
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	82 274,8	82 274,8	-	-
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания	-	-	-	-

Поступления от иной приносящей деятельности	-	1 488,4	+ 1 488,4	Уточнение размера поступлений средств от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	533 672,7	540 036,4	+ 6 363,7	Уточнены поступления
Выплата, всего:	533 672,7	540 036,4	+ 6 363,7	Уточнены расходы
Заработная плата (211)	296 456,9	297 583,1	+ 1 126,2	Увеличен фонд оплаты труда
Прочие выплаты (212)	-	6,2	+ 6,2	Уточнены расходы при служебных командировках
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	93 449,9	93 789,5	+ 339,6	Увеличен фонд оплаты труда
Услуги связи (221)	533,6	533,6	-	-
Коммунальные услуги (223)	29 168,5	29 168,5	-	-
Работы, услуги за пользование имуществом (225)	4 280,4	8 003,7	+ 3 723,3	Выделены средства на охранно-пожарные мероприятия
Прочие работы, услуги (226)	2 364,5	9 658,4	+ 7 320,9	Выделены средства на охранно-пожарные мероприятия
Страхование (227)	85,0	82,9	- 2,1	Уточнены расходы по страхованию -
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	2 307,6	2309,2	+ 1,6	Выделены средства на выплату пособий по уходу за ребенком до 3-х лет
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме (267)	-	46,6	+ 46,6	Выделены средства на выплату компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря
Прочие расходы (290)	6 794,6	6 776,1	- 18,5	Уточнены прочие расходы
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	98 231,7	92 078,6	- 6 153,1	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов

Анализ исполнения Плана ФХД за 1 полугодие 2021 года представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2021	План ФХД на 11.05.2021	Поступление средств	Кассовый расход	% кассового исполнения от плановых назначений с учетом остатка	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на 01.07.2021
Субсидия на выполнение Гос. задания	39 954,9	399 193,2	199 596,6	177 373,9	40,4	786,5	61 391,1
Целевые субсидии	2 354,4	5 661,8	3 189,0	1 921,2	24,0	2 354,4	1 267,8
Собственные доходы, в т.ч.:	12 249,8	83 763,2	47 262,5*	34 674,8	36,1	-	24 837,5
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	9 388,4	82 274,8	44 819,5	33 539,4	36,6	-	20 668,5
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания	-	-	-	-	-	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	2 861,4	1 488,4	2 443,0*	1 135,4	26,1	-	4 169,0
ИТОГО	54 559,1	488 618,2	250 048,1	213 969,9	39,4	3 140,9	87 496,4

* - уменьшение доходов на сумму уплаченного НДС (224,8 тыс. рублей).

В 2021 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели (2 354,4 тыс. рублей) и средства субсидии на выполнение Гос. задания в сумме 786,5 тыс. рублей (платежное поручение от 12.05.2021 № 898).

Соотношение кассовых расходов к плановым показателям, за проверяемый период, приведены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование статьи/кода бюджетной классификации	2019 год			2020 год			1 полугодие 2021 года		
	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения
Заработная плата (211)	283 916,3	269 107,6	94,8	312 635,0	282 650,0	90,4	297 583,1	121 784,7	40,9
Прочие выплаты (212)	14,7	14,7	100,0	-	-	-	6,2	-	0,0
Начисления на оплату труда (213)	89 385,9	85 076,0	95,2	100 589,7	91 791,4	91,3	93 789,5	33 905,1	36,2
Услуги связи (221)	570,2	478,4	83,9	531,4	469,3	88,3	533,6	234,0	43,8
Коммунальные услуги (223)	27 776,6	22 102,5	79,6	27 984,6	22 095,3	78,9	29 168,5	13287,9	45,6
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	22 582,1	20 568,6	91,1	19 172,4	18 098,4	94,4	8 003,7	1 761,9	22,0
Прочие работы, услуги (226)	10 801,9	10 552,5	97,7	8 086,4	7 793,1	96,4	9 658,4	3469,1	35,9
Страхование (227)	70,2	70,2	100,0	74,0	74,0	100,0	82,9	19,5	23,5
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	1 087,5	1 037,0	95,4	2 642,9	2 312,5	87,5	2309,2	712,0	30,8
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме (267)	24,3	24,3	100,0	46,6	-	0,0	46,6	-	0,0
Налоги и сборы (290)	8 296,7	8 142,2	98,1	7 795,5	7 795,5	100,0	6 776,1	3391,2	50,0
Налоги, пошлины и сборы (291)	8 286,4	8 131,9	98,1	7 767,8	7 767,8	100,0	6 769,5	3384,6	50,0
Штрафы, пени (292)	-	-	-	27,7	27,7	100,0	6,6	6,6	100,0
Иные расходы (296)	10,3	10,3	100,0	-	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств (310)	1 000,0	996,0	99,6	1 415,1	1 004,0	70,9	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	70 373,0	67 292,5	95,6	79 902,0	72 227,2	90,4	92 078,6	35 404,5	38,4
Увеличение стоимости медикаментов (341)	2 918,0	2 918,1	100,0	4 995,7	4 985,8	99,8	7870,4	3 986,1	50,6
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	47 355,6	44 766,3	94,5	47 896,2	40 490,0	84,5	63617,9	22 900,8	36,0
Увеличение стоимости ГСМ (343)	1 407,7	1 112,2	79,0	1 222,5	1 004,7	82,2	1205,8	440,3	36,5
Увеличение стоимости строительных материалов (344)	501,3	501,3	100,0	165,5	165,5	100,0	238,1	-	0,0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)	7 314,7	7 119,0	97,3	2 802,5	2 767,4	98,7	6070,3	2 586,5	42,6
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	10 875,7	10 875,7	100,0	22 819,6	22 813,8	99,9	13076,1	5 490,8	42,0

Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения(349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	515 899,4	485 472,7	94,1	560 875,6	506 311,1	90,3	540 036,4	213 969,9	39,6

Остатки средств на счетах Учреждения, в соответствии с «Сведениями об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779), представлены в таблице:
(рублей)

	Субсидия на выполнение государственного задания	Собственные доходы	Субсидия на иные цели	Средства во временном распоряжении
На 01.01.2019	6 344 356,13	11 937 544,69	2 815 154,38	74 180 052,58
На 01.01.2020	21 602 308,22	8 162 768,12	2 177 777,28	82 711 877,57
На 01.01.2021	39 954 928,39	12 249 779,45	2 354 401,20	98 470 952,85
На 01.07.2021	61 391 145,97	24 837 519,09	1 267 809,18	99 415 352,63

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

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности всего			
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	На 01.07.2021
Итого по коду счета 2 30211000	-	-	-	2489,3
Итого по коду счета 2 30221000	39,5	40,1	39,3	-
Итого по коду счета 2 30223000	417,0	364,1	-	-
Итого по коду счета 2 30225000	22,5	33,1	4,9	-
Итого по коду счета 2 30234000	104,5	203,1	108,2	-
Итого по коду счета 2 30304000	-	80,2	54,3	-
Итого по коду счета 2 30307000	-	-	-	145,9
Итого по коду счета 2 30310000	-	-	-	629,5
Итого по коду счета 4 30211000	-	-	-	9190,4
Итого по коду счета 4 30223000	729,0	965,3	1610,4	-
Итого по коду счета 4 30234000	-	152,7	562,1	-
Итого по коду счета 4 30266000	-	-	-	82,4
Итого по коду счета 4 30301000	-	-	-	2027,5
Итого по коду счета 4 30305000	-	1441,3	786,5	-
Итого по коду счета 4 30306000	-	-	-	57,0
Итого по коду счета 4 30307000	-	-	-	1404,3
Итого по коду счета 4 30310000	-	-	-	6584,8
Итого по коду счета 4 30403000	-	-	-	416,3
Итого по коду счета 5 30305000	-	673,4	2354,4	-
ИТОГО	1312,5	3953,3	5520,1	23027,4
Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности всего			
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.07.2021
Итого по коду счета 2 20531000	759,2	-	1061,8	678,1
Итого по коду счета 2 20574000	-	-	5,3	2,1
Итого по коду счета 2 20589000	-	948,0	-	-
Итого по коду счета 4 30302000	-	-	921,2	132,5
Итого по коду счета 4 30306000	-	19,5	3,0	-
ИТОГО	759,2	967,5	1991,3	812,7

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

Проверил: Яцковский А.В.

4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

4.1. Субсидии на иные цели

В проверяемом периоде субсидия на иные цели предоставлялась Учреждению в соответствии с:

- постановлениями Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 (ред. от 17.07.2019) «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области» (утратило силу с 01.01.2021) и от 29.10.2020 № 804/33 «О порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области субсидий на иные цели и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области»;

- распоряжением Минсоцразвития МО от 31.12.2020 № 21РВ-236 (ред. от 29.04.2021) «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Московской области государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области, в отношении которых Министерство социального развития Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели».

А возврат неиспользованных денежных средств в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 № 23РВ-91 (ред. от 25.05.2021) «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Московской области неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Московской области государственным бюджетным учреждениям Московской области и государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевые счета которым, открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области».

В 2019 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 19.02.2019 № 234Э «О предоставлении субсидии» на сумму 8 459,8 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 14.03.2019 № 1, от 26.04.2019 № 2, от 18.07.2019 № 3 и от 08.11.2019 № 4 размер субсидии на иные цели изменен и окончательно утвержден в сумме 10 909,1 тыс. рублей.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 2019 году представлены в таблице

(тыс. рублей)

Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	№ договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2020
831044132	х	266	1,2*	-	Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	1,2	-
831044133	х	310	19,9*	30/03 от 29.03.2019 / ООО «Александръ и К»	Приобретение носилок	16,0	3,9

831044134	х	225	2794,0*	0348200001619000042 от 19.19.2019 / ООО «АртМарк»	Замена люминисцентных светильников на светодиодные	2124,7	669,3		
831044140	24,3	267	24,3	-	Выплата компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря	24,3	-		
831044132	7,9	266	7,9	-	Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	6,6	1,3		
831044133	10665,4	225	3425,7	034 от 29.12.2018 /ООО "Безопасный Регион"	ТО и ремонт тревожной сигнализации	13,8			
				1-05 от 13.05.2019 /ООО «Защита»	Испытание пожарного водопровода	31,9			
				2/07 от 18.07.2019 /ООО «САМОСПАС»	ТО трапов спасательных пожарных «Самоспас»	99,0			
				31/03 от 29.03.2019 /ООО «Брандмауэр-Сервис 01»	Перезарядка огнетушителей	17,0			
				2-05 от 24.05.2019 / ООО «Телец»	Огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачных помещений	12,5			
				1/08 от 01.08.2019 / ООО «Защита»	Проверка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций	4,8			
				0348200001619000030 от 09.09.2019 / ООО «РОФ «Торгтехника»	Замер сопротивления изоляции проводов и защитного заземления	45,0			
				16/10 от 16.10.2019 / ИП Киселев Е.В.	Испытание пожарного водопровода	9,0			
				0348200001619000041 от 25.10.2019 / ООО «ЧОО «Московский дом: Охрана-Сервис»	Ремонт системы охранной сигнализации	85,7			
				0348200001619000043 от 11.11.2019 / ООО «Сигнализация»	Ремонт системы автоматической пожарной сигнализации	1399,0			
		0348200001619000040 от 25.10.2019 / ООО «ЧОО «Московский дом: Охрана-Сервис»	Ремонт системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения	396,8					
		ИТОГО						2114,5	1311,2
		226	6259,7			788 от 29.12.2018 / ФГКУ «УВО ВНГ России по МО»	Охранные услуги путем оперативного реагирования нарядом полиции	62,0	
						01/2019 от 14.12.2018 / ООО «ЧОО «АСЧ-СБ»	Охрана объектов и имущества	4029,6	
						728 от 29.12.2018 / ФГКУ «УВО ВНГ России по МО»	Охранные услуги комплексом ТСО	74,3	
						04-0064 от 03.04.2019 / ООО ДПО «УКК «Мособлгаз»	Обучение и переподготовка специалистов по охране труда	49,0	
						32/03 от 03.04.2019 / Орехово-Зуевское РО МОО ВДПО	Обучение по пожарному минимуму	10,8	
						1/07 от 01.07.2019 / ООО ЧОП «АРМО ПРО»	Охранные услуги комплексом ТСО	26,0	
						2-06 от 13.06.2019 / ООО «Каскад»	Разработка ПСД «Система охранно-пожарной сигнализации»	82,5	
						0348200001619000013 от 12.07.2019 / ООО «ЧОО «Московский дом: Охрана-Сервис»	Монтаж АПС и системы оповещения	1733,4	
ИТОГО						6067,6	192,1		
		310	980,0	0348200001619000029 от 18.07.2019 /ООО «САМОСПАС»	Приобретение трапов спасательных	980,0	-		
831044136	211,5	290	211,5	-	Оплата налога за землю	211,5	-		
ИТОГО	10909,1		13724,2**			11546,4	2177,8		

* - остатки средств 2018 года, разрешенные к использованию в 2019 году (письма Минсоцразвития МО от 16.01.2019 № 21Исх-379/10-04, от 18.01.2019 № 21Исх-498/17 и от 18.01.2019 № 21Исх-615/02-02);

** - с учетом остатка, разрешенного к использованию в 2019 году.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2020 в сумме 673,4 тыс. рублей возвращен в Минсоцразвития МО (платежные поручения от 17.01.2020 №№ 10, 11, 12), а 1504,4 тыс. рублей - разрешен к использованию в 2020 году.

В 2020 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 30.01.2020 № 189Э «О предоставлении субсидии» на сумму 6 893,9 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 20.05.2020 № 1, от 09.06.2020 № 2, от 19.06.2020 № 3, от 14.08.2020 № 4, от 09.09.2020 № 5, от 16.11.2020 № 6 и от 03.12.2020 № 7 размер субсидии на иные цели изменен и окончательно утвержден в сумме 19 138,7 тыс. рублей.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 2020 году представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	№ договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2021
831044132	х	266	1,3*	-	Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	1,3	-
831044133	х	225	1314,1*	0348200001620000031 от 21.09.2020 / ООО «Дверное решение»	Замена дверей на противопожарные	860,7	453,4
		340	189,0*	0348200001620000033 от 03.11.2020 / ООО «ТК КАПИТАЛЬ»	Приобретение противоголовок	189,0	-
831200008	5,9	266	5,9	-	Выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	3,6	2,3
831200015	46,6	267	46,6	-	Выплата компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря	-	46,6
831200011	104,5	225	104,5	-	-	-	104,5
831200009	6888,0	225	894,0	019 от 10.06.2020 / ООО «Телец»	Испытание пожарных (эвакуационных) лестниц	6,9	
				025 от 05.08.2020 / ИП Дуров В.В.	Ремонт системы АПС и СОУЭ	148,0	
				029 от 25.08.2020 / ООО «Телец»	Огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачных помещений	9,1	
				030 от 25.08.2020 / ООО «Телец»	Проверка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций	4,7	
				031 от 25.08.2020 / ООО «Телец»	Огнезащитная обработка текстильных тканевых покрытий	6,4	
				007 от 27.12.2019 / ООО «Пожарная защита»	Перезарядка огнетушителей	10,9	
				004 от 27.12.2019 / ООО "Безопасный Регион"	ТО тревожной сигнализации	13,8	
				25-05 от 25.05.2020 / ООО «Телец»	Испытание пожарного водопровода	31,0	
				024 от 31.07.2020 / ООО «Самоспас»	ТО трапов спасательных пожарных «Самоспас»	200,0	
				ИТОГО			
831200009	6888,0	226	4352,5	788 от 30.12.2019 / ФГКУ «УВО ВНГ России по МО»	Охранные услуги путем оперативного реагирования нарядом	62,0	
				0148200005419000513 от 13.11.2019 / ООО «ЧОО «СтАрт-В»	Охрана объектов и имущества	4040,5	
				728 от 30.12.2019 / ФГКУ «УВО ВНГ России по МО»	Охранные услуги техническими средствами охраны	108,8	
				020 от 15.07.2020 / ИП Морозов АВ	Разработка ПСД «Система автоматической пожарной и охранной сигнализации»	45,0	
ИТОГО						4256,3	96,2

		310	528,8	12-Т от 10.06.2020 / ООО «СПЕЦТЕХКОНСАЛТИН Г»	Приобретение мобильного автомобильного заграждения	19,0		
				014 от 22.04.2020 / ООО "БРАНДМАУЭР"	Приобретение фонарей, огнетушителей, подставки для огнетушителей	63,9		
				14-Т от 03.07.2020 / ООО "НПК Пожхимзащита"	Приобретение носилок медицинских	15,3		
				31-Т от 30.11.2020 / ИП Козаченко Е.Л.	Приобретение стендов	9,8		
				32-Т от 30.11.2020 / ИП Козаченко Е.Л.	Приобретение пожарного плана эвакуации	9,7		
		ИТОГО					117,7	411,1
		340	1112,7	13Т от 17.06.2020 / ООО «Фэшин Глоу»	Приобретение аптечек коллективных	18,7	9,8	
				0348200001620000033 от 03.11.2020 / ООО «ТК КАПИТАЛЬ»	Приобретение противогазов	1036,1		
				014 от 22.04.2020 / ООО "БРАНДМАУЭР"	Приобретение рукавов пожарных	7,5		
		ИТОГО				1062,3	50,4	
831200018	10739,6	211	8248,6	-	Выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинскому персоналу, оказывающему социальные услуги в условиях новой коронавирусной инфекции	8248,6	-	
		213	2491,0	-	Уплата взносов	2491,0	-	
831200019	1354,1	211	1040,0	-	Оплата отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам, которым проводились выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в условиях новой коронавирусной инфекции	479,6	560,4	
		213	314,1	-	Уплата взносов	147,8	166,3	
ВСЕГО	19138,7	х	20643,1**	х	х	18288,7	2354,4	

* - остаток средств 2019 года, разрешенный к использованию в 2020 году (письма Минсоцразвития МО от 14.01.2020 № 21Исх-219/17 и от 20.01.2019 № 21Исх-739/02-02);

** - с учетом остатка, разрешенного к использованию в 2020 году.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2021 в сумме 2354,4 тыс. рублей возвращен в Минсоцразвития МО (платежные поручения: от 18.01.2021 №№ 1, 2; от 22.01.2021 № 21; от 29.01.2021 № 56 и от 05.02.2021 №№ 124, 125).

В 2021 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 12.02.2021 № 246Э «О предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области» на сумму 5 613,6 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 18.03.2021 № 1 и от 04.05.2021 № 2 размер субсидии на иные цели изменен и утвержден в сумме 5 661,8 тыс. рублей.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 1 полугодии 2021 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)								
Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	Профинансировано в 1 полугодии 2021 года	№ договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.07.2021
831210003	46,6	267	46,6	46,6	-	Выплата компенсации стоимости путевок в	-	46,6

						детские оздоровительные лагеря		
831210011	1,6	266	1,6	1,6	-	Выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	-	1,6
831210008	5613,6	225	1082,3	74,3	1 от 28.12.2020 /ООО "Безопасный Регион"	ТО тревожной сигнализации	4,1	
					8 от 30.12.2020 / ООО «Брандмауэр-Сервис»	Перезарядка огнетушителей	15,6	
					32 от 05.04.2021 / ИП Киселев Е.В.	Испытание пожарного водопровода	23,7	
						ИТОГО	43,4	30,9
831210008	5613,6	226	4339,5	2943,0	728 от 30.12.2020 / ФГКУ УВО России по Московской области	Охранные услуги техническими средствами охраны	61,5	
					788 от 30.12.2020 / ФГКУ УВО России по Московской области	Охранные услуги путем оперативного реагирования нарядом	25,8	
					014820000542000035 9 от 07.12.2020 / ООО «ЧОО «АГАТ»	Охрана объектов и имущества	1335,8	
						ИТОГО	1754,3	1188,7
		340	191,8	123,5	19-Т от 27.04.2021 / ООО «НПК Пожхимзащита	Приобретение универсального фильтрующего малогабаритного спасателя	123,5	-
						ИТОГО	1921,2	1219,6
ВСЕГО	5661,8	x	5661,8	3189,0	x	x	1921,2	1267,8

Субсидии на иные цели за проверяемый период использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии. Выборочно проверено исполнение государственных контрактов:

- с ООО «ТК КАПИТАЛЬ» от 03.11.2020 № 0348200001620000033 на сумму 189,0 тыс. рублей - приобретение противогазов;

- с ООО «СПЕЦТЕХКОНСАЛТИНГ» от 10.06.2020 № 12-Т на сумму 19,0 тыс. рублей - приобретение мобильного автомобильного заграждения;

- с ООО «Фэшин Глоу» от 17.06.2020 № 13Т на сумму 18,7 тыс. рублей - приобретение аптек коллективных;

- с ООО «Брандмауэр-Сервис» от 30.12.2020 № 8 на сумму 15,6 тыс. рублей - перезарядка огнетушителей;

- с ООО «ЧОО «СтАрт-В» от 13.11.2019 № 0148200005419000513 на сумму 4040,5 тыс. рублей - за услуги охраны;

- с ФГКУ «УВО ВНГ России по МО» от 30.12.2019 № 728 на сумму 108,8 тыс. рублей - охранные услуги техническими средствами охраны.

Договоры исполнены, материальные ценности оприходованы. Нарушений не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

4.2. Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения МО, утвержденных постановлением Правительства Московской

области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 08.02.2021, далее – «Положение об оплате»); утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями; приказами по учреждению; табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Коллективный договор на период 2018 – 2021 годы заключен между администрацией и трудовым коллективом ГБУСО МО «Куровской психоневрологический интернат», на общем собрании трудового коллектива 15.04.2018. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового Кодекса Российской Федерации и распоряжением Минсоцразвития МО от 18.08.2016 № 19РВ-61 «Об утверждении Административного регламента предоставления Минсоцразвития МО государственной услуги «Регистрация Московской области трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в МО, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а так же коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 30.05.2018 и зарегистрирован за № 769/2018. Действие коллективного договора продлено соглашением сроком на три года и зарегистрировано в Минсоцразвития МО 06.05.2021 № 957/2021.

Средняя заработная плата по Московской области в 2019 году составляла 49 081,40 рублей, а по Учреждению, согласно данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (ф. ЗП-соц.) – 50 096,45 рублей, или 102,1 % от средней по Московской области. Средняя заработная плата по Московской области за 2020 год составляла 47 109,10 рублей, а по Учреждению – 52 337,06 рублей (111,1 %). За 1 полугодие 2021 года средняя заработная плата по Московской области составила 49 960,20 рублей, по Учреждению – 50 474,00 рублей (101,0 %).

Анализ средней заработной платы, соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за календарный год, установленный п. 2.6 и 2.7 «Положения об оплате» и соответствие данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице:

Должность	Количество физических лиц (чел)	Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» (рублей)	Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/ПС» (факт, рублей)	Не соответствие с фактическими: (-) уменьшено, (+) увеличено	Средняя заработная плата на 1 физическое лицо в месяц (факт, рублей)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэффициент)
2019 год						
Руководители, в т.ч.:	4	6 535 843,00	6 535 843,00	-	136 163,40	3,0
- директор	1	2 010 209,00	2 010 209,00	-	167 517,42	3,6
- заместитель директора	3	4 525 634,00	4 525 634,00	-	125 712,06	2,7
- главный	-	-	-	-	-	-

<i>бухгалтер</i>						
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	473,91	261 907 540,00	261 907 919,77	379,77	46 054,37	-
ИТОГО	477,91	268 443 383,00	268 443 762,77	379,77*	46 808,57	x
2020 год						
Руководители, в т.ч.:	3,25	5 546 981,00	5 546 981,00	-	142 230,28	2,9
- директор	1	1 853 943,00	1 853 943,00	-	154 495,25	3,1
- заместитель директора	2,25	3 693 038,00	3 693 038,00	-	136 779,19	2,8
- главный бухгалтер	-	-	-	-	-	-
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	473,5	278 012 891,00	278 018 571,12	5 680,12	48 928,70	-
ИТОГО	476,75	283 559 872,00	283 565 552,12	5 680,12*	49 564,74	x
I полугодие 2021 года						
Руководители, в т.ч.:	3,5	3 269 533,00	3 269 533,00	-	148 086,06	3,1
- директор	1	830 887,00	830 887,00	-	138 481,17	2,9
- заместитель директора	2	2 016 420,00	2 016 420,00	-	168 035,00	3,5
- главный бухгалтер	0,5	422 226,00	422 226,00	-	140 742,00	3,0
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	469,01	133 176 258,00	133 176 258,47	-	47 325,31	-
ИТОГО	472,51	136 445 791,00	136 445 791,47	-	48 128,01	x

* - пояснительная главного бухгалтера прилагается (Приложение к акту № 1).

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 «Положения об оплате», соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директор, заместители директора, главный бухгалтер) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла: в 2019 году - 2,4%; в 2020 году – 1,8%.

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

Соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (по данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц) приведены в таблице:

№ п/п	Категория	«дорожная карта»	По Учреждению	% соотношения
2019 год				
(письмо министра социального развития Московской области от 17.01.2020 № 21ТСП-исх-59/02-01)				
1.	Младший медицинский персонал	49 081,4	55 397,2	112,9
2.	Средний медицинский персонал	49 081,4	62749,3	127,8
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	98 162,8	103 905,1	223,5
4.	Социальные работники	49 081,4	59 654,0	121,5
2020 год				
(письмо министра социального развития Московской области от 18.01.2021 № 20ТСП-исх-48/02-01)				
1.	Младший медицинский персонал	47 109,1	57 354,5	121,7
2.	Средний медицинский персонал	47 109,1	65 713,9	139,5
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	94 218,2	105 285,2	223,5
4.	Социальные работники	47 109,1	57 038,8	121,1
1 полугодие 2021 года				
(письмо Минсоцразвития МО от 16.07.2021 № 20ТСП-исх-1226/02-01)				
1.	Младший медицинский персонал	49 960,2	53 624,1	107,3
2.	Средний медицинский персонал	49 960,2	60 797,1	121,7
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	99 920,4	105 441,7	211,1
4.	Социальные работники	49 960,2	56 433,3	113,0

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам ГБУСО МО «Куровской ПНИ» (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Управления социальной защиты населения по Орехово-Зуевскому городскому округу Министерства социального развития Московской области.

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения составили:

- в 2019 году – 108 135,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 24 760,0 тыс. рублей;
- в 2020 году – 123 558,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 34 803,7 тыс. рублей;
- в 1-ом полугодии 2021 года – 53 188,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 19 026,9 тыс. рублей.

В ходе проверки проверено соответствие:

- начисленной заработной платы (должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера) Положению; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям коллективного договора; Положению об оплате труда работников ГБУСО МО «Куровской ПНИ»; Положению о выплатах стимулирующего характера работников;

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

- полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в Банк ВТБ (ПАО) и в (ПАО) Сбербанк, за июль, сентябрь и декабрь 2019, 2020 года и июнь 2021 года.

По состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 проверена правильность установления: должностных окладов; повышений должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда; надбавки за продолжительность работы в учреждении, повышение за работу в сельской местности и за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам специальной оценке условий труда (СОУТ).

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 1 полугодие 2021 года нарушений не выявлено.

При проверке отчетности за период 2019 - 1 полугодие 2021 года, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), «Отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), представляемых в Минсоцразвития МО и свода фонда начисленной заработной платы (по видам выплат в соответствии с «Положением об оплате») и иных выплат (социальные пособия: постановка на учет в ранние сроки беременности; при рождении ребенка; пособие на погребение; оплата больничных за счет средств фонда социального страхования; оплата больничных за счет средств работодателя; по уходу за ребенком) за 2019-2020 года и 1 полугодие 2021 года расхождения не выявлены. Сводные данные за проверяемый период приведены в таблице

№ п/п	Источник	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
2019 год			
1	Сводная расчетная ведомость ПП «Парус 7» <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 119)</i> <i>договор ГПХ (КВР 244)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>	277 344 910,81 268 418 091,75 1 008 914,07 7 845 483,97 - 72 421,02	108 135 688,52*
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	268 443 383,00	108 063 622,00*
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	270 111 154,89*	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>В т.ч. выплаты (по типу средств 020902,020907,030902)</i> <i>Поступления (по типу средств 020902, 020907,030902)</i>	270 111 154,89* - -	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	277 344 910,81	
6	Главная книга <u>(Кт обороты сч. 302 11)</u> <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i> <u>(Кт обороты сч. 302 66)</u> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>(Кт обороты сч. 302 67)</i> <i>(Кт обороты сч. 302 12)</i>	269 102 240,82 269 102 240,82 - 1 081 335,09 1 008 914,07 33 421,02 24 300,00 14 700,00	

2020 год			
1	Сводная расчетная ведомость ПП «Парус 7» <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 119)</i> <i>договор ГПХ (КВР 244)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>	302 235 041,65 283 565 552,12 2 307 696,97 16 310 367,56 -	123 558 379,71*
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	283 559 872,00	124 576 323,00*
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	284 957 701,33*	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>В т.ч. выплаты (по типу средств 020902,020907,030902)</i> <i>Поступления (по типу средств 020902,020907,030902)</i>	284 957 701,33* 284 957 701,33 -	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	302 235 041,65	
6	Главная книга <u>(Кт обороты сч. 302 11)</u> <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i> <u>(Кт обороты сч. 302 66)</u> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>	282 650 004,36 282 650 004,36 - 2 312 546,97 2 307 696,97 4 850,00	
1 полугодие 2021 года			
1	Сводная расчетная ведомость ПП «Парус 7» <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 119)</i> <i>договор ГПХ (КВР 244)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>	137 260 551,80 136 445 791,47 806 785,35 6 424,98 -	53 188 381,73*
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	136 445 791,00	54 521 254,00*
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	122 496 703,90*	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.04.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>В т.ч. выплаты (по типу средств 020902,020907,030902)</i> <i>поступления (по типу средств 020902,020907,030902)</i>	122 496 703,90* 122 496 703,90 -	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	137 260 551,80	
6	Главная книга <u>(Кт обороты сч. 302 11)</u> <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i> <u>(Кт обороты сч. 302 66)</u> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <u>(Кт обороты сч. 302 65)</u> <i>пособия (КВР 112)</i>	136 267 889,99 136 267 889,99 - 808 315,35 806 765,35 1 550,00 6 424,98 6 424,98	

* - пояснительная главного бухгалтера прилагается (Приложение № 2).

Штатные расписания Учреждения на 2019, 2020, 2021 года составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Психоневрологический интернат», утвержденным распоряжениями Министерства социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19РВ-99, от 23.06.2020 № 21РВ-98, в пределах штатной численности работников (656,5 штатных единиц),

утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-524 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области», приказом министра социального развития Московской области от 31.12.2020 № 21П-725 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда	Фактический состав	Количество физических лиц
1	01.01.2019	бюджет/ внебюджет	656,5	653,5	16 050 563,34	634,5	484
2	01.01.2020	бюджет/ внебюджет	656,5	653,5	16 071 924,46	645,0	498
3	01.01.2021	бюджет/ внебюджет	656,5	653,5	16 199 229,17	639,0	489

Трудовые книжки работников Учреждения сверены с Книгой учета и движения трудовых книжек, их количество соответствовало числу постоянных работников. Книга учета и движения трудовых книжек велась и хранилась вместе с трудовыми книжками в сейфе.

В соответствии с требованиями Федерального Закона Российской Федерации от 16.12.2019 № 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» трудовые книжки двум сотрудникам переведены на электронный вид.

Трудовая книжка директора Интерната хранилась в Минсоцразвития МО.

С целью трудовой реабилитации и социальной адаптации получателей социальных услуг Учреждения, по рекомендации лечащих врачей, с учетом состояния здоровья, его интересов и желаний, на основании Индивидуальной программы реабилитации, по состоянию на 30.06.2021 на штатные должности (уборщик территории; уборщик служебных помещений; швея) приняты 42 получателя социальных услуг, проживающих в Учреждении, с которыми заключены трудовые договора. Список прилагается (Приложение к акту № 2).

Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

Документы, подтверждающие: право работы на соответствующих должностях медицинских работников (сертификаты, дипломы об образовании); стаж работы по специальности; уровень образования и его профильность; наличие квалификационных категорий и другие документы, являющиеся основанием для приема на работу и установления должностных окладов, имелись в наличии.

Должностные инструкции разработаны и утверждены директором Учреждения по каждой должности штатного расписания. Работники с должностными инструкциями ознакомлены.

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

По кадровой работе издавались приказы по: личному составу, отпускам, командировкам и основной деятельности. Журналы регистрации приказов заведены и велись.

Учет рабочего времени постоянных работников, внешних совместителей велся в табелях рабочего времени.

Проверила: Дудкина Е.С.

4.3. Расходы на оплату питания

В проверяемом периоде учет питания осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (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 – Приказ Минфина РФ № 157н), 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) и Учетной политикой Интерната.

Сверки данных бухгалтерского учета с книгами складского учета (ф. № М-17) проводились ежемесячно, что подтверждалось подписями должностных лиц.

Проводимые комиссией Учреждения внезапные проверки остатков продуктов на продовольственном складе оформлялись актами. Нарушений указанными проверками не установлено.

Операции по движению продуктов питания оформлялись первичными учетными документами: по приходу - товарными накладными, на которых проставлялись отметки о качестве поступившего продовольствия, по выдаче - накладными (требованиями), которые оформлялись в соответствии с меню-требованием на выдачу продуктов питания.

В соответствии с п. 1.1 Инструкции № 93, в проверяемом периоде данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания», а данные о расходе продуктов питания отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания». Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно. Нарушений не установлено (проверено 1 полугодие 2021 года).

Сопоставлением первичных учетных документов по приходу продуктов питания с «Накопительными ведомостями по приходу продуктов питания» за 1 полугодие 2021 года нарушений не установлено.

Поверка весового хозяйства проводилась ежегодно. Проверено исполнение контракта на проведение работ по проверке средств измерения от 08.04.2021 № 33, заключенный с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации и испытаний в г. Москве и Московской области». Свидетельства о поверке имелись в наличии. Нарушений не установлено.

В Учреждении проводились контрольно-показательные варки пищи с оформлением актов, в которых отражались: раскладка блюд, количество,

подлежащее первичной обработке, нормы и фактические показатели отходов, фактическая масса готовых блюд. Нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями п. 3.8 Инструкции № 93 Учреждением проводились ежемесячные (внезапные) проверки веса и количества готовых блюд на пищеблоке. Проверки оформлялись актами. Нарушений указанными проверками не установлено.

Ежедневное меню вывешено в обеденном зале и соответствовало меню-требованию на день проверки (01.10.2021).

В проверяемый период в Учреждении организовано пятиразовое питание, в соответствии с разработанным и утвержденным четырнадцати дневным меню, разработанным на зимний и летний период.

Питание организовано в группах по следующим категориям: питание для граждан пожилого возраста и инвалидов, диетическое питание граждан с заболеванием сахарным диабетом.

Сопоставлением сведений о наличии проживающих, состоящих на питании по табелям учета, с данными о количестве питающихся в меню-требованиях и в ежедневных приказах за 1 квартал 2021 года нарушений не установлено.

В проверяемом периоде продукты питания выдавались по нормам, утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области».

Контроль соблюдения установленных норм питания на одного проживающего (анализ выполнения натуральных показателей) в проверяемом периоде в Учреждении велся. Выборочной проверкой выполнения натуральных норм за 2020 год - 1 квартал 2021 года перерасхода продуктов питания не установлено.

В Учреждении на основании распоряжения Минсоцразвития МО 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 областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» с 22.04.2020 организовано горячее питание сотрудников в период действия режима повышенной готовности.

Директором Учреждения издан приказ от 22.04.2020 № 156 «Об организации работы учреждения в период действия режима повышенной готовности». Организация питания сотрудников осуществлялась путем приготовления пищи на базе пищеблока Учреждения. Стоимость питания не превысила установленной нормы, нарушений не установлено.

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302н (ред. от 18.05.2020) «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования)» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. Медосмотры проводились регулярно. Нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями п. 2.6 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 13.07.2001 № 18 (ред. от 27.03.2007) «О введении в действие Санитарных правил - СП 1.1.1058-01» программа производственного контроля в Учреждении разработана. Нарушений не установлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

4.4. Расходы на оплату транспортных услуг и ремонт транспортных средств

В проверяемом периоде учет расходов по содержанию автотранспортных средств осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н и Учетной политикой Учреждения.

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

№ п/п	Наименование автотранспорта (регистрационный номер)	Год ввода в эксплуатацию	Номер счета	Примечание
1	Автомобиль «Ford Transit VAN»	2012	4.101.25.310	
2	Автобус Mercedes-Benz-2233237	2018	4.101.25.310	
3	Автобус Луидор-225020	2020	4.101.25.310	
4	Автомобиль медицинской помощи «Ford Transit VAN»	2012	4.101.25.310	
5	Автомобиль Ford «Фокус»	2012	4.101.25.310	
6	Автомобиль Lada Largus	2014	2.101.25.310	
7	Погрузчик-экскаватор ТО-49Е	2003	4.101.25.310	
8	Автомобиль ГАЗ-2705	2003	4.101.35.310	
9	Автомобиль ГАЗ-2757	2002	2.101.35.310	
10	Автомобиль ГАЗ-3307	2002	4.101.35.310	
11	Бензокоса Викинг МВ 410	2007	2.101.34.310	
12	Газонокосилка Litech K3500B (4 единицы)	2018	2.101.34.310	
13	Газонокосилка CARVER	2013	2.101.34.310	
14	Газонокосилка Viking TE 700	2005	2.101.34.310	
15	Триммер Husqvarna 128R (4 единицы)	2018	2.101.34.310	
16	Машина снегоуборочная «Partner» (2 единицы)	2012	4.101.34.310	
17	Передвижная электростанция ЭД 200 Т 400	2006	4.101.24.310	
18	Дизельная электростанция AKSA	2011	4.101.24.310	

Техника технически исправна и использовалась по назначению. Перечень числящихся автотранспортных средств соответствовал данным, утвержденным приказом министра социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 «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».

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся за водителями приказами директора Учреждения.

Аренда гаражей и стоянок у сторонних организаций не производилась, весь автотранспорт находился на территории Учреждения.

В проверяемом периоде, ответственность за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния,

безопасную эксплуатацию транспортных средств, за выдачу и заполнение путевых листов, возлагалась на должностных лиц приказами директора Учреждения.

Медицинские осмотры водителей проводились в соответствии с лицензией Учреждения на осуществление медицинской деятельности и вида работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым). Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились медицинскими сестрами Учреждения, прошедшими цикл обучения по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств (сертификаты имелись в наличии и представлены к проверке).

Денежные средства на проведение медицинских осмотров водителей в проверяемом периоде сторонним специализированным организациям, имеющим право проведения медосмотров, не планировались и оплата не производилась.

В проверяемом периоде Учреждением заключались договора по обучению персонала и повышению квалификации. Выборочно проверены договора:

- с ООО НОФ «Нафта-Сервис» от 15.02.2021 № 17 – обучение по программе «Контролер технического состояния автотранспортных средств»;

- с ООО «XXI ВЕК» от 23.10.2020 № 37 - обучение по программе «Водитель-наставник»;

- с ООО «XXI ВЕК» от 15.02.2021 № 18 – обучение по программе «Безопасность дорожного движения»;

- с НОЧУ ДПО «Международный центр профессионального образования» от 30.03.2021 № 28 - обучение по программе «Организация и порядок проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров».

Документы о прохождении обучения представлены, нарушений не установлено.

В Учреждении велись «Журнал учета ДТП», «Журнал учета выхода и возвращения машин», «Журнал учета движения путевых листов». Журналы прошиты, пронумерованы и скреплены печатью Учреждения. Дорожно-транспортные происшествия в проверяемом периоде в Учреждении отсутствовали, что подтверждалось отметками при проведении сверки с территориальными органами внутренних дел.

Проверкой правильности ведения учета выдачи, заполнения путевых листов установлено, что «Журнал учета движения путевых листов» велся по форме № 8, утверждённой постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Согласно сведениям, содержащимся в Журнале учета движения путевых листов, путевые листы выдавались водителю на один рабочий день.

Фактов выписки путевых листов и списания в связи с этим ГСМ на автомобили, которые согласно нарядам-заказам находились в ремонте не установлено. Фактов использования работниками транспортных средств Учреждения в личных целях не установлено.

Проверкой соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации 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» установлено, что нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период ежегодно на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения.

Норма расхода топлива на автобус Луидор-225020, отсутствующая в вышеуказанном документе, установлена научной организацией ООО «НТЦ РИ».

Проверкой по списанию топлива в соответствии с установленными нормами за 1 квартал 2019 года, 2 квартал 2020 года и 1 полугодие 2021 года нарушений не установлено.

Акты о снятии остатков топлива в баках и сверке показаний одометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах в проверяемом периоде составлялись ежемесячно. Расхождений указанными проверками не выявлено.

В ходе проверки установлено, что при эксплуатации транспортных средств, указанных в Приложении № 2 к приказу Минтранса России от 13.02.2013 № 36 (ред. от 15.10.2019) «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказ Минтранса № 36), установленные на транспортные средства Учреждения тахографы использовались, в соответствии с п.п.5 и п.п.6 п.13 Приложения №3 к Приказу Минтранса № 36 до 31.12.2020, а с 01.01.2021 в соответствии с приказом Минтранса России от 28.10.2020 № 440 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказ Минтранса № 440).

В нарушение п.13 Приложения №3 к Приказу Минтранса № 36 и п.13 Приложения №3 к Приказу Минтранса № 440 данные тахографа с карты водителя один раз в 28 дней не выгружались.

В проверяемый период, приобретение топлива для нужд Учреждения осуществлялось по государственным контрактам (договорам):

- в 2019 году – с ООО «Комплекс-Ойл» от 15.01.2019 № ЗКЭФ-24/2019 на сумму 1291,7 тыс. рублей;

- в 2020 году – с ООО «Южная Компания ЮКОМП» от 30.12.2019 № 31908638526 на сумму 1107,7 тыс. рублей;

- на 2021 год – с ООО «НЕФТО ПЛЮС» от 28.12.2020 № 32009770241 на сумму 1097,6 тыс. рублей.

Для ремонта и технического обслуживания транспортных средств Учреждения заключались договоры со сторонними организациями.

На балансе Учреждения числились 2-е дизельных электростанции. Журналы учета работы дизельных электростанций велись. Планово-профилактические (контрольные) запуски проводились. Выборочной проверкой правильности

списания дизельного топлива (с 01.01.2020 по 31.03.2021) нарушений не установлено.

Расходы на содержание автотранспортных средств отражены в таблице:

Наименование	(рублей)		
	2019 год	2020 год	1 полугодие 2021 года
Закупка ГСМ	1 122 491,13	998 138,69	408 569,12
ОСАГО	68 077,94	56 082,12	18 115,94
Технический осмотр	9 530,00	10 300,00	-
Ремонт, техническое обслуживание	238 768,00	148 956,67	63 673,33
Переподготовка, повышение квалификации	19 500,00	30 200,00	45 600,00
Транспортный налог	34 695,00	36 137,00	18 790,00
Тахограф	41 000,00	45 980,00	9 990,00

Проверил: Мурыгин А.И.

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

В проверяемом периоде Интернатом заключались договора на предоставление коммунальных (КОСГУ 223) и других видов услуг (КОСГУ 221, 225, 226) при эксплуатации зданий (помещений) и сооружений, располагавшихся по адресу: 142620, Московская область, Орехово-Зуевский городской округ, г. Куровское, ул. Лесная, д. 24:

- с АО «Мосэнергосбыт» - на поставку электрической энергии;
- с ООО «Хартия» - на услуги по обращению с ТКО;
- с ООО «Газпром межрегионгаз Москва» - поставка газа;
- с АО «Мособлгаз» филиал «Восток» - услуги по транспортировке газа и ТО газопровода;
- с ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» - услуги водоотведения;
- с ПАО «Ростелеком» - на услуги стационарной связи и предоставления интернета;
- с ООО «Флекс» - услуги предоставления интернета (по 31.12.2020);
- с ООО «БКР-Связь» - услуги предоставления интернета (с 01.01.2021);
- с ООО «Сервис безопасности Союза спасателей» - услуги ТО опасного производственного объекта I, II, III класса опасности;
- с ООО «Сервис Б» - услуги ТО ворот;
- с ООО «Дезлайн» - на услуги дезинсекции и дератизации.

Расчеты за электрическую энергию проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета.

Вода добывалась из скважины, принадлежащей Интернату. Горячую воду, в том числе для отопления Интернат получал от собственной котельной, работающей на газе.

Выборочной проверкой оплаченных счетов сентябрь - ноябрь 2020 года и январь - март 2021 года за услуги водоотведения, установлено, что тариф соответствовал установленным в договорах и не превышал, утвержденного распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 20.12.2019 № 417-Р «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2020-2022 годы» - на 2020 год;
- от 18.12.2020 № 335-Р «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организации водопроводно-канализационного хозяйства на 2021 год» - на 2021 год.

В соответствии с договорами с ПАО «Ростелеком» оплачивались услуги стационарной связи и интернета. Всего оплачивалось 23 абонентских номера с выходом на внутрizonовую и междугороднюю телефонную связь. Выборочной проверкой оплаченных счетов (январь - апрель 2019 года, сентябрь - ноябрь 2020 года и январь – март 2021 года) фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

Оплата мобильной телефонной связи не планировалась и не производилась.
Проверил: Яцковский А.В.

4.6. Расходы на приобретение медикаментов и перевязочных средств

Учет, хранение, использование медикаментов, перевязочных средств и предметов медицинского назначения (далее – медикаменты) в Интернате осуществлялся в соответствии с Федеральным Законом от 12.04.2010 № 61 (ред. от 11.06.2021) «Об обращении лекарственных средств», 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» (по 02.12.2020, далее – Приказ № 747), Приказа Минфина РФ № 157н и Учетной политикой.

Интернат имел лицензии на осуществление медицинской и фармацевтической деятельности.

Медикаменты хранились в отдельном помещении «Аптека». Помещение оборудовано шкафами, металлическими шкафами, сейфами и холодильниками для хранения медикаментов. Сильнодействующие медикаменты хранились в опечатываемых сейфах. Список лекарственных препаратов, подлежащих хранению в металлическом сейфе, на обратной стороне сейфовой двери имелся в наличии. Проверкой «Аптеки», проведенной 20.09.2021, медикаментов с просроченными сроками годности не обнаружено.

Поставка медикаментов осуществлялась на основании государственных контрактов. Поступающие медикаменты приходовались на основании документов поставщиков. Проверкой полноты оприходования поступивших медикаментов за период с 01.10.2020 по 31.12.2020 нарушений не установлено.

Учет медикаментов велся материально-ответственным лицом (заведующей аптекой) в разрезе наименований медикаментов, а в бухгалтерии Интерната в количественном и суммовом выражении.

Списание медикаментов осуществлялось на основании ежемесячных отчетов аптеки с приложением к ним первичных оправдательных документов (заявки, требования). Документы на списание медикаментов, подлежащих строгому предметно-количественному учету оформлялись в соответствии с требованиями Приказа № 747.

Выборочной проверкой соответствия записей, показанных в отчетах аптеки за январь-март 2021 года, записям в оборотной ведомости движения материальных ценностей по аптеке и требованиям на выдачу медикаментов из аптеки на медицинские посты за тот же период расхождений не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

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

Для осуществления деятельности в проверяемом периоде Учреждением использовались следующие здания (помещения), сооружения и земельные участки:

№ п/п	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв. м), протяженность (м)	Этажность	Право собственности, номер и дата регистрации	Документ основание для внесения в реестр имущества
Московская область, Орехово-Зуевский р-н, г.Куровское, ул. Лесная, д. 24						
1	Здание главного корпуса	50:24:0070304:135	13898,7	3	№ 50-50-24/011/2007-531 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
2	Здание слесарной мастерской	50:24:0000000:52417	102,1	1	№ 50-50-24/011/2007-532 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
3	Павильон над артскважиной	50:24:0000000:66079	8,6	1	№ 50-50-24/011/2007-533 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
4	Здание насосной станции 2-го подъема	50:24:0000000:52450	40,1	1	№ 50-50-24/011/2007-534 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
5	Здание проходной	50:24:0000000:71655	49,7	1	№ 50-50-24/011/2007-535 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
6	Павильон над артскважиной	50:24:0000000:52418	11,0	1	№ 50-50-24/011/2007-536 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
7	Здание трансформаторной подстанции № 313	50:24:0000000:52434	28,9	1	№ 50-50-24/011/2007-538 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
8	Здание трансформаторной подстанции № 328	50:24:0000000:52443	34,8	1	№ 50-50-24/011/2007-539 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
9	Здание хозяйственного корпуса № 3	50:24:0000000:52303	696,5	2	№ 50-50-24/011/2007-540 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
10	Внутриплощадная водопроводная сеть	50:24:0000000:71229	1816,9	-	№ 50-50-24/011/2007-541 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
11	Ограждение, ворота № 4	50:24:0000000:52454	303,8	-	№ 50-50-24/011/2007-542 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
12	Здание свинарника	50:24:0000000:52409	431,2	1	№ 50-50-24/011/2007-543 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
13	Здание материального склада	50:24:0000000:52449	279,4	1	№ 50-50-24/011/2007-544 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
14	Здание гаража	50:24:0000000:71718	23,8	1	№ 50-50-24/011/2007-545 от 07.07.2010	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
15	Здание проходной № 1	50:24:0000000:66046	45,5	1	№ 50-50-24/011/2007-546 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
16	Дом для посетителей	50:24:0000000:71654	62,6	1	№ 50-50-24/011/2007-547 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299

17	Здание столовой № 1	50:24:0000000: 71555	810,4	1	№ 50-50-24/011/2007- 548 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
18	Здание хозяйственного корпуса с 2-мя дымовыми трубами	50:24:0000000: 70902	899,3	1	№ 50-50-24/011/2007- 549 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
19	Здание картофелехранилища	50:24:0000000: 71282	305,1	1	№ 50-50-24/011/2007- 550 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
20	Здание гаража	50:24:0000000: 70901	229,1	1	№ 50-50-24/011/2007- 551 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
21	Здание корпуса № 7	50:24:0000000: 52382	1273,7	3	№ 50-50-24/011/2007- 552 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
22	Здание корпуса № 2	50:24:0000000: 52373	1270,7	3	№ 50-50-24/011/2007- 553 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
23	Здание корпуса № 6	50:24:0000000: 70900	2098,6	5	№ 50-50-24/011/2007- 554 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
24	Здание корпуса № 1	50:24:0000000: 71041	1753,1	2	№ 50-50-24/011/2007- 555 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
25	Внутриплощадная теплосеть	50:24:0000000: 52396	897,7	-	№ 50-50-24/011/2007- 556 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
26	Внутриплощадная канализационная сеть	50:24:0000000: 52452	1460,3	-	№ 50-50-24/011/2007- 557 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
27	Замощения и дорожные покрытия	50:24:0000000: 52441	14582,8	-	№ 50-50-24/011/2007- 558 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
28	Ограждение, ворота № 5	50:24:0000000: 52453	1364,36	-	№ 50-50-24/011/2007- 559 от 23.05.2007	Распоряжение Минимущества МО от 10.03.2005 № 299
29	Здание корпуса № 8	50:24:0040690: 109	4160,8	5	№ 50:24:0040690:109- 50/047/2018-1 от 17.01.2018	Распоряжение Минимущества МО от 25.12.2017 № 13ВР-1939
30	Сооружение (фонтан)	50:24:0000000: 69656	22,1	1	№ 50-50-47/013/2014- 493 от 18.03.2014	Распоряжение Минимущества МО от 05.02.2014 № 12ВР-75
31	Газопровод среднего давления	50:24:0000000: 52379	84,9	-	№ 50-50-24/047/2011- 590 от 26.12.2011	Распоряжение Минимущества МО от 07.11.2011 № 2083
32	Земельный участок (для размещения психоневрологическо го интерната)	50:24:0040690: 109	146 000,0	-	№ 50-50/047- 50/047/003/2015-1289/1 от 18.06.2015	Постановление Главы Орехово-Зуевского района от 26.01.1993 № 130

В соответствии с распоряжениями Минимущества МО:

- от 16.07.2019 № 15ВР-1133 «Об утверждении схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории» - путем раздела участка 146 000 кв. м образованы участки площадью 136 666 кв. м и 9 334 кв.;

- от 03.12.2019 № 15ВР-1972 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат»» земельным участком, находящимся в собственности Московской области и расположенным на территории Орехово-Зуевского городского округа Московской области» - прекращено право постоянного (бессрочного) пользования за земельным участком площадью 9 334 кв. м;

- от 27.07.2020 № 15ВР-1010 «Об утверждении схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории» - путем раздела участка 136 666 кв. м образованы участки площадью 134 607 кв. м и 2 059 кв. м;

- от 15.12.2019 № 15ВР-1771 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат»» земельным участком, находящимся в собственности Московской области и расположенным на территории городского округа Орехово-Зуево Московской области» - прекращено право постоянного (бессрочного) пользования за земельным участком площадью 2 059 кв. м.

В соответствии с требованиями нормативных документов, здания (помещения), сооружения и земельные участки числились на балансе Учреждения по счетам: 101.11 «Жилые помещения (здания и сооружения) — недвижимое имущество учреждения», 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» и 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения».

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

- здание столовой № 1 – подлежит списанию (письмо Минсоцразвития МО от 01.07.2021 № 15ИСХ-20484);

- здание корпуса № 7 – с мая 2020 года проводится капитальный ремонт.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 (ред. от 15.05.2018) «О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области», приказом министра социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 «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» Интернату утвержден Перечень автотранспортных средств и Перечень особо ценного движимого имущества (далее – Перечни), находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Интерната. Имущество, поименованное в Перечнях, числилось на балансе Интерната и использовалось.

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ № 157н основным средствам присваивались инвентарные номера. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) (далее – Инвентарная карточка). Инвентарные карточки велись в электронном виде. Выборочной проверкой Инвентарных карточек (по требованию выведены на печать №№ 4615, 4943, 10784, 10787, 12775, 12776, 12777, 12780, 12783, 12784) установлено нарушение требований Приложения № 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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) - в Инвентарных карточках не заполнялись реквизиты: паспорт, свидетельство чертеж (проект, модель); заводской номер объекта; краткая индивидуальная характеристика объекта.

Аналитический учет материальных запасов велся по соответствующим счетам в количественно – суммовых значениях в разрезе материально - ответственных лиц.

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

Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов, составленных на основании ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения.

В 2019 году в соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 12.09.2019 № 21П-443 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год» и на основании приказа директора Интерната от 25.09.2019 № 293 «Об инвентаризации имущества» создана инвентаризационная комиссия и проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2019. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (ф. 0504082, 0504087, 0504088). В соответствии с Протоколом № 1 от 08.11.2019 заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации «расхождений не выявлено».

В 2020 году в соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 21.09.2020 № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год» и на основании приказа директора Учреждения от 25.09.2020 № 248 «Об инвентаризации имущества» создана инвентаризационная комиссия и проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2020. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (ф. 0504082, 0504087, 0504088, 0504089, 0504091). В соответствии с Протоколом № 1 от 30.11.2020 заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации «расхождений не выявлено, излишков и недостатков не выявлено».

Проверкой материалов инвентаризации за 2019 год установлены отдельные нарушения требований:

- Приложения № 4 к Приказу Минфина РФ № 52н - в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (ф. 0504087) графа 8 (статус объекта учета) и графа 9 (целевая функция актива) отсутствовала;

- Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н – Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) не составлялся.

Проверкой материалов инвентаризации за 2020 год нарушений не установлено.

Выбытие основных средств в проверяемом периоде составило всего в сумме 3 459,4 тыс. рублей, в том числе:

- в 2019 году - 1232,3 тыс. рублей, в соответствии с письмами Минсоцразвития МО от 21.08.2019 № 21Исх-12151/10-03, от 23.08.2019 № 21Исх-12339/10-03, от 28.11.2019 № 21Исх-17590/10-03;

- в 2020 году - 2227,1 тыс. рублей, соответствии с письмами Минсоцразвития МО от 10.02.2020 № 21Исх-1941/10-03, от 30.04.2020 № 21Исх-6760/10-03, от 06.05.2020 № 21Исх-6845/10-03, от 26.08.2020 № 21Исх-12654/10-03, от 01.09.2020 № 21Исх-12915/10-03, от 25.09.2020 № 21Исх-14239/10-03 и от 09.12.2020 № 21Исх-18532/10-03.

За 1 полугодие 2021 года списание основных средств не проводилось.

Выбытий нефинансовых активов, вложений в нефинансовые активы в результате недостач, хищений за проверяемый период не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

4.8. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности кассира в проверяемом периоде возлагались на бухгалтера 2 категории Абрамову С.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями п. 2 Указания Центрального Банка РФ 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» в проверяемом периоде приказами директора Учреждения утверждался лимит остатка наличных денег в кассе: от 29.12.2018 № 319 - 115 483,20 рублей (на 2019 год), от 31.12.2019 № 381 - 116 978,10 рублей (на 2020 год) и от 31.12.2020 № 302 - 91 952,60 рублей (на 2021 год).

Проверкой Журнала операций по счету «Касса» за период с 01.01.2019 по 31.03.2021 установлено, что остатки наличных денежных средств, в проверенном периоде, не превышали установленного лимита. Прием в кассу наличных денежных средств оформлялся приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001), а выдача по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002). Прием денежных средств от получателей услуг производился по Квитанциям (ф. 0504510). Принятые от получателей услуг денежные средства приходовались по учету в день приема. Нарушений не установлено.

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

Выплаты заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производились путем перечислений на счета их банковских карт, за исключением работников, из числа обеспечиваемых и вновь принятым – выдавалась наличными через кассу Интерната.

В проверяемом периоде «Денежные документы» по учету не числились и не приобретались.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 20831843960 – для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

- № 21831843960 – для учета субсидия на иные цели.

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

Выборочной проверкой Журнала операций с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2019 по 30.04.2019, с 01.11.2019 по 31.05.2020 и с 01.11.2020 по 30.06.2021 установлено, что операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах. Разрыва в датах и остатках средств между выписками не установлено.

Согласно учетным данным, в проверяемом периоде, Интернатом проводились непроизводительные расходы всего в общей сумме 34,3 тыс. рублей, в том числе: 27,7 тыс. рублей в 2020 году (пени по налогам и страховым взносам) и 6,6 тыс. рублей в 1 полугодии 2021 года (штраф за несвоевременное предоставление документов налогового контроля). Пени и штраф оплачены за счет средств от деятельности, приносящей доход.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2019 по 31.03.2021 установлено, что денежные средства под отчет на командировочные расходы и на хозяйственные нужды не выдавались. Оплата проезда при служебных командировках производилась сотрудниками из личных средств с последующим возмещением произведенных расходов, на основании представленных проездных документов. Проверкой расчетов нарушений не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

4.9. Внебюджетная деятельность Учреждения

В соответствии с п. 2.4 Устава, Учреждение вправе сверх установленного Учредителем государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания 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.

В соответствии с п. 2.5 Устава 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 соответствует указанным целям:

- оказание гражданам бытовых услуг, услуг по уходу, присмотру, консультационных и иных услуг, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем;

- осуществление медицинской деятельности по видам, указанным в медицинской лицензии;

- осуществление фармацевтической деятельности по видам, указанным в лицензии;

- оказание за плату услуг по водоснабжению и теплоснабжению помещений муниципального жилого фонда, физическим и юридическим лицам с использованием имущества находящегося на праве оперативного управления.

Перечень услуг разработан и согласован с Учредителем.

Тарифы в сфере холодного водоснабжения и теплоснабжения устанавливались в соответствии с распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области.

Всего доходы от внебюджетной деятельности в проверяемом периоде составили:

- в 2019 году - 84 265,7 тыс. рублей, в том числе: в рамках выполнения Гос. задания - 80 207,3 тыс. рублей; от оказания иных платных услуг - 4058,4 тыс. рублей (от жилого фонда - 3 118,9 тыс. рублей, от применения штрафных санкций - 829,3 тыс. рублей, от реализации товаров и активов (сдача лома, макулатуры) - 62,7 тыс. рублей, добровольные пожертвования - 47,5 тыс. рублей);

- в 2020 году - 84 903,5 тыс. рублей, в том числе: в рамках выполнения Гос. задания - 81 703,5 тыс. рублей; от оказания иных платных услуг - 3 200,0 тыс. рублей (от жилого фонда - 3 099,9 тыс. рублей, от реализации товаров и активов (сдача лома, макулатуры) - 43,9 тыс. рублей, от применения штрафных санкций - 11,9 тыс. рублей, добровольные пожертвования - 44,3 тыс. рублей);

- в 1 полугодии 2021 года - 47 438,4 тыс. рублей, в том числе: в рамках выполнения Гос. задания - 44 819,5 тыс. рублей; от оказания иных платных услуг - 2 618,9 тыс. рублей (от жилого фонда - 2 233,1 тыс. рублей, от коммерческих койко-мест - 331,5 тыс. рублей, от реализации товаров и активов (сдача лома, макулатуры) - 11,8 тыс. рублей, добровольные пожертвования - 42,5 тыс. рублей).

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

Соотношение кассовых расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности, к плановым показателям за проверяемый период приведено в таблице:

(тыс. рублей)

Код статьи бюджетной классификации	2019 год			2020 год			1 полугодие 2021 года		
	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения
КОСГУ 211	18351,6	17173,5	93,6	43643,9	35772,7	81,9	48736,9	16165,7	33,2
КОСГУ 212	14,7	14,7	100	-	-	-	6,2	-	0,0
КОСГУ 213	4617,7	4198,6	90,9	12521,3	9405,8	75,1	15233,8	4849,9	31,8
КОСГУ 221	570,2	478,4	83,9	531,4	469,3	88,3	218,6	114,0	52,2
КОСГУ 223	12632,9	9009,2	71,3	364,1	364,1	100,0	1699,2	855,9	50,4
КОСГУ 225	14646,8	14613,7	99,8	14705,4	14652,4	99,6	4645,9	941,6	20,3
КОСГУ 226	3169,7	3114,6	98,3	1075,7	1031,3	95,8	2120,8	780,0	36,8
КОСГУ 227	16,5	16,5	100,0	17,9	17,9	100,0	17,9	1,4	7,8
КОСГУ 266	25,7	25,7	100,0	-	-	-	-	-	-

КОСГУ 290, в том числе:	348,5	207,9	59,7	175,1	175,1	100,0	185,7	96,7	52,1
<i>Налоги, пошлины и сборы (291)</i>	338,2	197,6	58,4	147,4	147,4	100,0	179,1	90,1	50,3
<i>Штрафы, пени (292)</i>	-	-	-	27,7	27,7	-	6,6	6,6	100,0
<i>Иные расходы (296)</i>	10,3	10,3	100,0	-	-	-	-	-	-
КОСГУ 310	-	-	-	886,3	886,3	100,0	-	-	-
КОСГУ 340, в том числе:	40105,1	39000,1	97,2	18748,0	17816,8	95,0	23147,9	10869,6	47,0
<i>Увеличение стоимости медикаментов (341)</i>	2333,9	2333,9	100,0	3671,3	3671,3	100,0	7470,5	3951,9	52,9
<i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i>	26602,8	25793,2	96,9	4323,2	3609,8	83,5	3684,8	1007,9	27,3
<i>Увеличение стоимости ГСМ (343)</i>	1407,7	1112,2	79,0	1222,5	1004,7	82,2	1205,8	440,3	36,5
<i>Увеличение стоимости строительных материалов (344)</i>	501,3	501,3	100,0	165,5	165,5	100,0	238,0	-	0,0
<i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)</i>	-	-	-	280,0	280,0	-	2928,0	2463,0	
<i>Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)</i>	9259,5	9259,5	100,0	9085,5	9085,5	100,0	7620,8	3006,5	39,5
ИТОГО	94499,4	87852,9	93,0	92669,1	80591,7	87,0	96012,9	34674,8	36,1

Проверил: Яцковский А.В.

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-19) медицинским, социальным и иным работникам

В соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО 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-ПП (ред. от 13.06.2021) «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, в период действия режима повышенной готовности, организована работа в условиях изоляции получателей социальных услуг и обслуживающего персонала, путем круглосуточного пребывания в Учреждении.

Работа обслуживающего персонала в условиях изоляции получателей социальных услуг организовывалась 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 организовывалась 6 вахтами в период с 22.04.2020 по 16.07.2020. Состав дежурных смен определялся приказами по Учреждению.

Выплаты стимулирующего характера, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 681 «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» производились на основании приказов директора Учреждения, с указанием выплачиваемых сумм по категориям работников, определенных указанным постановлением.

По состоянию на 31.12.2020 сотрудникам Учреждения начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по КОСГУ 211 КВР 111 на сумму 8 728,2 тыс. рублей, в том числе на оплату отпусков – 479,6 тыс. рублей. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 КВР 119 – 2 638,8 тыс. рублей, в том числе отчисления с отпускных 147,8 тыс. рублей. Все денежные средства переведены на счета сотрудников в Банк ВТБ (ПАО) и в (ПАО) Сбербанк.

В проверяемом периоде установлено, в расчет среднего заработка включались стимулирующие выплаты сотрудникам из числа лиц, которым производились выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Нарушений не выявлено.

Сведения о начисленных и выплаченных работникам Учреждения суммах выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) представлялись в Минсоцразвития МО еженедельно. Расхождений

фактически начисленных и выплаченных сумм с предоставляемыми сведениями не выявлено.

Проверила: Дудкина Е.С.

6. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получало безвозмездно материальные ценности (благотворительность) в натуральном виде, всего на общую сумму 18 308,9 тыс. рублей, в том числе: основные средства – 18 093,0 тыс. рублей и материальные запасы - 215,9 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

№ п/п	Наименование организации	Счет	Наименование материалов	Сумма (тыс. рублей)
2019 год				
1	ГКУ МО «Дирекции единого заказчика Министерства социального развития Московской области»	101 00	- система пожарной сигнализации и оповещения; - оргтехника (принтер, МФУ, компьютер).	922,5
2020 год				
1	ГКУ МО «Дирекции единого заказчика Министерства социального развития Московской области»	101 00	- автобус ЛУИДОР-225020; - оборудования для создания безбарьерной среды; - мебель (диваны, столы, стулья, шкафы, кровати, комоды, стеллажи, тумбы); - телевизоры; - медоборудование (стеолизатор воздушный, холодильник-шкаф фармацевтический, массажная кушетка, тележка для раздачи лекарств); - оргтехника (АРМ, МФУ).	2619,3 4381,1 8714,8 54,4 231,3 310,0
2	Министерство социального развития Московской области	101 00	- ПАК VipNetCoordinator HW 100 C	61,6
3	ГКУ МО «Московская областная специализированная аварийно-восстановительная служба»	101 00	- контейнер металлический	10,0
4	ГБУ МО «Центр инноваций социальной сферы»	101 00	- медицинское оборудование (увлажнитель кислородный, облучатель-рециркулятор, пульсоксиметр).	687,8
		105 00	- средства защиты (дезинфицирующая жидкость, перчатки, полумаски фильтрующие, кожный антисептик, маски медицинские, комбинезоны и костюмы защитные, шапочки медицинские, защитные очки и экраны)	51,7
5	ИП Есипова АС	105 00	- радиосистемы	24,0
6	АгроИнновационноеСодружество ФермаРоста	105 00	- продукты питания	57,5
7	АО Клинский мясокомбинат	105 00	- продукты питания	82,7
8	Благотворительный фонд «Старость в радость»	101 00	- пылесос беспроводный	51,7
9	ООО «МВМ»	101 00	- швейные машинки	30,0
I полугодие 2021 года				
1	Благотворительный фонд «Старость в радость»	101 00	- беспроводная аудиосистема	18,5

Все полученное имущество оприходовано в полном объеме и использовалось.

Проверил: Яцковский А.В.

7. 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 (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией, штат бухгалтерии (8 человек) укомплектован. Служебные обязанности для работников разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой с установленным программным обеспечением.

В соответствии с требованиями ст. 8 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработана и приказом директора Интерната от 31.12.2019 № 378 утверждена Учетная политика ГБУСО МО «Куровской психоневрологический интернат». К Учетной политике разработаны приложения: Рабочий план счетов бухгалтерского учета; График документооборота первичных документов; Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажный носитель; Положение о внутреннем контроле; Положение о Комиссии по поступлению и выбытию активов, Положение о командировках; Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера учреждения с формой акта приема-передачи документов; Перечень унифицированных форм; Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов (Отчет о приходе и расходе аптекарских запасов; Отчет аптеки по расходу медикаментов; Отчет аптеки по расходу перевязочных средств; Акт на умершего; Отчет по моющим средствам; Отчет по памперсам; Акт о снятии остатков на пищеблоке; Акт проверки продовольственного склада). Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты описаны отдельными разделами в Учетной политике.

Учетная политика соответствовала требованиям приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Журналы операций составлены по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ № 52н. Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных учетных документов. Данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу. Выборочной проверкой соответствия записей в Главных книгах, за проверяемый период, с данными оборотов Журналов операций расхождений не установлено.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2019 и 2020 годы с данными, отраженными в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2019 и 2020 годы, представленных в Минсоцразвития МО, расхождений не установлено.

Бухгалтерская отчетность Интерната сформирована в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ 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» в полном объеме на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации и представлялась в сроки, предусмотренные распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области: от 13.12.2019 № 25РВ-253 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году» и от 30.12.2020 № 24Исх-14959/04-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2020 год, квартальной и месячной отчетности в 2021 году» и письма Минсоцразвития МО от 30.06.2021 № 20ТСП-исх-1440/03 «О предоставлении отчетности за 2-й квартал 2021 года».

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 и представляло в Минсоцразвития МО.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год, за 2020 год и 1 полугодие 2021 года представлена в установленный Минсоцразвития МО срок в электронном виде. Отчетность в статусе «принята».

Проверил: Яцковский А.В.

8. Осуществление внутреннего контроля

В соответствии с требованиями ст.19 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработано Положение о внутреннем контроле (приложение № 7 к Учетной политике). Так же в Учреждении разработаны и утверждены карты внутреннего контроля.

В соответствии с Положением о внутреннем контроле в Учреждении осуществлялись следующие виды внутреннего контроля: предварительный, текущий и последующий. Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагалась на главного бухгалтера Интерната.

В проверяемом периоде проводились: проверки наличия денежных средств в кассе; проверки показаний одометров автомобилей и фактического наличия топлива в баках; годовые инвентаризации имущества и финансовых обязательств, внезапные проверки (инвентаризации) объектов нефинансовых активов (продуктов питания, мягкого и хозяйственного инвентаря, медикаментов), контрольно-показательные варки пищи, комплексные проверки структурных подразделений Интерната. По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Указанными проверками за проверяемый период финансовых нарушений не выявлено.

Проверил: Яцковский А.В.

9. Организация социального обслуживания

Социальные услуги в Интернате предоставлялись получателям 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» (далее - Закон РФ № 442-ФЗ), 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 МО 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) и на основании заключенных с гражданином Договоров о предоставлении услуг.

Выборочной проверкой документов, сформированных в отношении получателей социальных услуг:

- признанных нуждающимися в социальном обслуживании: Аболихин А.В., Бутакова Н.В., Гайворонский А.П., Годзун О.Н., Дробыш С.С., Заворин В.В., Жданкина Л.П., Журавлева Г.А., Егоров В.В., Кабаленкова Н.В., Кострюков В.А., Крылова Е.А.;

- признанных нуждающимися в социальном обслуживании (находящихся на постельном режиме): Авдеева Н.А., Агапов А.Ю., Гущин А.И., Зыков В.А., Иванов С.А., Ильин К.Е., Степанюк И.А.

установлено, что:

- форма заключаемых договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) соответствовали требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874 (ред. от 30.03.2018) «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг»;

- к договорам приложены согласованные Перечни оказываемых социальных услуг (далее – Перечень);

- в делах имелись дополнительные документы, предусмотренные п. 17 Порядка;

- расчет и взимание платы за предоставленные социальные услуги производилось в соответствии с требованиями постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 26.06.2018) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее — Порядок взимания платы) - не более 75 % среднедушевого дохода получателя услуг, а для получателей, являвшихся ветеранами Великой Отечественной войны или приравненными к ним лицами — не более 50 %;

- при изменении среднедушевого дохода получателя услуг, согласно п. 8 Порядка взимания платы, по состоянию на 01 октября текущего года, составлялись дополнительные соглашения к договору.

Однако в нарушение п. 5 «е» постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075(ред. от 21.05.2020) «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно», при расчете среднедушевого дохода получателя услуг по состоянию на 01.11.2018, 01.11.2019 и 01.11.2020, не учитывалась заработная плата работающих в Интернате на штатных должностях получателей социальных услуг. В результате Интернатом за период с 01.01.2019 по 30.06.2021 недополучено 6 151 283,16 рублей, в том числе: за 2019 год – 1 840 576,89 рублей, за 2020 год – 2 538 616,56 рублей и за 1 полугодие 2021 года – 1 772 089,71 рублей.

Личные дела 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 Минсоцразвития МО от 27.12.2018 № 19Исх-19707/09-03). Нарушений не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

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

Результаты проверки оформлены отдельной справкой. Справка прилагается (Приложение к акту № 3).

Заключительная часть

1. Государственное задание за 2019 и 2020 годы выполнено на 100,0%, за 1 полугодие 2021 года – на 99,7 %.

2. Проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения нарушений не установлено.

3. Проверкой расходов на оплату транспортных услуг выявлено нарушение требований п.13 Приложения №3 к Приказу Минтранса № 36 и п.13 Приложения № 3 к Приказу Минтранса № 440 - данные тахографа с карты водителя один раз в 28 дней не выгружались.

4. В проверяемом периоде проводились непроизводительные расходы в общей сумме 34,3 тыс. рублей (пени по налогам и страховым взносам, штраф за несвоевременное предоставление документов налогового контроля). Расходы оплачены за счет средств от деятельности, приносящей доход.

5. Проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации и Московской области при предоставлении гражданам государственных социальных услуг установлено, что в нарушение п. 5 «е» постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно», при расчете среднедушевого дохода получателя услуг по состоянию на 01.11.2018, 01.11.2019 и 01.11.2020, не учитывалась заработная плата работающих в Интернате на штатных должностях получателей социальных услуг. В результате Интернатом недополучено с 01.01.2019 по 30.06.2021 недополучено 6 151 283,16 рублей, в том числе: за 2019 год – 1 840 576,89 рублей, за 2020 год – 2 538 616,56 рублей и за 1 полугодие 2021 года – 1 772 089,71 рублей.

Приложения:

1. Пояснительная записка главного бухгалтера, на 1 л. (только к 1-му экз.).
2. Пояснительная записка главного бухгалтера, на 1 л. (только к 1-му экз.).
3. Список получателей социальных услуг, с которыми заключены трудовые договора по состоянию на 30.06.2021, на 1 л. (только к 1-му экз.).

3. Справка о проверке обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации, на 2 л.

4. Приказ о проведении проверки ГБУСО МО «Куровской ПНИ» с программой проверки, на 4 л. (только к 1-му экз.).

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

А.В. Яцковский

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

А.И. Мурыгин

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

Е.С. Дудкина

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

В.К. Леонтьев

«08» ОКТАБРЯ 2021 года

Один экземпляр акта проверки получен для ознакомления:

3. Справка о проверке обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации, на 2 л.

4. Приказ о проведении проверки ГБУСО МО «Куровской ПНИ» с программой проверки, на 4 л. (только к 1-му экз.).

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

А.В. Яцковский

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

А.И. Мурыгин

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

Е.С. Дудкина

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

В.К. Леонтьев

«08» ОКТАБРЯ 2021 года

Один экземпляр акта проверки получен для ознакомления:

директор *Шиберева О.Ф.*
12.10.2021г.