



**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

б-р Строителей, д.7, г. Красногорск,
г.о. Красногорск, Московская обл., 143407

тел.: (498) 602-84-10

e-mail: mstrmo@mosreg.ru

21.02.2023

20Исх-2733

ГБУСО МО «Добрый дом
«Куровской»

В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 27.12.2017 № 19РВ-137 (ред. от 16.11.2022) «Об утверждении Порядка проведения в Министерстве социального развития Московской области проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений» направляется Акт плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской», проведенной управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в период с 09 января по 14 февраля 2023 года на основании приказа министра социального развития Московской области от 27.12.2022 № 20П-669 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской».

Приложение: на 47 л., в 1 экз.

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



Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в Межведомственной системе электронного
документооборота Правительства Московской области

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 07653B07A6A01C57342B0B730536A646
Владелец: Муранов Алексей Сергеевич
Действителен с 05-05-2022 до 29-07-2023

А.С. Муранов

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания населения Московской области «Добрый дом «Куровской»

г. Куровское

« 14 » февраля 2023 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 27.12.2022 № 20П-669 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской», в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской», группой проверки в составе: Муранова А.С. (руководитель проверки) – консультанта отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Филиппова С.М. – заместителя начальника управления – заведующего отделом внутреннего финансового аудита управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Карапетяна М.А. – заместителя заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Мурыгина А.И. – консультанта отдела внутреннего финансового аудита управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Дудкиной Е.С. – главного инспектора отдела внутреннего финансового аудита управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Дубровиной Г.Г. – главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Срок проведения проверки: в период с 09.01.2023 по 14.02.2023.

Вид проверки: комбинированная.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения.
2. Анализ выполнения государственного задания.
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

5. Проверка осуществления оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска медицинских, социальных и иных работников, рассчитанной с учетом получаемых работниками федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID – 19).

6. Правильность учета безвозмездных поступлений.

7. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.

8. Осуществление внутреннего контроля.

9. Организация социального обслуживания.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения

Учреждение являлось правопреемником Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат» на основании распоряжения Правительства Московской области от 08.06.2022 № 451-РП «О переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области».

Наименование Учреждения:

- полное – Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской»;

- сокращенное – ГБУСО МО «Добрый дом «Куровской».

Место нахождения Учреждения: 142620, Московская область, Орехово – Зуевский район, г. Куровское, ул. Лесная, д. 24.

Реквизиты: ИНН 5073065270, КПП 503401001, ОКПО 03156317, ОГРН 1035011300048; 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 лицензируемых видов деятельности Учреждение имело лицензии:

- на осуществление медицинской деятельности от 18.10.2019 № ЛО-50-01-0113763, выдана 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;

- 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;

- на осуществление деятельности по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов от 30.01.2012 № ВП-02 -013329, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, срок действия – бессрочно;

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

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 02.08.2022 № 20П-347 (новая редакция Устава), 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 и от 20.11.2020 № 21П-617 (далее – Устав).

Устав и изменения к нему согласованы с Минимуществом МО и имелись в наличии.

В соответствии с п. 6 раздела II приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н (ред. 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» действующий Устав Учреждения в новой редакции размещен на сайте: <https://bus.gov.ru>, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Предметом деятельности Учреждения являлось предоставление 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, в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения.

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

Для достижения уставных целей Учреждение осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание в стационарной форме социального обслуживания социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, а также услуги по сопровождению получателей социальных услуг при госпитализации в медицинские организации в целях осуществления ухода за указанными получателями социальных услуг;

- 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 и 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 гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан, а также осуществление правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с частью 1 статьи 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 соответствующие этим целям:

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

- 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»;

- отделения милосердия.

Ответственными за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись директора Учреждения – Лебедева О.Б., в должности с 16.05.2003 (приказ председателя Комитета социальной защиты населения Московской области о назначении на должность от 16.05.2003 № 83-к) и главный бухгалтер Учреждения – Шувалова О.С., в должности с 02.04.2021 (приказ директора Учреждения о назначении на должность от 02.04.2021 № 69-к).

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

1. 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;

2. Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Орехово-Зуевскому городскому округу Главного управления МЧС России по Московской области. Акт от 06.07.2021 № 109. 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;

3. Военным комиссариатом Московской области г. Орехово-Зуево и г. Ликино-Дулево. Акт от 13.08.2021 № бн. Нарушений не выявлено;

4. Территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Москве и Московской области. Акт от 03.11.2021 № 1050/21. Нарушений не выявлено;

5. Управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области. Акт от 01.10.2021 № бн. Выявлены отдельные нарушения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Нарушения устранены;

6. Военным комиссариатом Орехово-Зуевского городского округа Московской области. Акт от 03.03.2022 № бн. Нарушений не выявлено;

7. Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Орехово-Зуевскому городскому округу Главного управления МЧС России по Московской области. Акт от 31.10.2022 № бн. Нарушений не выявлено.

Проверил: Муранов А.С.

2. Анализ выполнения государственного задания

В соответствии с постановлениями 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» (утратило силу с 01.01.2022) и от 07.12.2021 № 1292/43 (ред. от 26.01.2022) «Об утверждении порядка формирования государственного задания на оказание государственных

услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Московской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области» (действует с 01.01.2022) государственное задание для Учреждения формировало и утверждало Минсоцразвития МО.

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания граждан приказами министра социального развития Московской области «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» от 31.12.2020 № 21П-730 и от 01.09.2021 № 20П-392 Учреждению на 2021 год утверждена плановая мощность:

- число койко-мест для установления государственного задания, всего – 710, из них: в отделениях милосердия – 125, число коммерческих койко-мест - 10.

Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Гос. задание) № 8310021 (версия № 1) на 2021 год первоначально утверждено Учреждению 30.12.2020 (в установленный срок). В 2021 году Гос. задание корректировалось 2 раза в стоимостном и количественном выражении и окончательно утверждено 03.12.2021 № 8310021 (версия № 3).

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 482538,7 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 400263,9 тыс. руб. и за счет платной деятельности – 82274,8 тыс. руб.

В соответствии с отчетом о выполнении Гос. задания от 20.01.2022 № 8310021 (версия 3) (далее – Отчет), выполнение Гос. задания за 2021 год в стоимостном и количественном выражении составило 99,9%. Не выполнена государственная услуга (97,5%): сопровождение получателей социальных услуг, получающих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, при госпитализации в медицинские организации в целях осуществления ухода за указанными получателями (249А81001001000010001) в связи с досрочной выпиской из стационара при улучшении, когда по состоянию здоровья больной может без ущерба для здоровья продолжать лечение в амбулаторных условиях.

Проверкой учетных документов Учреждения установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2021 год в стоимостном и количественном выражении соответствовало данным Отчета от 12.01.2022 № 8310021 (версия 3). Расхождений не установлено.

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

| | | | |
|--|--|---|-------|
| Наименование государственной услуги / работы | Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах | Сопровождение получателей социальных услуг, получающих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, при госпитализации в медицинские организации в целях осуществления ухода за указанными получателями | ИТОГО |
|--|--|---|-------|

| Наименование категории потребителей / Уникальный номер реестровой записи | Оказание социальных услуг в отделении милосердия (гражданам, находящимся на постельном режиме) / 245791001001000010001 (человек) | Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 245911001000000010001 (человек) | Гражданин с полной или частичной утратой способности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности / 249A81001001000010001 (человеко-часов) | |
|--|--|---|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| План по гос. заданию | 125,0 | 585,0 | 6480,0 | - |
| Исполнено, по отчету от 12.01.2022 № 8310021 (версия 3), (количество) / (%) | 125,0/100,0 | 585,0/100,0 | 6318,2/97,5 | - |
| Фактически исполнено (по учетным документам), (количество) / (%) | 125,0/100,0 | 585,0/100,0 | 6318,2/97,5 | |
| Предусмотрено средств на финансовое обеспечение гос. задания, (тыс. руб.) в т. ч.: - за счет средств бюджета Московской области | 86554,1 | 312639,1 | 1070,7 | 400263,9 |
| - за счет платной деятельности | 14485,0 | 67789,8 | - | 82274,8 |
| Исполнено, по отчету от 12.01.2022 № 8310021 (версия 3), (тыс. руб.), в т. ч.: - за счет средств бюджета Московской области | 86456,3 | 312154,9 | 1044,0 | 399655,2 |
| - за счет платной деятельности | 14582,8 | 68274,0 | - | 82856,8 |
| Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. руб.), в т. ч.: - за счет средств бюджета Московской области | -97,8 | -484,2 | -26,7 | -608,7 |
| - за счет платной деятельности | +97,8 | +484,2 | - | +582,0 |
| Исполнено, всего, %, в т. ч.: | 100,0 | 100,0 | 97,5 | 100,0 |
| - за счет средств бюджета Московской области | 99,9 | 99,8 | 97,5 | 99,8 |
| - за счет платной деятельности | 100,7 | 100,7 | 0,0 | 100,7 |

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания граждан приказом министра социального развития Московской области от 25.04.2022 № 20П-176 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области от 30.12.2021 № 20П-603 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2022 год утверждена плановая мощность:

- число койко-мест для установления государственного задания, всего – 740 (с 04.02.2022), из них: в отделениях милосердия – 125, число коммерческих койко-мест - 10.

- сопровождение получателей социальных услуг, получающих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, при госпитализации в медицинские организации в целях осуществления ухода за указанными получателями, чел./часов – 9360.

Гос. задание № 831.1 на 2022 год первоначально утверждено Учреждению 28.12.2021 (в установленный срок). В течение года гос. задание корректировалось 5

раз в количественном и стоимостном выражениях и окончательно утверждено 28.12.2022 № 831.5.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 527898,6 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 435401,2 тыс. руб. и за счет платной деятельности – 92497,4 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом от 09.01.2023 № 831.5 выполнение Гос. задания за 2022 год в стоимостном и количественном выражении составило 100%.

Проверкой учетных документов Учреждения установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2022 год в стоимостном и количественном выражении соответствовало данным Отчета от 09.01.2023 № 831.5. Расхождений не установлено.

Показатели объема выполнения гос. задания за 2022 год и средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, представлены в таблице.

| Наименование государственной услуги / работы | Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в психоневрологических интернатах | | Сопровождение получателей социальных услуг, получающих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, при госпитализации в медицинские организации в целях осуществления ухода за указанными получателями | ИТОГО |
|--|--|---|---|----------|
| Наименование категории потребителей / Уникальный номер реестровой записи | Оказание социальных услуг в отделении милосердия (гражданам, находящимся на постельном режиме) / 245791001001000010001 (человек) | Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 245911001000000001 0001 (человек) | Граждан с полной или частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности / 249A81001001000010001 (человеко-часов) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| План по гос. заданию | 125,00 | 612,21 | 10368,00 | - |
| Исполнено, по отчету от 09.01.2023 № 831.5, (количество) / (%) | 125,00/100,0 | 612,21/100,0 | 10368,00/100,0 | - |
| Фактически исполнено (по учетным документам), (количество) / (%) | 125,00/100,0 | 612,21/100,0 | 10368,00/100,0 | - |
| Предусмотрено средств на финансовое обеспечение гос. задания, (тыс. руб.) в т. ч.: | 86414,0 | 347273,6 | 1713,6 | 435401,2 |
| - за счет средств бюджета Московской области | | | | |
| - за счет платной деятельности | 16219,7 | 76277,7 | - | 92497,4 |
| Исполнено, по отчету от 09.01.2023 № 831.5, (тыс. руб.), в т. ч.: | 86414,0 | 347273,6 | 1713,6 | 435401,2 |
| - за счет средств бюджета | | | | |
| - за счет платной деятельности | 16219,7 | 76277,7 | - | 92497,4 |
| Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. руб.), в т. ч.: | - | - | - | - |
| - за счет средств бюджета Московской области | | | | |

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| - за счет платной деятельности | - | - | - | - |
| Исполнено, всего, %, в т. ч.: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - за счет средств бюджета Московской области | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - за счет платной деятельности | 100,0 | 100,0 | - | 100,0 |

Проверил: Муранов А.С., Дубровина Г.Г.

3. Анализ исполнения 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:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (ред. от 03.09.2021) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- распоряжением Минсоцразвития МО от 01.10.2020 № 21РВ-149 (ред. от 10.03.2022) «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 на 2021 год первоначально утвержден 15.01.2021 по доходам и расходам в сумме 533672,7 тыс. руб. В течение года План ФХД корректировался и в окончательном варианте утвержден 27.12.2021 по доходам и расходам в сумме 546358,9 тыс. руб.

Изменение показателей Плана ФХД за 2021 год представлено в таблице, тыс. руб.

| Наименование показателя | План ФХД (первоначальный) | План ФХД (окончательный) | Отклонения: «+» увеличение, «-» уменьшение | Примечание |
|---|---------------------------|--------------------------|--|---|
| Остаток на 01.01.2021 | 54559,1 | 54559,1 | - | - |
| Возврат средств в доход бюджета Московской области | 2354,4 | 3140,9 | +786,5 | Увеличен объем возврата средств в доход бюджета Московской области |
| Поступления, всего: | 481468,0 | 494940,7 | +13472,7 | Увеличен объем поступления средств |
| Субсидии на выполнение Гос. задания | 399193,2 | 400263,9 | +1070,7 | Увеличен объем субсидии на выполнение Гос. задания |
| Прочие поступления | - | 925,2 | +925,2 | Увеличен объем субсидии на выполнение Гос. задания за счет выделения средств из ФСС |
| Целевые субсидии | - | 5801,8 | +5801,8 | Увеличен объем средств на целевые субсидии |
| Поступления от оказания | 82274,8 | 82274,8 | - | - |

| | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| услуг на платной основе в рамках Гос. задания | | | | |
| Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания | - | 582,0 | +582,0 | Уточнен объем поступления средств от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности | - | 5093,0 | +5093,0 | Уточнен объем поступления средств от иной приносящей доход деятельности |
| Поступления всего с учетом остатка | 533672,7 | 546358,9 | +12686,2 | Уточнены поступления |
| Выплата, всего: | 533672,7 | 546358,9 | +12686,2 | Уточнены расходы |
| Заработная плата (211) | 296456,9 | 309553,3 | +13096,4 | Увеличен фонд оплаты труда |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (212) | - | 5,6 | +5,6 | Уточнены расходы при служебных командировках |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 93449,9 | 95931,5 | +2481,6 | Увеличен фонд оплаты труда |
| Услуги связи (221) | 533,6 | 533,6 | - | - |
| Коммунальные услуги (223) | 29168,5 | 28717,1 | -451,4 | Уточнены расходы на коммунальные услуги |
| Работы, услуги за пользование имуществом (225) | 4280,4 | 4466,4 | +186,0 | Увеличены расходы на услуги за пользование имуществом |
| Прочие работы, услуги (226) | 2364,5 | 9302,7 | +6938,2 | Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия |
| Страхование (227) | 85,0 | 66,7 | -18,3 | Уточнены расходы на страхование |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (265) | - | 12,9 | +12,9 | Уточнен объем средств на выплату пособия по социальной помощи бывшим работникам |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266) | 2307,6 | 1624,5 | -683,1 | Уточнен размер средств 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) | - | 117,8 | +117,8 | Уточнен объем средств на выплату компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря |
| Прочие расходы (290) в т. ч. | 6794,6 | 6733,3 | -61,3 | Уточнены прочие расходы |
| <i>Налоги (291)</i> | <i>6794,6</i> | <i>6726,7</i> | <i>-67,9</i> | <i>Уточнены расходы на налоги</i> |
| <i>Штрафы, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов и страховых взносов (292)</i> | <i>-</i> | <i>6,6</i> | <i>+6,6</i> | <i>Уточнены расходы на штрафы, пени</i> |
| Увеличение стоимости основных средств (310) | - | 232,5 | +232,5 | Уточнены расходы на приобретение основных средств |
| Увеличение стоимости материальных запасов (340) в т. ч. | 98231,7 | 89061,0 | -9170,7 | Уточнены расходы на приобретение материальных запасов |
| <i>Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых</i> | <i>7212,4</i> | <i>5920,7</i> | <i>-1291,7</i> | <i>Уточнены расходы на приобретение лекарственных</i> |

| | | | | |
|--|---------|---------|---------|--|
| в медицинских целях (341) | | | | препаратов и материалов- |
| Увеличение стоимости продуктов питания (342) | 65308,7 | 64181,7 | -1127,0 | Уточнены расходы на продукты питания |
| Увеличение стоимости ГСМ (343) | 1344,3 | 1205,8 | -138,5 | Уточнены расходы на ГСМ |
| Увеличение стоимости строительных материалов (344) | 380,0 | 174,8 | -205,2 | Уточнены расходы на приобретение строительных материалов |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345) | 14513,0 | 6505,9 | -8007,1 | Уточнены расходы на приобретение мягкого инвентаря |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346) | 9473,3 | 11066,1 | +1592,8 | Увеличены расходы на приобретение прочих материальных запасов |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349) | - | 6,0 | +6,0 | Уточнены расходы на прочие материальные запасы однократного применения |

Анализ исполнения Плана ФХД за 2021 год представлен в таблице, тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на 01.01.2021 | План ФХД на конец года | Поступление средств | Кассовый расход | Кассовое исполнение с учетом остатка (%) | Возврат в доход бюджета МО | Остаток на 01.01.2022 |
|---|-----------------------|------------------------|---------------------|-----------------|--|----------------------------|-----------------------|
| Субсидия на выполнение Гос. задания | 39954,9 | 401189,1* | 401189,1* | 410625,5 | 93,2 | 786,5 | 29732,0 |
| Целевые субсидии | 2354,4 | 5801,8 | 5801,8 | 5315,3 | 91,6 | 2354,4 | 486,5 |
| Собственные доходы, в т. ч.: | 12249,8 | 87949,8 | 88015,8** | 82397,1 | 82,2 | - | 17868,5 |
| Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания | 9388,4 | 82274,8 | 82274,8 | 75381,2 | 82,2 | - | 16282,0 |
| Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания | - | 582,0 | 582,0 | 582,0 | 100 | - | - |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности | 2861,4 | 5093,0 | 5159,0** | 6433,9 | 80,9 | - | 1586,5 |
| ИТОГО | 54559,1 | 494940,7 | 495006,7 | 498337,9 | 91,2 | 3140,9 | 48087,0 |

*- с учетом выделения средств из ФСС по п/п от 24.08.2021 № 691892 в сумме 925,2 тыс. руб. (925,2 тыс. руб. + 400263,9 тыс. руб. = 401189,1 тыс. руб.);

** - с учетом уменьшения доходов на сумму уплаченного НДС - 208,0 тыс. руб. по п/п от 22.01.2021 № 17, от 23.04.2021 № 782, от 19.07.2021 № 1487 и от 22.10.2021 № 2309 (поступило доходов 88223,8 тыс. руб. – 208,0 тыс. руб. = 88015,8 тыс. руб.).

В 2021 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели - 2354,4 тыс. руб. по платежным поручениям от 18.01.2021 №№ 1-2, от 22.01.2021 № 21, от 29.01.2021 № 56, от 05.02.2021 №№ 124-125 и средства субсидии на выполнение Гос. задания - 786,5 тыс. руб. по платежному поручению от 12.05.2021 № 898.

План ФХД на 2022 год первоначально утвержден 27.01.2022 по доходам и расходам в сумме 556507,6 тыс. руб. В 2022 году План ФХД корректировался и в окончательном варианте утвержден 30.12.2022 по доходам и расходам в сумме 586635,1 тыс. руб.

Изменение показателей Плана ФХД за 2022 год представлено в таблице, тыс. руб.

| Наименование показателя | План ФХД (первоначальный) | План ФХД (окончательный) | Отклонения: «+» увеличение, «-» уменьшение | Примечание |
|---|---------------------------|--------------------------|--|--|
| Остаток на 01.01.2022 | 48087,0 | 48087,0 | - | - |
| Возврат средств в доход бюджета Московской области | 486,5 | 1095,2 | +608,7 | Увеличен объем возврата средств в доход бюджета Московской области |
| Поступления, всего: | 508907,1 | 539643,3 | +30736,2 | Увеличен объем поступления средств |
| Субсидии на выполнение Гос. задания | 426163,7 | 435401,2 | +9237,5 | Увеличен объем субсидии на выполнение Гос. задания |
| Целевые субсидии | - | 5395,9 | +5395,9 | Увеличен объем средств на целевые субсидии |
| Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания | 82743,4 | 92497,4 | +9754,0 | Уточнен объем поступления средств от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания |
| Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания | - | - | - | - |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности | - | 6348,8 | +6348,8 | Уточнен объем поступления средств от иной приносящей доход деятельности |
| Поступления всего с учетом остатка | 556507,6 | 586635,1 | +30127,5 | Уточнены поступления |
| Выплата, всего: | 556507,6 | 586635,1 | +30127,5 | Уточнены расходы |
| Заработная плата (211) | 314567,4 | 335639,5 | +21072,1 | Увеличен фонд оплаты труда |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (212) | 5,6 | 5,6 | - | - |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 95158,5 | 101361,5 | +6203,0 | Увеличен фонд оплаты труда |
| Услуги связи (221) | 510,4 | 545,0 | +34,6 | Увеличены расходы на услуги связи |
| Коммунальные услуги (223) | 28707,3 | 28853,0 | +145,7 | Увеличены расходы на коммунальные услуги |
| Работы, услуги за пользование имуществом (225) | 5842,6 | 12087,1 | +6244,5 | Увеличены расходы на услуги за пользование имуществом |
| Прочие работы, услуги (226) | 2781,4 | 6771,7 | +3990,3 | Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия |
| Страхование (227) | 82,9 | 119,0 | +36,1 | Увеличены расходы на страхование |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266) | 1918,1 | 2088,0 | +169,9 | Увеличен расходы на выплату пособий по уходу за ребенком до 3-х лет и пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности |
| Прочие расходы (290) в т. ч. | 6741,1 | 6645,6 | -95,5 | Уточнены прочие расходы |
| <i>Налоги (291)</i> | <i>6741,1</i> | <i>6645,6</i> | <i>-95,5</i> | <i>Уточнены расходы на налоги</i> |
| Увеличение стоимости основных средств (310) | - | 1878,3 | +1878,3 | Уточнены расходы на приобретение основных средств |
| Увеличение стоимости материальных запасов (340) в т. ч. | 100192,3 | 90640,8 | -9551,5 | Уточнены расходы на приобретение материальных запасов |
| <i>Увеличение стоимости</i> | <i>7750,0</i> | <i>6088,6</i> | <i>-1661,4</i> | <i>Уточнены расходы на</i> |

| | | | | |
|--|---------|---------|---------|---|
| лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (341) | | | | приобретение лекарственных препаратов и материалов- |
| Увеличение стоимости продуктов питания (342) | 67311,6 | 67584,9 | +273,3 | Увеличены расходы на продукты питания |
| Увеличение стоимости ГСМ (343) | 1427,4 | 1236,7 | -190,7 | Уточнены расходы на ГСМ |
| Увеличение стоимости строительных материалов (344) | 290,0 | 497,0 | +207,0 | Увеличены расходы на приобретение строительных материалов |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345) | 10275,8 | 7228,1 | -3047,7 | Уточнены расходы на приобретение мягкого инвентаря |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346) | 13137,5 | 8005,5 | -5132,0 | Увеличены расходы на приобретение прочих материальных запасов |

Анализ исполнения Плана ФХД за 2022 год представлен в таблице, тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на 01.01.2022 | План ФХД на конец года | Поступление средств | Кассовый расход | Кассовое исполнение с учетом остатка (%) | Возврат в доход бюджета МО | Остаток на 01.01.2023 |
|---|-----------------------|------------------------|---------------------|-----------------|--|----------------------------|-----------------------|
| Субсидия на выполнение Гос. задания | 29732,0 | 435401,2 | 435401,2 | 435817,5 | 93,8 | 608,7 | 28707,0 |
| Целевые субсидии | 486,5 | 5395,9 | 5395,9 | 4333,7 | 80,3 | 486,5 | 1062,2 |
| Собственные доходы, в т. ч.: | 17868,5 | 98846,2 | 98846,2* | 83285,2 | 71,4 | - | 33429,5 |
| Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания | 16282,0 | 92497,4 | 92497,4 | 80654,1 | 74,1 | - | 28125,3 |
| Поступления от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания | - | - | - | - | - | - | - |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности | 1586,5 | 6348,8 | 6348,8* | 2631,1 | 33,2 | - | 5304,2 |
| ИТОГО | 48087,0 | 539643,3 | 539643,3 | 523436,4 | 89,2 | 1095,2 | 63198,7 |

* - с учетом уменьшения доходов на сумму уплаченного НДС - 217,9 тыс. руб. по п/п от 21.01.2022 № 47 и от 22.04.2022 № 797 (поступило доходов 99064,1 тыс. руб. - 217,9 тыс. руб. = 98846,2 тыс. руб.).

В 2022 году в доход бюджета Московской области возвращен остаток средств субсидии на иные цели в сумме 486,5 тыс. руб. по платежному поручению от 28.01.2022 №12 и средства субсидии на выполнение Гос. задания в сумме 608,7 тыс. рублей по платежному поручению от 16.02.2022 № 263.

Соотношение кассовых расходов к плановым показателям в проверяемом периоде приведено в таблице, тыс. руб.

| Наименование статьи/кода бюджетной классификации | 2021 год | | | 2022 год | | |
|--|----------|-----------------|--------------|----------|-----------------|--------------|
| | План ФХД | Кассовый расход | % выполнения | План ФХД | Кассовый расход | % выполнения |
| Заработная плата (211) | 309553,3 | 280739,0 | 90,7 | 335639,5 | 291237,4 | 86,8 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (212) | 5,6 | 5,6 | 100 | 5,6 | 5,6 | 100 |
| Начисления на оплату труда (213) | 95931,5 | 89524,2 | 93,3 | 101361,5 | 92646,1 | 91,4 |
| Услуги связи (221) | 533,6 | 462,0 | 86,6 | 545,0 | 511,8 | 93,9 |
| Коммунальные услуги (223) | 28717,1 | 23977,8 | 83,5 | 28853,0 | 23203,5 | 80,4 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 4466,4 | 4234,2 | 94,8 | 12087,1 | 11645,0 | 96,3 |
| Прочие работы, услуги (226) | 9302,7 | 8919,2 | 95,9 | 6771,7 | 6569,9 | 97,0 |

| | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Страхование (227) | 66,7 | 66,7 | 100 | 119,0 | 119,0 | 100 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (265) | 12,9 | - | - | - | - | - |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266) | 1624,5 | 1624,5 | 100 | 2088,0 | 1975,5 | 94,6 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме (267) | 117,8 | 117,8 | 100 | - | - | - |
| Налоги и сборы (290), в т. ч. | 6733,3 | 6733,3 | 100 | 6645,6 | 6645,6 | 100 |
| <i>Налоги (291)</i> | <i>6726,7</i> | <i>6726,7</i> | <i>100</i> | <i>6645,6</i> | <i>6645,6</i> | <i>100</i> |
| <i>Штрафы, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов и страховых взносов (292)</i> | <i>6,6</i> | <i>6,6</i> | <i>100</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Увеличение стоимости основных средств (310) | 232,5 | 232,5 | 100 | 1878,3 | 1352,2 | 72,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов (340), в т. ч. | 89061,0 | 81701,1 | 91,7 | 90640,8 | 87524,8 | 96,6 |
| <i>Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (341)</i> | <i>5920,7</i> | <i>5920,7</i> | <i>100</i> | <i>6088,6</i> | <i>6069,8</i> | <i>99,7</i> |
| <i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i> | <i>64181,7</i> | <i>57399,3</i> | <i>89,4</i> | <i>67584,9</i> | <i>64838,6</i> | <i>95,9</i> |
| <i>Увеличение стоимости ГСМ (343)</i> | <i>1205,8</i> | <i>921,8</i> | <i>76,4</i> | <i>1236,7</i> | <i>885,8</i> | <i>71,6</i> |
| <i>Увеличение стоимости строительных материалов (344)</i> | <i>174,8</i> | <i>174,8</i> | <i>100</i> | <i>497,0</i> | <i>497,0</i> | <i>100</i> |
| <i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)</i> | <i>6505,9</i> | <i>6212,4</i> | <i>95,5</i> | <i>7228,1</i> | <i>7228,1</i> | <i>100</i> |
| <i>Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)</i> | <i>11066,1</i> | <i>11066,1</i> | <i>100</i> | <i>8005,5</i> | <i>8005,5</i> | <i>100</i> |
| <i>Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)</i> | <i>6,0</i> | <i>6,0</i> | <i>100</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| ИТОГО | 546358,9 | 498337,9 | 91,2 | 586635,1 | 523436,4 | 89,2 |

Кассовые расходы за 2021 год составили 498337,9 тыс. руб. (91,2% от утвержденных Планом ФХД), за 2022 год — 523436,4 тыс. руб. (89,2% от утвержденных Планом ФХД).

Проверил: Муранов А.С.

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

4.1. Анализ использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

В 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)» согласно которому Учреждению выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Субсидия) в сумме 399193,2 тыс. руб.

Дополнительными соглашениями от 15.09.2021 № 1, от 12.10.2021 № 2 и от 10.12.2021 № 3 размер Субсидии изменен и окончательно утвержден в сумме 400263,9 тыс. руб.

В 2022 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 18.01.2022 № 60Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на

оказание государственных услуг (выполнение работ)» согласно которому Учреждению выделена Субсидия в сумме 426163,7 тыс. руб.

Дополнительными соглашениями от 30.03.2022 № 1, от 19.05.2022 № 2, от 02.09.2022 № 3, от 21.11.2022 № 4, от 28.12.2022 № 5 и от 13.01.2023 № 6 размер Субсидии изменен и окончательно утвержден в сумме 435401,2 тыс. руб.

Анализ субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания за проверяемый период, приведен в таблице, тыс. руб.

| Наименование статьи/кода бюджетной классификации | 2021 год | | | 2022 год | | |
|--|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | План ФХД | Кассовый расход | % выполнения | План ФХД | Кассовый расход | % выполнения |
| Заработная плата (211) | 253511,3 | 237357,1 | 93,6 | 268791,7 | 249051,7 | 92,7 |
| Начисления на оплату труда (213) | 79200,2 | 76570,8 | 96,7 | 81179,0 | 80174,3 | 98,8 |
| Услуги связи (221) | 315,0 | 258,4 | 82,0 | 372,5 | 339,4 | 91,1 |
| Коммунальные услуги (223) | 26916,1 | 22569,2 | 83,9 | 26648,2 | 21520,6 | 80,8 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 1884,5 | 1866,7 | 99,1 | 3207,8 | 3144,0 | 98,0 |
| Прочие работы, услуги (226) | 2444,7 | 2304,1 | 94,2 | 2083,3 | 2039,8 | 97,9 |
| Страхование (227) | 48,7 | 48,7 | 100 | 101,1 | 101,1 | 100 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме (265) | 12,9 | - | - | - | - | - |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266) | 1622,8 | 1622,8 | 100 | 2088,0 | 1975,5 | 94,6 |
| Налоги и сборы (290), в т. ч. | 6564,5 | 6564,5 | 100 | 6308,4 | 6308,4 | 100 |
| <i>Налоги (291)</i> | <i>6564,5</i> | <i>6564,5</i> | <i>100</i> | <i>6308,4</i> | <i>6308,4</i> | <i>100</i> |
| Увеличение стоимости основных средств (310) | - | - | - | 1002,5 | 1002,5 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов (340), в т. ч. | 67836,8 | 61463,2 | 90,6 | 72742,0 | 70160,2 | 96,5 |
| <i>Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (341)</i> | <i>104,7</i> | <i>104,7</i> | <i>100</i> | <i>58,9</i> | <i>58,9</i> | <i>100</i> |
| <i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i> | <i>60495,1</i> | <i>54121,5</i> | <i>89,5</i> | <i>63352,2</i> | <i>60770,4</i> | <i>95,9</i> |
| <i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)</i> | <i>2335,3</i> | <i>2335,3</i> | <i>100</i> | <i>6780,2</i> | <i>6780,2</i> | <i>100</i> |
| <i>Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)</i> | <i>4901,7</i> | <i>4901,7</i> | <i>100</i> | <i>2550,7</i> | <i>2550,7</i> | <i>100</i> |
| ИТОГО | 440357,5 | 410625,5 | 93,2 | 464524,5 | 435817,5 | 93,8 |

Кассовые расходы средств Субсидии за 2021 год составили 410625,5 тыс. руб. (93,2% от утвержденных Планом ФХД), за 2022 год — 435817,5 тыс. руб. (93,8% от утвержденных Планом ФХД).

Выборочно проверено исполнение контрактов, заключенных:

- с АО «Сервис Лифт» от 30.12.2020 № 14 на оказание услуг по техническому обслуживанию лифта;
- с ООО «СКМ-ГРУПП» от 30.12.2020 № 6 на оказание услуг по вывозу и утилизации медицинских отходов класса «Б»;
- с ИП Бухин А.Ю. от 24.08.2021 № 33-Т на поставку смеси песко-соляной;

- с ИП Болоненков В.М. от 10.03.2022 № 8-Т на поставку оборудования промышленного холодильного и вентилятора кухонного;
- с ООО «Таит-Стиль» от 21.10.2022 № 0348200001622000028 на поставку шкафа пекарского и сковороды опрокидывающейся;
- с ООО «Панорама» от 24.10.2022 № 0348200001622000027 на поставку котла пищеварочного и пароконвектомата.

Нарушений по исполнению контрактов не установлено.

4.2. Анализ использования субсидии, предоставленных 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» (далее-Распоряжение №21РВ-236);

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 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 5613,6 тыс. руб. По дополнительным соглашениям от 18.03.2021 № 1, от 04.05.2021 № 2, от 04.08.2021 № 3, от 06.08.2021 № 4, от 09.09.2021 № 5, от 16.09.2021 № 6 и от 29.11.2021 № 7 размер субсидии изменен и окончательно утвержден в сумме 5733,1 тыс. руб.

Кроме того Учреждением было заключено соглашение с Минсоцразвития МО от 24.09.2021 № 20-2021-75963 «Соглашение о предоставлении из бюджета Московской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 68,7 тыс. руб.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 2021 году представлены в таблице, тыс. руб.

| Код субсидии | Плановые назначения по соглашению | КОСГУ | Наименование услуги | № контракта /контрагента | Кассовый расход | Остаток на 01.01.2022 |
|--------------|-----------------------------------|--|--|---|-----------------|-----------------------|
| 831210003 | 117,8 | 267 | Выплата компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря | - | 117,8 | - |
| 831210008 | 457,8 | 225 | ТО тревожной сигнализации | от 28.12.2020 № 1 ООО «Безопасный регион» | 9,9 | 178,2 |
| | | | Перезарядка огнетушителей | от 30.12.2020 № 8 ООО «Брандмауэр-Сервис 01» | 26,0 | |
| | | | Испытание пожарного водопровода | от 05.04.2021 № 32 ИП Киселев Е.В. | 37,4 | |
| | | | Переосвидетельствование спасательных пожарных трапов | от 09.09.2021 № 43 ООО «Самоспас» | 201,6 | |
| | | | Проверка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций | от 27.09.2021 № 46 ИП Бородина М.А. | 4,7 | |
| | | | | Итого: | 279,6 | |
| | 4964,1 | 226 | Охранные услуги путем оперативного реагирования нарядом | от 30.12.2020 № 788 ФГКУ «УВО ВНГ России по Московской области» | 61,9 | 240,1 |
| | | | Охранные услуги техническими средствами охраны | от 30.12.2020 № 728 ФГКУ «УВО ВНГ России по Московской области» | 147,5 | |
| | | | Охрана объектов и имущества | от 07.12.2020 № 148200005420000359 ООО «ЧОО «Агат» | 4029,6 | |
| | | | Монтаж систем обеспечения пожарной безопасности | от 25.08.2021 № 42 ИП Володин А.Л. | 450,0 | |
| | | | Разработка ПСД на ремонт системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения | от 14.09.2021 № 45 ИП Емельянов И.А. | 35,0 | |
| | | | Итого: | 4724,0 | | |
| 191,7 | 345 | Приобретение универсального фильтрующего малогабаритного спасателя | от 27.04.2021 № 19-Т ООО «НПК «Пожхимзащита» | 123,5 | 68,2 | |
| 831210011 | 1,7 | 266 | Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста | - | 1,7 | - |
| 831210016 | 52,8 | 211 | Оплата отпусков и выплаты компенсации за неиспользуемые отпуска работникам, которым производились выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в условиях новой коронавирусной инфекции | - | 52,8 | - |
| | 15,9 | 213 | Уплата взносов | - | 15,9 | - |
| - | 5801,8 | - | | Всего: | 5315,3 | 486,5 |

В 2022 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 02.02.2022 № 383Э «О предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области» на сумму 5933,3 тыс. руб. По дополнительным соглашениям от 04.04.2022 № 1, от 30.05.2022 № 2, от 01.06.2022 № 3, от 26.08.2022 № 4 и от 30.09.2022 № 5 размер субсидии изменен и утвержден в сумме 5395,9 тыс. руб.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 2022 году представлены в таблице, тыс. руб.

| Код субсидии | Плановые назначения по соглашению | КОСГУ | Наименование услуги | № контракта /контрагента | Кассовый расход | Остаток на 01.01.2023 |
|--------------|-----------------------------------|-------|---|--|-----------------|-----------------------|
| 8312201001 | 169,3 | 291 | Оплата налога за землю | - | 169,3 | - |
| 8312202002 | 856,8 | 310 | Поставка кулера для воды | от 07.11.2022 № 45-Т ИП Цатурян Д.В. | 10,5 | 526,1 |
| | | | Поставка доски для пересаживания пациента | от 08.11.2022 № 348200001622000031 ООО «КОС» | 5,0 | |
| | | | Поставка противопролежневого | от 08.11.2022 № 0348200001622000029 | 2,2 | |

| | | | | | | |
|------------|--------|-----|---|--|---------------|---------------|
| | | | подушки-валика | ООО «КОС» от 11.11.2022 № 0348200001622000035 ООО «СтройТорг» | 9,9 | |
| | | | Поставка смесителя | от 11.11.2022 № 0348200001622000037 ИП Полякова В.Д. | 31,7 | |
| | | | Поставка оборудования (кресло-туалет, поручень, стационарный поручень) | от 11.11.2022 № 0348200001622000034 ИП Полякова В.Д. | 28,3 | |
| | | | Поставка оборудования (крючок, система перемещения пациента, смеситель локтевой, сушилка для рук) | от 14.11.2022 № 0348200001622000041 ИП Тульская Д.Ю. | 206,1 | |
| | | | Поставка оборудования (стул письменный, стулья, шкаф для одежды) | от 21.11.2022 № 0348200001622000047 ООО «Агурия» | 37,0 | |
| | | | Итого: | | 330,7 | |
| | | | ТО тревожной сигнализации | от 27.12.2021 № 3-2022 ООО «Безопасный регион» | 9,9 | |
| | | | Перезарядка огнетушителей | от 22.12.2021 № 10-2022 ООО «Антисептик» | 13,9 | |
| | | | Испытание пожарного водопровода | от 18.05.2022 № 35-2022 ИП Бородина М.А. | 37,0 | |
| | | | Переосвидетельствование спасательных пожарных трапов | от 11.08.2022 № 56-2022 ООО «Самоспас» | 205,0 | |
| | | | Замер сопротивления изоляции проводов и защитного заземления | от 10.08.2022 № 55-2022 ООО «Энерготехнический центр» | 47,7 | |
| | | | Проверка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций | от 31.08.2022 № 62-2022 ИП Бородина М.А. | 8,4 | |
| | | | Итого: | | 321,9 | 378,3 |
| 8312213013 | 700,2 | 225 | Охранные услуги путем оперативного реагирования нарядом | от 27.12.2021 № 788 ФГКУ «УВО ВНГ России по Московской области» | 62,0 | |
| | | | Охранные услуги техническими средствами охраны | от 30.12.2021 № 728 ФГКУ «УВО ВНГ России по Московской области» | 76,4 | |
| | | | Охрана объектов и имущества | от 06.12.2021 № 0148200005421000727 ООО «ЧОО «СтАрт-В» | 684,5 | |
| | | | Монтаж систем обеспечения пожарной безопасности | от 25.04.2022 № 0348200001622000010 ООО «Спецтехобслуживание» | 591,8 | |
| | | | Охрана объектов и имущества | от 03.06.2022 №41-2022 ООО «ЧОО Спецбезопасность» | 158,3 | |
| | | | Охрана объектов и имущества | от 05.07.2022 № 0348200001622000020 ООО «ЧОО Спецбезопасность» | 1541,4 | |
| | | | Монтаж автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения | от 10.08.2022 № 57-2022 ООО «Спецтехобслуживание» | 318,0 | |
| | | | Разработка ПСД на ремонт системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения | от 06.07.2022 № 50-22 ООО «Проектно-строительная компания» | 79,4 | |
| | | | Итого: | | 3511,8 | 157,7 |
| - | 5395,9 | - | Всего: | | 4333,7 | 1062,2 |

В 2022 году в доход бюджета Московской области возвращен остаток средств за 2021 год на сумму 486,5 тыс. руб. по платежному поручению от 28.01.2022 №59.

Выборочно проверено исполнение контрактов, заключенных с поставщиками:

- от 05.04.2021 № 32 ИП Киселев Е.В. на оказание услуг по обследованию и испытанию сети внутреннего пожарного водопровода;
- от 27.04.2021 № 19-Т ООО «НПК «Пожхимзащита» на приобретение универсального фильтрующего малогабаритного спасателя;
- от 22.12.2021 № 10-2022 ООО «Антисептик» на перезарядку огнетушителей;
- от 07.11.2022 № 45-Т ИП Цатурян Д.В. на приобретение кулера для воды;
- от 08.11.2022 № 348200001622000031 ООО «КОС» на приобретение доски для пересаживания пациента;
- от 08.11.2022 № 0348200001622000029 ООО «КОС» на приобретение противополежневого подушки – валика;

- от 11.11.2022 № 0348200001622000035 ООО «СтройТорг» на приобретение смесителя;
- от 11.11.2022 № 0348200001622000037 ИП Полякова В.Д. на приобретение оборудования (кресло-туалет, поручень, стационарный поручень);
- от 11.11.2022 № 0348200001622000034 ИП Полякова В.Д. на приобретение оборудования (крючок, система перемещения пациента, смеситель локтевой, сушилка для рук);
- от 14.11.2022 № 0348200001622000041 ИП Тульская Д.Ю. на приобретение оборудования (стул письменный, стулья, шкаф для одежды);
- от 21.11.2022 № 0348200001622000047 ООО «Агурия» на приобретение оборудования (изделия электроустановочные, кондиционер бытовой).

Нарушений по исполнению контрактов не установлено.

Проведена оценка достижения значений результатов предоставления субсидии, установленных Распоряжением № 21РВ-236 в 2021-2022 годах, данные приведены в таблице:

| Код субсидии | Наименование услуги | Плановые назначения (единица, человек) | Фактически достигнутые значения (единица, человек) | Отклонения от планового значения -/+ (единица, человек) |
|--------------|--|--|--|---|
| 2021 год | | | | |
| 831210003 | Численность физических лиц, получивших компенсации в отчетном финансовом году | 6 | 6 | - |
| 831210011 | Численность физических лиц, получивших выплаты в отчетном финансовом году | 7 | 7 | - |
| 831210016 | Исполнение требований, положений, установленных НПА | 13 | 13 | - |
| 2022 год | | | | |
| 8312202002 | Количество приобретенных объектов движимого имущества (оборудования и прочих объектов движимого имущества) для осуществления основных видов деятельности | 8 | 8 | - |

Контрольные значения результатов предоставления субсидии по кодам 831210003, 831210011, 831210016, 8312202002 достигнуты.

Проверил: Муранов А.С.

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

В соответствии с п. 2.4. Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным п. 2.3. настоящего Устава, в сферах, указанных в п. 2.1 настоящего Устава, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом.

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 соответствующие этим целям:

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

- 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 жилищного фонда, физическим и юридическим лицам с использованием имущества находящегося на праве оперативного управления Учреждения.

В проверяемом периоде Учреждение предоставляло услуги стационарного обслуживания на коммерческих условиях для разных категорий граждан.

В Учреждении разработано и утверждено приказом директора от 08.09.2021 № 297 «Положение о порядке оказания платных услуг в Государственном бюджетном стационарном учреждении социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат».

В Учреждение принимались граждане на коммерческие койко-места. Взимание платы за предоставляемые услуги осуществлялось в соответствии с тарифами, указанными в распоряжениях Минсоцразвития МО от 31.12.2020 №21РВ-235 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2021 год» и от 29.12.2021 №20РВ-257 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2022 год».

Прием граждан на коммерческие койко-места осуществлялся на основании заявления. С получателями социальных услуг на коммерческих условиях (законными представителями получателей) заключались договоры о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания. Составлялся и согласовывался перечень услуг, предоставляемых за плату, который являлся приложением к договору.

Составлялись акты выполненных работ. Выборочной проверкой своевременности и полноты поступления денежных средств за коммерческие койко-места от Швековой В.Ф., Потаповой Н.Ф., Володиной Т.Ф., нарушений не установлено.

Всего доходы Учреждения в проверяемом периоде составили:

- в 2021 году – 88223,8 тыс. руб., в том числе: от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания — 82274,8 тыс. руб., от оказания услуг на платной основе сверх Гос. задания — 582,0 тыс. руб. и от оказания иных платных услуг — 5367,0 тыс. руб., с учетом: 1198,8 тыс. руб. – от коммерческих койко-мест; 3899,3 тыс. руб. – от жилого фонда; 42,5 тыс. руб. – от добровольных пожертвований; 4,8 тыс. руб. – от применения штрафных санкций; 89,1 тыс. руб. – от реализации товаров и активов (сдача лома, макулатуры) и 132,5 тыс. руб. – прочие доходы;

- в 2022 году – 99064,1 тыс. руб., в том числе: от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания – 92497,4 тыс. руб. и от оказания иных платных услуг

– 6566,7 тыс. руб., с учетом: 2882,1 тыс. руб. – от коммерческих койко-мест; 3420,4 тыс. руб. – от жилого фонда; 43,1 тыс. руб. – от добровольных пожертвований; 88,5 тыс. руб. – от применения штрафных санкций; 30,0 тыс. руб. – от реализации товаров и активов (сдача лома, макулатуры) и 102,6 тыс. руб. – прочие доходы.

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

Соотношение кассовых расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности, к плановым показателям в проверяемом периоде приведено в таблице, тыс. руб.

| Код статьи бюджетной классификации | 2020 год | | | 2021 год | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|--------------|
| | План ФХД | Кассовый расход | % выполнения | План ФХД | Кассовый расход | % выполнения |
| КОСГУ 211 | 55989,2 | 43329,1 | 77,4 | 66847,8 | 42185,7 | 63,1 |
| КОСГУ 212 | 5,6 | 5,6 | 100 | 5,6 | 5,6 | 100 |
| КОСГУ 213 | 16715,4 | 12937,5 | 77,4 | 20182,5 | 12471,8 | 61,8 |
| КОСГУ 221 | 218,6 | 203,6 | 99,1 | 172,5 | 172,5 | 100 |
| КОСГУ 223 | 1801,0 | 1408,6 | 78,2 | 2204,8 | 1682,9 | 76,3 |
| КОСГУ 225 | 2124,1 | 2087,9 | 98,3 | 8179,1 | 8179,1 | 100 |
| КОСГУ 226 | 1894,0 | 1891,1 | 99,8 | 1018,8 | 1018,2 | 99,9 |
| КОСГУ 227 | 17,9 | 17,9 | 100 | 17,9 | 17,9 | 100 |
| КОСГУ 291 | 162,2 | 162,2 | 100 | 168,0 | 168,0 | 100 |
| КОСГУ 292 | 6,6 | 6,6 | 100 | - | - | - |
| КОСГУ 310 | 232,5 | 232,5 | 100 | 19,0 | 19,0 | 100 |
| КОСГУ 341 | 5816,0 | 5816,0 | 100 | 6029,7 | 6010,9 | 99,7 |
| КОСГУ 342 | 3686,6 | 3277,8 | 88,9 | 4232,7 | 4068,2 | 96,1 |
| КОСГУ 343 | 1205,8 | 921,8 | 76,4 | 1236,7 | 885,8 | 71,6 |
| КОСГУ 344 | 174,8 | 174,8 | 100 | 497,0 | 497,0 | 100 |
| КОСГУ 345 | 3978,9 | 3753,7 | 94,3 | 447,9 | 447,9 | 100 |
| КОСГУ 346 | 6164,4 | 6164,4 | 100 | 5454,7 | 5454,7 | 100 |
| КОСГУ 349 | 6,0 | 6,0 | 100 | - | - | - |
| ИТОГО | 100199,6* | 82397,1 | 82,2 | 116714,7* | 83285,2 | 71,4 |

*- с учетом остатка на 01.01.2021 – 12249,8 тыс. руб. (12249,8 тыс. руб. + 87949,8 тыс. руб. = 100199,6 тыс. руб.);

** - с учетом остатка на 01.01.2022 – 17868,5 тыс. руб. (17868,5 тыс. руб. + 98846,2 тыс. руб. = 116714,7 тыс. руб.);

Проверил: Муранов А.С.

4.4. Проверка расходов Учреждения по видам

4.4.1. Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 29.08.2022) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение об оплате); утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями; приказами по Учреждению; табелями учета рабочего времени и другими нормативными и правовыми актами.

Коллективный договор на период 2018 – 2021 года заключен между администрацией и трудовым коллективом ГБУСО МО «Куровской психоневрологический интернат», на общем собрании трудового коллектива 15.04.2018. В соответствии с требованиями статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации и распоряжением Минсоцразвития МО от 18.08.2016 № 19РВ-61 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московской области трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, 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 3 года и зарегистрировано в Минсоцразвития МО 06.05.2021 № 957/2021.

Средняя заработная плата по Московской области за 2021 год составила 49 960,20 руб., а по Учреждению, в соответствии с данными отчета «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» (далее – Отчет № ЗП-соц.) – 52 212,71 руб., или 104,5% от средней заработной платы по Московской области. За 2022 год средняя заработная плата по Учреждению составила 53 860,83 руб., или 97,8% от средней заработной платы по Московской области (55 049,8 руб.).

Анализ средней заработной платы, 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 и соответствие данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице:

| Должность | Кол-во физ. лиц (чел) | Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» | Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт) | Не соответствие с фактом: (-) уменьшено (+) увеличено | Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт) | Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэф-т) |
|-------------------------------------|-----------------------|---|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2021 год | | | | | | |
| Руководители | 3,75 | 6 605 489,00 | 6 605 485,99 | -3,01 | 146 788,57 | 3,0 |
| <i>в т. ч.:</i> <i>-директор</i> | 1,0 | 2 194 791,00 | 2 194 790,31 | - 0,69 | 182 899,19 | 3,7 |
| <i>-заместитель директора</i> | 2,0 | 3 196 281,00 | 3 196 280,75 | -0,25 | 133 178,36 | 2,7 |

| | | | | | | |
|---|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------|----------|
| -главный бухгалтер | 0,75 | 1 214 417,00 | 1 214 414,93 | -2,07 | 75 900,93 | 1,5 |
| Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие) | 466,92 | 274 643 120,00 | 274 643 124,70 | +4,7 | 49 016,81 | - |
| ИТОГО | 470,67 | 281 248 609,00 | 281 248 610,69 | +1,69 | 49 795,79 | - |
| 2022 год | | | | | | |
| Руководители | 3,83 | 7 355 779,00 | 7 355 776,90 | +2,1 | 160 047,36 | 3,2 |
| в т. ч.: -директор | 1,0 | 2 373 878,00 | 2 373 878,28 | -0,28 | 197 823,19 | 3,9 |
| -заместитель директора | 1,83 | 3 145 082,00 | 3 145 081,69 | +0,31 | 143 218,65 | 2,9 |
| главный бухгалтер | 1,0 | 1 836 819,00 | 1 836 816,93 | +2,93 | 153 068,08 | 3,0 |
| Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие) | 472,25 | 283 881 612,00 | 283 881 612,47 | -0,47 | 50 093,81 | - |
| ИТОГО | 476,08 | 291 237 391,00 | 291 237 389,37 | +1,63 | 50 978,37 | - |

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 (директора, заместителей директора, главного бухгалтера) от общего фонда оплаты труда Учреждения составила: в 2021 году – 2,3%, в 2022 году – 2,5%.

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

Соотношение средней заработной платы сотрудников Учреждения к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (по данным Отчета № 3П-соц. и мониторинга за 2021 и 2022 годы (письма Минсоцразвития МО от 19.01.2022 № 20ТСП-исх-617, от 13.01.2023 №20исх-394) составили:

| № п/п | Категория | Среднемесячный доход от трудовой деятельности | По Учреждению | % соотношения |
|-----------------|------------------------------|---|---------------|---------------|
| 2021 год | | | | |
| 1. | Младший медицинский персонал | 49 960,2 | 55 144,1 | 110,4 |
| 2. | Средний медицинский персонал | 49 960,2 | 62 058,8 | 124,2 |
| 3. | Социальные работники | 49 960,2 | 52 227,3 | 104,5 |
| 4. | Врачи | 49 960,2 | 105 437,5 | 211,0 |

| 2022 год | | | | |
|----------|------------------------------|----------|-----------|-------|
| 1. | Младший медицинский персонал | 55 049,8 | 57 256,1 | 104,0 |
| 2. | Средний медицинский персонал | 55 049,8 | 62 143,3 | 112,9 |
| 3. | Социальные работники | 55 049,8 | 62 030,5 | 112,7 |
| 4. | Врачи | 55 049,8 | 114 613,8 | 208,2 |

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Учреждения (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения, производились на основании приказов министра социального развития Московской области.

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения составили:

- в 2021 году – 115 485,6 тыс. руб.;
- в 2022 году – 123 697,6 тыс. руб.

В ходе проверки проверено соответствие:

1. Расчетов при исчислении среднего заработка в случаях убытия сотрудников в ежегодные оплачиваемые отпуска, в том числе включение выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), выплат компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия при увольнении, требованиям положений постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (в ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», приказам по Учреждению, табелям учета рабочего времени. Нарушений не установлено;

2. Начисленной заработной платы (должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера, повышений должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам СОУТ, надбавки за продолжительность работы в учреждении) Положению об оплате; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям коллективного договора; Положению о выплатах стимулирующего характера работников. Нарушений не установлено.

3. Проведенной выборочной проверкой расчетов с уволенными сотрудниками: Акимовой Г.Е., Додоновой С.С., Замиланской С.А., Захаровой О.Г., Савоськиным М.А., Юдиной Е.В., нарушений не выявлено.

4. Полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в Банке ВТБ (ПАО) за декабрь 2022 года. Нарушений не установлено.

Кроме того, проведена проверка полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы за 2022 год на лицевые счета шести сотрудникам (директор, заместители директора (2 сотрудника), бухгалтерия (2 сотрудника), начальник отдела кадров) в Банк ВТБ (ПАО) и ПАО «Сбербанк», расхождений и нарушений не установлено, данные прилагаются. Приложение № 1.

Выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 2022 год (в том числе по реестру п/п из «УРМ АС» (Криста) сверено перечисление по КВР 119, КВР 111 с начислениями из программного продукта), нарушений не установлено.

Проведена проверка отчетности за 2021 и 2022 годы, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), «Отчета об использовании субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания» и «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) 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). Сводные данные приведены в таблице:

| № п/п | Источник | Всего ФОТ | Стимулирующие выплаты |
|-----------------|---|---|-----------------------|
| 2021 год | | | |
| 1 | Сводная расчетная ведомость ПП «1С» <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 119)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>прочие начисления</i> | 282 967 137,66 281 248 610,69 1 622 868,01 12 849,96 1 650,00 81 159,00* | 115 485 572,68 |
| 2 | «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» | 281 248 609,00 | 115 485 573,00 |
| 3 | Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) | 282 361 829,60 | |
| 4 | Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 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> | 282 361 829,60 282 361 829,60 | |
| 5 | Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат») | 282 885 978,66 | |
| 6 | Главная книга <i>(Кт обороты сч. 302 11)</i> <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i> <i>(Кт обороты сч. 302 66)</i> <i>(Кт обороты сч. 302 12)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> | 280 738 961,59 280 738 961,59 1 624 518,01 1 622 868,01 1 650,00 | |
| 2022 год | | | |
| 1 | Сводная расчетная ведомость ПП «1С» <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>прочие начисления</i> | 293 259 483,71 291 237 389,37 1 975 532,66 46 561,68* | 123 697 615,15 |
| 2 | «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» | 291 237 391,00 | 123 885 416,00 |
| 3 | Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) | 293 212 965,03 | |
| 4 | Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2023 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> | 293 212 965,03 293 218 901,47 5 936,44 | |
| 5 | Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат») | 293 212 922,03 | |
| 6 | Главная книга <i>(Кт обороты сч. 302 11)</i> <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат (КВР 111)</i> <i>(Кт обороты сч. 302 66)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> | 291 237 432,37 291 237 432,37 1 975 532,66 1 975 532,66 | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Расхождение данных - 2021 год:

* в Сводную расчетную ведомость кроме фактически начисленной заработной платы были включены прочие начисления (81 159,00 руб.): командировочные расходы, суточные и за путевки;

- несоответствие данных в Сводной расчетной ведомости в отношении фактически начисленной заработной платы (282 871 478,70 руб.) с отчетом об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) (282 361 829,60 руб.) и отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) (282 361 829,60 руб.) на сумму 509 640,10 руб. произошло в связи с тем, что в 2020 году в программе «Парус 7 Зарплата» расчет отпуска был настроен так, что при расчете среднего заработка отпускных его нужно было производить месяц в месяц. Поэтому при расчете отпускных за период с 1 по 15 января 2021 год фактически производился в конце декабря 2020 года, выплата была произведена так же в конце декабря 2020 г., но период отпуска в программе «Парус» выбирался в январе 2021г. (межрасчетная ведомость), проводки по начисленным выплатам формировались 31 января 2021. (в целом за месяц). В связи с этим сложилась несоответствие данных на сумму 509 640,10 рублей в Сводной расчетной ведомости за 2021 год с отчетом об исполнении плана ФХД за 2021г.;

- несоответствие оборотов Главной книги по счету 302.11 (280 738 961,59 руб.) со Сводной расчетной ведомостью, в отношении фактически начисленной заработной платы (281 248 610,69 руб.) на сумму 509 640,10 руб. сложилось в связи с тем, что оплата отпуска за январь 2021 года прошла в декабре 2020 года (межрасчетная ведомость).

Расхождение данных - 2022 год:

* в сводную расчетную ведомость, кроме фактически начисленной заработной платы, были включены прочие начисления (46 561,68 руб.): командировочные расходы, суточные, погребение;

- выявлено расхождения данных по фактически начисленной премии Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (123 697 615,15 руб.) и данных «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (123 885 416,00 руб.) на сумму 187 800,85 руб. сложилась из-за того, что не корректно прошло обновление в программе «Парус 10» (было обновление программного продукта из «Парус 7» в «Парус 10») и в отчет по оперативной информации частично включались выплаты за работу в праздничные дни.

Объяснительная записка главного бухгалтера по расхождениям данных прилагается. Приложение № 2.

Штатные расписания Учреждения на 2021 - 2022 годы составлены в соответствии с нормативом штатной численности Учреждения и в пределах штатной численности работников, утвержденной приказами министра социального развития Московской области от 31.12.2019 № 21П-659, от 31.12.2020 № 21П-725, от 30.12.2021 № 20П-595 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице

| № п/п | Период действия (на дату) | Источник финансирования | Предельная штатная численность | Количество штатных единиц | Фонд оплаты труда | Фактический состав | Количество физических лиц |
|-------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| 1. | 01.01.2021 | бюджет | 656,5 | 653,5 | 15873516,92 | 639,0 | 489,0 |
| 2. | 01.01.2022 | бюджет | 656,5 | 653,5 | 15982296,18 | 632,0 | 482,0 |

Трудовые книжки работников Учреждения сверены с Книгой учета и движения трудовых книжек, их количество соответствовало числу постоянных работников и фактическому наличию.

Книга учета и движения трудовых книжек велась установленным порядком и хранилась вместе с трудовыми книжками работников Учреждения в металлическом сейфе, а трудовая книжка директора Учреждения 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 на штатные должности (уборщик служебных помещений, подсобный рабочий, дворник) принимались получатели социальных услуг, проживающие в Учреждении, с которыми заключались трудовые договора.

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.

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

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

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

По состоянию на 03.02.2023 проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах. Сотрудники присутствовали на рабочих местах, согласно табелей учета рабочего времени, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске, на больничном листе, в отпуске по уходу за ребенком. Акт проверки сотрудников на рабочих местах и документы прилагаются. Приложения № 3 и № 4.

Проверил: Дудкина Е.С., Дубровина Г.Г., Муранов А.С.

4.4.2. 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 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) и Учетной политикой Учреждения.

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

| № п/п | Наименование имущества | Год | счет | Статья учета |
|-------|------------------------|------|--------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Mersedez-Benz-223237 | 2018 | 4.101.25.310 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 2 | ГАЗ-2705 | 2003 | 2.101.35.310 | Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения |

| | | | | |
|----|---|------|--------------|--|
| 3 | ГАЗ-2757 | 2002 | 4.101.35.310 | Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения |
| 4 | ГАЗ-3307 | 2002 | 4.101.35.310 | Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения |
| 5 | Лада Ларгус | 2014 | 2.101.25.310 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 6 | FORD «ФОКУС» | 2012 | 4.101.25.310 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 7 | FORD TRANSIT VAN | 2012 | 4.101.25.310 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 8 | FORD TRANSIT VAN | 2012 | 4.101.25.310 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 9 | Луидор 225020 | 2020 | 4.101.25.310 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 10 | Погрузчик-Экскаватор | 2003 | 4.101.25.310 | Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 11 | Машина снегоуборочная «Partner» | 2012 | 4.101.34.310 | Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения |
| 12 | Машина снегоуборочная «Partner» | 2012 | 4.101.34.310 | Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения |
| 13 | Передвижная электростанция ЭД 200 Т 400 | 2006 | 4.101.24.310 | Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения |
| 14 | Дизельная электростанция AKSA | 2011 | 4.101.24.310 | Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения |

Оплата аренды гаражей и стоянок у сторонних организаций не производилась. Автомобили размещались на территории Учреждения.

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

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

Порядок организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств определялся в соответствии приказом Минтранс РФ от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств».

Ежедневный технический осмотр и выпуск на линию транспортных средств проводился ответственными лицами, прошедшими профессиональную переподготовку с присвоением квалификации специалиста контролера технического состояния автотранспортных средств. Документы на должностных лиц представлены, нарушений по срокам прохождения переподготовки не установлено.

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

В проверяемом периоде, при эксплуатации транспортных средств (Луидор 225020, FORD TRANSIT VAN), указанных в приложении № 2 к приказу Минтранс РФ от 13.02.2013 № 36 «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», установленные на данные транспортные средства тахографы использовались в соответствии с п.13 приказа Минтранс РФ 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». Данные с карты водителя каждые 28 дней выгружались. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде ответственность за выдачу и заполнение путевых листов, возлагалась на должностных лиц приказами директора Учреждения.

Путевые листы оформлялись в соответствии с приказом Минтранс РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Нарушений по оформлению не установлено.

В Учреждении велся Журнал учета дорожно-транспортных происшествий (далее – Журнал учета ДТП), форма которого утверждена приказом Минтранс РФ от 02.04.1996 № 22 «Об утверждении формы учета дорожно-транспортных происшествий владельцами транспортных средств». Сверки сведений о дорожно-транспортных происшествиях с органами МВД в проверяемом периоде проводились. Согласно Журнала учета ДТП, в Учреждении дорожно-транспортных происшествий не установлено.

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей Учреждения проводились медицинскими сестрами Учреждения. Документы на должностных лиц представлены, нарушений по срокам прохождения переподготовки не установлено.

Проверкой соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранс РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее Распоряжение № АМ-23-р) установлено:

-нормы расхода топлива разработаны по каждому автомобилю;

-на автомобиле, отсутствующем в Распоряжении № АМ-23-р: Луидор 225023, FORD TRANSIT VAN была установлена базовая норма расхода топлива, разработанная научной организацией, осуществляющей разработку таких норм по специальной программе-методике (ООО «НИИАТ»).

Проверкой соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов за период с 01.07.2021-31.12.2022 нарушений не установлено.

Для поддержания в технически исправном состоянии автотранспорта проводилось техническое обслуживание по периодам сервисного обслуживания. Проверено исполнение контракта от 12.05.2022 № 33-2022 на оказание услуг по проверке технического состояния транспортных средств, заключенного с ООО «ТЕХКОНТРОЛЬ». Нарушений по оплате не установлено.

Расходы на содержание автотранспортных средств в проверяемом периоде отражены в таблице, тыс. руб.

| № п/п | Наименование | 2021 год | 2022 год |
|-------|----------------------------------|----------|----------|
| 1 | Закупка ГСМ | 921,8 | 885,8 |
| 2 | ОСАГО | 48,7 | 101,1 |
| 3 | Технический осмотр | 9,5 | 9,5 |
| 4 | Ремонт, техническое обслуживание | 301,8 | 497,5 |
| 5 | Транспортный налог | 38,3 | 37,6 |
| 6 | Тахограф | 29,4 | 5,5 |
| | Итого | 1349,5 | 1537,0 |

Проверил: Мурыгин А.И.

4.4.3. Расходы на организацию питания

В проверяемом периоде учет питания осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа 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 Учреждения.

Данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания» (ф. 0504037). Данные о расходах продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания» (ф. 0504038).

Приемка по количеству и качеству продуктов питания, проверка упаковки и соблюдение условий перевозки, контроль сроков годности, проверка наличия сертификатов и иных сопроводительных документов осуществлялась ответственными лицами Учреждения в соответствии с их должностными инструкциями и требованиями нормативно-правовых актов.

Учреждением осуществлялась приемка продуктов питания от поставщиков на основании заключенных государственных контрактов по товарным накладным.

Учреждением проводилась экспертиза при приемке продуктов питания: у поставщиков запрашивались копии деклараций Таможенного союза о соответствии требованиям безопасности согласно протоколам испытаний аккредитованных лабораторий, сертификаты соответствия о качестве и безопасности на поставленную продукцию. Заключение по результатам экспертизы являлась отметка - штамп на товарных накладных о соответствии продуктов качеству и подписи двух материально ответственных лиц: заведующего складом и медсестры.

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

На продовольственном складе, столовой и пищеблоке имелись весы, поверка которых проводилась ежегодно, на основании государственных контрактов, в соответствии с приказом Министерства промышленности и торговли России от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке». Нарушений не установлено.

Для контроля над качеством поступающей пищевой продукции проводился бракераж и делалась запись в журнале бракеража сырой продукции (бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья). 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».

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

В проверяемом периоде в Учреждении было организовано пятиразовое питание, в соответствии с разработанным и утвержденным четырнадцатидневным меню.

Сопоставлением сведений о наличии проживающих, состоящих на питании по табелям учета, с данными о количестве питающихся в меню-требованиях и в ежедневных приказах за 4 квартал 2022 года нарушений не установлено.

Контроль соблюдения установленных норм питания на одного проживающего (анализ выполнения натуральных показателей) в проверяемом периоде в Учреждении велся.

Вес готовых блюд контролировался путем взвешивания. В соответствии с требованиями п. 3.8 Инструкции № 93 - акты взвешивания блюд, акты закладки продуктов питания оформлялись ежемесячно. 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. Выборочной проверкой актов за 2022 год нарушений не установлено.

В соответствии с приказом Минздрава России от 28.01.2021 № 29н (ред. от 01.02.2022) «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса РФ, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» - весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. 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 «Организация и проведение производственного контроля над соблюдением санитарных правил и

выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» программа производственного контроля в Учреждении разработана. Нарушений не установлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

4.4.4. Расходы на мягкий и хозяйственный инвентарь

В Учреждении учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся в соответствии с Приказом Минфина РФ № 157н и Учетной политикой Учреждения.

В соответствии с приложением № 2 к постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с должностными лицами, ответственными за учет, хранение и выдачу мягкого и хозяйственного инвентаря, заключены договоры о полной материальной ответственности.

В нарушение раздела 2 «Материально – производственные запасы» Учетной политики Учреждения и п. 2 Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. 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» учет поступившего на склад мягкого и хозяйственного инвентаря велся материально-ответственными лицами в книгах складского учета ф. М-17, а должен был - в книгах учета материальных ценностей (ф. 0504042).

В проверяемом периоде директором Учреждения издавались приказы о назначении ответственных лиц в постоянно действующие комиссии по маркировке (клеймению) мягкого инвентаря, по списанию мягкого и хозяйственного инвентаря.

Списание материальных ценностей оформлялось комиссией по актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), материальных запасов (ф. 0504230) и ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210). Выборочно проверено списание материальных запасов за 2022 год, нарушений не выявлено.

Нормы материального обеспечения, установленные приказом министра социальной защиты населения Московской области от 16.10.2014 № 18П-285 «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг государственными организациями социального обслуживания Московской области» соблюдались. Учет мягкого инвентаря, выданного получателям социальных услуг, велся ответственным лицом в арматурных карточках. Выборочно проверено ведение 7 арматурных карточек (Газиян М.М., Герасимова А.Ю., Горячева Н.В., Девликамова Р.Ф., Дмитриева Ю.С., Жданкина Л.П., Зуза А.В.), нарушений не установлено.

Учет обеспеченности сотрудников спецодеждой велся ответственным лицом в личных карточках учета выдачи СИЗ (приложение к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»). Выборочной проверкой ведения 8 личных карточек учета выдачи СИЗ (Агеева В.С., Балашова А.В., Бунова Т.И., Пушкина О.П., Комаревцева Н.А., Коньшкин О.М., Кузнецова Р.Н., Субботина Н.И.), нарушений не установлено.

Стирка предметов мягкого инвентаря организована в Учреждении. Наличие технического оборудования и его техническое состояние обеспечивало потребности в стирке белья. Нормы расходования чистящих, моющих средств и стирального порошка утверждены приказом директора Учреждения от 10.09.2021 № 301. Качество выстиранного белья удовлетворительное.

Приобретение мягкого и хозяйственного инвентаря для нужд Учреждения осуществлялось в соответствии с заключенными с поставщиками контрактами.

Выборочной проверкой расходов на приобретение материальных запасов, установлено, что все договорные обязательства выполнены в полном объеме, материальные ценности оприходованы, нарушений не установлено. Перечень и реквизиты контрактов отражены в таблице:

| № контракта | Дата заключения | Поставщик | Цена контракта, тыс. руб. | Исполнение контракта, тыс. руб. | Предмет контракта |
|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 03482020001621000001 | 18.06.2021 | ООО «Авангард» | 2335,2 | 2335,2 | Поставка постельного белья |
| 03482020001621000003 | 25.10.2021 | ООО «Константа» | 163,3 | 163,3 | Поставка бумаги |
| 0348200001622000001 | 18.04.2022 | ООО «Продез» | 2213,6 | 2213,6 | Поставка дезинфицирующих средств |
| 0348200001622000015 | 03.06.2022 | ИП Карапетян А.В. | 241,6 | 241,6 | Поставка нательного белья |
| 0348200001622000014 | 31.05.2022 | ИП Карапетян А.В. | 213,7 | 213,7 | Поставка футболок |
| 0348200001622000023 | 23.09.2022 | ООО «Приоритет» | 1500,0 | 1500,0 | Поставка обуви |
| 0348200001622000026 | 17.10.2022 | ИП Богатов П.Б. | 110,4 | 110,4 | Поставка аксессуаров одежды |

Проверил: Муранов А.С.

4.4.5. Расходы на медикаменты и перевязочные средства

Учет, хранение, использование медикаментов, перевязочных средств и предметов медицинского назначения (далее – медикаменты) в Учреждении осуществлялось в соответствии с Федеральным Законом от 12.04.2010 № 61 (ред. от 11.06.2021) «Об обращении лекарственных средств», Приказом Минфина РФ № 157н и Учетной политикой Учреждения.

Медикаменты хранились в отдельном помещении. Помещение оборудовано шкафами, сейфами и холодильниками для хранения медикаментов. Сильнодействующие медикаменты хранились в сейфах. Выборочной проверкой, проведенной 24.01.2023, медикаментов с истекшими сроками годности не обнаружено.

Поставка медикаментов осуществлялась в соответствии с договорами. Выборочно проведена проверка исполнения договоров на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения с АО «Парма Медикал» от 25.02.2021 № 1М-2021 и с АО «Парма Медикал» от 25.02.2022 № 4М-2022. Поступившие медикаменты оприходованы, нарушений не выявлено.

Ответственным лицом за учет, хранение, выдачу медикаментов являлся заведующий отделением «Аптека» Ушанов А.Д. (до 01.09.2022 – заведующая отделением «Аптека» Казакова В.В.), с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Учет медикаментов велся материально-ответственным лицом по наименованиям и количеству. Выдача медикаментов в отделения осуществлялась в соответствии с требованиями-накладными (ф. 0504204). Списание медикаментов осуществлялось по акту на списание материальных запасов (ф. 0504230), на основании ежемесячных отчетов старших медсестер.

Выборочной проверкой соответствия записей, указанных в отчете за апрель 2022 года, в требованиях на выдачу медикаментов (Клозапин 100 мг, Тизерцин 25 мг, Тригексифенидил 2 мг, Феназепам 1 мг, Элзепам 1 мг) и актах на списание материальных запасов (ф. 0504230), расхождений не установлено. Также выборочно проверены истории болезни получателей услуг (Иванов В.А., Алиев Г.Д., Землянко Т.М., Альбертина Н.А., Макаров Е.С., Груздев Н.А., Акимова Е.А.). В историях болезни получателей услуг имелись листы назначений о применении в лечении выше указанных медикаментов.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

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

В проверяемом периоде Учреждением заключались контракты 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 район, г. Куровское, ул. Лесная, д. 24:

- с АО «Мосэнергосбыт» - на поставку электрической энергии;
- с ООО «Хартия» и ООО «Хартия» филиал «Подмосковный» - на услуги по обращению с ТКО;
- с ООО «Газпром межрегионгаз Москва» - на поставку газа;
- с АО «Мособлгаз» филиал «Восток» - на услуги по транспортировке газа и ТО газопровода;
- с ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» - на услуги водоотведения;
- с ПАО «Ростелеком» - на услуги предоставления стационарной связи и интернета;
- с ООО «БКР – Связь» - на услуги предоставления интернета;

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

Вода добывалась из скважины, принадлежащей Учреждению. Горячую воду, в том числе для отопления, Учреждение получало от собственной котельной, работающей на газе.

Выборочной проверкой оплаченных счетов за сентябрь – ноябрь 2021 года и август – октябрь 2022 года за услуги водоотведения установлено, что тарифы соответствовали установленным в договорах (заключенных с ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» от 28.12.2020 № 41 и от 28.12.2021 № 41) и не превышали, утвержденные распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- 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;

- от 20.12.2021 № 296-Р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на 2022 -2024 годы» - на 2022 год.

В соответствии с контрактами с ПАО «Ростелеком» оплачивались услуги стационарной связи и интернета. Всего оплачивалось 23 абонентских номера с выходом на внутрizonовую и междугородную телефонную связь. Выборочной проверкой оплаченных счетов за сентябрь - ноябрь 2021 и июль - сентябрь 2022 года фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

Услуги мобильной телефонной связи в проверяемом периоде не планировались и не оказывались.

Проверил: Муранов А.С.

5. Проверка осуществления оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска медицинских, социальных и иных работников, рассчитанной с учетом получаемых работниками федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID – 19).

По состоянию на 31.12.2021 сотрудникам Учреждения было начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по КОСГУ 211 на оплату отпусков – 52,8 тыс. руб. Отчисления с отпускных во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 составили – 15,9 тыс. руб. Все денежные средства переведены на счета сотрудников. Нарушений не установлено.

Проверил: Дудкина Е.С., Муранов А.С.

6. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получило безвозмездно материальные ценности в натуральном виде, всего на общую сумму 8 539,6 тыс. руб., в том числе: основные средства – 8188,5 тыс. руб. (централизованное снабжение), материальные запасы – 298,0 тыс. руб. (благотворительность), права пользования программным обеспечением и базами данных – 53,1 тыс. руб. (централизованное снабжение). Данные приведены в таблице (Приложение № 5).

В нарушение требований п. 3 Приказа Минфина РФ № 157н Учреждением не был принят к учету мягкий инвентарь, полученный от НКО «Благотворительный фонд «Помощник и Покровитель» (договор пожертвования от 06.07.2022 № 1 на сумму 298,0 тыс. руб.). Нарушение устранено в ходе проверки, бухгалтерская справка от 10.01.2023 о постановке на учет (ф. 0504833) (Приложение № 6) и пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения (Приложение № 7) прилагаются.

Также в проверяемом периоде Учреждению было перечислено 85,6 тыс. руб. (в 2021 году – 42,5 тыс. руб. по платежному поручению от 27.04.2021 № 143 и в 2022 году – 43,1 тыс. руб. по платежному поручению от 26.04.2021 № 178) за счет добровольных пожертвований сотрудников Министерства инвестиций, промышленности и науки Московской области на укрепление материально-технической базы. Кассовые расходы в 2021 году составили 42,5 тыс. руб., Учреждением был заключен договор с ООО «Магазин № 6» от 07.07.2021 № 26-Т на поставку оборудования (канальный вентилятор, манометр электронный, труба электросварная). В 2022 году кассовых расходов по полученным добровольным пожертвованиям Учреждением не производилось, остаток денежных средств на 01.01.2023 составил 43,1 тыс. руб.

Проведена выборочная проверка наличия полученных материальных ценностей:

- холодильники (3 шт.) (инвентарные номера – 6163612463341, 6163612463343, 6163612463346);
- телевизоры (3 шт.) (инвентарные номера – 6163612463338-6163612463340);
- сейфы (16 шт.) (инвентарные номера – 6163612463490-6163612463505);
- кухонный гарнитур в сборе (3 шт.) (инвентарные номера – 6163612463476-6163612463478);
- диван мягкий (7 шт.) (инвентарные номера – 6163612463689-6163612463695);
- стойка (инвентарный номер – 6163612463686);
- стол для переговоров (инвентарный номер – 6163612463806);
- стол письменный (5 шт.) (инвентарные номера – 6163612463972-6163612463975, 6163612463966);
- стол приставной Master (инвентарный номер – 6163612463856);
- диван офисный (инвентарный номер – 6163612463701);
- тумба офисная (6 шт.) (инвентарные номера – 6163612463981-6163612463984, 6163612464016, 6163612463980);
- шкаф для документов (8 шт.) (инвентарные номера – 6163612463718, 6163612463802-6163612463805, 6163612463800, 6163612463730-6163612463733);
- шкаф для одежды (5 шт.) (инвентарные номера – 6163612463801, 6163612463723-6163612463726);
- шкаф картотечный (инвентарный номер – 6163612463807).

Полученное имущество было оприходовано в полном объеме и имелось в наличии.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

7. Организация и ведение бухгалтерского учёта, составление отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным

кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), приказами Минфина РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 157н в проверяемом периоде принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета и отражались в полном объеме в журналах операций. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записывались в Главную книгу.

Выборочной проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2021 и 2022 годы установлено соответствие данным, отраженным в Бухгалтерских балансах государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), представленных в Минсоцразвития МО, расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями ст. 8 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработана и приказом директора Учреждения от 31.12.2019 № 378 утверждена Учетная политика. В Учетную политику внесены изменения, утвержденные приказом директора Учреждения от 14.04.2021 № 157 и от 22.08.2022 № 265.

К Учетной политике разработаны приложения: Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств; отчет о приходе и расходе аптекарских запасов, акт о перерасчете стоимости единицы товара при изменении единицы измерения, отчет аптеки по расходу медикаментов, отчет аптеки по расходу перевязочных средств, акт на умерших, отчет по моющим средствам, отчет по памперсам, акт о снятии остатков на пищеблоке, акт проверки продовольственного склада, акт о снятии остатков, табель учета использования рабочего времени; Положение о порядке ведения кассовых операций; График документооборота; Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях; Рабочий план счетов бюджетного учета; Положение о внутреннем контроле; Положение о Комиссии по поступлению и выбытию активов; Документы, подтверждающие наличие исключительных прав Учреждения на объекты нематериальных активов; Порядок калькулирования себестоимости работ, услуг по виду финансового обеспечения; Положение о командировках; Порядок принятия обязательств и денежных обязательств; Унифицированные формы первичных учетных документов; Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера; Положение об отделе бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности.

Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования деятельности и расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ Минфина РФ № 274н), но имелись следующие нарушения:

- в нарушение п. 117 Приказа Минфина РФ № 157н и приказа Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в рабочий план счетов не внесены изменения с 01.01.2021 по названию счета учета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» на «Лекарственные препараты и медицинские материалы», не добавлены счета 111.60 «Права пользования нематериальными активами», 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных», 114.60 «Обесценение прав пользования нематериальными активами», 114.01 «Обесценение программного обеспечения и баз данных»;

- в нарушение п. 9 Приказа Минфина РФ № 274н Учетная политика и изменения к ней не были размещены на официальном сайте Учреждения. Устранено в ходе проверки.

Бухгалтерская отчетность Учреждения формировалась в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (ред. от 20.05.2022) «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 письмами Министерства экономики и финансов Московской области: от 28.12.2021 № 24Исх-14301/04-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2021 год, квартальной и месячной отчетности в 2022 году» и от 30.12.2022 № 24Исх-14004/04-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2022 год, квартальной и месячной отчетности в 2023 году».

Учреждение формировало бюджетную 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 2021 год представлена в установленный Минсоцразвития МО срок в электронном виде. Отчетность в статусе «принята».

Бухгалтерская отчетность по отдельным формам за 2022 год представлена в установленный Минсоцразвития МО срок в электронном виде. Формы отчетности в статусе «на проверке».

Остатки средств на счетах Учреждения по состоянию на отчетные даты, в соответствии со «Сведениями об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779), представлены в таблице, тыс. руб.

| | Субсидия на выполнение государственного задания | Собственные доходы | Субсидия на иные цели | Средства во временном распоряжении |
|---------------|---|--------------------|-----------------------|------------------------------------|
| На 01.01.2021 | 39954,9 | 12249,8 | 2354,4 | 98470,1 |
| На 01.01.2022 | 29732,0 | 17868,5 | 486,5 | 110340,8 |
| На 01.01.2023 | 28707,0 | 33429,5 | 1062,2 | 127599,1 |

Дебиторская и кредиторская задолженности на отчетные даты, в соответствии со «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769), представлены в таблице, тыс. руб.

| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма кредиторской задолженности всего | | |
|------------------------------------|--|---------------|---------------|
| | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 |
| Итого по коду счета 2 30221000 | 39,3 | 14,9 | - |
| Итого по коду счета 2 30223000 | - | 249,0 | - |
| Итого по коду счета 2 30225000 | 4,9 | - | - |
| Итого по коду счета 2 30234000 | 108,2 | 159,9 | - |
| Итого по коду счета 2 30304000 | 54,3 | 136,5 | 60,0 |
| Итого по коду счета 4 30221000 | - | 23,5 | - |
| Итого по коду счета 4 30223000 | 1610,4 | 1 083,9 | - |
| Итого по коду счета 4 30234000 | 562,1 | 821,8 | - |
| Итого по коду счета 4 30305000 | 786,5 | 608,7 | - |
| Итого по коду счета 5 30305000 | 2354,4 | 486,5 | 1062,2 |
| ИТОГО | 5520,1 | 3584,7 | 1122,2 |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма дебиторской задолженности всего | | |
| Итого по коду счета 2 20531000 | 1061,8 | 538,7 | 484,9 |
| Итого по коду счета 2 20574000 | 5,3 | - | - |
| Итого по коду счета 4 30302000 | 921,2 | - | - |
| Итого по коду счета 4 30306000 | 3,0 | 2,7 | - |
| ИТОГО | 1991,3 | 541,4 | 484,9 |

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность, по состоянию на отчетные даты, отсутствовала.

Указанная дебиторская и кредиторская задолженность соответствовала данным бухгалтерского учета.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

7.1. Своевременность и правильность проведения инвентаризации и оформление ее результатов

В 2021 году в соответствии с приказами Минсоцразвития МО от 15.09.2021 № 20П-407 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год», от 20.04.2021 № 20П-195 «О проведении инвентаризации нематериальных активов в целях выявления объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе группы нефинансовых активов «Нематериальные активы» и (или) отраженных на забалансовом учете» и на основании приказов директора Учреждения от 23.04.2021 № 164 «Об инвентаризации нематериальных активов» и от 22.09.2021 № 316 «Об инвентаризации имущества в ГБУСО МО «Куровской психоневрологический интернат» в Учреждении проведена инвентаризация нематериальных активов по состоянию на 01.05.2021 и инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2021. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (ф. 0504087, ф. 0504088). В соответствии с Протоколом заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 04.05.2021 № 1 проведена инвентаризация нематериальных активов, отраженных на забалансовом учете по состоянию на 01.05.2021, по результатам инвентаризации проведена корректировка начального сальдо счета 111.61 на 01.01.2021 в размере 170,3 тыс. руб., нематериальные активы определены, признаны и поставлены на бухгалтерский учет. В соответствии с Протоколом заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 30.11.2021 № 1 о результатах инвентаризации «расхождений не выявлено, излишков и недостатков не выявлено».

В 2022 году в соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 20.09.2022 № 20П-531 «О проведении инвентаризации

имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» (далее – приказ Министра от 20.09.2022 № 20П-531) и на основании приказа директора Учреждения от 29.09.2022 № 314 «Об инвентаризации имущества в ГБУСО МО «Добрый дом «Куровской» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 03.10.2022. В нарушение п. 2 приказа Министра от 20.09.2022 № 20П-531 инвентаризация проведена по состоянию на 03.10.2022, а должна была быть проведена по состоянию на 01.10.2022. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (ф. 0504087). В соответствии с Протоколом заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 30.11.2022 № 1 о результатах инвентаризации «расхождений не выявлено, излишков и недостач не выявлено».

Материалы инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», нарушений не установлено.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

7.2. 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 индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями абз. 2 п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в Учреждении ежегодно определялся лимит остатка наличных денежных средств в кассе: на 2021 год – 91 952,60 руб. (приказ директора Учреждения от 31.12.2020 № 302); на 2022 год – 140 095,53 руб. (приказ директора Учреждения от 31.12.2021 № 405).

Выборочной проверкой Журнала операций по счету «Касса» за июль-сентябрь 2021 года и апрель-июнь 2022 года установлено, что остатки наличных денежных средств, в проверенном периоде, не превышали установленного лимита. Наличные денежные средства, поступавшие в кассу Учреждения, оприходованы в полном объеме.

Прием в кассу наличных денежных средств осуществлялся по приходным кассовым ордерам (ф. 0310001), а выдача денежных средств - по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002). Поступавшие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги учитывались в кассовой книге (ф. 0504514). Прием денежных средств от получателей услуг (коммерческие койки) производился по Квитанциям (ф. 0504510). Записи в кассовую книгу осуществлялись по каждому приходному и расходному кассовому ордеру.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производились путем перечислений на счета их банковских карт, за исключением вновь принятых работников и работников из числа получателей социальных услуг – выдавалась наличными через

кассу Учреждения.

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 июль - сентябрь 2021 года и апрель - июнь 2022 года установлено, что операции подтверждены выписками из лицевых счетов. 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.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде денежные средства под отчет на командировочные расходы и на хозяйственные нужды не выдавались. Регистр учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами) не формировался.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

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

В проверяемом периоде Учреждение распоряжалось 33 объектами недвижимого имущества. Перечень объектов недвижимости:

| № 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 | 50:24:0000000:52435 | 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 | 50:24:0000000:76249 | 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 | 50:24:0000000:52380 | 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 психоневрологического интерната) | 50:24:0040690:4 | 122 381,0 | - | № 50-50/001-50/001/001/2015-5058/1 от 11.02.2015 | Постановление Главы Орехово-Зуевского района от 26.01.1993 № 130 |
| 33 | Земельный участок (для | 50:24:0040690: | 12 226,0 | | № 50:24:0040690:46 | Распоряжение |

| | | | | |
|---|-----|--|-------------------------------|---|
| размещения психоневрологического интерната) | 465 | | 5-50/141/2022-1 от 12.07.2022 | Минимущества МО от 28.06.2022 № 15ВР-1202 |
|---|-----|--|-------------------------------|---|

В соответствии с распоряжениями Минимущества МО:

- от 28.06.2022 № 15ВР-1202 «Об утверждении схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории» – путем раздела участка 134 607 кв. м. образованы участки площадью 122 381 кв. м. и 12 226 кв. м.;

- от 22.09.2022 № 15ВР-1966 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Добрый дом «Куровской» 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 12 226 кв. м.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.08.2016 № 594/27 «О порядке принятия решения о сносе объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Московской области» Учреждением 23.03.2022 снят с кадастрового учета объект недвижимости «Здание столовой № 1» (списание объекта согласовано с Минимуществом МО (письмо от 01.07.2021 № 15ИСХ-20484), акт о списании от 28.06.2021 № 1).

В соответствии с требованиями нормативных документов, здания (помещения), сооружения и земельные участки числились на балансе Учреждения по счетам: 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», 101.13 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» и 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

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», приказами министра социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 и от 10.03.2022 № 20П-81 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению утвержден Перечень автотранспортных средств и Перечень особо ценного движимого имущества (далее – Перечни), находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения. Имущество, поименованное в Перечнях, числилось на балансе Учреждения и использовалось. Остаточная стоимость имущества, указанная в Перечнях, соответствовала данным указанным в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ № 157н основным средствам присваивались инвентарные номера. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – Инвентарная карточка). Выборочной проверкой ведения Инвентарных карточек: №№ 6163612463491, 6163612463494, 41012454950, 6163612464029, 6163612463335, 41013454943, 41013434944, 6163612463338-6163612463340, нарушений не установлено.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

8. Осуществление внутреннего контроля

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ в Учреждении разработано Положение о внутреннем контроле (приложение № 7 к Учетной политике Учреждения). Приказом директора Учреждения от 28.04.2021 № 169 утвержден состав комиссии по внутреннему контролю (предыдущий приказ – от 31.12.2019 № 379).

В Учреждении осуществлялся внутренний контроль в следующих формах: предварительный, текущий и последующий. Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагалась на заместителя директора Учреждения Конторщикова И.Н.

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 Учреждения. По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Указанными проверками за проверяемый период финансовых нарушений не выявлено.

В нарушение п. 5.2. Положения о внутреннем контроле Председателем Комиссии по внутреннему контролю не представлялись руководителю Учреждения результаты проверки эффективности действующих процедур внутреннего контроля.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

9. Организация социального обслуживания

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям социальных услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 06.07.2022) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области», постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (ред. от 30.10.2021) «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно», постановлениями Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 23.06.2022) «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 предоставления услуг № 1195/51) и от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 26.06.2018 и от 25.04.2022) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – Порядок взимания платы № 1109/49) и на основании

заключенных с гражданином (законным представителем) Договоров о предоставлении услуг (далее – Договор).

Выборочной проверкой документов, сформированных в отношении получателей социальных услуг: Горбунова Е.Н., Зверькова В.А., Тихоновой А.Ю., Бернада Н.Н., Шиблева А.В., Альмяшева Р.И., Михайлова А.О., Ефремова А.В., Герасимовой А.Ю., Носовой Р.М., Матвеева В.С., Листова А.Ю., Бессонова Н.О., Волкова Л.И., Ковалькова Д.А., Авдонкина М.А., Сабирова М.М., Вагиной В.А., Алексеева А.Е., Батанова А.С., Площадновой С.Г., Вавильченкова А.В., Шакориной Н.П., Полякова Г.В., Реутовой Н.Н., Чекалова В.В., Крыженко Э.Н., Ветчинина К.С., Уткиной Г.Д., Зиминой М.Ю., установлено, что:

- к Договорам приложены Перечни оказываемых социальных услуг;
- форма заключенных Договоров соответствовала требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874н (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договоров о представлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг»;
- в соответствии с п. 8 Порядка взимания платы № 1109/49 ежегодный перерасчет платы за предоставление социальных услуг (на основании сведений о среднедушевом доходе получателя по состоянию на 1 октября текущего года) осуществлялся;
- в случае изменения условий оплаты социальных услуг, согласно п. 11 Порядка взимания платы № 1109/49, по состоянию на 1 октября текущего года, составлялись дополнительные соглашения к договору об изменении размера платы;
- в случае отсутствия получателя социальных услуг в Учреждении более 30 дней плата за социальное обслуживание взималась в размере 50 процентов от установленного размера пенсии получателя социальных услуг в соответствии с требованиями п. 7 Порядка взимания платы № 1109/49;
- в личных делах имелись дополнительные документы, предусмотренные п. 17 Порядка предоставления услуг № 1195/51 (страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования; пенсионное удостоверение; полис обязательного медицинского страхования; справка, подтверждающая факт установления инвалидности, с указанием группы инвалидности; результаты анализов и исследований; выписка из амбулаторной карты и (или) истории болезни с указанием сведений о перенесенных заболеваниях; сведения о расчете среднедушевого дохода получателя социальных услуг, выданное территориальным структурным подразделением Минсоцразвития МО) и акты сдачи-приемки оказанных услуг.

Размер платы, поступающей за оказанные социальные услуги, соответствовал утвержденному п. 1.2. Порядка взимания платы № 1109/49 размеру (не более 75% среднедушевого дохода ПСУ) и размерам, указанным в договорах о предоставлении социальных услуг.

Проверил: Карапетян М.А., Муранов А.С., Филиппов С.М.

Заключительная часть

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 установлено:

Государственное задание за 2021 год выполнено на 99,9 %, за 2022 год – на 100 %.

Кассовые расходы за 2021 год составили 498337,9 тыс. руб. (91,2% от утвержденных Планом ФХД), за 2022 год — 523436,4 тыс. руб. (89,2% от утвержденных Планом ФХД).

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлены следующие нарушения:

1. Проверкой расходов на оплату труда установлено.

1.1. При проверке и анализе отчетности за 2021 - 2022 годы, представляемой в Федеральную налоговую службу, годовой бюджетной отчетности, свода начислений по заработной плате и иных выплат, оперативной информации из ПП «Бюджет XXI», отчетов в ИФНС по страховым взносам (РСВ-1), оборотов Главной книги по КВР 111 (КОСГУ 211, КОСГУ 266), по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 установлены расхождения данных отчетности.

2. Проверкой расходов на мягкий и хозяйственный инвентарь установлено.

2.1. В нарушение Учетной политики Учреждения и требований приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. 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» учет поступившего на склад мягкого и хозяйственного инвентаря не велся материально-ответственными лицами в книгах учета материальных ценностей (ф. 0504042).

3. Проверкой правильности учета безвозмездных поступлений установлено.

3.1. В нарушение требований приказа Минфина 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» Учреждением не был принят к учету мягкий инвентарь, полученный по договору пожертвования на сумму 298,0 тыс. руб. Нарушение устранено в ходе проверки

4. Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета, составления отчетности установлено:

4.1. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в рабочий план счетов не внесены изменения по названию счетов учета 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы», 111.60 «Права пользования нематериальными активами», 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных», 114.60 «Обесценение прав

пользования нематериальными активами», 114.01 «Обесценение программного обеспечения и баз данных»;

4.2. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетная политика и изменения к ней не были размещены на официальном сайте Учреждения. Устранено в ходе проверки.

5. Проверкой своевременности и правильности проведения инвентаризации и оформления ее результатов установлено.

5.1. В нарушение требований приказа министра социального развития Московской области от 20.09.2022 № 20П-531 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год» инвентаризация проведена по состоянию на 03.10.2022.

6. Проверкой осуществления внутреннего контроля установлено.

6.1. В нарушение Положения о внутреннем контроле Учетной политики Председателем Комиссии по внутреннему контролю не представлялись руководителю Учреждения результаты проверки эффективности действующих процедур внутреннего контроля.

Приложения:

1. Таблица по заработной плате за 2022 год по 6 сотрудникам, на 1 л.;
2. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения, на 3 л.;
3. Акт проверки сотрудников на рабочих местах, на 2 л.;
4. Документы к акту проверки сотрудников на рабочих местах, на 16 л.;
5. Таблица по благотворительности, на 1 л.;
6. Бухгалтерская справка, на 1 л.;
7. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения, на 1 л.

Руководитель проверки

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

А.С. Муранов

«21» февраля 2023 года