

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской
области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых
инвалидов»

г. Сергиев Посад

16 ноября 2021 года

Во исполнение приказа Министерства социального развития Московской области от 30.09.2021 № 20П-432 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» и приказа министра социального развития Московской области от 01.11.2021 № 20П-478 «О продлении срока проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов», группой в составе: Дубровиной Г.Г. (руководитель проверки) - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Леонтьева В.К. - главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Мурыгина А.И. - консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Яковлева С.Б. - 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 учреждения социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» на предмет соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

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

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 04.10.2021 по 16.11.2021.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.06.2021.

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 представления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

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

6. Правильность учета безвозмездных поступлений.

7. Организация системы бухгалтерского учета и отчетности.

8. Осуществление внутреннего контроля.

9. Организация социального обслуживания.

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

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» в соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 19.08.2019 № 681-РП «О принятии в собственность Московской области федерального государственного бюджетного учреждения «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации» является правопреемником Федерального государственного бюджетного учреждения «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» создано в соответствии с распоряжением Совета Министров РСФСР от 08.08.1962 № 744-р.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти», постановлениями Правительства Российской Федерации от 06.06.2004 № 165 «Вопросы Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию» и от 30.06.2004 № 325 «Об утверждении Положения о Федеральном агентстве по здравоохранению и социальному развитию», распоряжением Правительства

Российской Федерации от 17 января 2005 № 32-р Учреждение передано в ведение Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.09.2008 № 1300-р Учреждение передано в ведение Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 1270-р Учреждение передано в ведение Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.07.2019 № 1674-р Учреждение передано в собственность Московской области и в соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 19.08.2019 № 681-РП «О принятии в собственность Московской области федерального государственного бюджетного учреждения «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации» Учреждение передано в ведомственное подчинение Министерства социального развития Московской области (далее - Министерство).

Министерство осуществляет от имени Московской области полномочия Учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляют Министерство имущественных отношений Московской области (далее - Минимущество МО).

Наименование Учреждения:

полное - Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» (далее - Учреждение);

сокращенное - ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов».

Место нахождения Учреждения: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе присвоен ОГРН 1035008365930, ИНН 5042010909, КПП 50420100.

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД

87.90 - Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

Дополнительные виды деятельности:

85.11 – образование дошкольное;

85.12 – образование начальное общее;

85.13 – образование основное общее;

85.41 – образование дополнительное детей и взрослых;

86.21 - Общая врачебная практика,

86.23 - Стоматологическая практика,

86.90.9 - Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

Учреждение имеет лицензию на осуществление отдельных видов медицинской деятельности № ЛО-50-01-011472 от 22.11.2019, бессрочно, по адресу: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20, при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

- при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), лабораторной диагностике, медицинскому массажу, сестринскому делу, сестринскому делу в педиатрии, физиотерапии;

- при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), педиатрии;

- при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: диетологии, оториноларингологии (за исключением кохлеарной имплантации), офтальмологии, психиатрии, стоматологии общей практики.

При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности № 78180 от 09.10.2019, выданную Министерством образования Московской области, бессрочно, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования: общее образование по уровням: дошкольное, начальное общее, основное общее; дополнительное образование детей и взрослых, по адресу: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20.

Учреждение имеет лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-50-000794 от 15.07.2019, выданную Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации, бессрочно, виды работ: перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд, по адресу: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20.

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

- № 20831Г69100 – счет бюджетного учреждения (для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении);

- № 21831Г69100 – отдельный счет бюджетного учреждения (для учета субсидии на иные цели);

- № 14831Г65100 – для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития от 04.09.2019 № 21П-418 (с изменениями от 21.07.2020 № 21П-365).

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

Учреждение создано для предоставления социальных услуг детям-инвалидам и инвалидам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в Московской области, их реабилитации, а также оказания образовательных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения (п. 2.1.).

Целями деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг детям-инвалидам с полной или частичной потерей зрения и (или) слуха и (или) речи в возрасте от 3 до 18 лет, а также инвалидам, в случае продолжения обучения, до момента окончания образовательной программы в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, но не старше 23 лет, признанным нуждающимися в предоставлении социальных услуг, и их реабилитация (п. 2.2.).

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, а также услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности;
- выявление совместно с государственными и муниципальными органами граждан, потенциально нуждающихся в социальном обслуживании;
- ведение банка данных (регистра) получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении;
- оказание реабилитационных услуг;
- реализация индивидуальных программ предоставления социальных услуг граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании;
- реализация индивидуальных программ реабилитации или абилитации инвалида и индивидуальных программ реабилитации или абилитации ребенка-инвалида с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, социальными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;
- разработка и реализация индивидуальных программ социальной реабилитации инвалидов, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья на основании типовых базовых программ, ИППСУ граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, ИПРА инвалида, ИПРА ребенка-инвалида;
- привлечение государственных и муниципальных органов, организаций и учреждений (здравоохранения, образования, миграционной службы, службы

занятости и т.д.), а также общественных и религиозных организаций, объединений (ветеранских, инвалидных и т.д.) к решению вопросов оказания социальной поддержки населению;

- взаимодействие (в пределах своей компетенции) с другими организациями и учреждениями различного профиля, осуществляющими реабилитационные мероприятия;

- внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания в зависимости от характера нуждаемости населения в социальной поддержке и местных социально-экономических условий;

- внедрение в практику современных методик и технологий реабилитации инвалидов;

- проведение мероприятий по повышению качества предоставляемых услуг и профессионального уровня работников Учреждения;

- оказание гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения;

- содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности и оперативном управлении Учреждения;

- осуществление медицинской деятельности;

- осуществление образовательной деятельности (п. 2.3.).

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

Согласно п. 10.1. Устава структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделения медико-социальной реабилитации;

- отделения учебно-воспитательной работы;

- отделение социально-трудовой реабилитации (исключено с 21.07.2020).

В соответствии с Уставом структурные подразделения осуществляли свою деятельность в соответствии с Положениями об отделениях, утвержденными директором Учреждения (18.09.2019). Положения имелись в наличии.

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

- директор – Епифанова Галина Константиновна, в должности с 26.10.2001 (приказ Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 26.10.2001 № 2301-рк), продолжение трудовых отношений при смене собственника имущества с 09.10.2019 (приказ министра социального развития Московской области от 09.10.2019 № 252-кд);

- главный бухгалтер – Румянцева Татьяна Леонидовна, в должности с 10.04.2006 (приказ директора Учреждения от 10.04.2006 № 81-к).

В Учреждении проводится капитальный ремонт в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» на основании государственного контракта от 15.07.2020 № 077-А/20 на капитальный ремонт

комплекса зданий Учреждения (1 этап), заключенного между ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» и ООО «Опора», по адресу: Ивановская обл., г. Иваново, ул. Лежневская, д. 55, пом. 65. Производство работ начато с 01.09.2020: замена кровли, работы по наружным инженерным сетям (канализации, водоснабжения, теплоснабжения), монтажные работы по внутренним инженерным системам, монтаж оконных блоков и пр. Окончание работ планируется не позднее 30.11.2021.

На время проведения капитального ремонта воспитанники и персонал Учреждения располагались на площадях Частного общеобразовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Православный центр образования им. Преподобного Сергия», по адресу: 141301, Московская обл., Сергиево-Посадский район, д. Топорково, на основании контракта аренды помещений от 25.08.2020 № 23/1-20.

В проверяемом периоде в Учреждении контрольными органами проведены следующие проверки:

в 2019 году

1. Общественным советом по проведению независимой оценки качества условий оказания услуг организациями социального обслуживания и федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы при Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации (протокол от 02.10.2019 № 6). В результате сделан общий вывод о том, что получатели услуг удовлетворены услугами учреждения. Рекомендовано: максимально приблизить открытость и доступность информации, размещенной на сайте учреждения к реальным потребностям получателей услуг и нормативным требованиям; усовершенствовать дистанционные способы обратной связи и взаимодействия с получателями услуг; повысить уровень доступности среды.

в 2020 году

1. Государственной инспекцией труда в Московской области проведена внеплановая выездная проверка Учреждения (акт № 50/8-1781-20-И/12-19054-И/990723 от 30.10.2020). Проверкой нарушений не установлено.

2. Государственным учреждением - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации филиалом № 34 проведена камеральная проверка правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страхователя за период 1 полугодие 2020 года (акт от 07.08.2020 № 421). Настоящей проверкой в нарушение требований пп. 2 п. 5 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» установлена переплата пособия по уходу за ребенком в возрасте 10 лет в сумме 897,82 руб. (оплачено 17 календарных дней, вместо 15). На сумму переплаты не приняты к зачету расходы, произведенные страхователем, и уменьшена задолженность за Фондом социального страхования.

в 2021 году

1. Государственным учреждением – Главным управлением Пенсионного фонда Российской Федерации № 6 по г. Москве и Московской области проведена проверка сведений о периодах работы застрахованного лица, дающих право на досрочное пенсионное обеспечение по старости (акт от 14.04.2021 № б/н). Нарушений не установлено.

2. Федеральной службой по труду и занятости проведена плановая выездная проверка Учреждения (акт № 4/21 от 02.04.2021), нарушений не установлено.

3. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Сергиево-Посадский территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Московской области) проведена плановая выездная проверка (акт от 02.04.2021 № б/н), нарушений не установлено.

4. Сергиево-Посадским управлением социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области проведена проверка официального сайта Учреждения (письмо от 02.04.2021 № 20.63исх-580/07/01), установлено соответствие сайта действующему законодательству.

5. Министерством социального развития Московской области проведена плановая выездная проверка (акт от 31.03.2021 № 5). В ходе проверки установлено, в нарушение ст. 17 Федерального закона № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» и приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договора о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг», все действующие договоры о предоставлении социальных услуг не соответствуют примерной форме договора о предоставлении социальных услуг и во всех действующих договорах отсутствует согласованный сторонами перечень предоставляемых социальных услуг.

2. Анализ выполнения государственного задания

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

В проверяемом периоде плановая мощность Учреждения утверждена приказами министра социального развития Московской области:

- от 31.12.2019 № 21П-663 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (на 2020 год),

- от 31.12.2020 № 21П-730 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области,

подведомственных Министерству социального развития Московской области» и характеризовались следующими показателями (на 2021 год).

Наименование (койко-мест в день)	с 01.01.2019	с 01.01.2020	с 01.01.2021
для установления государственного задания, из них:	200	200	200
в отделениях милосердия (койко-мест в день)	-	-	-
Полустационарное социальное обслуживание (койко-мест в день)	10	10	-

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 8310111 (версия 1) на 2019 год утверждено Учреждению на момент передачи в собственность Московской области 03.10.2019 на сумму 20 495,5 тыс. руб.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 07.10.2019 № 299Э) за счет средств бюджета Московской области утверждены в сумме 20 495,5 тыс. руб.

В дальнейшем государственное задание № 8310111 (версия 4) до конца 2019 года уточнялось 3 раза и в окончательном варианте утверждено 09.12.2019 на сумму 61 920,6 тыс. руб.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (дополнительное соглашение от 16.12.2019 № 2 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 07.10.2019 № 299Э) были утверждены в сторону увеличения на 41 425,1 тыс. руб. или в 3,021 раза больше соответствующего показателя на начало года (уточнение нормативных затрат на единицу государственной услуги).

Использование мощности Учреждения согласно данным отчета о выполнении государственного задания № 8310111 (версия 4) на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 11.01.2020 характеризуется показателями, приведенными в таблице.

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в детских домах-интернатах для детей с физическими недостатками	Реализация основных общеобразовательных программ			ИТОГО
		дошкольного образования	основного общего образования	начального общего образования	
Наименование категории потребителей	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании	Физические лица в возрасте до 8 лет	Физические лица	Физические лица	
Уникальный номер реестровой записи	246501001001000010001	801011099БВ24А В42000	802111099БА96А Э08001	8010120990БА81 АЦ48001	
План по гос. заданию, человек	50	10	3,75	36,25	x
Исполнено согласно отчету от 11.01.2021 № 8310111 (версия 4), человек	50	10	3,75	36,25	x
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	x

Фактически исполнено по учетным документам (человек/%)	50	10	3,75	36,25	x
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение гос. задания, тыс. руб., в т. ч.	55 437,2	1 632,4	605,9	4 245,1	61 920,6
-за счет средств бюджета Московской области	55 437,2	1 632,4	605,9	4 245,1	61 920,6
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнено согласно отчету от 11.01.2021 № 8310111 (версия 4), тыс. руб., в т. ч.	55 437,2	1 632,4	605,9	4 245,1	61 920,6
-за счет средств бюджета Московской области	55 437,2	1 632,4	605,9	4 245,1	61 920,6
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей), в т. ч.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнено (%):	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет бюджета Московской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 14.01.2020 использование мощности Учреждением выполнено на 100 % всеми отделениями.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 8310098 (версия 1) на 2020 год утверждено Учреждению 16.01.2020 на сумму 241 669,6 тыс. руб. в установленные сроки.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Московской области (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 17.01.2020 № 95Э) были утверждены в сумме 241 669,6 тыс. руб.

В дальнейшем государственное задание № 8310098 (версия 4) на 2020 год уточнялось 3 раза и в окончательном варианте утверждено 03.09.2020 на сумму 309 110,1 тыс. руб.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания были утверждены в сторону увеличения на 67 440,5 тыс. руб. или в 1,28 раза больше соответствующего показателя на начало года (уточнение государственного задания).

Использование мощности Учреждения согласно данным отчета о выполнении государственного задания № 8310002 (версия 4) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 20.01.2021 характеризуется показателями, приведенными в таблице.

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для слепоглухих детей	Реализация основных общеобразовательных программ			Работа – организация питания работников государственных учреждений в условиях изоляции	ИТОГО
		дошкольного образования	основного общего образования	начального общего образования		
Наименование категории потребителей	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании	Физические лица в возрасте до 8 лет	Физические лица	Физические лица	Работники государственных учреждений	
Уникальный номер реестровой записи	2496900010000001 0001	8010110990БВ24 ВМ22000	8021110990БА96 АИ82000	8010120990БА81 АИ64000	240481001000 000010001	
План по гос. заданию, человек	200	40	15	145	3 974	x
Исполнено согласно отчету от	200	40	15	145	3 974	x

12.01.2021 № 8310098 (версия 4), человек						
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	x
Фактически исполнено по учетным документам (человек/%)	200	40	15	145	3 974	x
Предусмотрено средства на финансовое обеспечение гос. задания, тыс. руб., в т. ч.	241 669,6	13 821,5	5 509,4	46 718,7	1 390,9	309 110,1
-за счет средств бюджета Московской области	241 669,6	13 821,5	5 509,4	46 718,7	1 390,9	309 110,1
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнено согласно отчету от 12.01.2021 № 8310098 (версия 4), тыс. руб., в т. ч.	241 669,6	13 821,5	5 509,4	46 718,7	1 390,9	309 110,1
-за счет средств бюджета Московской области	241 669,6	13 821,5	5 509,4	46 718,7	1 390,9	309 110,1
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей), в т. ч.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнено (%):	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет бюджета Московской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 20.01.2021 использование мощности Учреждением выполнено на 100,0 % всеми отделениями.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 8310103 (версия 1) на 2021 год утверждено Учреждению 30.12.2020 на сумму 237 289,8 тыс. руб. в установленные сроки.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Московской области (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 15.01.2021 № 40Э) были утверждены в сумме 237 289,8 тыс. руб.

В 1 полугодии 2021 года государственное задание № 8310103 (версия 2) на 2021 год уточнялось 1 раз и в окончательном варианте утверждено 24.02.2021 на сумму 303 343,4 тыс. руб.

Использование мощности Учреждения согласно данным отчета о выполнении государственного задания № 8310103 (версия 2) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (за 1 полугодие 2021 года) характеризуется показателями, приведенными в таблице.

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для слепоглухих детей	Реализация основных общеобразовательных программ			ИТОГО
		дошкольного образования	основного общего образования	начального общего образования	
Наименование категории потребителей	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании	Физические лица в возрасте до 8 лет	Физические лица	Физические лица	
Уникальный номер реестровой записи	249690001001000010001	8010110990БВ24 BM22000	8021110990БА96 АН82000	8010120990БА81 АН64000	
План по гос. заданию, человек	200	40	15	145	x
Исполнено согласно отчету от 02.07.2021	200	40	15	145	x

№ 8310103 (версия 2), человек					
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	x
Фактически исполнено по учетным документам (человек/%)	200	40	15	145	x
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение гос. задания, тыс. руб., в т. ч.	237 289,8	13 822,7	5 509,4	46 721,5	303 343,4
-за счет средств бюджета Московской области	237 289,8	13 822,7	5 509,4	46 721,5	303 343,4
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнено согласно отчету от 02.07.2021 № 8310103 (версия 2), тыс. руб., в т. ч.	237 289,8	13 822,7	5 509,4	46 721,5	303 343,4
-за счет средств бюджета Московской области	237 289,8	13 822,7	5 509,4	46 721,5	303 343,4
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей), в т. ч.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнено (%):	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет бюджета Московской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 12.05.2021 использование мощности Учреждением выполнено на 100 % всеми отделениями.

Проверкой учетных данных (по спискам) установлено, что среднемесячное количество обслуживаемых в проверяемом периоде составило 100 % от утвержденной плановой мощности.

Кроме этого, в 2020 году было организовано питание работников государственных учреждений в условиях изоляции в количестве 3974 чел/дня, что составило 100% от утвержденных показателей в государственном задании.

Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждением в проверяемом периоде выполнено в стоимостном выражении на 100 %. Предоставление услуг социального обслуживания подтверждено договорами с получателями социальных услуг.

Проверили: Дубровина Г.Г., Леонтьев В.К.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из бюджета Московской области, поступления доходов от оказания платных услуг в рамках государственного задания и иной приносящей доход деятельности и субсидии на иные цели.

Между Министерством и Учреждением заключались соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 07.10.2019 № 299Э, от 17.01.2020 № 95Э и от 15.01.2021 № 40Э, дополнительные соглашения от 25.10.2019 № 1, от 16.12.2019 № 2, от 24.03.2020 № 1, от 18.06.2020 № 2, от 21.07.2020 № 3, от 09.09.2020 № 4.

Заключались соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 07.10.2019 № 300Э, от 31.01.2020 № 215Э, от 10.02.2021 № 239Э и дополнительные соглашения от 30.10.2019 № 1, от 24.03.2020 № 1, от 20.05.2020

№ 2, от 09.06.2020 № 3, от 18.06.2020 № 4, от 19.06.2020 № 5, от 07.08.2020 № 6, от 14.08.2020 № 7, от 04.09.2020 № 8, от 09.09.2020 № 9, от 06.11.2020 № 10, от 17.12.2020 № 11, от 17.03.2021 № 1.

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

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

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

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

- порядком, утвержденным распоряжением Министерства социальной защиты населения Московской области от 30.11.2010 № 58-р «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области»;

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

К Планам ФХД приложены расчеты (обоснования) по статьям расходов (КОСГУ). Нарушений не установлено.

Анализ изменений Плана ФХД на 2019 год представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	План ФХД		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на начало планируемого периода 11.10.2019	5 736,0	5 736,0	-	
Возврат в бюджет средств субсидии	-	-	-	
Поступления, всего:	21 294,2	64 111,7	+42 817,5	
Субсидии на выполнение государственного задания	20 495,5	61 920,7	+41 425,2	Уточнение показателей в связи с передачей Учреждения в собственность Московской области

Целевые субсидии	181,3	182,2	+0,9	Уточнение объема средств на целевые субсидии
Поступления от иной приносящей доход деятельности	617,4	2 008,8	+1 391,4	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход
Поступления всего с учётом остатка	27 030,2	69 847,7	+42 817,5	-
Выплаты, всего:	27 030,2	69 847,7	+42 817,5	-
КОСГУ 211 Заработка плата	17 240,3	39 207,5	+21 967,2	Увеличение фонда оплаты труда исходя из фактической потребности
КОСГУ 212 Прочие выплаты	15,0	27,9	+12,9	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	5 552,2	12 517,2	+6 965,0	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 221 Услуги связи	26,0	78,0	+52,0	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 222 Транспортные услуги	100,0	175,2	+75,2	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	1 000,0	3 504,9	+2 504,9	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	169,8	461,8	+292,0	Увеличены расходы на услуги по техническому обслуживанию оборудования
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	419,1	710,9	+291,8	Увеличены расходы на охранные-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	30,0	68,1	+38,1	Увеличены расходы исходя из потребности
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	60,0	282,1	+222,1	Увеличены расходы на оплату первых трех дней больничных
КОСГУ 290 Прочие расходы	35,0	355,9	+320,9	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	100,0	0,0	-100,0	Уточнение показателей в связи с передачей Учреждения в собственность Московской области
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	2 282,8	12 458,2	+10 175,4	
<i>Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)</i>	<i>145,5</i>	<i>6 989,2</i>	<i>+6 843,7</i>	<i>Уточнены расходы</i>
<i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i>	<i>1 752,3</i>	<i>4 667,6</i>	<i>+2 915,3</i>	<i>Уточнены расходы</i>
<i>Увеличение стоимости ГСМ (343)</i>	<i>60,0</i>	<i>429,3</i>	<i>+369,3</i>	<i>Уточнены расходы</i>
<i>Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)</i>	<i>325,0</i>	<i>372,1</i>	<i>+47,1</i>	<i>Уточнены расходы</i>

План ФХД на 2019 год первоначально утвержден 11.10.2019 на сумму 27 030,3 тыс. руб. Планы ФХД с этой даты до конца 2019 года корректировались, сумма окончательного варианта утверждена 30.12.2019 на сумму 69 847,7 тыс. руб., сумма доходов и расходов увеличилась на сумму 42 817,4 тыс. руб. в связи с уточнением показателей по причине передачи Учреждения в собственность Московской области.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2019 год представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения *	Возврат доход бюджета МО	Остаток на конец года
		по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	0,0	61 920,7	61 920,7	60 528,1	97,8	0,0	1 392,6
Субсидия на иные цели	0,0	182,2	182,2	121,8	66,8	0,0	60,4
Собственные доходы учреждения, из них:	5 736,0	2 008,8	1 890,9	744,4	9,6	0,0	6 882,5
<i>Поступления от иной приносящей доход деятельности</i>	5 736,0	2 008,8	1 890,9	744,4	9,6	0,0	6 882,5
ИТОГО	5 736,0	64 111,7	63 993,7	61 394,2	87,9	0,0	8 335,5

* от плановых назначений с учетом остатка

В 2019 году средства субсидии в доход бюджета Московской области не возвращались.

План ФХД Учреждения на 2020 год утвержден первоначально 14.01.2020 в сумме 8 275,1 тыс. руб. (в сумме остатка средств на начало года), в полном объеме 21.01.2020 в сумме 250 117,0 тыс. руб., в окончательном варианте План ФХД Учреждения утвержден 22.12.2020 по доходам и расходам в сумме 365 447,0 тыс. руб.

Анализ изменения Плана ФХД на 2020 год представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	План ФХД		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на начало планируемого периода 01.01.2020	8 335,5	8 335,5	-	-
Возврат в бюджет средств субсидии	-	-	-	-
Поступления, всего:	241 781,6	357 111,6	+115 330,0	-
Субсидии на выполнение государственного задания	241 669,6	309 110,1	+67 440,5	Уточнение государственного задания
Целевые субсидии	-	40 458,8	+40 458,8	Выделение средств на целевые субсидии
Поступления от иной приносящей доход деятельности	112,0	7 542,7	+7 430,7	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход
Поступления всего с учётом остатка	250 117,1	365 447,1	+115 330,0	-
Выплаты, всего:	250 117,1	365 447,1	+115 330,0	-
КОСГУ 211 Заработка плата	168 606,0	210 184,6	+41 578,6	Увеличение фонда оплаты труда
КОСГУ 212 Прочие выплаты	27,9	370,2	+342,3	На выплату суточных
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	49 978,7	63 037,4	+13 058,7	Исходя из потребности увеличены начисления на оплату труда
КОСГУ 221 Услуги связи	339,4	345,6	+6,2	Уточнена потребность в средствах

КОСГУ 222 Транспортные расходы	850,0	1 200,0	+350,0	Уточнен размер компенсации за использование личного транспорта сотрудниками
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	13 536,7	13 725,4	+188,7	Выделены дополнительные средства исходя из потребности
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом		34 785,0	+34 785,0	Выделены средства на арендную плату
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	1 751,4	2 744,1	+992,7	Увеличены расходы на техническое обслуживание оборудования
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	462,1	6 036,6	+5 574,5	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	170,0	98,5	-71,5	Сокращены расходы исходя из потребности
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1 324,9	1 222,7	-102,2	Уменьшены расходы на оплату первых трех дней по больничным листам
КОСГУ 290 Прочие расходы	50,0	1 622,7	+1 572,7	Увеличены расходы на уплату налогов и сборов
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	0,0	780,5	+780,5	Увеличены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	13 020,0	29 293,8	+16 273,8	-
<i>Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)</i>		920,3	+920,3	Уточнены расходы
<i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i>	12 469,3	13 072,9	+603,6	Уточнены расходы
<i>Увеличение стоимости ГСМ (343)</i>	550,7	1 245,0	+694,3	Уточнены расходы
<i>Увеличение стоимости мягкого</i>	-	2 225,0	+2 225,0	Уточнены расходы
<i>Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)</i>	-	11 830,6	+11 830,5	Уточнены расходы

План поступлений доходов из разных источников в окончательном варианте увеличился на 115 330,0 тыс. руб. в связи с уточнением государственного задания, выделение средств на целевые субсидии, уточнением поступлений от иной приносящей доход деятельности, выплаты (расходы) увеличились также на 115 330,0 тыс. руб.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения *	Возврат доход бюджета МО	Остаток на конец года
		по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	1 392,5	309 110,1	309 110,1	291 259,9	93,8		19 242,7
Субсидия на иные цели	60,4	40 458,8	40 458,8	15 284,7	37,7		25 234,6
Собственные доходы учреждения, из них:	6 882,5	7 542,7	6 901,2	3 728,7	25,8		10 055,0
<i>Поступления от иной приносящей доход деятельности</i>	6 882,5	7 542,7	6 901,2	3 728,7	25,8		10 055,0
ИТОГО	8 335,5	357 111,6	356 470,1	310 273,3	84,9		54 532,3

* от плановых назначений с учетом остатка

В 2020 году в доход бюджета Московской области средства субсидии не возвращались.

План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден первоначально 15.01.2021 в сумме 299 643,4 тыс. руб., в окончательном варианте План ФХД Учреждения в рамках 1 полугодия 2021 года утвержден 22.06.2021 по доходам и расходам в сумме 375 070,3 тыс. руб.

Анализ изменения Плана ФХД за 1 полугодие 2021 года представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	План ФХД		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на начало планируемого периода 01.01.2021	54 532,3	54 532,3	0,0	
Возврат в бюджет средств субсидии	276,8	277,0	+0,2	Уточнение суммы возврата средств в доход бюджета
Поступления, всего:	245 387,9	320 815,0	+75 427,1	-
Субсидии на выполнение государственного задания	237 289,8	303 343,4	+66 053,6	Уточнение показателей государственного задания
Целевые субсидии	-	4 512,3	+4 512,3	Выделение средств на целевые субсидии
Поступления от иной приносящей доход деятельности	8 098,1	12 959,3	+4 861,2	Уточнен размер поступлений
Поступления всего с учётом остатка	299 643,4	375 070,3	+75 426,9	-
Выплаты, всего, в том числе:	299 643,4	375 070,3	+75 426,9	-
КОСГУ 211 Заработка плата	158 532,2	201 532,2	+43 000,0	Уточнены показатели государственного задания
КОСГУ 212 Прочие выплаты	400,0	400,0	0,0	Суточные
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	47 876,7	60 649,3	+12 772,6	Уточнены показатели государственного задания
КОСГУ 221 Услуги связи	342,4	342,4	-	Увеличены расходы на оплату телефонных переговоров
КОСГУ 222 Транспортные расходы	1 500,0	1 548,0	+48,0	Сокращены транспортные расходы
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	13 969,4	15 961,7	+1 992,3	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом	33 000,0	33 025,4	+25,4	Уточнен размер арендной платы за пользование имуществом
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	1 700,0	2 995,4	+1 295,4	Увеличены расходы на техническое обслуживание оборудования
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	4 472,6	10 690,4	+6 217,8	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	100,0	100,0	0,0	Уточнены расходы
КОСГУ 265 Пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме		6,4	+6,4	Уточнено пособие на погребение бывшему работнику
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1 200,2	1 408,9	+208,7	Увеличены расходы на оплату первых трех дней больничных за счет средств работодателя

КОСГУ 290 Прочие расходы	1 913,0	1 928,0	+15,0	Увеличены расходы на уплату налогов и сборов
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	-	420,1	+420,1	Увеличены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	34 636,9	44 062,1	+9 425,2	-
Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)	2 000,0	3 455,1	+1 455,1	Уточнены расходы
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	20 300,0	20 300,0	0,0	Уточнены расходы
Увеличение стоимости ГСМ (343)	1 561,2	1 651,9	+90,7	Уточнены расходы
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)	1 500,0	3 500,0	+2 000,0	Уточнены расходы
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	9 275,7	15 155,1	+5 879,4	Уточнены расходы

План поступлений доходов из разных источников в 1 полугодии 2021 года в окончательном варианте увеличился на 75 426,9 тыс. руб. в связи с увеличением средств субсидий на обеспечение выполнения государственного задания и целевых субсидий, выплаты (расходы) увеличились также на 75 426,9 тыс. руб.

Анализ исполнения Плана ФХД за 1 полугодие 2021 год представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на 01.07.2021		Кассовый расход	% исполнения *	Возврат в доход бюджета МО	Возврат субсидий прошлых лет	Остаток на 01.07.2021
		по плану	фактически					
Субсидия на выполнение гос. задания	19 242,7	303 343,4	151 671,7	151 557,8	47,0		-	19 356,6
Субсидия на иные цели	25 234,6	4 512,3	2 104,5	16 743,3	56,8	277,0	-	10 318,8
Собственные доходы учреждения, из них:	10 055,0	12 959,3	7 760,6	1 751,7	7,6	-	32,2**	16 096,1
Поступления от иной приносящей	10 055,0	12 959,3	7 760,6	1 751,7	7,6	-	32,2**	16 096,1
ИТОГО	54 532,3	320 815,0	161 536,8	170 052,8	45,3	277,0	32,2	45 771,5

*от плановых назначений с учетом остатка

** дебиторская задолженность ОАО «РЖД»

В 2021 году в доход бюджета Московской области возвращены субсидии на иные цели в сумме 277 005,25 руб. (платежное поручение № 1 от 18.01.2021).

3.1. Анализ исполнения плана ФХД (в разрезе КОСГУ) за 4 квартал 2019 года, 2020 год и 1 полугодие 2021 года представлен в таблице (тыс. руб.).

Наименование статьи/ кода бюджетной классификации	4 квартал 2019 года			2020 год			I полугодие 2021 года		
	План ПФХД	Кассовый расход	Испол нено	План ПФХД	Кассовый расход	Испол нено	План ПФХД	Кассовый расход	Испол нено

Остаток средств на начало года	5 736,0			8 335,5			54 532,3		
Расходы, всего:	69 847,7	61 394,2	87,9	365 447,1	310 273,3	84,9	375 070,3	170 052,8	45,3
КОСГУ 211 Заработка плата	39 207,5	39 207,5	100,0	210 184,6	201 204,8	95,7	201 532,2	100 877,7	50,0
КОСГУ 212 Прочие выплаты	27,9	27,9	100,0	370,2	337,4	91,1	400,0	252,1	63,0
КОСГУ 213 Начисления на оплату труда	12 517,2	12 517,2	100,0	63 037,4	59 117,9	93,8	60 649,3	26 065,6	43,0
КОСГУ 221 Услуги связи	78,0	53,4	68,5	345,6	312,4	90,4	342,4	143,2	41,8
КОСГУ 222 Транспортные услуги	175,2	175,4	100,0	1 200,0	567,1	47,3	1 548,0	360,7	23,3
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	3 504,9	2 310,5	65,9	13 725,4	9 930,7	72,4	15 961,7	7 645,0	47,9
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом				34 785,0	9 900,0	28,5	33 025,4	19 800,0	60,0
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имуществом	461,8	325,7	70,6	2 744,1	2 563,7	93,4	2 995,4	415,2	13,9
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	710,9	617,7	86,9	6 036,6	5 616,4	93,0	10 690,4	2 690,3	25,2
КОСГУ 227 Страхование	68,1	68,1	100,0	98,5	89,9	91,3	100,0	18,2	18,2
КОСГУ 265 Пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	-	-	-	-	-	-	6,4	6,4	100,0
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	282,1	282,1	100,0	1 222,7	1 166,7	95,4	1 408,9	602,5	42,8
КОСГУ 290 Прочие расходы	355,9	325,8	91,5	1 622,7	1 195,2	73,7	1 928,0	346,6	18,0
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	-	-	-	780,5	780,5	100,0	420,1	258,1	61,4
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов	12 458,2	5 482,9	44,0	29 293,8	17 490,6	59,7	44 062,1	10 571,2	24,0
КОСГУ 341 Увеличение стоимости лекарственных	6 989,2	125,4	1,8	920,3	920,3	100,0	3 455,0	689,8	20,0
КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания	4 667,6	4 639,1	99,4	13 072,9	10 712,7	81,9	20 300,0	8 168,8	40,2
КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ	429,3	346,3	80,7	1 245,0	1 050,9	84,4	1 652,0	578,0	35,0
КОСГУ 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	-	-	-	2 225,0	2 225,0	100,0	3 500,0	0,7	0,02
КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	372,1	372,1	100,0	11 830,6	2 581,7	21,8	15 155,1	1 133,8	7,4

Кассовый расход за 4 квартал 2019 года составил 61 394,2 тыс. руб., или 87,9 % от плановых назначений, за 2020 год – 310 273,3 тыс. руб., или 84,9 % от плановых назначений, за 1 полугодие 2021 года – 170 052,8 тыс. руб., или 45,3 % от плановых назначений.

Проверили: Дубровина Г.Г., Леонтьев В.К.

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

4.1. Анализ использования субсидий, предоставленных на иные цели.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с:

- постановлением Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 (в ред. от 17.07.2019) «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области» (утратил силу с 01.01.2021);

- постановлением Правительства Московской области 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 Министерства социального развития Московской области от 31.12.2020 № 21РВ-236 (ред. от 30.07.2021) «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».

Взыскание в бюджет Московской области неиспользованных Учреждением остатков субсидий на иные цели в проверяемом периоде осуществлялось Министерством в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 № 23РВ-91 (в ред. от 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 автономным учреждениям Московской области, государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевые счета которым открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области».

В 2019 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 07.10.2019 № 300Э) в сумме 182,2 тыс. руб., кассовые расходы – 121,8 тыс. руб., исполнено – 66,8 %.

В 2020 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 30.01.2020 № 215Э) в сумме 40 519,2 тыс. руб. (в том числе остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в 2020 году – 60,4 тыс. руб.), кассовые расходы составили 15 284,7 тыс. руб., возвращено в доход бюджета Московской области – 277,0 тыс. руб., исполнено – 37,7 %.

Экономия средств субсидии на иные цели в 2019-2020 годах сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

В 2021 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 10.02.2021 № 239Э) в сумме 29 469,8 тыс. руб. (в том числе остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в 2021 году – 24 957,5 тыс. руб.), кассовые расходы в 1 полугодии 2021 года составили 16 743,3 тыс. руб., исполнено – 56,8 % от годового объема.

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

Показатели	4 квартал 2019 года			2020 год			1 полугодие 2021 года		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Остаток на начало года	-	-	-	-	60,4	-	-	25 234,6	-
Возврат средств в доход бюджета	-	-	-	-	-	-	-	277,0	-
Остаток, подтвержденный Министерством к использованию	-	-	-	-	60,4	-	-	24 957,6	-
Поступило субсидий	182,2	182,2	100,0	40 519,	40 458,9	100,0	-	2 104,5	-
Поступило с учетом остатка	182,2	182,2	100,0	40 519,	40 519,3	100,0	29 469,	27 062,1	-
Субсидия на ежемесячную компенсационную выплату по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (код субсидии 831.04.4132, 831.20.0008, 831.21.0011)	0,9	0,9	100,0	3,0	2,8	93,3	1,8	0,9	50,0
Расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (код субсидии 831.04.4133, 831.20.0009, 831.20.000, 831.21.0008)	181,3	120,9	66,7	2 467,4	2 394,8	97,1	4 583,0	1 757,4	38,3
Субсидия на осуществление выплат отдельным категориям работников социальных учреждений Московской области за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории Московской области (код субсидии 831.20.0018)	-	-	-	8 271,9	8 271,9	100,0	-	-	-
Субсидия на осуществление оплаты отпускных и выплаты компенсации за использованный отпуск работникам стационарных учреждений социального обслуживания Московской области в условиях распространения коронавирусной инфекции (код субсидии 831.20.0019)	-	-	-	992,0	715,2	72,1	-	-	-

Субсидии бюджетным учреждениям на осуществление расходов в рамках реализации государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2024 годы, подпрограмма I «Социальная поддержка граждан», п. 11.2 (код	-	-	-	28 785,0	3 900,0	13,5	24 885,0	14 985,0	60,2
Расходы с учетом остатка	182,2	121,8	66,8	40 519,	15 284,7	37,7	29 469,	16 743,3	56,8
Остаток на конец года	-	60,4	-		25 234,6		-	10 318,8	-

Субсидии на иные цели расходовались в соответствии с направлениями, указанными в соглашениях о предоставлении субсидии от 07.10.2019 № 300Э, от 31.01.2020 № 215Э и от 10.02.2021 № 239Э, и представлены в таблице.

КОСГУ	Сумма по плану ФХД (тыс. руб.)	Наименование услуги	№ и дата договора, контрагент	Сумма договора (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	Остаток плановых назначений		
2019 год								
код субсидии – 831044132								
266	0,9	Ежемесячная компенсационная выплата по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста		x	0,9	0,0		
код субсидии – 831044133								
226	181,3	Услуги физической охраны	№ 39/ЭА от 24.12.2018 ООО ЧОО АКБ «Радонеж»	181,3	120,9	60,4		
x	182,2	ВСЕГО 2019 год		182,2	121,8	60,4		
2020 год								
остаток субсидии 2019 года, разрешенный к использованию в 2020 году составляет 60 439,65 руб.								
код субсидии – 831044132								
266	0,01215	Ежемесячная компенсационная выплата по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (задолженность за декабрь 2019 года)		x	0,01215	0,0		
код субсидии – 831044133								
226	60,4	Услуги физической охраны (задолженность за декабрь 2019 года)	№ 39/ЭА от 24.12.2018 ООО ЧОО АКБ «Радонеж»	60,4	60,4	0,0		
код субсидии – 831200008								
266	3,0	Субсидия на ежемесячную компенсационную выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста		x	2,8	0,2		
код субсидии – 831200009								
225	109,8	Испытания внутреннего пожарного водопровода	№ 21/ЭА от 12.05.2020 ООО «Научно-производственное объединение Корона»	22,5	22,5	0,0		
		Проверка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачных помещений	№ 0506/2020 от 05.06.2020 СПРО МОО ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество»	82,8	82,8	0,0		
		Техническое обслуживание средств тревожной сигнализации	№ 33/ЭА от 29.06.2020 ООО «ТехноСервис СБ»	4,5	4,5	0,0		
226	962,7	Охрана с помощью ТСО	№ 80/ЭА от 30.12.2019 ООО ЧОО «САТУРН+»	66,5	66,5	0,0		
		Услуги физической охраны	№ 56/ЭА от 06.12.2019 ООО ЧОП «Сатурн»	856,8	784,2	72,6		

		Обучение пожарно-техническому минимуму	№ 04/20-ПМ от 20.04.2020 СПРО МОО ООО «ВДПО»	30,2	30,2	0,0		
		Услуги по расчету категории по взрывопожарной и пожарной опасности зданий	№ 32/ЭА от 29.06.2020 ООО «Пожарная мастерская»	9,2	9,2	0,0		
310	50,2	Приобретение огнетушителей	№ 25/ЭА от 01.06.2020 ООО «Атар»	50,2	50,2	0,0		
345	1 284,3	Приобретение газодымозащитных комплектов	№ 20/ЭА от 14.05.2020 ООО «ТК «КапиталЪ»	492,7	492,7	0,0		
		Приобретение фильтрующих противогазов	№ 24/ЭА от 10.06.2020 ООО «ТК «КапиталЪ»	791,6	791,6	0,0		
x	2 407,0	Итого		2 407,0	2 334,4	72,6		
код субсидии – 831200011								
224	28 785,0	Арендная плата за пользование помещениями ЧОУ «Православный центр образования им. Преподобного Сергия»	№ 25/1-20 от 19.10.2020	7 200,0	3 900,00	24 885,0		
			№ 31/1-20 от 29.12.2020	21 585,0	0,0			
код субсидии – 831200018								
211	6 353,2	Выплата за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	-	6 353,2	0,0			
213	1 918,7		-	1 918,7	0,0			
x	8 271,9	Итого			8 271,9	0,0		
код субсидии – 831200019								
211	761,9	Оплата отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций, которым предоставлялись выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	-	549,3	212,6			
213	230,0		-	165,9	64,1			
x	991,9	Итого		-	715,2	276,7		
x	40 519,3	ВСЕГО 2020 год		x	15 284,7	25 234,6		
1 полугодие 2021 года								
остаток субсидии 2020 года, разрешенный к использованию в 2021 году составляет 24 957 569,76								
код субсидии – 831200011								
224	24 885,0	Арендная плата за пользование помещениями (задолженность за декабрь 2020г.)	№ 25/1-20 от 19.10.2020	3 300,0	3 300,0	0,0		
			№ 31/1-20 от 29.12.2020	21 585,0	11 685,0	9 900,0		
код субсидии – 831200009								
226	72,6	Услуги физической охраны (задолженность за декабрь 2020 г.)	№ 56/ЭА от 06.12.2019ООО ЧОП «Сатурн»	72,6	72,6	0,0		
код субсидии – 831210008								
225	288,5	Проведение испытаний противопожарного водопровода	№ 05/ЭА от 29.03.2021 ООО «НПО Корона»	13,0	13,0	0,0		
226	4 083,1	Услуги физической охраны	№ 355/ОК от 30.11.2020 ООО ЧОО «Агат»	4 029,6	1 667,0	2 362,6		
310	134,0	Приобретение ручных фонарей, подставок под огнетушители	№ 35/ЭА от 15.08.2021, № 42 от 16.09.2021 ООО «Фешин Глоу»	-	-	134,0		
341	4,8	Приобретение коллективных аптечек	№ 2717 от 03.03.2021 ООО «ПКЦ Спецтехсбыт»	4,8	4,8	0,0		
x	4 510,4	Итого		4 047,4	1 684,8	2 825,6		
код субсидии – 831210011								
266	1,9	Субсидия на ежемесячную компенсационную выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста	x	0,9	1,0			
x	29 469,9	ВСЕГО		29 005,0	16 743,3	12 726,6		
	27 062,1	профинансирано с учетом остатка		x	16 743,3	10 318,8		

В ходе выборочной проверки выявлено, что субсидии на иные цели за 4 квартал 2019 года, 2020 год и 1 полугодие 2021 года использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии.

4.2. Анализ использования собственных средств Учреждения, полученных от иной, приносящей доход деятельности.

Услуги на платной основе в рамках государственного задания и дополнительные платные услуги в Учреждении не оказывались.

Согласно пункту 2.6. Устава Учреждения для достижения уставных целей Учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области.

В проверяемом периоде Учреждение получало денежные средства от иной, приносящей доход деятельности, и благотворительную помощь (безвозмездные пожертвования) от физических и юридических лиц в натуральном и денежном выражении на укрепление материально-технической базы Учреждения всего на сумму 34 476,3 тыс. руб., перечень доходов представлен в таблице.

Наименование дохода	4 квартал 2019 года	2020 год	1 полугодие 2021 года	Всего, тыс. руб.
Получено доходов – всего, в том числе:	4 315,6	20 727,6	9 433,0	34 476,3
Денежные средства (благотворительная помощь)	1 890,9	5 671,6	2 204,4	9 766,9
Материальные ценности всего, в том числе:	2 422,2	1 322,2	168,0	3 912,4
основные средства	1 795,1	175,0	0,0	1 970,1
продукты питания	105,8	549,8	168,0	823,6
мягкий инвентарь	91,1	395,1	0,0	486,2
гигиенические, хозяйственные средства	242,8	202,3	0,0	445,1
лекарственные препараты	187,4	0,0	0,0	187,4
Компенсация коммунальных услуг от подрядчика по капитальному ремонту ООО «Опора»	-	1 225,3	4 900,5	6 125,8
Арендная плата за пользование нежилыми помещениями от ООО «ОПОРА»	-	-	651,2	651,2
Штрафы и пени за нарушение условий контрактов	-	-	4,5	4,5
Выручка от сдачи металломолома	-	4,3	-	4,3
Основные средства от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области»	-	12 029,2	1 504,4	13 533,6
Основные средства от Министерства социального развития Московской области	2,5	0,0	0,0	2,5
Основные средства от ГБУ МО «Центр инноваций социальной сферы» (пульсоксиметры, увлажнители кислорода, облучатели-рециркуляторы)	-	137,4	-	137,4
Основные средства от ГБУ МО «Центр инноваций социальной сферы» (дез. средства, перчатки, комбинезоны изолирующие, маски)	-	337,6	-	337,6

Анализ расходов собственных средств Учреждения в рамках проверяемого периода согласно данным отчета (ф. 0503737) представлен в следующей таблице (тыс. руб.).

Показатели	4 квартал 2019 год			2020 год			1 полугодие 2021 года		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Расходы – всего, в том числе по КОСГУ:	7 744,9	744,4	9,6	14 425,2	3 728,7	25,8	23 014,3	1 751,7	7,6
212 Прочие выплаты	27,9	27,9	100,0	360,9	686,7	190,2	400,0	252,1	63,0
222 Транспортные услуги	175,4	175,4	100,0	1200,0	567,1	47,3	1548,0	360,7	23,3
225 Работы, услуги по содержанию имущества	77,5	51,7	66,7	759,6	588,8	77,5	706,9	48,1	6,8
226 Прочие работы, услуги	45,7	45,7	100,0	1219,2	613,9	50,4	1471,0	467,3	31,8
290 Прочие расходы	20,4	20,4	100,0	450,0	22,5	5,0	565,0	1,1	0,2
310 Увеличение стоимости основных средств				730,4	730,4	100,0	286,1	258,1	90,2
340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	7398,0	423,3	5,7	9705,1	519,3	5,4	14171,9	282,4	2,0
-341	6863,8		0,0	17,2	17,2	100,0	1000,0	-	0,0
-342	104,9	77,0	73,4	294,9	294,9	100,0	300,0	-	0,0
-343	429,3	346,3	80,7	62,4	62,4	100,0	300,0	-	0,0
-345	-	-	-	70,9	70,9	100,0	1000,0	-	0,0
-346	-	-	-	9259,7	73,9	0,8	11571,9	282,4	2,4

Собственные средства, полученные в проверяемом периоде, расходовались на основании заключенных договоров с поставщиками товаров, работ (услуг), сумма расходов составила 6 224,9 тыс. руб., в том числе: 4 квартал 2019 года - 744,4 тыс. руб., 2020 год - 3 728,8 тыс. руб., 1 полугодие 2021 года - 1 751,7 тыс. руб., данные прилагаются (приложение 1).

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

Учреждение направляло полученные доходы на покрытие в полном объеме затрат источника образования доходов, в первую очередь на прямые затраты по оказанию социальных услуг (прежде всего на расходы по содержанию имущества).

Проверил: Дубровина Г.Г., Леонтьев В.К.

4.3. Проверка расходов Учреждения

4.3.1. Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации; Положением об оплате труда работников государственных учреждений социальной защиты населения Московской области (утверждено постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 03.10.2018), далее – Положение № 507/23; Положением об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадского дома-интерната слепоглухих для детей и молодых инвалидов»; утвержденными штатными расписаниями; приказами по учреждению; табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Учреждению в проверяемом периоде выделены средства по КОСГУ 211 «Заработка плата» и израсходованы в следующих объемах:

Источник финансирования	4 кв. 2019 года, тыс. руб.			2020 год, тыс. руб.			1 пол. 2021 года, тыс. руб.		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Всего фонд оплаты труда, в том числе:	39 207,5	39 207,5	100,0	210 184,6	201 204,8	95,7	201 532,2	100 877,7	50,1
за счет субсидии на иные цели	-	-	-	7 115,1	6 902,5	97,0	-	-	-
Стимулирующие выплаты	-	16 198,6	-	-	64 020,2	-	-	11 307,9	-
в % от фонда оплаты труда	-	41,3	-	-	31,8	-	-	11,2	-
Из них: премии	-	13 437,1	-	-	36 557,9	-	-	3 279,5	-
Надбавка за интенсивность и высокие результаты труда	-	2 761,5	-	-	21 109,1	-	-	8 028,4	-
Стимулирующая надбавка за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019)				6 353,2	6 353,2	100,0	-	-	-

Данные средства были направлены на выплаты, носящие обязательный характер (фонд оплаты труда в соответствии с утвержденными штатными расписаниями; оплату государственных отпусков и денежной компенсации за неиспользованные отпуска; оплату за совмещение должностей, исполнение обязанностей отсутствующих работников; оплату работы в ночное время и выходные праздничные дни; оплату среднего заработка за время командировки; оплату сверхурочной работы; надбавок: за проверку тетрадей и письменных работ; за классное руководство; за заведование кабинетом; руководство методической комиссией) и выплаты стимулирующего характера.

Штатные расписания Учреждения на 2020 год и 1 полугодие 2021 года составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Детский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов», утвержденным распоряжением Министерства от 23.06.2020 № 21РВ-98, в пределах штатной численности работников (425,5 штатных единиц), утвержденной приказом Министерства социального развития Московской области от 31.12.2020 № 21П-725

«Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области».

Штатные должности, количество штатных единиц и фактически занятых ставок приведены в таблице.

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда (в месяц) руб.	Фактический состав	Количество физических лиц
1.	01.10.2019	субсидии на выполнение государственного задания	458,5	458,5	9 164 200,00	312	319
2.	01.01.2020		425,5	425,5	12 848 434,43	310	317
3.	01.07.2020		425,5	425,5	12 836 485,78	309	317
4.	01.10.2020		425,5	425,5	12 555 736,42	291	300
5.	01.01.2021		425,5	425,5	14 246 572,34	297	306

Анализ средней заработной платы, соотношение среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера Учреждения, к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за 2020 год и 1 полугодие 2021 года (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) в соответствии с п. 2.6. и п. 2.7. Положения № 507/23, на основании данных ежемесячного отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице.

Должность	Коли чество физи ческих лиц (чел.)	Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате»		Не соответствие свода с отчетом (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя з/плата на 1 физическое лицо в месяц (факт)	Соотно шение зарплаты (коэффи циент)
		сводной расчетной ведомости из ПП 1С (факт)				
2020 год						
Руководители, в т.ч.:	6,58	11 655 865,00	11 655 865,00	-	147 617,34	-
- <i>директор</i>	1,0	2 583 289,00	2 583 289,00	-	215 274,08	4,1
- <i>заместитель директора</i>	4,58	7 383 499,00	7 383 499,00	-	134 343,14	2,6
- <i>главный бухгалтер</i>	1,0	1 689 077,00	1 689 077,00	-	140 756,42	2,7
Прочие (<i>специалисты, общеотраслевые работники, рабочие</i>)	304,23	189 549 493,0	189 549 003,62	-489,38*	51 920,56	-
ИТОГО	310,81	201 205 358,0	201 204 868,62	-489,38*-	53946,50	
1 полугодие 2021 года						
Руководители, в т.ч.:	6,0	5 252 607,00	5 252 607,00	-	145 905,75	-
- <i>директор</i>	1,0	1 445 130,00	1 445 130,00	-	240 855,00	5,7
- <i>заместитель директора</i>	4,0	3 138 669,00	3 138 669,00	-	130 777,88	3,1
- <i>главный бухгалтер</i>	1,0	668 808,00	668 808,00	-	111 468,00	2,6
Прочие (<i>специалисты, общеотраслевые работники, рабочие</i>)	299,67	89 107 623,00	89 107 623,00	-	42 254,73	-
ИТОГО	305,67	94 360 230,00	94 360 230,00	-	51 449,95	-

* допущена техническая ошибка

Анализ соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской

области в целях недопущения снижения уровней, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.12 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», проведенный по данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц) представлены в таблице.

Категория (должность (профессия)	4 квартал 2019 года				2020 год				1 полугодие 2021 года			
	Средний доход по М.О.	По Учреж- дению	План %	Факт %	Средний доход по М.О.	По Учреж- дению	План %	Факт %	Средний доход по М.О.	По Учреж- дению	План %	Факт %
Врачи	49 081,4	99 511,1	200	101,4	47 109,1	118 388,9	200	125,7	49 960,2	115 166,7	200	115,3
Средний медицинский персонал	49 081,4	56 176,1	100	114,5	47 109,1	70 536,6	100	149,7	49 960,2	63 064,8	100	126,2
Младший медицинский персонал	49 081,4	49 161,1	100	100,2	47 109,1	60 149,3	100	127,7	49 960,2	61 249,6	100	122,6
Педагогические работники	49 081,4	59 602,0	100	121,4	47 109,1	71 550,5	100	151,9	49 960,2	74 416,7	100	149,0

В ходе проверки проверено соответствие:

- начисленной заработной платы (должностных окладов; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера; оплаты труда за работу в ночные времена и выходные, праздничные дни) Трудовому кодексу Российской Федерации; Положению № 507/23; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям Коллективного договора; Положению об оплате труда работников ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов»; Положению о стимулирующих выплатах работникам ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов»;
- тарификации педагогических работников из числа учителей и педагогов дополнительного образования, установленной в соответствии с учебной нагрузкой и расписанием уроков по учебным группам;
- расчетов при исчислении среднего заработка в случаях убытия работников в ежегодные оплачиваемые отпуска, выплат компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, при оплате командировок, требованиям положений постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», приказам по Учреждению, табелям учета рабочего времени.

- полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности на лицевые счета сотрудников, открытые в ПАО Сбербанк и ПАО ВТБ за январь, февраль и март 2021 года выборочно, по следующим сотрудникам Учреждения: Абдукамаловой Л.А., Барауля А.А., Богачевой Д.А., Галкиной О.В., Гашиной В.М., Ефремовой Е.Ю., Жижину А.В., Катуниной Т.Н., Козиной Е.В., Лебедевой А.Л., Морозову А.В., Николаевой М.В., Павловой А.В., Паниной Г.В., Сычевой С.В., Филипповой Н.Г.,

Шульгиной Е.А., Бондарь С.В., Казановой Е.В., Шабановой Т.В. Нарушений не установлено.

Проверкой оплаты труда работников Учреждения в 1 квартале 2020 года установлено, что медицинским работникам из числа среднего и младшего медицинского персонала, оплата работы в нерабочие праздничные дни была произведена с нарушениями требований ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

Так, указанным работникам, оплата труда произведена в пределах месячной нормы рабочего времени в каждом из месяцев 1 квартала 2020 года, а часы работы в выходные праздничные дни, отработанные как в пределах нормы рабочего времени, так и сверх нормы рабочего времени, были оплачены в пределах месячной нормы рабочего времени в двойном размере.

Часы фактически отработанного рабочего времени, сверх месячной нормы рабочего времени, в каждом из месяцев работы, были учтены как переработка и в соответствии с нормами ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации и Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов», на основании приказа директора Учреждения от 29.03.2020 № 71-к, были оплачены как сверхурочная работа по итогам суммированного учета рабочего времени за 1 квартал 2020 года.

Вместе с тем, в соответствии с требованиями ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации, оплата труда за работу в выходные (праздничные) дни производится в размере не менее двойной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

В ходе проверки был произведен перерасчет оплаты работы в выходные (праздничные) дни за 1 квартал 2020 года с учетом требований ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П (при расчете доплаты за работу в выходные и праздничные дни необходимо учитывать все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для работников системой оплаты труда) и письма Минтруда Российской Федерации от 21.01.2020 № 14-1/ООГ-327 (о включении в оплату работы в выходные и праздничные дни стимулирующих и компенсационных выплат). К компенсационным и стимулирующим выплатам отнесены: повышение должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда; за работу в учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; надбавка за продолжительность работы в учреждении.

Кроме того, произведен пересчет часов переработки рабочего времени за 1 квартал 2020 года, с учетом оплаты работы в нерабочие праздничные дни сверх нормы рабочего времени. Вновь выведенные часы переработки оплачены с учетом требований ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации и учтены фактически оплаченные часы переработки, расчет которых был произведен в соответствии с приказом директора Учреждения от 29.03.2020 № 71-к.

В результате произведенного перерасчета оплаты работы в выходные (праздничные) дни и переработки рабочего времени за 1 квартал 2020 года работникам Учреждения (55 человек), была выявлена недоплата заработной платы на сумму 60 145,94 руб. Расчет недоплаты прилагается (приложение 2).

По состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 проверена правильность установления должностных окладов, повышений должностных окладов: за характер выполняемой работы и специфику труда; за работу с вредными и (или) опасными условиями труда; за почетное звания и ученую степень; за работу в учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; надбавки за продолжительность работы в учреждении, в результате установлено.

Проверка правильности установления должностных окладов работникам Учреждения производилась по тарификационным спискам, являющимся приложениями к штатным расписаниям Учреждения на 01.01.2020 и на 01.01.2021.

В тарификационном списке на 01.01.2021 графы «Образование» и «Общий стаж работы в должности, учитываемый при установлении должностного оклада» по отдельным работникам не заполнялись: ведущий электроник Воловиков С.Ю.; медицинская сестра Триш Н.Н.; санитарки: Сусерова Л.Ю., Антушева Р.А., Пономарева Е.Б., Ларева М.В., Мануилова Т.М., Березовская Н.Г., на 0,5 ставки Чепурнова О.В.

Графа «Образование» не заполнялась по следующим должностям специалистов, руководителей и профессиям рабочих: электроник Березовский С.В.; документовед Зимина М.В.; заведующий складом Музыченко Н.Б.; заведующий складом Смирнова М.Б.; начальник гаража Мешков А.А.; уборщик служебных помещений (11 работников); уборщик территории (3 работника); водитель автомобиля (4 работника); вахтер (5 работников); повар (4 работника); официант (11 работников); мойщик посуды; кухонный рабочий (2 работника); педагог дополнительного образования Карманова Н.М. (0,5 ставки); педагог дополнительного образования Карманова Н.М. (1 ставка); воспитатель Архопова А.О.; воспитатель Морозова Н.А.; воспитатель Сычева Н.О.; воспитатель Яковлева М.С.

Данные тарификационных списков на 01.01.2020 и на 01.01.2021 по отдельным работникам Учреждения значительно отличались по уровню образования и общему стажу работы в должности, учитываемому при установлении должностного оклада: Богачевой Д.А., Богачевой О.К., Барышевой И.В., Беловой М.А., Бескровной Т.Н., Думовой А.А., Недожогиной А.А., Ким О.Я., Аргуновой П.А., Ратниковой Ю.В., Шульгиной Е.А. По данным работникам, уровень образования и стаж педагогической работы, был проверен по документам об образовании и трудовым книжкам.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований раздела «2. Установление должностных окладов и тарифных ставок» Положения № 507/23 и приложения № 4 «Должностные оклады медицинского, педагогического и учебно-вспомогательного персонала, занятого в государственных учреждениях социального обслуживания Московской области» к Положению № 507/23

9 работникам Учреждения были установлены должностные оклады с нарушением квалификационных требований (образование, стаж работы).

В результате, переплаты заработной платы в связи с неправильно установленными должностными окладами составили 261 867,78 руб. (в том числе: КОСГУ 211 - 201 127,33 руб., КОСГУ 213 – 60 740,45 руб.), недоплаты заработной платы составили 35 003,00 руб.

Расчеты переплаты и недоплаты заработной платы в связи с неправильно установленными должностными окладами прилагаются (приложение 3).

В соответствии с п. 3.6 Положения № 507/23, п. 5 и п. 6 Перечня должностей и профессий работников учреждений социального обслуживания, работа в которых дает право на повышение должностных окладов (тарифных ставок) в связи с особым характером работы и спецификой труда (приложение № 6 к Положению № 507/23), работникам Учреждения должностные оклады повышались на 25 % и работникам из числа младшего медицинского персонала на 90 %.

В соответствии с абз. 5 п. 3.8. Положения № 507/23, должностные оклады (тарифные ставки) работникам Учреждения повышались на 20 % за работу в учреждении со стационарной формой обслуживания для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Проверкой правомерности повышения должностных окладов (тарифных ставок) работникам занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам специальной оценки условий труда (далее - СОУТ) установлено.

Пунктом 3.7 «Положения об оплате труда работников ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов», приложения № 2 к коллективному договору (утвержден 27.12.2019 со сроком действия с 01.01.2020 по 31.12.2022) определено, что «Работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда повышение должностных окладов (тарифных ставок) производится на 12 %».

На момент подписания коллективного договора в Учреждении действовали результаты СОУТ, которая была проведена в период с декабря 2014 года по март 2015 года, на основании приказа директора Учреждения от 08.12.2014 № 162 л/с «О проведении СОУТ». Сводная ведомость по результатам СОУТ подписана членами комиссии по проведению СОУТ 15.03.2015.

На основании приказа директора Учреждения от 19.10.2020 № 104.1 «О создании комиссии по проведению СОУТ» в соответствии со статьей 212 Трудового кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условия труда» в Учреждении, в период с октября по декабрь 2020 была проведена СОУТ.

По результатам проведения в 2020 году СОУТ был издан приказ директора Учреждения от 21.01.2021 № 6 «О применении специальной оценки условий труда».

Фактически, в 4 квартале 2019 года работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, повышение должностных окладов (тарифных ставок) производилось на 4 %, в период с января 2020 года по июнь 2021 года - на 12 %.

Вместе с тем, повышение должностных окладов (тарифных ставок) работникам, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда на 12 %, не соответствует нормам Соглашения между Московской областной организацией Общероссийского Профсоюза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской Федерации и Министерством социального развития Московской области на 2018-2020 годы, регулирующим социально-трудовые отношения в сфере труда, занятости и социальных гарантий государственных гражданских служащих и работников структурных, территориальных структурных подразделений Министерства, работников подведомственных Министерству учреждений (далее - Соглашение).

Так, в соответствии с Приложением № 2 к Соглашению «Положение о размерах и условиях предоставления работникам учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда» предусмотрено повышение оплаты труда (тарифной ставки, оклада) при условиях труда:

- вредные первой степени (подкласс 3.1) – 4 %;
- вредные второй степени (подкласс 3.2) – 6 %.

Таким образом, в соответствии с Приложением № 2 к Соглашению и СОУТ, проведенной в 2015 году, работникам Учреждения следовало установить размер повышения должностных окладов (тарифных ставок) в 2020 году:

- на 4 % для работников, у которых на рабочих местах установлен класс условий труда 3.1: рабочий по обслуживанию и ремонту зданий; уборщик служебных помещений; уборщик территории; кухонный рабочий; мойщик посуды; официант; повар; машинист по стирке и ремонту спецодежды; медицинская сестра по массажу;
- на 6 % для работников, у которых на рабочих местах установлен класс условий труда 3.2: медицинская сестра; санитарка; водитель автомобиля.

В соответствии с Приложением № 2 к Соглашению и СОУТ проведенной в 2020 году, работникам Учреждения следовало установить размер повышения должностных окладов (тарифных ставок) в 1 полугодии 2021 года:

- на 4 % для работников, у которых на рабочих местах установлен класс условий труда 3.1: машинист по стирке и ремонту спецодежды; рабочий по комплексному обслуживанию зданий; уборщик служебных помещений; уборщик территории; заведующий складом (1 должность); кухонный рабочий; мойщик посуды; официант; повар;
- на 6 % для работников, у которых на рабочих местах установлен класс условий труда 3.2: врач-педиатр; медицинская сестра по массажу; старшая медицинская сестра; санитарка; водитель автомобиля; медицинская сестра.

Неправомерная выплата заработной платы 114 работникам Учреждения за период с января 2020 года по июнь 2021 года составила 1 531 260,32 руб., в том числе: КОСГУ 211 - 1 176 083,20 руб. (в том числе в 2020 году - 701 926,89 руб.),

КОСГУ 213 - 355 177,12 руб. (в том числе в 2020 году - 211 981,92 руб.). Расчет неправомерной выплаты заработной платы прилагается (приложение 4).

Проверкой тарификации педагогических работников из числа учителей и педагогов дополнительного образования, установленной в соответствии с учебной нагрузкой и расписанием уроков по учебным группам на 2019 – 2020 учебный год установлено.

Тарификация педагогических работников Учреждения производилась в соответствии требованиями приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 (ред. от 13.05.2019) «О продолжительности рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки», исходя из учебной нагрузки и должностных окладов, установленных в зависимости от уровня образования, наличия квалификационных категорий и стажа педагогической работы в соответствии с приложением № 4 «Должностные оклады медицинского, педагогического и учебно-вспомогательного персонала, занятого в государственных учреждениях социального обслуживания Московской области» к Положению № 507/23.

Вместе с тем, представленная форма «Таблицы по тарификации учителей на 2020 - 2021 учебный год» Учреждения, не соответствует форме «Тарификационного списка работников», доведенной письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.12.2017 № ВП-1992/02.

Выборочной проверкой учебной нагрузки учителей и педагогов дополнительного образования в соответствии с расписанием занятий по группам воспитанников на 2019 – 2020 учебный год и количеству занимаемых ставок, определенному при тарификации, расхождений не установлено. Данные представлены в таблице.

№ п/п	Должность	ФИО	Количество занимае- мых ставок	Учебная нагрузка (часов)		Откло- нения
				по тарификации	по расписанию занятий	
1.	педагог доп. образования	Карманова Н.М.	1,5	27	27	-
2.	учитель	Думова А.А.	1,5	27	27	-
3.	педагог доп. образования	Демидова С.В.	1,0	18	18	-
4.	педагог доп. образования	Горохова Н.Н.	1,5	27	27	-
5.	учитель	Буканова М.Н.	1,5	27	27	-
6.	учитель	Аргунова П.А.	1,11	20	20	-
7.	учитель	Барауля А.А.	1,11	20	20	-
8.	учитель	Варвас Л.Г.	1,22	22	22	-
9.	учитель	Емелина Л.В.	1,5	27	27	-
10.	учитель	Жгельская Л.В.	1,5	27	27	-
11.	учитель	Лупашко Ю.И.	1,56	28	28	-
12.	учитель	Назаренко Ж.И.	1,5	27	27	-
13.	учитель	Панина Г.В.	1,5	27	27	-

При проверке тарификации педагогических работников установлено, что в нарушение требований ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации и постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» (далее – постановление № 41) отдельные педагогические работники, которые в соответствии с учебной нагрузкой работали более, чем на одну ставку заработной платы, были дополнительно оформлены в Учреждении на условиях внутреннего совместительства.

В соответствии с постановлением № 41 «педагогические работники вправе осуществлять работу по совместительству - выполнять другую регулярно оплачиваемую работу на условиях трудового договора в свободное от основной работы время по месту их основной работы или в других организациях, в том числе по аналогичной должности, специальности, профессии в объеме половины месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели».

Так, в Учреждении в 2020 году, были оформлены:

- учитель Аргунова П.А. на 1,11 ставки + воспитатель на 0,8 ставки;
- воспитатель Богачева Д.А. на 1,7 ставки;
- учитель Богачева О.К. на 1,5 ставки + воспитатель на 1,0 ставку;
- учитель Капустинская Н.Н. на 1,0 ставку + воспитатель на 1,0 ставку;
- воспитатель Никонова С.Ю. на 1,88 ставки;
- воспитатель Пахомова С.А. на 1,15 ставки + учитель на 0,89 ставки;
- воспитатель Прудникова Т.Н. на 1,9 ставки;
- воспитатель Шатрова А.О. на 2,0 ставки.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ст. 133 Трудового кодекса Российской Федерации, отдельным работникам Учреждения из числа рабочих, выполняющих дополнительную оплачиваемую работу на условиях расширения зон обслуживания, не производилась доплата до минимальной заработной платы, установленной в Московской области (Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области № 243 от 31.10.2019 года).

Так, уборщикам служебных помещений Бахаревой Н.В. и Дорониной З.Д., выполняющим наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной оплачиваемой работы в порядке совмещения должностей по дополнительным соглашениям от 31.12.2019 к трудовым договорам от 01.11.2015 № 23 и от 01.11.2015 № 77 соответственно, доплата до минимальной заработной платы, установленной в Московской области Соглашением от 31.10.2019 № 243 (15 000,00 руб. с 01.11.2019) в проверяемом периоде не производилась.

В результате данного нарушения, недоплата заработной платы за 2020 год и 1 полугодие 2021 года 2 работникам Учреждения составила 14 733,95 руб. Расчет недоплаты прилагается (приложение 5).

Учетной политикой Учреждения, утверждаемой ежегодными приказами директора, определены отдельные формы учетных документов по заработной плате (приложение № 15 «Перечень неунифицированных форм первичных документов»).

Разделом 10 «Учет расчетов по заработной плате» Учетной политики Учреждения определен порядок ведения табелей учета использованного рабочего времени (далее - Порядок), в соответствии с которым, в табелях учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного Правилами внутреннего трудового распорядка. Для сотрудников, которым установлен суммированный учет рабочего времени, регистрируются фактические часы работы, для расчета часов сверхурочной работы. В табелях учета рабочего времени указываются фактические часы работы в ночное время и праздничные дни для работников, работающих по графикам сменности.

В соответствии с данным Порядком, для работников из числа учителей, воспитателей, работников, работающих в режиме пятидневной рабочей недели, как по основной работе, так и по работе, выполняемой на условиях внутреннего совместительства, в табелях учета рабочего времени фактические часы работы не указывались.

Кроме того, в табелях учета использования рабочего времени для учителей, субботы обозначались фактически отработанными днями, тогда как в соответствии с «Режимом занятий обучающихся» (принят на педагогическом совете от 05.09.2019, протокол № 1, утвержден приказом директора Учреждения от 06.09.2019 № 5-об) занятия с воспитанниками проводились с понедельника по пятницу, а в субботу и воскресенье установлен выходной день.

В проверяемом периоде трудовые отношения работодателя с работниками Учреждения регулировались Коллективным договором, Правилами внутреннего трудового распорядка (приложение № 1 к коллективному договору), Положением об оплате труда работников ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» (приложение № 2 к коллективному договору), Положением о стимулирующих выплатах работникам ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» (приложение № 3 к коллективному договору) и другими локальными нормативными актами.

Коллективный договор (срок действия с 01.01.2020 по 31.12.2022) был заключен между работодателем и представителем трудового коллектива (председатель первичной профсоюзной организации Учреждения) 27.12.2019. В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 18.08.2016 № 19 РВ-61, Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Министерстве 16.01.2020 и зарегистрирован за № 18/2020.

Отдельные положения коллективного договора требуют доработки, следует внести следующие изменения и дополнения:

- гарантии и компенсации для работников, у которых на рабочих местах установлен класс условий труда 3.1 и 3.2 в соответствии с результатами проведенной СОУТ в 2020 году;

- продолжительность рабочего времени медицинских работников Учреждения следует изложить в соответствии со ст. 350 Трудового кодекса Российской Федерации, поскольку в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности от 22.11.2019 № ЛО-50-01-011472, выданной Министерством здравоохранения Московской области, в Учреждении предусматривается выполнение работ (оказание услуг) по оказанию *первичной врачебной и доврачебной* медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях и оказании *первой специализированной* медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях, а работники Учреждения из числа медицинского персонала, по выполняемым работам (оказываемым услугам) (*работа непосредственно по оказанию медицинской помощи и обслуживанию больных*), которые не предусмотрены разделом VI приложения № 1 «Перечень должностей и (или) специальностей медицинских работников, организаций, а также отделений, палат, кабинетов и условий труда, работа в которых дает право на сокращенную 36-часовую рабочую неделю» к постановлению Правительства Российской Федерации от 14.02.2003 № 101.

- режимы труда и отдыха при направлении работников Учреждения в служебные командировки для предоставления воспитанникам социальных услуг в г. Геленджике (Подворье Троице-Сергиевой Лавры), с учетом продолжительности еженедельного непрерывного отдыха в соответствии со ст. 110 Трудового кодекса Российской Федерации, а для водителей автомобилей с учетом норм, установленных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.10.2020 № 424 «Об утверждении особенностей рабочего времени и времени отдыха, условий труда водителей автомобилей»;

- порядок определения учебной нагрузки педагогических работников, установленный в трудовом договоре, привести в соответствии с учебными планами и нормами приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 (ред. от 13.05.2019) «О продолжительности рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки».

При проверке 18 октября 2021 года трудовых книжек, хранящихся в сейфе, в наличии оказалось 297 трудовых книжек, что соответствовало данным Книг учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним.

В соответствии с требованиями Федерального Закона Российской Федерации от 16.12.2019 № 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» одна трудовая книжка (санитарка Маляр М.В.) велась в электронном виде. Трудовая книжка директора хранилась в Министерстве.

Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним соответствуют форме, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек», и велись установленным порядком.

В ходе проверки проверено фактическое наличие работников Учреждения на рабочих местах по состоянию на 12.11.2021. Все работники находились на рабочих местах, акт проверки прилагается (приложение 6).

Проверены личные дела следующих работников: Бабайцевой Т.Е., Беленчук Л.Б., Бордиян Т.В., Голышевой С.Б., Жутаутас М.В., Зеленцовой С.Ю., Комаровой Ю.Э., Лазаревой В.И., Михайловой А.Н., Немковой М.Г., Павловой Н.И., Рамазановой М.А., Стрижевской А.И., Тимофеевой Е.М., Трищ Н.Н., Федоренко Е.Г.

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

Таким образом, в результате проверки в проверяющем периоде выявлены недоплаты заработной платы в сумме 109 882,89 руб. и переплаты заработной платы в сумме 1 793 128,10 руб., в том числе: КОСГУ 211 – 1 377 210,53 руб., КОСГУ «213» - 415 917,57 руб.

Проверил: Яковлев С.Б.

4.3.2. Анализ отчетности по заработной плате

Проведен анализ отчетности за 4 квартал 2019 года и 2020 год, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу, свода начислений по заработной плате и иных выплат, оперативной информации из ПП «Бюджет XXI», отчета о состоянии лицевого счета Учреждения (данные ПП «УРМАС»), оборотов Главной книги по КВР 111 (КОСГУ 211, КОСГУ 266) по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021, расхождений данных бухгалтерского учета не установлено.

Анализ отчетности за 4 квартал 2019 года представлен в таблице.

№ п/п	Наименование	Всего ФОТ (руб.)	Номер строки	Отклонения + увеличение, - уменьшение		Причины отклонений
				строк	сумма, руб.	
1	Сводная расчетная ведомость I С, ВСЕГО ФОТ:	41 362 712,94	1			
	<i>Всего (КВР 111)</i>	39 488 732,18	2			
	<i>в т.ч. оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)</i>	39 207 513,65	3			
	<i>пособия за счет средств работодателя (КВР 111 КОСГУ 266)</i>	281 218,53	4			
	<i>пособия за счет ФСС (КВР 119)</i>	1 873 066,24	5			
	<i>пособия по уходу за детьми до 3-х лет (КВР 112)</i>	914,52	6			
	<i>в том числе: стимулирующие выплаты</i>	13 437 066,77	6а			
	<i>«Оперативная информация по заработанной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)</i>	39 207 513,00	7	3-7	0,65	В отчете округлено до полного числа
	<i>в том числе: стимулирующие выплаты</i>	13 437 067,00	7а	6а-7а	-0,23	

3	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения 0503721	46 058 804,42	8			
	оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)	45 776 671,37	9	9-3	6 569 157,72	Разницу составляет сумма резерва отпусков
	пособия (КВР 111 КОСГУ 266)	282 133,05	10	(4+6)-10	0,00	
4	Отчет об исполнении бюджета, форма 0503737, КВР 111	39 488 732,18	11	2-11	0,00	
	собственные доходы (2)	0,00	12			
	государственное задание (4)	39 488 732,18	13	14-2	0,00	
	КВР 112 иные цели (5)	914,52	14	6-14	0,00	
	Отчет о движении денежных средств, форма 0503723 (расходы учреждения)	39 489 646,70	15			
	в т.ч. КОСГУ 211	39 207 513,65	16	3-16	0,00	
	КОСГУ 266	282 133,05	17	(4+6)-17	0,00	
	поступления, государственное задание (4)	17 784,54	21			
	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»	41 390 612,94	23	23-1	27 900,00	включена сумма суточных по счету 208.12 (КВР 112)
	сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами (в т. ч пособия (КВР 119))	2 183 099,29	26	(4+5+6)-26	-27 900,00	сумма суточных
5	в т. ч.: пособия за счет ФСС (КВР 119) приложение 3 к разделу I (стр. 100-стр. 080)	1 873 066,24	27	27-5	0,00	
	стр. 050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов»	39 207 513,65	28	28-3	0,00	
	Главная книга, всего	39 507 431,24	29	(2+6)-29	-17 784,54	данная сумма является возвратом на лицевой счет излишне полученных средств работниками учреждения
	(Кт оборот сч. 302 11)	39 225 298,19	30	30-3	-17 784,54	
	в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2.302.11	0,00	31			
	4.302.11	39 225 298,19				
	5.302.12	0,00	33			
	(Кт оборот сч.302 66)	282 133,05	34			
	пособия (КВР 111) 2.302.66	0,00	35			
	4.302.66	281 218,53	36			
	пособия (КВР 112) 5.302.66	914,52	37			

Анализ отчетности за 2020 год представлен в таблице.

№ п/п	Наименование	Всего ФОТ (руб.)	Номер строки	Отклонения + увеличение, - уменьшение		Причины отклонений
				строк	сумма, руб.	
1	Сводная расчетная ведомость 1 С, ВСЕГО ФОТ:	210 756 941,29	1			
	Всего (КВР 111)	202 368 708,57	2			
	в т.ч. оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)	201 204 868,62	3			
	пособия за счет средств работодателя (КВР 111 КОСГУ 266)	1 163 839,95	4			
	пособия за счет ФСС (КВР 119)	8 385 414,75	5			
	пособия по уходу за детьми до 3-х лет (КВР 112 КОСГУ 266)	2 817,97	6			

	<i>в том числе: стимулирующие выплаты, из них:</i>	64 020 213,87	6а			
	<i>за счет субсидий на иные цели (5)</i>	6 902 521,23	6б			
2	<i>«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР III КОСГУ 211, КОСГУ 266)</i>	201 205 358,00	7	3-7	-489,38	Допущена техническая ошибка
	<i>в том числе: стимулирующие выплаты</i>	64 020 213,00	7а	6а-7а	0,87	В отчете округлено
3	<i>Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения 0503721</i>	205 609 699,38	8			
	<i>оплата труда (КОСГУ 211)</i>	204 443 041,46	9	3-9	-3 238 172,84	6 569 157,72 руб. резерв по оплате отпусков на 01.01.2020 года, 9 807 330,56 руб. резерв по оплате отпусков на 31.12.2020 года, разница – 3 238 172,84 руб.
	<i>пособия (КОСГУ 266)</i>	1 166 657,92	10	(4+6)-10	0,00	
4	<i>Отчет об исполнении бюджета (форма 0503737), выплаты всего</i>	202 371 526,54	11	(2+6)-11	0,00	
	<i>КВР III</i>	202 368 708,57				
	<i>собственные доходы (2)</i>	0,00	12			
	<i>государственное задание (4)</i>	195 466 187,34	13			
	<i>иные цели (5)</i>	6 902 521,23	13а	6б-13а	0,00	
	<i>КВР II12 иные цели (5)</i>	2 817,97	14	6-14	0,00	
	<i>Отчет о движении денежных средств, форма 0503723 (расходы учреждения)</i>	202 371 526,54	15	(2+6)-15	0,00	
	<i>в т.ч. (КОСГУ 211)</i>	201 204 826,62	16	3-16	42,00	Сумма НДФЛ перечисленная по КВР III КОСГУ 266
	<i>(КОСГУ 266)</i>	1 166 699,92	17	(4+6)-17	-42,00	
5	<i>Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста)</i>	202 371 526,54	18			
	<i>КВР III, выплаты всего, в том числе:</i>	202 368 708,57	18а	2-18а	0,00	
	<i>собственные доходы (тип средств 020907)</i>	0,00				
	<i>государственное задание (тип средств 020902)</i>	195 702 951,71	19	13-19+21а	0,00	
	<i>иные цели (5)</i>	6 937 521,23	20	6б-20+21б	0,00	
	<i>поступления - всего</i>	271 764,37	21			
	<i>государственное задание (4)</i>	236 764,37	21а			
	<i>иные цели (5)</i>	35 000,00	21б			
	<i>КВР II12, всего, в том числе:</i>	2 817,97	21г	6-21г	0,00	
	<i>выплаты</i>	3 117,97				
	<i>поступления</i>	300,00				
6	<i>Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» PCB-1 стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»</i>	210 954 329,86	23	1-23	-197 388,57	
	<i>сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами (в т. ч пособия (КВР 119)</i>	9 803 976,56	26	(4+5+6)-26	-334 872,96	Суточные в командировке по главной книге 339 100,0 руб., в Расчете по страховым взносам за 9 месяцев 2020 года ошибочно указана сумма в июле больше на 1 000,0 руб., не отражено удержание по листу по временной нетрудоспособности - 897,82 руб. (в PCB за 9 месяцев 2020 года будут внесены корректировки)
	<i>в т. ч.: пособия за счет ФСС (КВР 119) приложение 3 к разделу 1 (стр. 100-стр. 080)</i>	8 385 414,75	27	5-27	0,00	
	<i>стр. 050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов»</i>	201 150 353,30	28	3-28	137 484,39	Данная сумма начислена сотруднику после его смерти, она не является объектом обложения страховыми взносами (компенсация отпуска - 27 987,39 руб.; премия - 109497,00 руб.)

7	Главная книга, всего	202 643 590,91	29	(2+6)-29	-272 064,37	Данная сумма является возвратом на лицевой счет излишне полученных средств работниками учреждения, в том числе по КВР 111 – 271 764,37 руб., по КВР 112 - 300 руб.
	(Кт оборот сч. 302.11)	201 476 632,99	30	3-30	-271 764,37	Данная сумма является возвратом на лицевой счет излишне полученных средств работниками учреждения
	в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2.302.11	0,00	31			
	4.302.11	194 539 111,76	32	(3-66)-32	-236 764,37	
	5.302.11	6 937 521,23	33	66-33	-35 000,00	
	(Кт оборот сч.302.66)	1 166 957,92	34		-300,00	Данная сумма является возвратом на лицевой счет излишне полученных средств работниками учреждения
	пособия (КВР 111) 2.302.66	0,00	35			
	4.302.66	1 163 839,95	36	4-36	0,00	
	(Кт оборот сч.302.66)	3 117,97				
	пособия (КВР 112) 5.302.66	3 117,97	37	6-37	-300,00	

Таким образом, в Учреждении внутренний контроль по вопросам оплаты труда осуществлялся, отчеты по заработной плате сверялись по данным выписок с лицевого счета, свод начислений по заработной плате анализировался с данными других отчетов, искажений бухгалтерских данных не установлено, за исключением отражения суммы суточных расходов в форме РСБ-1 «Расчет по страховым взносам».

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

Расчеты за коммунальные услуги проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета (холодной и горячей воды, электроэнергии, теплоснабжения). Журналы показаний приборов учета велись, ответственным лицом за снятие и передачу показаний приборов учета энергоресурсов в Учреждении назначен заместитель директора Учреждения Рунов В.Б. (приказы директора от 31.12.2018 № 85, от 31.12.2019 № 97, от 31.12.2020 № 148).

В проверяемом периоде Учреждением заключались государственные контракты (договоры) на предоставление коммунальных услуг по адресу: Московская область, г. Сергиев-Посад, ул. Пограничная, д. 20, исполнение которых характеризуется следующими данными, представленными в таблице.

Виды услуг	Поставщик услуг	№ и дата договора	Стоймость услуг, тыс. руб.	
			по договору	фактически
2019 год				
Электроэнергия	АО «Мосэнергосбыт»	№ ГК 97600125 от 25.01.2019	2 874 490,00	647 922,72
Теплоснабжение, горячее водоснабжение	МУП «Теплосеть»	№ Аб-56/2019 от 25.02.2019	7 598 333,09	2 473 736,31
Холодное водоснабжение, водоотведение	МУП «Водоканал»	№ 76 от 20.01.2019	751 984,13	185 183,81

Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	ООО «Сергиево-Посадский региональный оператор»	№ СПР-2019-0005738 от 15.07.2019	353 390,61	117 811,41
Итого			Итого	11 578 197,83
2020 год				
Электроэнергия	АО «Мосэнергосбыт»	№ ГК 97600125 от 31.12.2019	3 025 400,00	2 936 291,72
Теплоснабжение, горячее водоснабжение	МУП «Теплосеть»	№ Аб-56/2020 от 01.01.2020	8 180 100,67	6 449 564,10
Холодное водоснабжение, водоотведение	МУП «Водоканал»	№ 76 от 01.01.2020	784 620,00	505 791,78
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	ООО «Сергиево-Посадский региональный оператор»	№ СПРО-2020-0013489 от 01.01.2020	321 201,84	259 778,08
Итого			12 311 322,51	10 151 425,68
1 полугодие 2021 года				
Электроэнергия	АО «Мосэнергосбыт»	№ 97600125 от 12.11.2020	3 025 400,00	1 786 793,92
Теплоснабжение, горячее водоснабжение	МУП «Теплосеть»	№ Аб-56/2021 от 20.01.2021	9 939 784,46	4 404 195,22
Холодное водоснабжение, водоотведение	МУП «Водоканал»	№ 76 от 19.01.2021	849 686,04	100 130,21
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	ООО «Сергиево-Посадский региональный оператор»	№ СПРО-2021-7450820 от 21.12.2020	272 073,96	121 756,35
Итого			14 086 944,46	6 412 875,70

В проверяемом периоде договоры исполнены в полном объёме, фактов применения штрафных санкций не установлено. Расходы произведены в пределах выделенных бюджетных средств и средств от иной, приносящей доход деятельности, по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги».

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

- от 19.12.2018 № 373-Р (с изменениями от 20.12.2019 № 416-Р) «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2023 годы»;

- от 19.12.2018 № 369-Р (с изменениями от 20.12.2019 № 433-Р) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2019-2023 годы»;

- постановлениями Правительства Московской области от 02.10.2018 № 690/34 (на 2019 год) и от 20.12.2019 № 403-Р «Об утверждении предельных единых тарифов на услуги региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами на период 2020 – 2022 годы на территории Московской области».

Услуги связи (КОСГУ 221) оказывались по адресу: Московская область, г. Сергиев-Посад, ул. Пограничная, д. 20, по следующим государственным контрактам (договорам).

Виды услуг	№ и дата договора	Стоимость услуг, тыс. руб.		
		по договору	фактически	
4 квартал 2019 года				
Акционерное общество «Служба ТСИ»				
Услуги по предоставлению местной стационарной телефонной связи, Месяц	№ 0 01030-Аб от 01.01.2019	6 091,20	2 030,40	
Абонентская плата за предоставление доступа к сети телефонной связи	№ МП - 10 004 от 01.01.2019	19 440,00	6 480,00	
Услуги по предоставлению междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 3W#K026 от 01.01.2019	15 605,27	4 971,36	
Предоставление абоненту в постоянное пользование абонентской линии (абонентская плата за городской телефонный номер)	№ КОМ- 10 027 от 01.01.2019	33 868,80	11 289,60	
Оказание услуг доступа к сети Интернет	№ 1306/010-ВЛ-Р от 01.07.2019	35 100,00	35 100,00	
ИТОГО		110 105,27	59 871,36	
Публичное акционерное общество «Ростелеком»				
Услуги по предоставлению внутризоновой, междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 1013 от 01.01.2019	34 671,06	17 874,91	
2020 год				
Акционерное общество «Служба ТСИ»				
Услуги по предоставлению местной стационарной телефонной связи, Месяц	№ 0 01030-Аб от 01.01.2020	8 121,60	8 121,60	
Абонентская плата за предоставление доступа к сети телефонной связи	№ МП - 10 004 от 01.01.2020	25 920,00	25 920,00	
Услуги по предоставлению междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 3W#K026 от 01.01.2020	30 492,25	30 492,25	
Предоставление абоненту в постоянное пользование абонентской линии (абонентская плата за городской телефонный номер)	№ КОМ- 10 027 от 01.01.2020	45 158,40	45 158,40	
Оказание услуг доступа к сети Интернет	86/ЭА от 06.01.2020	148 800,00	148 800,00	
ИТОГО		258 492,25	258 492,25	
Публичное акционерное общество «Ростелеком»				
Услуги по предоставлению внутризоновой, междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 1013 от 31.12.2019	53 570,45	53 570,45	
1 полугодие 2021 года				
Акционерное общество «Служба ТСИ»				
Услуги по предоставлению междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 3W#C359 от 25.12.2020	251,40	-	
Услуги по предоставлению местной стационарной телефонной связи, Месяц	№ 0 01030-Аб от 22.12.2020	8 121,60	4 060,80	
Абонентская плата за предоставление доступа к сети телефонной связи	№ МП - 10 004 от 22.12.2020	25 920,00	12 960,00	
Услуги по предоставлению междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 3W#K026 от 22.12.2020	30 000,00	2 621,95	
Предоставление абоненту в постоянное пользование абонентской линии (абонентская плата за городской телефонный номер)	№ КОМ- 10 027 от 22.12.2020	45 158,40	22 579,20	
Оказание услуг доступа к сети Интернет	№ 56/ЭА от 07.12.2020	148 800,00	74 400,00	
ИТОГО		259 251,40	116 621,95	
Публичное акционерное общество «Ростелеком»				
Услуги по предоставлению внутризоновой, междугородней и международной стационарной телефонной связи	№ 10113 от 15.12.2020	60 000,00	26 882,40	

Договоры на услуги сотовой телефонной связи для служебных переговоров директора Учреждения не заключались и не оплачивались.

В Учреждении приказами директора от 31.12.2018 № 86, от 31.12.2019 № 98, от 31.12.2020 № 148 назначено ответственное лицо за контроль услуг связи и междугородних разговоров (заместитель директора Учреждения Рунов В.Б.).

В результате выборочной проверки расходов Учреждения на услуги связи за ноябрь 2019 года, октябрь 2020 года, февраль 2021 года, нарушений не установлено. Фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено. Расходы на услуги связи производились в соответствии с требованиями законодательства, нарушений в исполнении условий контрактов не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением заключались государственные контракты (договоры) на эксплуатацию зданий и сооружений, информация представлена в таблице.

Виды услуг	Поставщик услуг	№ и дата договора	Стоимость услуг, тыс. руб.	
			по договору	фактически
4 квартал 2019 года				
Охрана	ООО ЧОО АКБ «Радонеж»	№ 39/ЭА от 24.12.2018	725 130,00	181 282,50
Обслуживание узлов учета теплоснабжения	ООО «РусТеплоСтрой»	№ 29/ЭА от 16.11.2018	270 000,00	67 500,00
Итого			995 130,00	248 782,50
2020 год				
Охрана	ООО ЧОП «Сатурн»	№ 56/ЭА от 06.12.2019	856 752,40	856 752,40
Обслуживание узлов учета теплоснабжения	ООО «РусТеплоСтрой»	№ 71/ЭА от 30.12.2019	228 150,00	228 150,00
Итого			1 084 902,40	1 084 902,40
1 полугодие 2021 года				
Охрана	ООО ЧОО «Агат»	№ 355/ОК от 30.11.2020	4 029 600,00	1 998 240,00
Обслуживание узлов учета теплоснабжения	ООО «РусТеплоСтрой»	№ 58/ЭА от 16.12.2020	276 610,03	138 305,05
Итого			4 306 210,03	2 136 545,05

В проверяемом периоде договоры исполнены в полном объёме, фактов применения штрафных санкций не установлено. Расходы произведены в пределах выделенных бюджетных средств и средств от иной, приносящей доход деятельности.

Проверил: Дубровина Г.Г.

4.3.4. Проверка расходов на оплату продуктов питания

В проверяемом периоде учет питания осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н и 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).

Сверки учетных данных бухгалтерского учета с книгами учета материальных ценностей проводились ежемесячно, что подтверждалось подписями должностных лиц.

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

В соответствии с п. 1.1 Инструкции № 93 и п. 119 Приказа Минфина РФ № 157н, в проверяемом периоде данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания», а данные о расходе продуктов питания отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания». Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно. Нарушений не установлено.

В ходе проверки склада (21.10.2021) установлено, что в соответствии с накладной от 21.10.2021 № 61801 была получена колбаса, изготовленная по ТУ. Согласно техническому заданию к контракту на поставку продуктов питания от 14.09.2021 № 1920881/ЭМ, заключенному с ООО «М-Сервис», должна быть поставлена колбаса, изготовленная по ГОСТ 31498–2012. В ходе проверки составлен акт несоответствия поставки по техническому заданию (приложение № 7).

Копия приложения № 1 (сведения об объекте закупки) к контракту на поставку продуктов питания от 14.09.2021 № 1920881/ЭМ прилагается (приложение № 8).

В нарушение ст.13 Федерального закона Российской Федерации № 102-ФЗ от 26.06.2008 «Об обеспечении единства измерений» и приказа Госстандарта России от 18.07.1994 № 125 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений» Учреждением не проводилась поверка весового хозяйства в проверяемом периоде.

В Учреждении проводились контрольно-показательные варки пищи (проверен период с 01.01.2021 по 30.06.2021) с оформлением актов, в которых отражались: раскладка блюд, количество, подлежащее первичной обработке, нормы и фактические показатели отходов, фактическая масса готовых блюд. Нарушений не установлено.

При проверке столовой (21.10.2021) установлено:

- ежедневное меню вывешено в обеденном зале, и соответствовало меню-требованию на день проверки;
- в нарушение требований п. 7.1.4. СанПин 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32, суточные пробы на день проверки отбирались в объеме менее 100 г.

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

В нарушение норм питания, утвержденных распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области», в проверяемом периоде продукты питания выдавались по нормам, определенным приказом Министерства социального развития Московской области от 16.10.2014 № 18П-282.

В результате в Учреждении превышенны нормы выдачи в день молока по категории детей возрастной группы от 3 до 7 лет (больше на 50 гр.), выдачи мяса по всем категориям довольствующихся производилась из расчета норм выдачи мяса на кости, фактически закупалось мясо бескостное (больше на 26 гр.). Кроме того, не проводилась корректировка выдачи кондитерских изделий, что привело к перерасходу продуктов питания на общую сумму 501 474,41 руб.

Расчет перерасхода продуктов питания отражен в таблице.

№ п/п	Наименование	Количество, кг	Цена за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	Кекс	306,90	231,90	71 179,26
2	Джем	138,97	138,59	19 259,86
3	Пряники	391,079	135,42	52 960,99
4	Молоко	116,00	51,85	6 014,60
5	Мясо	723,45	486,64	352 059,70
	Итого	-	-	501 474,41

Объяснительная записка диетсестры Учреждения прилагается (приложение 9).

Кроме того, в Учреждении имелись получатели социальных услуг возрастной категории от 18 до 23 лет, продолжающих обучение в Учреждении, питание которых осуществлялось по нормам возрастной категории от 12 до 18 лет.

Распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» не определены нормы питания получателей услуг возрастной категории от 18 до 23 лет.

В нарушение п. 1 Примечаний к нормам питания при предоставлении социальных услуг, утвержденным распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» в летний оздоровительный период (до 90 дней), в выходные, праздничные и каникулярные дни фактически сложившаяся норма расходов на питание не увеличивалась на 10 процентов в день на каждого человека.

В Учреждении на основании распоряжения Министерства социального развития Московской области от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы

государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» с 22.04.2020 организовано горячее питание сотрудников в период действия режима повышенной готовности.

Организация питания сотрудников осуществлялась путем закупок готовых блюд. Договоры на поставку готовых блюд для сотрудников, оказывающих услуги в стационарной форме в период действия режима повышенной готовности заключены на основании п. 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Информация представлена в таблице.

Поставщик	Предмет договора	№ и дата договора	Цена договора, руб.	Исполнено, руб.
Горькова Наталья Викторовна	Услуги по организации питания работников	№ 2204/20-6 от 22.04.2020	565 740	565 740
	Услуги по организации питания работников	№ 2005/20-7 от 20.05.2020	264 810	264 810
	Услуги по организации питания работников	№ 0406/20-8 от 04.06.2020	202 650	202 650
	Услуги по организации питания работников	№ 1806/20-9 от 18.06.2020	181 300	181 300
	Услуги по организации питания работников	№ 0207/20-10 от 02.07.2020	176 400	176 400
Итого			1 390 900	1 390 900

Нарушений не установлено, стоимость питания не превысила установленной нормы.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования)» 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.

4.3.5. Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей.

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

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числились следующие автотранспортные средства и оборудование, представленное в таблице.

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска	Примечание
Счет 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения»			
1	Трактор PASQUALI SIENA K6.60RS (50МК 05 78)	2014	-
2	Трактор колесный TYM T233NHNZ4 (50МК 05-80)	2014	-
Счет 2.101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»			
3	Автомобиль VOLKSWAGEN 7HM MULTIVAN (B929BA190)	2008	-
4	Автобус HIGER KL Q6826Q (Х439УН750)	2019	-
Счет 4.101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»			
5	Автомобиль ТОЙОТА ЛЕНД КРУЗЕР 100 (E976MH750)	2004	-
6	Автобус FIAT DUCATO (T388BA190)	2009	-
7	Автобус 204GS-15H (X623MX150)	2007	-
8	Автобус 204GS-15H (X624MX150)	2007	-
9	Автобус FIAT DUCATO (K389MC750)	2009	-
10	Автобус FIAT DUCATO (K390MC750)	2009	-
11	Автобус FIAT DUCATO (K391MC750)	2009	-
12	Автомобиль грузовой (самосвал) ГАЗ-САЗ-2505 (P007AC190)	2009	-
13	Трактор Эксаватор ЭО-2101 (50 ОВ 81 82)	2007	-
14	Автобус Луидор 2250N4 (Х620AH790)	2020	Приняты на учет 02.07.2020г. Акт сдачи-приемки товара б/н от 02.07.2020г. Извещение № 2/079-А/20 от 08.07.2020
15	Автобус Луидор 2250N4 (T983AK790)	2020	
16	Автобус Луидор 2250N4 (T956AK790)	2020	
17	Автобус Луидор 2250N4 (Х610AH790)	2020	
18	Автобус 32361 Автолайн (FORD TRANSIT VAN) (У971МА150)	2007	-
19	Автобус ГАЗ 32213 (O205MT90)	2005	-
Счет 2.101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения»			
20	Автомобиль грузовой бортовой тент ГАЗ-33023 (E317MP90)	2003	-
21	Автомобиль ГАЗ 22171 (У630МТ90)	2006	-
22	Автомобиль ФОЛЬКСВАГЕН- VW 70Х02С (E540ME90)	1996	-
23	Автомобиль ГАЗ 31105 (P062MH90)	2004	-
24	Автобус ГАЗ 32213 (B466MT90)	2005	-
25	Автомобиль грузовой бортовой УАЗ-3303 (B519MA90)	2001	-
Счет 4.101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения»			

26	Автомобиль Форд Фокус (0666AE790)		2012	Принят на учет 31.12.2019, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 00ГУ- 000331 от 31.12.2019, извещение № 00ГУ-000489 от 31.12.2019
27	Мини - трактор КМЗ - 012Ч (2 штуки)	2005	-	
28	ГАЗ 32213-415 (В461МТ90)*	2005	*	
Счет 2.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»				
29	Триммер (ETCO 8460)	2014	-	
30	Триммер 8530 (ECHO HWX -163CC)	2014	-	
31	Триммер 8530 (OLEO-MAC)	2014	-	
32	Мотокоса ECHO ESM-420 ES (2 штуки)	2015	-	

* снят с учета (письмо Министерства от 08.10.2020 № 21Исх-14882/10-03, Акт о списании транспортного средства № 1 от 08.10.2020, Акт приемки-передачи ВЭТС и документации б/н от 17.11.2020, Свидетельство об утилизации № У-1911-ЭК-1 от 19.11.2020

За проверяемый период с 01.10.2019 года по 30.06.2021 года во время простоя автомобилей начислен и уплачен транспортный налог, данные приведены в таблице.

Марка автомобиля	Государственный номер	Дата выдачи последнего путевого листа	Сумма исчисленного и уплаченного транспортного налога, руб.			
			4 кв. 2019 года	2020 год	1 полугодие 2021 года	Всего
ГАЗ 32212*	В 461 МТ 90	28.10.2018*	1 751,0	6 420,0	0,0	8 171,0
ГАЗ-32213**	В 466 МТ 90	07.05.2019	1 750,0	7 000,0	3 500,0	12 250,0
УАЗ-3303**	В 519 МА 90	11.11.2016	475,00	1 900,0	950,0	3 325,0
ГАЗ 31105**	Р 062 МН 90	22.05.2020	0,0	1 110,0	2 220,0	3 330,0
Ford Transit**	У 971 МА 150	30.05.2019	1 445,0	5 780,0	2 890,0	10 115,0
Итого			5 421,0	22 210,0	9 560,0	37 191,0

* 21.04.2020 был проведен технический осмотр автомобиля, в результате чего была получена диагностическая карта с заключением - дальнейшая эксплуатация транспортного средства невозможна, списан с балансового учета; копия путевого листа прилагается (приложение 10);

** на момент проверки были неисправны, в сентябре 2021 года с целью определения дальнейшей эксплуатации, либо возможной передачи в другое учреждение, проведена экспертиза и технический осмотр.

Неэффективные расходы бюджетных средств (оплата транспортного налога по неэксплуатируемым автомобилям) всего составили 37 191,0 руб., в том числе: в 2019 году – 5 421,0,0 руб., в 2020 году – 22 210,0 руб., в 1 полугодии 2021 года – 9 560,0 руб., объяснительная записка начальника гаража Учреждения, копии ПТС и копии деклараций по транспортному налогу за 4 квартал 2019 года, 2020 год и 1 полугодие 2021 года прилагаются (приложение 11).

Перечень числящихся автотранспортных средств соответствовал данным, утвержденным приказом Министерства социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области».

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

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся за водителями приказами директора Учреждения.

В проверяемом периоде ответственность за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасную эксплуатацию транспортных средств, за выдачу и заполнение путевых листов, возлагалась на должностных лиц приказами директора Учреждения. Документы представлены, нарушений не установлено.

В 2020 году обслуживание тахографов Учреждения осуществлялось по договорам:

Поставщик	Предмет договора	№ и дата договора	Цена договора	Исполнено
ИП Егоров С. И.	Оказание услуг по поставке, установке и активации тахографа, замена блоков СКЗИ, активация карт водителей	№ 1293996/ЭМ от 17.07.2020	127 700,0	127 700,0
ООО «ТахоЦентр»	Оказание услуг по активации и калибровке тахографов	№ 1372890/ЭМ от 16.09.2020	9 160,0	9 160,0

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде (4 квартал 2019 года - 1 полугодие 2020 года) в Учреждении эксплуатировались транспортные средства, на которых в соответствии с приложением № 2 к приказам Минтранса России от 13.02.2013 № 36 (действовал до 31.12.2020) и от 28.10.2020 № 440 (действует с 01.01.2021) «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказы Минтранса), установлены тахографы.

Тахографы использовались в соответствии с пп. 5 и пп. 6 п. 13 приложения № 3 к Приказам Минтранса.

В нарушение пп. 4 п. 13 приложения № 3 к Приказам Минтранса данные с карты водителя не выгружались каждые 28 дней.

В проверяемом периоде услуги по организации и поддержанию транспортных средств Учреждения осуществлялось за счет средств от приносящей доход деятельности по следующим договорам:

Поставщик	Предмет договора	№ и дата договора	Цена договора	Исполнено
ООО «Траектория»	Услуги по организации и поддержанию транспортных средств	№ 20032019/M5 от 23.03.2019	4 900,0	4 900,0
ООО «Траектория»	Услуги по организации и поддержанию транспортных средств	№ 01022020/M33 от 01.02.2020	26 950,0	26 950,0

ООО «Грузовые технологии»	Услуги по организации и поддержанию транспортных средств	№ 1613429/ЭМ от 05.02.2021	21 560,0	9 800,0
---------------------------	--	----------------------------	----------	---------

В проверяемом периоде приобретение топлива для нужд Учреждения осуществлялось по контрактам и договорам:

Поставщик	Предмет договора	№ и дата договора	Цена договора	Исполнено
4 квартал 2019 года				
ООО «ТЭКСЕРВИС»	Поставка бензина и дизельного топлива	№ 31908311873 от 23.09.2019	354 276,98	354 276,98
2020 год				
ООО «ТЭКСЕРВИС»	Поставка автомобильного топлива	№ 85/ЭА от 06.01.2020	488 290,0	396 602,24
ООО «ТЭКСЕРВИС»	Поставка автомобильного топлива	№ 26/ЭА от 05.06.2020	726 343,50	552 199,18
ООО «ТЭКСЕРВИС»	Поставка автомобильного топлива	№ 1552133/ЭМ от 16.12.2020	58 420,0	39 662,12
1 полугодие 2021 года				
ООО «ТЭКСЕРВИС»	Поставка автомобильного топлива	№ 59/ЭА от 25.12.2020	1 351 936,0	639 513,10

В ходе проверки установлено, что для ремонта и технического обслуживания транспортных средств заключались договоры со сторонними организациями.

Поставщик	Предмет договора	№ и дата договора	Цена договора	Исполнено
4 квартал 2019 года				
ООО «Техконтроль СП»	Выполнение работ по техническому осмотру автотранспорта	№ б/н от 28.01.2019	23 300,0	23 300,0
2020 год				
ООО «АвтоТехЦентр»	Выполнение работ по техническому осмотру автотранспорта	№ 1086619/ЭМ от 13.02.2020	23 970,0	23 970,0
ООО «АвтоТехЦентр»	Выполнение работ по техническому осмотру автотранспорта	№ 1296213/ЭМ от 21.07.2020	5 000,0	5 000,0
ИП Северинова Е. В.	Выполнение работ по текущему ремонту автотранспорта	№ 18/ЭА от 04.05.2020	315 950,0	315 950,0
ИП Багдасарова А. В.	Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	№ 1361321/ЭМ от 02.09.2020	62 000,0	62 000,0
ИП Багдасарова А. В.	Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	№ 1438381/ЭМ от 15.10.2020	76 675,0	76 675,0
1 полугодие 2021 года				
ООО «АвтоТехЦентр»	Выполнение работ по техническому осмотру автотранспорта	№ 1604905/ЭМ от 28.01.2021	25 610,0	2 250,0
ИП Северинова Е. В.	Выполнение работ по текущему ремонту автотранспорта	№ 0902/21 от 11.02.2021	9 950,0	9 950,0
ИП Северинова Е. В.	Выполнение работ по текущему ремонту автотранспорта	№ 13/ЭА от 17.05.2021	87 319,38	87 319,38

Проверены контракты на выполнение работ по техническому осмотру автотранспорта № 1086619/ЭМ от 13.02.2020, № 1296213/ЭМ от 21.07.2020, № 1604905/ЭМ от 28.01.2021, заключенные с ООО «АвтоТехЦентр». Нарушений не установлено.

Расходы на содержание автотранспорта в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение государственного задания отражены в таблице.

Наименование	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)
Закупка ГСМ	-	988 463,54	639 513,10
Технический осмотр транспортных средств	12 510,00	28 970,00	2 250,00
Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	-	454 625,00	97 269,38
Запасные части (включая шины, инструмент, расходные материалы)	-	2 250,00	-
Транспортный налог	25 449,00	122 613,00	63 156,00
ОСАГО	68 069,37	89 949,28	18 193,00
Настройка и обслуживание тахографов	-	136 860,00	-

Расходы на содержание автотранспорта в проверяемом периоде за счет средств от приносящей доход деятельности отражены в таблице.

Наименование	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)
Закупка ГСМ	354 276,98	-	-
Услуги по организации и поддержанию Системы мониторинга (ГЛОНАСС) транспортных средств	4 900,00	26 950,00	9 800,00
Образование сотрудников (оказание услуг по профессиональной переподготовке по программе «Контролер (Механик) технического состояния автотранспортных средств», «Диспетчер автомобильного и городского наземного электрического транспорта»)	-	28 000,00	-

Документы о прохождении обучения предоставлены, нарушений не установлено.

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

Медицинские осмотры водителей проводились в соответствии с лицензией Учреждения на осуществление медицинской деятельности и вида работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым). Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде

проводились медицинскими сестрами Учреждения, прошедшиими цикл обучения по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств (сертификаты представлены).

Денежные средства на проведение медицинских осмотров водителей сторонними специализированными организациями в проверяемом периоде не планировались.

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

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

Проверкой соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлено, что нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период ежегодно на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения.

Нормы расхода топлива на автомобили, отсутствующие в данном документе (5 автомобилей), установлены научной организацией.

Для осуществления контроля данных путевых листов с фактическим километражем и остатками топлива в баках автомобилей приказом директора Учреждения утвержден состав комиссии. Акты о снятии остатков топлива в баках и сверке показаний одометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах в проверяемом периоде составлялись ежемесячно, расхождений по данным актов не выявлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

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

В соответствии с пунктом 1.5 Устава Учреждения собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляют Министерство имущественных отношений Московской области и Министерство.

В соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 19.08.2019 № 681-РП «О принятии в собственность Московской области федерального государственного бюджетного учреждения «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации утвержден перечень имущества, принимаемого в собственность Московской области.

Перечень недвижимого имущества, находящегося по адресу: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20, представлен в таблице.

№	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв. м)	Этажность	Право собственности номер и дата регистрации
Счет 101.11 «Жилые помещения»					
1	Детский дом	50:05:0070201:55	8478,8	2	оперативное управление 50-50-05/145/2010-375 от 15.04.2011
2	Общежитие	50:05:0070201:59	4893,9	2	оперативное управление 50-50-05/058/2011-114 от 21.10.2011
Жилой дом по адресу: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 18*					
1	Квартира № 1, 1 этаж	50:05:0070202:721	32,7	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5575/1 от 28.07.2015
2	Квартира № 2, 1 этаж	50:05:0070202:732	51,6	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5592/1 от 28.07.2015
3	Квартира № 5, 2 этаж	50:05:0070202:740	50,9	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5604/1 от 28.07.2015
4	Квартира № 9, 3 этаж	50:05:0070202:743	51,1	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5606/1 от 28.07.2015
5	Квартира № 10, 3 этаж	50:05:0070202:722	53,1	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5577/1 от 28.07.2015
6	Квартира № 11, 3 этаж	50:05:0070202:723	69,2	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5577/1 от 28.07.2015
7	Квартира № 12, 3 этаж	50:05:0070202:724	37,5	-	оперативное управление от 07.02.2018 50:05:0070202:724-50/005/2018-2
8	Квартира № 13, 1 этаж	50:05:0070202:725	65,9	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5581/1 от 28.07.2015
9	Квартира № 14, 1 этаж	50:05:0070202:726	35,0	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5586/1 от 28.07.2015
10	Квартира № 15, 1 этаж	50:05:0070202:727	52,2	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5588/1 от 28.07.2015
11	Квартира № 16, 1 этаж	50:05:0070202:728	31,6	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-9054/1 от 21.08.2015
12	Квартира № 17, 2 этаж	50:05:0070202:729	65,6	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5590/1 от 28.07.2015
13	Квартира № 22, 3 этаж	50:05:0070202:735	36,5	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5594/1 от 28.07.2015
14	Квартира № 23, 3 этаж	50:05:0070202:736	52,9	-	оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5598/1 от 28.07.2015
Счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»					
1	Гараж	50:05:0070201:69	64,7	1	оперативное управление 50-50-05/145/2010-373 от 15.04.2011
2	Наземный закрытый переход	50:05:0070201:91	102,9	1	оперативное управление 50-50-05/058/2011-095 от 21.10.2011

3	Зоопавильон	50:05:0070201:67	68,1	1	оперативное управление 50-50-05/058/2011-112 от 21.10.2011
4	Производственные мастерские	50:05:0070201:71	2135	2	оперативное управление 50-50-05/145/2010-375 от 15.04.2011
5	Наземный закрытый переход	50:05:0070201:90	96	1	оперативное управление 50-50-05/058/2011-093 от 21.10.2011
6	Проходная	50:05:0070201:70	30,7	1	оперативное управление 50-50-05/145/2010-367 от 15.04.2011
7	Теплица	50:05:0000000:83439	270,7	1	оперативное управление 50-50-05/058/2011-091 от 21.10.2011
8	Хозяйственный блок	50:05:0070201:65	651,5	1	оперативное управление 50-50-05/145/2010-377 от 15.04.2011
Счет 103.11 «Непроизведенные активы. Земля»					
1	Земельный участок, земли населенных пунктов	50:05:0070201:45	70313	-	постоянное (бессрочное) пользование 50-50/005-50/005/008/2015-2227/1 от 05.05.2016
2	Земельный участок, земли населенных пунктов	50:05:0070201:45	68017**	-	постоянное (бессрочное) пользование 50-50/005-50/005/008/2015-2227/1 от 05.05.2016

* по причине передачи Учреждения в собственность Московской области работы по разделу земельного участка и передаче квартир в собственность муниципального образования были временно приостановлены;

** площадь земельного участка изменена 23.03.2021 в связи с выделением земельного участка под зданием котельной.

Все перечисленные выше объекты недвижимости числились на балансе Учреждения, права оперативного управления зарегистрированы, документы, подтверждающие право оперативного управления, представлены в полном объёме.

В ходе проверки на территории Учреждения выявлен объект движимого имущества (забор металлический, ограждающий территорию), который в нарушение абз. 4 п. 45 Приказа Минфина РФ 157н не поставлен на бухгалтерский учет как самостоятельный инвентарный объект.

Согласно абз. 4 п. 45 Приказа Минфина РФ 157н надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами. Объяснительная записка главного бухгалтера прилагается (приложение 12).

Перечень имущества, переданного Учреждением по договору аренды недвижимого имущества (временное пользование на период ремонта в Учреждении для проживания рабочих подрядчика):

Договор № дата	Срок действия	Адрес	Площадь помещения (кв. м)	Сумма аренды (тыс. руб.)	Наименование арендатора
№ 09.04/2021 от 09.04.2021	09.04.2021 – 09.03.2022	Московская обл., г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20 1 этаж Общежития	562,7	1918,8*	ООО «ОПОРА»

* стоимость аренды установлена в соответствии с отчетом об оценке определения рыночной стоимости права пользования объектом недвижимости № 583/20 от 23.10.2020;

* в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг, эксплуатационных и административно-хозяйственных расходов, услуг за пользование телефонной связью и интернетом.

Перечень имущества, переданного Учреждению по договорам аренды нежилых помещений (временное пользование на период капитального ремонта в Учреждении для размещения воспитанников и сотрудников Учреждения).

Договор № дата	Срок действия	Адрес	Площадь (кв. м)	Сумма аренды (тыс. руб.)	Наименование арендодателя
№ 23/1-20 от 25.08.2020	01.09.2020 – 20.10.2020	Московская обл., Сергиево-Посадский р-н, д. Топорково	2221,6	5 469,9	ЧОУ «Православный центр образования им. Преподобного Сергия»
№ 25/1-20 от 19.10.2020	21.10.2020 – 31.12.2020	Московская обл., Сергиево-Посадский р-н, д. Топорково	2221,6	7 730,1	ЧОУ «Православный центр образования им. Преподобного Сергия»
№ 31/1-20 от 29.12.2020	01.01.2021 – 12.02.2021	Московская обл., Сергиево-Посадский р-н, д. Топорково	2221,6	4 714,3	ЧОУ «Православный центр образования им. Преподобного Сергия»

* в арендную плату включена стоимость пользование за помещениями, затраты по эксплуатации и обслуживанию прилегающей территории, затраты по техническому обслуживанию, перезарядке и освидетельствованию огнетушителей и пожарных гидрантов, затраты по эксплуатации и обслуживанию инженерных систем, находящихся в пользовании Арендодателя, расходы: по проведению профилактических дератизационных и дезинсекционных работ, по уборке прилегающей территории, по уборке кровли (в том числе от снега), за водоснабжение (горячее и холодное), за водоотведение (канализацию), за электроснабжение, за газоснабжение (поставка газа, транспортировка газа, техническое обслуживание газопроводов), за охрану объекта (пожарная безопасность), оплата труда обслуживающего и административного персонала.

Перечень имущества, переданного Учреждению по договору безвозмездного пользования (для круглогодичного отдыха воспитанников по типу семейного):

Договор № дата	Срок действия	Адрес	Площадь помещения (кв. м)	Наименование арендодателя
№ б/н от 10.01.2014	10 лет	Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Гефсиманская, д. 5	414,0	Православная религиозная организация ставропигиальный мужской монастырь Свято-Троицкая Сергиева Лавра Русской Православной Церкви

4.3.7. Соблюдение порядка учета, использования и передачи особо ценного движимого имущества.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 (ред. от 15.05.2018) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области» и приказом министра социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской

области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» утвержден:

- перечень автотранспортных средств, находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения, в соответствии с которым за Учреждением закреплено 19 единиц автотранспорта, балансовой стоимостью 34 968,6 тыс. руб. В наличии имеется, в рабочем состоянии, остаточная стоимость 18 131,6 тыс. руб., износ 48,1 %;

- перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения, в соответствии с которым за Учреждением закреплено 22 единицы имущества, балансовой стоимостью 26 159,4 тыс. руб. В наличии имеется, в рабочем состоянии, остаточная стоимость 414,6 тыс. руб., износ 98,4 %.

Особо ценное движимое имущество и автотранспортные средства, перечисленные в вышеуказанном приказе министра социального развития Московской области, соответствуют данным бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Выборочной проверкой фактического наличия особо ценного движимого имущества, указанного в таблице, нарушений не выявлено.

Наименование особо ценного имущества	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Лор-установка JH-300 U с электрическим креслом	1101040075	819,8
Платформа подъемная для инвалидов	4101244439	3 960,0
Платформа подъемная для инвалидов с наклонным перемещением	4101244438	3 960,0
Стоматологическая установка «СИМОС»	1101040957	555,8
Реабилитационное оборудование – Сенсорная комната большая	1101040948	3 502,0
Комплекс компьютеризированный для анализа и картирования электрической активности головного мозга «Нейрокартограф-01-МБН»	1101042415	520,0

Наличие автотранспортных средств и соответствие вышеуказанному перечню отражено в пункте 4.5.4. «Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей» настоящего акта.

4.3.8. Правильность расходования денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей

В целях реализации Закона Московской области от 29.12.2007 № 248/2007-ОЗ (ред. от 18.05.2021) «О предоставлении полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» и оказания социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей согласно распоряжениям

Министерства социального развития Московской области от 26.02.2020 № 21PB-24 и от 12.02.2021 № 20PB-19 «Об осуществлении бюджетными учреждениями Московской области, в отношении которых Министерство социального развития Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя, полномочий Министерства социального развития Московской области по исполнению публичных обязательств Московской области перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме» между Министерством и Учреждением заключены соглашения от 02.03.2020 № 12 и от 12.02.2021 № 5/1 (далее - Соглашения).

Согласно условиям Соглашений Учреждением производились выплаты проживающим воспитанникам, имевшим статус: дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) Учреждением произведены выплаты в 2020 году на сумму 436,9 тыс. руб., в 1 полугодии 2021 года – 180,0 тыс. руб. Расшифровка по видам выплат представлена в таблице.

Виды выплат	2020 год, тыс. руб.			1 полугодие 2021 года, тыс. руб.		
	Утверждено ЛБО	Кассовые расходы	Испол нено	Утверждено ЛБО	Кассовые расходы	Испол нено
Ежемесячная выплата на личные расходы*	376,2	376,2 (27 чел.)	100,0	342,4	180,0 (25 чел.)	52,6
Единовременное денежное пособие выпускникам государственных учреждений социального обслуживания**	4,0	4,0 (2 чел.)	100,0	-	-	-
Единовременное денежное пособие выпускникам государственных учреждений социального обслуживания на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем***	56,7	56,7 (2 чел.)	100,0	-	-	-
Итого	436,9	436,9	100,0	342,4	180,0	52,6

* постановление Правительства Московской области от 12.03.2008 № 165/7 (ред. от 19.08.2014) «Об утверждении порядка выплаты ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

** постановление Правительства Московской области от 29.04.2015 № 305/16 «О размерах и порядке обеспечения единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

*** постановление Правительства Московской области от 04.10.2007 № 751/32 (ред. от 23.03.2021) «Об утверждении норм материального и денежного обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Единовременные денежные выплаты начислены и выплачены в соответствии с вышеуказанными нормативными документами, нарушений не установлено.

Информация о ежемесячных денежных средствах на личные расходы воспитанникам

№ п/ п	Возраст детей	2020 год		1 полугодие 2021 года	
		Количество воспитанников, чел.	Сумма, тыс. руб.	Количество воспитанников, чел.	Сумма, тыс. руб.
1.	от 5 до 7 лет	2	8,2	1	3,0
2.	от 7 до 15 лет	13	162,8	13	78,0
3.	от 15 до 18 лет	7	127,2	6	54,0
4.	от 18 до 23 лет	5	78,0	5	45,0
Итого:		27	376,2	25	180,0

Выплаты производились в размерах, установленных постановлением Правительства Московской области от 06.02.2007 № 73/4 (ред. от 28.08.2018) «Об установлении размера ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», нарушений не установлено. Денежные средства перечислялись на банковские счета детей, открытые в ПАО Сбербанк.

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

В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», в целях реализации постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской области системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Московской области», в соответствии с рекомендациями Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.04.2020 и в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-

2019) среди получателей социальных услуг, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания и нуждающихся в социальной реабилитации, в период действия режима повышенной готовности, была организована работа Учреждения в условиях обсервации получателей социальных услуг и обслуживающего персонала, путем круглосуточного пребывания в Учреждении.

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

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

Составы дежурных смен были определены приказами директора Учреждения от 21.04.2020 № 87-к, от 21.04.2020 № 90-к, от 19.05.2020 № 140-к, от 22.05.2020 № 152-к, от 27.05.2020 № 162-к, от 16.06.2020 № 200-к, от 17.06.2020 № 204-к и приказов о внесении изменений в состав дежурных смен.

Выплаты стимулирующего характера, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 681 «Об утверждении правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» производились на основании приказов директора Учреждения от 22.05.2020 № 152-к, от 03.06.2020 № 186-к, от 16.06.2020 № 199-к, от 26.06.2020 № 216-к, от 02.07.2020 № 222-к, от 16.07.2020 № 241-к с указанием выплачиваемых сумм по категориям работников, определенных указанным постановлением.

В мае – июле 2020 года было начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) 283 сотрудникам Учреждения по КОСГУ 211 КВР 111 на сумму 6 353 193,86 руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 КВР 119 составили 1 918 664,54 руб., всего 8 271 858,40 руб.

Все денежные средства переведены на счета сотрудников в Банк ВТБ (ПАО), Сбербанк России (ПАО), в период с 25.05.2020 по 28.08.2020 (платежные поручения

№№ 1106 - 1112, 1137- 1141, № 1231, №№ 1339-1343, 1373 - 1377, № 1430, № 1577, №№ 1888-1893).

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

Расчет среднего заработка сотрудникам из числа лиц, которым производились выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) производился с учетом указанных стимулирующих выплат. Расходы по КОСГУ 211 КВР 111 составили 549 327,37 руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 КВР 119 составили 165 896,86 руб., всего 715 224,23 руб. Нарушений не установлено.

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

Проверил: Яковлев С.Б.

6. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получало благотворительную помощь (безвозмездные пожертвования) от физических и юридических лиц в натуральном и денежном выражении на укрепление материально-технической базы учреждения.

Согласно данным отчета «Доходы учреждения, полученные от благотворительности в натуральном и денежном выражении», размещенным в программе «Бюджет-21», Учреждением в проверяемом периоде получена благотворительная помощь в виде безвозмездно пожертвованных денежных средств на укрепление материально-технической базы на сумму 9 766,9 тыс. руб., в том числе: 4 квартал 2019 года - 1 890,9 тыс. руб., 2020 год - 5 671,6 тыс. руб., 1 полугодие 2021 года - 2 204,4 тыс. руб. Информация о безвозмездном поступлении денежных средств прилагается (приложение 13).

Поступление денежных средств подтверждено выписками из лицевого счета и платежными поручениями, в бухгалтерском учете оприходовано в полном объеме.

Благотворительная помощь в натуральном виде (материальные ценности, основные средства) получена на сумму 3 912,4 тыс. руб., в том числе: 4 квартал 2019 года – 2 422,2 тыс. руб., 2020 год – 1 322,2 тыс. руб., 1 полугодие 2021 года – 168,0 тыс. руб. Поступление материальных ценностей подтверждено договорами, актами приема-передачи, товарными накладными, которые оформлялись комиссией по поступлению и выбытию активов, ежегодно утверждаемой приказом директора Учреждения (от 24.12.2018 № 76, от 03.08.2020 № 65, от 11.12.2020 № 126). Отдельные материальные ценности принимались к

учету по справедливой стоимости, с использованием данных сети Интернет, результаты оформлены протоколом.

Материальные ценности принимались ответственными лицами в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов, в бухгалтерском учете оприходованы в полном объеме. Информация о безвозмездном поступлении материальных ценностей прилагается (приложение 14).

В проверяемом периоде от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» получено оборудование на укрепление материально-технической базы на сумму 13 533 592,12 руб., информация в таблице:

Наименование	Количество, ед.	Номер и дата извещения	Сумма, (руб.)	
В 4 квартале 2019 года централизованных поступлений не производилось				
2020 год				
Автобус Луидор-2250	4	№ 2/079-А/20 от 08.07.2020	11 939 522,40	
ПАК VipNet Coordinator HW50 В 4.х СКЗИ	1	№ 25/100-А/20 от 27.10.2020	89 693,82	
Итого за 2020 год			12 029 216,22	
1 полугодие 2021 года				
Кулер Aqua Work TY-LWDR71T (черный), электронный	5	№ 1/036-ЕП/1 от 17.05.2021	152 674,90	
Шкафчик 10 л	30			
Кулер для воды Aqua Work 0,7LWR (белый), без нагрева и охлаждения	1			
Облучатель-рециркулятор Армед CH111-115 M/1	25	№ 1/040-ЕП/1 от 18.05.2021	96 915,00	
Облучатель-рециркулятор медицинский «Armed» CH111-130	20			
Стойка СПР-2 универсальная (для облучателя-рециркулятора)	20			
Овоскоп ОН-10 – 1 шт.	1	№ 1/038-ЕП/21 от 20.05.2021	91 500,00	
Весы электронные CAS SW нерж.	10			
Весы напольные CAS DL-150	1			
Платформа	4			
Весы электронные CAS SW-20 нерж.	20			
Платформа	2			
Водоумягчитель LT12 DVA	4			
Рециркулятор бактерицидный «Чистый воздух» M-15W	15	№ 1/030-ЕП/21 от 25.05.2021	66 000,00	
Лампа инсектицидная ловушка для насекомых AIRHOT IKE-20W	10			
Доска магнитно-маркерная	50	№ 1/038-А/21 от 16.06.2021	389 900,00	
Высококонтрастный светоусиливающий экран	1			
Мультимедиа-проектор	7	№ 1/048-А/21 от 23.06.2021	707 386,00	
Экран для проектора	6			
Итого за 1 полугодие 2021 года			1 504 375,90	
ВСЕГО в проверяемом периоде			13 533 592,12	

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, было оприходовано в полном объеме и отражено в Отчете о финансовых результатах

деятельности учреждения (ф. 0503121) и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168). Нарушений не выявлено.

7. Организация системы бухгалтерского учёта и отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (в ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 157н), от 16.12.2010 № 174н (в ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 174), от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России № 52н) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерия Учреждения располагалась на втором этаже здания. Сохранность бухгалтерских документов обеспечивалась. Штат бухгалтерии (7 человек) укомплектован. Служебные обязанности для работников разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой, установлен программный продукт «1С: Бухгалтерия», УРМ АС «Бюджет», WEB-Консолидация, WEB-Планирование, «Бюджет-21», сдача налоговой отчетности осуществлялась через «Контур Экстерн».

Бухгалтерский учет велся по журнальной форме учета с использованием программного продукта «1С 8: Предприятие». Начисление заработной платы ведется в программе «1С 8. Зарплата+кадры».

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

Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных документов. Первичные учетные документы в хронологическом порядке подобраны к относящимся Журналам операций и сброшюрованы. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу. Данные, отраженные в бухгалтерском балансе за 2020 год, сверены с остатками по счетам «Главной книги», расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями статей 7, 8 Закона № 402-ФЗ, приказами Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт № 274н) и от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт № 256н) и п. 6 Приказа Минфина России № 157н в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика (приказ директора от 24.12.2019 № 82 (действует с 01.01.2020) и Учетная политика (приказ директора от 11.12.2020 № 124 (действует с 01.01.2021). Локальные акты сшиты, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписями руководителей.

В нарушение п. 11 Стандарта № 274н и абз. 4 раздела «Принципы ведения учета» Учетная политика утверждалась ежегодными приказами директора, а не применялась последовательно от одного отчетного года к другому.

Учетная политика Учреждения соответствовала требованиям Стандарта № 274н.

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

7.1. Своевременность и правильность проведения инвентаризации и оформление ее результатов

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, приказами министра социального развития Московской области от 12.09.2019 № 21П-443 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год» и от 21.09.2020 № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год», а также на основании приказов директора Учреждения от 17.09.2019 № 49 и от 22.09.2020 № 92 были проведены инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) (ф. 0504087, 0504086, 0504089, 0504088, 0504091), актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и протоколами заседания инвентаризационных комиссий (далее – Протокол) от 29.11.2019 № 1 и от 30.11.2020 № 1 в которых указано, что расхождений нефинансовых и финансовых активов, финансовых обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

Инвентаризации проведены и оформлены, в основном, в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ Минфина № 49).

В нарушение п. 3.6 Приказа Минфина № 49 на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлялась отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в непригодность (порча, полный износ и т.п.).

В соответствии с требованиями п. 54 Приказа Минфина России № 157н и Приказа Минфина России № 52н в Учреждении оформлялась оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035).

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках нефинансовых активов по установленной форме (ф. 0504031). К проверке представлены инвентарные карточки учета основных средств, поступивших в 2020-2021 гг. Инвентарные карточки регистрировались в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033).

В нарушение требований раздела 3 приложения № 5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 52н, в некоторых инвентарных карточках учёта нефинансовых активов отсутствуют: общие сведения об объекте учета (заводской номер, марка); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения).

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

7.2. Организация системы бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность (квартальная, годовая) за 2019 год, 2020 год и 1 полугодие 2021 года составлялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ Минфина России № 33н) в порядке и в сроки, предусмотренные документами Министерства экономики и финансов Московской области.

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

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

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

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде (в итоговых суммах) представлена по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) в таблице, расшифровка задолженности прилагается (приложение 15).

Наименование	Сумма задолженности (руб.) по состоянию на:			
	01.10.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.07.2021
Дебиторская задолженность	866 774,18	1 363 763,41	527 196,88	156 355 067,30
Кредиторская задолженность	513 771,51	1 433 899,49	29 994 435,91	23 796 067,77

Указанная задолженность носила текущий характер, просроченная задолженность по состоянию на 01.07.2021 отсутствовала.

7.3. Проверка кассовых операций

В штатном расписании Учреждения должность кассира не утверждалась, согласно приказам директора Учреждения от 24.12.2018 № 71, от 24.12.2019 № 71, от 11.12.2020 № 135 обязанности ведения кассовых операций возлагались на бухгалтера Прокофьеву А.Р. (в ее отсутствие на заместителя главного бухгалтера Монахову Е.В. (Смирнову С.С.), которые ознакомлены под расписку с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У).

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

В Учреждении имеется отдельное помещение для размещения кассы, после капитального ремонта не оборудовано охранной и пожарной сигнализацией, нет сейфа для хранения денег и ценностей. Дубликаты ключей от сейфа в опечатанном виде хранятся у директора Учреждения в отдельном несгораемом металлическом сейфе.

Лимит остатка наличных денег определен в соответствии с абз. 2 п. 2 Указаний № 3210-У и утвержден приказами директора Учреждения от 24.12.2018 № 69 (в размере 0,00 руб. на 2019 год), от 24.12.2019 № 70 (в размере 0,00 руб. на 2020 год) и от 11.12.2020 № 132 (в размере 0,00 тыс. рублей на 2021 год). Расчеты на

установление лимита остатка кассы по годам имеются. В проверяемом периоде лимит остатка наличных денег соблюдался.

Проводились внезапные проверки кассы, акты проверок имелись в наличии. Нарушений не выявлено.

Через кассу Учреждения проводились операции по возмещению переплат заработной платы, установленных проверками в рамках внутреннего финансового контроля.

Кассовые операции проверены сплошным порядком за период 4 квартал 2019 года, 2020 год и 1 полугодие 2021 года. В соответствии с п. 4.1. Указаний № 3210-У кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002, далее – кассовые документы).

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

Проверкой данных журнала операций № 1 «Касса» нарушений не установлено. Поступление и выбытие денежных документов в проверяемом периоде не установлено.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производились путем перечисления на счета их банковских карт, открытых в ПАО Сбербанк.

7.4. Проверка операций с подотчетными лицами

Проверкой расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период установлено, что денежные средства в подотчет на текущие хозяйствственные нужды и служебные командировки не выдавались, производилось возмещение расходов, связанных со служебными командировками сотрудников.

Сплошной проверкой Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за ноябрь 2019 года, июль, декабрь 2020 года, апрель, май, июнь 2021 года установлено, что в нарушение п. 216 Приказа Минфина РФ № 157н суммы не произведенных подотчетным лицом расходов (суточных) отражались на счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами» согласно авансовому отчету подотчетного лица, оформленному до убытия в командировку, и списывались на расходы, (денежные средства, которые должны быть выданы в подотчет на командировочные расходы, отражались как израсходованные во время командировки). Так, например:

- водитель Мешков А.А. по приказу директора Учреждения от 07.06.2021 № 32-ком направлен в командировку с 12.06.2021 по 25.06.2021, оформил авансовый отчет от 07.06.2021 № 115 на сумму суточных 1400,0 руб. (14 дн.*100 руб.), суточные расходы перечислены платежным поручением от 07.06.2021 № 1238;

- заместитель директора Абдукамалова Л.А. по приказу директора от 11.06.2021 № 35-ком направлена в командировку с 01.07.2021 по 01.08.2021, оформила авансовый отчет от 22.06.2021 № 120 на сумму суточных 3200,0 руб. (32 дн.*100 руб.), суточные расходы перечислены платежным поручением от

24.06.2021 № 1391 и т. д., авансовые отчеты и объяснительная записка главного бухгалтера прилагаются (приложение 16).

Кроме того, в нарушение п. 7 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и Положения о служебных командировках (приложение № 12), утвержденного Учетной политикой Учреждения, в авансовых отчетах работниками Учреждения документально не подтверждалось фактическое время нахождения в командировке, отсутствовали проездные билеты и прочие документы. Прилагались приказы директора Учреждения о направлении сотрудника в командировку.

Согласно п. 9 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» средний заработок за период нахождения работника в командировке сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

В соответствии со ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации оплата за работу в выходной или нерабочий праздничный день производится в повышенном размере за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день.

В нарушение вышеуказанных пунктов Учреждением не составлялись и не утверждались графики работы сотрудников в командировке, в табелях учета рабочего времени не указывались фактические часы работы в выходной или нерабочий праздничный день во время командировки.

Возмещение расходов по служебной необходимости, произведенных из личных средств сотрудников, производилось на их банковские счета, на основании заявлений работников Учреждения и предоставленных авансовых отчетов.

При проверке оформления авансовых отчетов (ф. 0504505) нарушений не установлено.

7.5. Проверка операций с безналичными денежными средствами

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

Выборочной проверкой Журнала операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» (далее - Журнал операций № 2) за 2019 год (ноябрь, декабрь), за 2020 год (ноябрь, декабрь) и за 2021 год (март, июнь) установлено, что банковские операции подтверждены выписками из лицевых счетов. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали указанным в приложенных к ним первичных и (или) учетных документах. Не предъявленных к проверке выписок из лицевых счетов не установлено.

Остатки денежных средств, указанные в выписках из лицевых счетов на 01.07.2021, соответствовали данным бухгалтерского учета:

- лицевой счет № 20831Г69100 – 36 332 696,74 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания —

19 356 658,55 руб., доход от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 16 096 119,84 руб., средства во временном распоряжении (обеспечение государственных контрактов) – 879 918,35 руб.;

- лицевой счет № 21831Г69100 (субсидии на иные цели) – 10 318 747,17 руб.;
- лицевой счет № 14831Г65100 (для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств) – 0,00 руб.

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

Нецелевого использования денежных средств не установлено.

8. Осуществление внутреннего контроля

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Приказа Минфина России № 157н в Учреждении разработано «Положение о внутреннем финансовом контроле» (далее – Положение о ВФК) и утверждено Учетной политикой (приложение № 15).

Внутренний контроль в Учреждении осуществлялся в следующих формах:

- предварительный контроль, к которому относятся процедуры и мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и незаконных действий должностных лиц и работников учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;
- текущий контроль путем проведения повседневного анализа процедур исполнения плана ФХД, ведения бухгалтерского учета;
- последующий контроль, в рамках которого проводятся мероприятия по проверке законности действий должностных работников учреждения по итогам совершения хозяйственных операций.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок с периодичностью, установленной графиком проведения проверок. График утвержден Положением о ВФК.

В соответствии с Положением, система контроля Учреждения предусматривает проведение ежеквартальной инвентаризации денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности, годовой инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств и дебиторской и кредиторской задолженности, инвентаризация при смене материально-ответственных лиц, контроль эффективного использования денежных средств.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформлялись в виде листа проверки, прикрепленного к первичным документам, с подписью лица, ответственного за проверку. Результаты проведения последующего контроля оформлялись в виде акта.

Выявленные настоящей проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения нарушения показали, что внутренний контроль в Учреждении недостаточно эффективный.

9. Организация социального обслуживания

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 13.07.2020) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

- Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 09.12.2020) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области»;

- Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 18.05.2021) «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (далее – Порядок № 1195/51);

- на основании заключенных с получателем услуг (или законным представителем) договоров о предоставлении услуг.

В результате проверки установлено что, на каждого получателя социальных услуг заведено личное дело, в котором имелись:

- договор о предоставлении социальных услуг;

- перечень оказываемых социальных услуг (приложение к договору), которые соответствовали рекомендованным в ИППСУ.

- страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования;

- пенсионное удостоверение;

- полис обязательного медицинского страхования;

- справка, подтверждающая факт установления инвалидности, с указанием группы инвалидности, выданная учреждением медико-социальной экспертизы (только для инвалидов и детей-инвалидов);

- результаты анализов и исследований; выписка из амбулаторной карты и (или) истории болезни с указанием сведений о перенесенных заболеваниях.

В результате проверки установлено, что:

- форма заключаемых договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг, в основном, соответствовали требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874 (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» (далее – Приказ Минтруда России № 874);

- пунктом 4 Договора о предоставлении социальных услуг определено, что по результатам оказания услуг Учреждение представляет акт сдачи-приемки оказанных услуг, но не определено, по окончании какого периода оказания услуг;

- в пункт 9 раздела II «Взаимодействие сторон» Договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных в 2019-2020гг., включен подпункт в), который введен Приказом Минтруда России от 01.12.2020 № 846н (изменения в Приказ Минтруда России № 874) и действует с 15.02.2021.

Территориальным структурным подразделением в некоторых пунктах ИППСУ объем предоставления услуги указывался «определяется индивидуально учреждением», в заключенных договорах о предоставлении социальных услуг (приложение № 1) объемы по этим пунктам не определены и не указаны.

Перечнем социальных услуг (приложение № 1 к договору) не определены объемы предоставления услуг по видам социальных услуг (по некоторым из них указано согласно утвержденным нормативам и ИППСУ). Копия приложения прилагается (приложение 17).

В некоторых личных делах имеется акт сдачи-приемки оказанных услуг за февраль 2021 года, в котором не определено, в каких единицах измерения предоставлялись объемы предоставленной услуги. Копия акта прилагается (приложение 18).

Журнал регистрации договоров о предоставлении социальных услуг ведется в электронном виде.

Объяснительная записка директора Учреждения прилагается (приложение 18).

Выборочно проверено 28 личных дел, сформированных в отношении получателей социальных услуг за период 4 квартал 2019 года, 2020 год и 1 полугодие 2021 года, список прилагается (приложение 20).

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

Главным инспектором отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Симорот А.Н. проведена проверка обеспечения техническими средствами реабилитации инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации. Информация по проверке прилагается (приложение 21).

Заключительная часть

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2019 года по 30 июня 2021 года установлено.

Проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено:

1. В нарушение требований ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации медицинским работникам из числа среднего и младшего медицинского персонала в 1 квартале 2020 года оплата работы в нерабочие праздничные дни произведена в пределах месячной нормы рабочего времени в каждом из месяцев 1 квартала 2020 года, а часы работы в выходные праздничные дни, отработанные как в

пределах нормы рабочего времени, так и сверх нормы рабочего времени, были оплачены в пределах месячной нормы рабочего времени в двойном размере.

Часы фактически отработанного рабочего времени, сверх месячной нормы рабочего времени, в каждом из месяцев работы, были учтены как переработка и в соответствии с нормами ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации и Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников ГБУСО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов», на основании приказа директора Учреждения от 29.03.2020 № 71-к, были оплачены как сверхурочная работа по итогам суммированного учета рабочего времени за 1 квартал 2020 года.

В результате произведенного перерасчета оплаты работы в выходные (праздничные) дни и переработки рабочего времени за 1 квартал 2020 года работникам Учреждения (55 человек), была выявлена недоплата заработной платы на сумму 60 145,94 руб.

2. В нарушение требований раздела «2. Установление должностных окладов и тарифных ставок» Положения № 507/23 и приложения № 4 «Должностные оклады медицинского, педагогического и учебно-вспомогательного персонала, занятого в государственных учреждениях социального обслуживания Московской области» к Положению № 507/23 9 работникам Учреждения были установлены должностные оклады с нарушением квалификационных требований (образование, стаж работы).

В результате, переплаты заработной платы составили 261 867,78 руб. (в том числе: КОСГУ 211 - 201 127,33 руб., КОСГУ 213 – 60 740,45 руб.), недоплаты заработной платы составили 35 003,00 руб.

3. В 4 квартале 2019 года работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, повышение должностных окладов (тарифных ставок) производилось на 4 %, в период с января 2020 года по июнь 2021 года - на 12 %.

Повышение должностных окладов (тарифных ставок) работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда на 12 %, не соответствует нормам Соглашения между Московской областной организацией Общероссийского Профсоюза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской Федерации и Министерством социального развития Московской области на 2018-2020 годы, регулирующим социально-трудовые отношения в сфере труда, занятости и социальных гарантий государственных гражданских служащих и работников структурных, территориально структурных подразделений Министерства, работников подведомственных Министерству учреждений.

Неправомерная выплата заработной платы 114 работникам Учреждения за период с января 2020 года по июнь 2021 года составила 1 531 260,32 руб., в том числе: КОСГУ 211 - 1 176 083,20 руб. (в том числе в 2020 году - 701 926,89 руб.), КОСГУ 213 - 355 177,12 руб. (в том числе в 2020 году - 211 981,92 руб.).

4. При проверке тарификации педагогических работников из числа учителей и педагогов дополнительного образования, установленной в соответствии с учебной нагрузкой и расписанием уроков по учебным группам на 2019 – 2020 учебный год установлено, что представленная форма «Таблицы по тарификации учителей на

2020 - 2021 учебный год» Учреждения, не соответствует форме «Тарификационный список работников», доведенной письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.12.2017 № ВП-1992/02.

5. В нарушение требований ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации и постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» отдельные педагогические работники, которые в соответствии с учебной нагрузкой работали более, чем на одну ставку заработной платы, были дополнительно оформлены в Учреждении на условиях внутреннего совместительства.

6. В нарушение ст. 133 Трудового кодекса Российской Федерации, отдельным работникам Учреждения из числа рабочих, выполняющих дополнительную оплачиваемую работу на условиях расширения зон обслуживания, не производилась доплата до минимальной заработной платы, установленной в Московской области (Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области № 243 от 31.10.2019 года). Недоплата заработной платы за 2020 год и 1 полугодие 2021 года 2 работникам Учреждения составила 14 733,95 руб.

7. В соответствии с Порядком ведения табелей учета использованного рабочего времени, утвержденным разделом 10 «Учет расчетов по заработной плате» Учетной политики Учреждения для работников из числа учителей, воспитателей, работников, работающих в режиме пятидневной рабочей недели, как по основной работе, так и по работе, выполняемой на условиях внутреннего совместительства, в табелях учета рабочего времени фактические часы работы не указывались.

Кроме того, в табелях учета использования рабочего времени для учителей, субботы обозначались фактически отработанными днями, тогда как в соответствии с «Режимом занятий обучающихся» (принят на педагогическом совете от 05.09.2019, протокол № 1, утвержден приказом директора от 06.09.2019 № 5-об) занятия с воспитанниками проводились с понедельника по пятницу, а в субботу и воскресенье установлен выходной день.

8. Отдельные положения коллективного договора требуют доработки, следует внести следующие изменения и дополнения:

- гарантии и компенсации для работников, у которых на рабочих местах установлен класс условий труда 3.1 и 3.2 в соответствии с результатами проведенной СОУТ в 2020 году;

- продолжительность рабочего времени медицинских работников Учреждения следует изложить в соответствии со ст. 350 Трудового кодекса Российской Федерации, поскольку в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности от 22.11.2019 № ЛО-50-01-011472, выданной Министерством здравоохранения Московской области, в Учреждении предусматривается выполнение работ (оказание услуг) по оказанию *первой врачебной и доврачебной* медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях и оказании *первой*

специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях, а работники Учреждения из числа медицинского персонала, по выполняемым работам (оказываемым услугам) (работа непосредственно по оказанию медицинской помощи и обслуживанию больных), которые не предусмотрены разделом VI приложения № 1 «Перечень должностей и (или) специальностей медицинских работников, организаций, а также отделений, палат, кабинетов и условий труда, работа в которых дает право на сокращенную 36-часовую рабочую неделю» к постановлению Правительства Российской Федерации от 14.02.2003 № 101.

- режимы труда и отдыха при направлении работников Учреждения в служебные командировки для предоставления воспитанникам социальных услуг в г. Геленджике (Подворье Троице-Сергиевой Лавры), с учетом продолжительности еженедельного непрерывного отдыха в соответствии со ст. 110 Трудового кодекса Российской Федерации, а для водителей автомобилей с учетом норм, установленных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.10.2020 № 424 «Об утверждении особенностей рабочего времени и времени отдыха, условий труда водителей автомобилей»;

- порядок определения учебной нагрузки педагогических работников, установленный в трудовом договоре, привести в соответствии с учебными планами и нормами приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 (ред. от 13.05.2019) «О продолжительности рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки».

9. В Учреждении внутренний контроль по вопросам оплаты труда осуществлялся, отчеты по заработной плате сверялись по данным выписок с лицевого счета, свод начислений по заработной плате анализировался с данными других отчетов, искажений бухгалтерских данных не установлено, за исключением отражения суммы суточных расходов в форме РСВ-1 «Расчет по страховым взносам».

Проверкой расходов на оплату продуктов питания установлено:

- в соответствии с накладной от 21.10.2021 № 61801 была получена колбаса, изготовленная по ТУ. Согласно техническому заданию к контракту на поставку продуктов питания от 14.09.2021 № 1920881/ЭМ, заключенному с ООО «М-Сервис», должна быть поставлена колбаса, изготовленная по ГОСТ 31498–2012. В ходе проверки составлен акт несоответствия поставки по техническому заданию;

- в нарушение ст.13 Федерального закона Российской Федерации № 102-ФЗ от 26.06.2008 «Об обеспечении единства измерений» и Приказа Госстандарта России от 18.07.1994 № 125 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений» Учреждением не проводилась поверка весового хозяйства в проверяемом периоде;

- в нарушение требований п. 7.1.4. СанПин 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32, суточные пробы на день проверки (21.10.2021) отбирались в объеме менее 100 г;

- в нарушение норм питания, утвержденных распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области», в проверяемом периоде продукты питания выдавались по нормам, определенным приказом министра социальной защиты населения МО от 16.10.2014 № 18П-282.

В результате, в Учреждении превышена норма выдачи в день молока по категории детей возрастной группы от 3 до 7 лет (больше на 50 гр.), выдачи мяса по всем категориям довольствующихся производилась из расчета норм выдачи мяса на кости, фактически закупалось мясо бескостное (больше на 26 гр.), а также, не проводилась корректировка выдачи кондитерских изделий, что привело к перерасходу продуктов питания на общую сумму 501 474,41 руб.;

- в Учреждении имелись получатели социальных услуг возрастной категории от 18 до 23 лет, продолжающих обучение в Учреждении, питание которых осуществлялось по нормам возрастной категории от 12 до 18 лет, так как распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» не определены нормы питания получателей услуг возрастной категории от 18 до 23 лет;

- в нарушение п. 1 Примечаний к нормам питания при предоставлении социальных услуг, утвержденным распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» в летний оздоровительный период (до 90 дней), в выходные, праздничные и каникулярные дни фактически сложившаяся норма расходов на питание не увеличивалась на 10 процентов в день на каждого человека.

Проверкой расходов на содержание автотранспорта установлено:

- в проверяемом периоде один автомобиль был списан, три автомобиля не эксплуатировались, во времяостоя автомобилей начислен и уплачен транспортный налог, неэффективные расходы бюджетных средств за период с 01.10.2019 по 30.06.2021 всего составили 37 191,0 руб., в том числе: в 2019 году – 5 421,0,0 руб., в 2020 году – 22 210,0 руб., в 1 полугодии 2021 года – 9 560,0 руб.;

- в нарушение пп. 4 п. 13 приложения № 3 к Приказам Минтранса от 13.02.2013 № 36 (действовал до 31.12.2020) и от 28.10.2020 № 440 (действует с 01.01.2021) «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 не выгружались каждые 28 дней.

Бухгалтерский учет

- в нарушение п. 11 Стандарта № 274н и абз. 4 раздела «Принципы ведения учета» Учетная политика утверждалась ежегодными приказами директора, а не применялась последовательно от одного отчетного года к другому;

- в нарушение абз. 4 п. 45 Приказа Минфина РФ 157н объект движимого имущества (забор металлический, ограждающий территорию) не поставлен на бухгалтерский учет как самостоятельный инвентарный объект;

- в нарушение требований раздела 3 приложения № 5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 52н, в некоторых инвентарных карточках учёта нефинансовых активов отсутствуют: общие сведения об объекте учета (заводской номер, марка); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения);

- в нарушение п. 216 Приказа Минфина РФ № 157н суммы не произведенных подотчетным лицом расходов (суточных) отражались на счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами» согласно авансовому отчету подотчетного лица, оформленному до убытия в командировку, и списывались на расходы (денежные средства, которые должны быть выданы в подотчет на командировочные расходы, отражались как израсходованные во время командировки);

- в нарушение п. 7 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и Положения о служебных командировках (приложение № 12), утвержденного Учетной политикой Учреждения, в авансовых отчетах работниками Учреждения документально не подтверждалось фактическое время нахождения в командировке, отсутствовали проездные билеты, документы гостиницы и прочие подтверждающие документы, прилагались приказы директора Учреждения о направлении сотрудника в командировку;

- в нарушение требований п. 9 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и абз. 6 ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением не составлялись и не утверждались графики работы сотрудников в командировке, в табелях учета рабочего времени не указывались фактические часы работы в выходной или нерабочий праздничный день во время командировки;

- в нарушение п. 3.6 приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлялась отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в непригодность (порча, полный износ и т.п.).

Проверкой личных дел получателей услуг установлено:

- пунктом 4 Договора о предоставлении социальных услуг определено, что по результатам оказания услуг Учреждение представляет акт сдачи-приемки оказанных услуг, но не определено, по окончании какого периода оказания услуг;

- в пункт 9 раздела II «Взаимодействие сторон» договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных в 2019-2020гг., включен подпункт в), который введен Приказом Минтруда России от 01.12.2020 № 846н (изменения в Приказ Минтруда России № 874) и действует с 15.02.2021;

- территориальным структурным подразделением в некоторых пунктах ИППСУ объем предоставления услуги указывался «определяется индивидуально учреждением», в заключенных договорах о предоставлении социальных услуг (приложение № 1) объемы по этим пунктам не определены и не указаны;

- Перечнем социальных услуг (приложение № 1 к договору) не определены объемы предоставления услуг по видам социальных услуг (по некоторым из них указано согласно утвержденным нормативам и ИППСУ).

- по результатам оказания социальных услуг оформлялся акт сдачи-приемки оказанных услуг, в котором не определено, в каких единицах измерения указывались объемы предоставленной услуги.

Выявленные настоящей проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения нарушения показали, что внутренний контроль в Учреждении недостаточно эффективный.

Приложения:

1. Информация о расходовании собственных средств, на 6 л. в 1 экз.
2. Расчет недоплаты за работу в выходные праздничные дни, на 4 л. в 1 экз.
3. Расчет переплаты и недоплаты заработной платы в связи с неправильно установленными должностными окладами, на 6 л. в 1 экз.
4. Расчет переплаты за вредные условия труда, на 2 л. в 1 экз.
5. Расчет недоплаты заработной платы до размера МРОТ, на 2 л. в 1 экз.
6. Акт проверки на рабочих местах, на 14 л. в 1 экз.
7. Акт несоответствия поставки по техническому заданию, на 1 л. в 1 экз.
8. Копия приложения №1 (сведения об объекте закупки) к контракту на поставку продуктов питания, товарная накладная и ветеринарное свидетельство, на 7 л. в 1 экз.
9. Объяснительная записка диетсестры Учреждения, на 1 л. в 1 экз.
10. Копия путевого листа, на 1 л. в 1 экз.
11. Объяснительная записка начальника гаража, копии ПТС и копии деклараций по транспортному налогу за 2019, 2020 и 1 полугодие 2021 года, на 46 л. в 1 экз.
12. Объяснительная записка главного бухгалтера по ограждению, на 1 л. в 1 экз.
13. Информация о безвозмездном поступлении денежных средств, на 3 л. в 1 экз.
14. Информация о безвозмездном поступлении материальных ценностей, на 2 л. в 1 экз.

15. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, на 2 л. в 1 экз.
16. Копии авансовых отчетов и объяснительная записка главного бухгалтера, на 6 л. в 1 экз.
17. Копия Перечня социальных услуг (приложение № 1 к договору), на 3л. в 1 экз.
18. Копия акта приема-сдачи оказанных социальных услуг, на 2 л. в 1 экз.
19. Объяснительная записка директора Учреждения по ведению личных дел, на 1 л. в 1 экз.
20. Список проверенных дел, на 1 л. в 2 экз.
21. Информация по проверке обеспечения техническими средствами реабилитации инвалидов, проведенной консультантом отдела по вопросам организации социального обслуживания, опеки и попечительства управления по вопросам социального обслуживания населения и реабилитации инвалидов Министерства социального развития Московской области Симорот А.Н., на 1 л. в 1 экз.
22. Приказ о проведении проверки Учреждения, на 2 л. в 1 экз.

Руководитель проверки:

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

Г.Г. Дубровина

«23» ноября 2021 года

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

Директор Учреждения

Г.К. Елифанова

«26» ноября 2021 года