

## АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова»

г. Сергиев Посад

«31» марта 2023 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 09.02.2023 № 20П-48 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова», утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 09.02.2023 № 20П-48 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова», группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: Филиппова С.М. (руководитель проверки) – заместителя начальника управления – заведующего отделом внутреннего финансового аудита, Мурыгина А.И. – консультанта отдела внутреннего финансового аудита, Дубровиной Г.Г. – главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Дудкиной Е.С. – главного инспектора отдела внутреннего финансового аудита, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 на предмет соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 15.02.2023 по 31.03.2023.

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 иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.
5. Проверка осуществления оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска медицинских, социальных и иных работников, рассчитанной с учетом получаемых работниками федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)
6. Правильность учета безвозмездных поступлений.

7. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.
8. Осуществление внутреннего контроля.
9. Организация социального обслуживания

В ходе проведения проверки установлено следующее:

## **1. Характеристика деятельности Учреждения**

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.07.2019 № 1674-р «О передаче в государственную собственность Московской области ФГБУ 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» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации передано в собственность Московской области и в соответствии 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» передано в ведомственное подчинение Министерства социального развития Московской области и переименовано в 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 18.02.2022 № 81-РП «О переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» и приказом министра социального развития Московской области от 03.03.2022 № 20П-64 «О переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» переименовано в Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Семейный центр».

В соответствии с постановлением Губернатора Московской области от 26.06.2022 № 200-ПГ «О присвоении имени А.И. Мещерякова Государственному бюджетному стационарному учреждению социального обслуживания Московской области «Семейный центр» и распоряжением Правительства Московской области от 26.07.2022 № 701-РП «О переименовании Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр» Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Семейный центр» переименовано в Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова».

В соответствии с пунктом 8 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка

финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова» на объекте Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова», правопреемниками которого, в проверяемом периоде, с 01.01.2021 по 25.07.2022 являлись Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Сергиево-Посадский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов» и Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Семейный центр».

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области (далее – Министр) от 04.09.2019 № 21П-418 с изменениями, внесенными приказом Министра от 21.07.2020 № 21П-365, Устава, утвержденного приказом Министра от 05.03.2022 № 20П-73, Устава (новая редакция) утвержденного приказом Министра от 14.11.2022 № 20П-598. Устав и изменения к нему имелись в наличии и были размещены на сайте «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)» в информационно-телекоммуникационной сети интернет.

Полномочия учредителя от имени Московской области осуществляло Министерство социального развития Московской области (далее - Минсоцразвития МО). Собственником имущества Учреждения являлась Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее – Минимущество МО).

Наименование Учреждения:

- полное - Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Семейный центр имени А.И. Мещерякова»;
- сокращенное – ГБСУСО МО «Семейный центр имени А.И. Мещерякова».

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

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

- директор – Епифанова Г.К., 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 (приказы Министра от 09.10.2019 № 252-кд, от 11.10.2022 № 3698-кд);
- главный бухгалтер – Румянцева Т.Л., в должности с 10.04.2006 (приказ директора Учреждения от 10.04.2006 № 81-к).

Реквизиты: ИНН - 5042010909, КПП - 504201001, ОГРН -1035008365930, ОКВЭД: основной вид деятельности – 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; 86.90.9 – деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки; 86.21 – общая врачебная практика; 86.23 – стоматологическая практика.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 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.

Учреждение являлось юридическим лицом, имело самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, печать.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг детям-инвалидам, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, 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.

Согласно п. 2.2. Устава предметом и целью деятельности Учреждения являлось предоставление социальных услуг детям-инвалидам, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, 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.

Для достижения целей деятельности, указанных в пункте 2.2 Устава, Учреждение осуществляло следующие виды деятельности:

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

- 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, проведение реабилитационных мероприятий;

- реализация индивидуальных программ предоставления социальных услуг (ИППСУ) граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании;

- реализация индивидуальных программ реабилитации или абилитации инвалида (ИПРА инвалида) и индивидуальных программ реабилитации или абилитации ребенка-инвалида (ИПРА ребенка-инвалида) с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, социальными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;



- разработка и реализация индивидуальных программ социальной реабилитации получателей услуг 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 социальных услуг;

- реализация мероприятий по социально-трудовой реабилитации получателей социальных услуг с целью приобретения, восстановления или компенсации утраченных или нарушенных способностей к бытовой, социальной и предпрофессиональной деятельности, интеграции их в общество;

- оказание образовательных и медицинских услуг в соответствии с лицензиями на соответствующие виды деятельности, проведение лечебно-оздоровительных и профилактических мероприятий;

- организация физического воспитания получателей социальных услуг с учетом возраста и состояния здоровья, позволяющего развить их способности в пределах максимальных возможностей;

- организация социальной, психологической или иной помощи родителям (законным представителям) получателей социальных услуг для ликвидации трудной жизненной ситуации;

- защита прав и законных интересов получателей социальных услуг в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Московской области;

- взаимодействие (в пределах своей компетенции) с другими организациями и учреждениями, 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;

- разработка и внедрение в практику новых методик и технологий реабилитации инвалидов;

- организация содействия устройству детей, оставшихся без попечения родителей на воспитание в замещающие семьи (усыновление, опека, попечительство, приемная семья), сопровождения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в замещающих семьях, а также опекунов (попечителей), приемных родителей, усыновителей, воспитывающих детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- 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, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан, а также осуществление правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации»;

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

Для осуществления лицензируемых видов деятельности Учреждение имело следующие лицензии:

1. На осуществление медицинской деятельности от 22.11.2019 № Л041-01162-50/00370428. Срок действия – бессрочно. Виды деятельности по адресу: 141301, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20 выполняемые работы, оказываемые услуги: при оказании первичной 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 организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым).

2. На осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования, уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования) по подвидам дополнительного образования от 09.10.2019 № Л035-01255-50/00214315. Срок действия – бессрочно. Виды деятельности: общее образование: дошкольное образование, начальное общее образование, основное общее образование; - дополнительное образование: дополнительное образование детей и взрослых.

3. На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 15.07.2019 № АН-50-000794. Срок действия – бессрочно. Виды деятельности: виды работ, выполняемые в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»: Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд.

В проверяемом периоде в Учреждении проведены следующие проверки:

- ГУ ГАТН МО (Госадмтехнадзор Московской области), с 16.03.2021 по 19.03.2021, Акт от 19.03.2021 №4/38-р/1, нарушений не выявлено;

- Главным управлением МЧС России по Московской области Отдел надзорной деятельности и профилактической работы по Сергиево-Посадскому городскому округу, с 01.03.2021 по 26.03.2021, Акт от 26.03.2021 №34, нарушений не выявлено;

- Сергиево-Посадским территориальным отделом Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области, с 24.03.2021 по 02.04.2021, Акт от 02.04.2021 №б/н, нарушений не выявлено;

- Министерством социального развития Московской области, с 31.03.2021 по 31.03.2021, Акт от 31.03.2021 № 5.Нарушения при оформлении договоров оказания социальных услуг. Нарушения устранены, письмо об устранении нарушений от 28.04.2021 №1-15/330

- Федеральной службой по труду и занятости, с 29.03.2021 по 02.04.2021, Акт от 02.04.2021 №4/21, нарушений не выявлено;
- Территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по г. Москве и Московской области, с 10.09.2021 по 20.09.2021, Акт от 20.09.2021 №889/21, нарушений не выявлено;
- ГУ-УПФ РФ №6 по г. Москве и Московской области, с 11.10.2021 по 11.10.2021, Акт от 11.10.2021 №118, нарушений не выявлено;
- Министерством социального развития Московской области, с 04.10.2021 по 16.11.2021, Акт от 16.11.2021 №б/н, выявленные нарушения устранены в соответствии с графиком устранения нарушений утвержденного 23.12.2021 года и согласованного 28.01.2022 года №20ВХ-48050 от 23.12.2021;
- Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области Сергиево-Посадский территориальный отдел, с 11.01.2022 по 24.01.2022, Акт от 24.01.2022 №50220041000100667727, выявлены нарушения – отсутствует информация о профилактических прививках воспитанникам, в спальнях помещениях отсутствуют термометры для контроля температуры воздуха, мебель в детских комнатах не имеет цветовой маркировки, параметры микроклимата в горячем цеху пищеблока не соответствуют нормам. Нарушения устранены. Письма об устранении нарушений от 20.09.2022 №1-15/612, от 20.09.2022 №1-15/613, от 21.09.2022 №1-15/615, от 21.09.2022 №1-15/615/1.
- Главным управлением МЧС России по Московской области (Отдел надзорной деятельности и профилактической работы по Сергиево-Посадскому городскому округу), с 16.03.2022 по 29.03.2022, Акт от 29.03.2022 №43, нарушений не выявлено;
- ГУ-УПФ РФ №6 по г. Москве и Московской области, с 17.05.2022 по 17.05.2022, Акт от 17.05.2022 №102, выявленные нарушения устранены корректирующими формами индивидуальных сведений;
- ГУ-УПФ РФ №6 по г. Москве и Московской области, с 25.07.2022 по 25.07.2022, Акт от 25.07.2022 №224/2, выявленные нарушения устранены корректирующими формами индивидуальных сведений;
- Сергиево-Посадской городской прокуратурой, с 05.09.2022 по 05.09.2022, Акт от 05.09.2022 №б/н, нарушений не выявлено.

В нарушение п. 6 раздела II приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», информация о проведенных в Учреждении контрольных мероприятиях и их результатах за 2021 года на сайте bus.gov.ru не размещена.

Проверил: Филиппов С.М.

## **2. Анализ выполнения государственного задания**

Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – гос. задание) формировало и утверждало Учреждению Минсоцразвития МО в соответствии с требованиями постановлений Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении

порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области» (утратил силу с 01.01.2022) и от 07.12.2021 № 1292/43 (ред. от 26.01.2022) «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Московской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области».

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания населения в государственных учреждениях социального обслуживания приказом Министра от 31.12.2020 № 21П-730 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (с учетом изменений) Учреждению на 2021 год утверждена плановая мощность: число койко-мест, всего – 200.

В 2021 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 15.01.2021 № 40Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на сумму 237 289,8 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 10.03.2021 № 1, от 31.08.2021 № 2, от 08.09.2021 № 3, от 12.10.2021 № 4, от 14.12.2021 № 5 размер субсидии изменен и окончательно утвержден в сумме 303 343,4 тыс. руб.

Гос. задание № 8310103 (версия № 1) на 2021 год первоначально утверждено Учреждению 30.12.2020 (в установленный срок). В 2021 году гос. задание корректировалось четыре раза в количественном и стоимостном выражениях и окончательно утверждено 03.12.2021. Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения гос. задания – 303 343,4 тыс. руб. (за счет средств бюджета Московской области).

В соответствии с отчетом от 21.01.2022 № 8310103 (версия № 4) выполнение гос. задания за 2021 год составило 100 %.

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

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для слепоглохих детей	Реализация основных общеобразовательных программ			ИТОГО
		дошкольного образования (в возрасте от 3 до 8 лет)	основного общего образования	начального общего образования	
Наименование категории потребителей	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании	Физические лица (дети-инвалиды с нарушением опорно-двигательного аппарата, слепые и слабовидящие)			
Уникальный номер реестровой записи	249690001001000010001	8010110990БВ24 ВМ22000	8021110990БА96 АИ82000	8010120990БА81 АИ64000	
План по гос. заданию, человек	200	40	15	145	-
Исполнено согласно отчету от 21.01.2022 № 8310103 (версия 4), человек	200	40	15	145	-
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	-
Фактически исполнено по учетным документам (человек / %)	200/100	40 / 100	15 / 100	145 / 100	



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	-	-	-	-	-
Исполнено согласно отчету от 21.01.2022 № 8310103 (версия 4), 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	-	-	-	-	-
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей), в т. ч.	-	-	-	-	-
-за счет средств бюджета Московской области	-	-	-	-	-
-за счет платной деятельности	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания населения в государственных учреждениях социального обслуживания приказом министра социального развития Московской области от 30.12.2021 № 20П-603 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (с учетом изменений) Учреждению на 2022 год утверждена плановая мощность: число койко-мест, всего – 200.

В 2022 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 18.01.2022 № 82Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на сумму 313 830,1 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 30.08.2022 № 1, от 21.11.2022 № 2 и от 12.01.2023 № 3 размер субсидии изменен и окончательно утвержден в сумме 317 205,0 тыс. руб.

Гос. задание № 831.1 на 2022 год первоначально утверждено Учреждению 28.12.2021 (в установленный срок). В 2022 году гос. задание корректировалось три раза в количественном и стоимостном выражениях и окончательно утверждено 16.11.2022. Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения гос. задания – 317 205,0 тыс. руб. (за счет средств бюджета Московской области).

В соответствии с письмом Учреждения от 10.10.2022 № 1-15/660 Минсоцразвития МО внесло изменения в государственное задание № 831.3 от 16.11.2022 на 2022 год, которое связано с увеличением количества воспитанников до 213 человек, в связи с временным приемом на социальное обслуживание детей из Донецкой народной республики в период с 05.10.2022 по 31.12.2022, установив значение показателя объема государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в детских домах-интернатах для слепоглухих детей» (реестровый номер 249690001000000010001) – 202,91 человек.

В соответствии с отчетом от 30.01.2023 № 831.3 выполнение гос. задания за 2022 год составило 100 %.

Проверкой учетных документов Учреждения установлено, что фактическое выполнение гос. задания за 2022 год в стоимостном и количественном выражении соответствовало данным Отчета № 831.3. Расхождений не установлено.

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

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для слепоглухих детей	Реализация основных общеобразовательных программ			ИТОГО
		дошкольного образования (в возрасте от 3 до 8 лет)	основного общего образования	начального общего образования	
Наименование категории потребителей	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании	Физические лица (дети-инвалиды с нарушением опорно-двигательного аппарата, слепые и слабовидящие)			
Уникальный номер реестровой записи	249690001001000010001	8010110990БВ24 ВМ22000	8021110990БА96 АИ82000	8010120990БА81 АИ64000	
План по гос. заданию, человек	202,91	33,04	12,00	154,96	-
Исполнено согласно отчету от 30.01.2023 № 831.3, человек	202,91	33,04	12,00	154,96	-
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Фактически исполнено по учетным документам (человек / %)	213/105	40/121	12/100	168/108	
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение гос. задания, тыс. руб., в т. ч.	247 382,3	12 125,0	4 680,0	53 017,7	317 205,0
-за счет средств бюджета Московской области	247 382,3	12 125,0	4 680,0	53 017,7	317 205,0
-за счет платной деятельности	-	-	-	-	-
Исполнено согласно отчету от 30.01.2023 № 831.3, тыс. руб., в т. ч.	247 382,3	12 125,0	4 680,0	53 017,7	317 205,0
-за счет средств бюджета Московской области	247 382,3	12 125,0	4 680,0	53 017,7	317 205,0
-за счет платной деятельности	-	-	-	-	-
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей), в т. ч.	-	-	-	-	-
-за счет средств бюджета Московской области	-	-	-	-	-
-за счет платной деятельности	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

Проверили: Дубровина Г.Г., Филиппов С.М.

### 3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

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

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

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

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

- распоряжениями Минсоцразвития МО от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области» и от 01.10.2020 № 21РВ-149 (ред. от 10.03.2022) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области».

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

Между Минсоцразвития МО и Учреждением заключались:

- соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ): от 15.01.2021 № 40Э и от 18.01.2022 № 82Э, дополнительные соглашения от 10.03.2021 № 1, от 31.08.2021 № 2, от 08.09.2021 № 3, от 12.10.2021 № 4, от 14.12.2021 № 5, от 30.08.2022 № 1, от 21.11.2022 № 2 и от 12.01.2023 № 3;

- соглашения о предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области от 10.02.2021 № 239Э и от 03.02.2022 № 408Э, дополнительные соглашения от 17.03.2021 № 1, от 30.07.2021 № 2, от 06.08.2021 № 3, от 10.09.2021 № 4, от 17.09.2021 № 5, от 06.12.2021 № 6, от 20.12.2021 № 7, от 28.02.2022 № 1, от 20.05.2022 № 2; от 02.06.2022 № 3; от 09.06.2022 № 4; от 08.07.2022 № 5; от 21.09.2022 № 6.

План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден первоначально 15.01.2021 в сумме 299 643,5 тыс. руб., в окончательном варианте План ФХД Учреждения утвержден 24.12.2021 по доходам и расходам в сумме 374 594,5 тыс. руб.

Изменение показателей Плана ФХД за 2021 год представлено в таблице:

Наименование показателя	План ФХД (первоначальный)	План ФХД (окончательный)	Отклонения: увеличение «+», уменьшение «-»	Примечание
Остаток средств на 01.01.2021	54 532,3	54 532,3	-	-
Возврат в бюджет средств субсидии	276,7	277,0	+0,3	Остаток субсидии на выплату пособия по уходу за ребенком до 3-х лет
Поступления, всего:	245 387,9	320 339,2	+74 951,3	-
Субсидии на выполнение государственного задания	237 289,8	303 678,6*	+66 053,6	Уточнены доходы согласно гос. задания
Целевые субсидии	-	4 291,7	+4 291,7	Выделение целевых средств
Поступления от иной приносящей доход деятельности	8 098,1	12 368,9*	+4 238,6	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	299 643,5	374 594,5	+74 951,0	-
Выплаты, всего:	299 643,5	374 594,5	+74 951,0	-

(тыс. руб.)

КОСГУ 211 Заработная плата	158 532,2	206 697,9	+48 165,7	Увеличение фонда оплаты труда исходя от фактической потребности
КОСГУ 212 Прочие выплаты	400,0	342,0	-58,0	Уточнены выплаты суточных при служебных командировках работникам
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	47 876,7	60 747,1	+12 870,4	Уточнены начисления на выплаты по оплате труда
КОСГУ 221 Услуги связи	342,4	326,4	-16,0	Уточнены расходы исходя от фактической потребности
КОСГУ 222 Транспортные услуги	1 500,0	1 605,7	+105,7	Уточнены расходы на оплату ж.д. билетов для проезда воспитанников и сопровождающих на отдых в период каникул, перевозка воспитанников отправляющихся в г. Геленджик из г. Сергиев Посад до Казанского вокзала г. Москвы и обратно)
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	13 969,5	16 152,8	+2 183,3	Уточнены расходы на оплату услуг водоснабжения для нужд проживающих в г. Геленджик, услуг по обращению с ТБО в связи с заключением контракта в 2021г.
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом	33 000,0	31 790,0	-1 210,0	Экономия средств в связи с расторжением договора
КОСГУ 225 Работы, услуги на содержание имущества	1 700,0	1 681,0	-19,0	Уменьшение расходов в связи с экономией по результатам конкурсных процедур
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	4 472,6	9 562,7	+5 090,1	Уточнены расходы на охранно-пожарные мероприятия, услуги физической охраны, компенсация ГСМ, приобретенного в командировках, услуги Глонасс, справочная система «Главная медсестра плюс»
КОСГУ 227 Страхование	100,0	75,9	-24,1	Уменьшение расходов на страхование в связи с уточнением расчетов
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1 200,2	1 318,5	+118,3	Уточнены расходы на оплату дополнительного отпуска по уходу за детьми инвалидами
КОСГУ 290 Прочие расходы	1 913,0	1 377,2	-535,8	Уточнены расходы на налоги
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	-	530,6	+530,6	Уточнены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения (комнатные термометры, гигрометры ВИТ-1, ножницы для медицинских целей, стетоскоп неонатальный, стенды для размещения информации)
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	34 636,9	42 386,7	+7 749,8	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов, экономия при проведении закупок
КОСГУ 341 Приобретение медикаментов	2 000,0	1 010,2	-989,8	-
КОСГУ 342 Приобретение продуктов питания	20 300,0	19 829,8	-470,2	-
КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ	1 561,2	1 522,4	-38,8	-
КОСГУ 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	1 500,0	1 598,4	+98,4	-
КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	9 275,7	18 425,9	+9 150,2	-

\* в том числе прочие поступления в сумме 367,4 тыс. руб., из них: возмещение кассовых расходов ГУ-МОРО ФСС РФ – 335,2 тыс. руб., средства от иной приносящей доход деятельности – 32,2 тыс. руб.



План поступлений доходов из разных источников в окончательном варианте увеличился на 74 951,0 тыс. руб. в связи с уточнением гос. задания, выделением целевых субсидий, возвратом остатков средств в бюджет, выплаты (расходы) увеличились также на 74 951,0 тыс. руб.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2021 год представлен в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года
		по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	19 242,7	303 678,6	303 678,6 *	306 989,6	95,1	-	15 931,7
Субсидия на иные цели	25 234,6	4 291,7	4 291,7	28 902,5	97,9	277,0	346,8
Собственные доходы учреждения, из них:	10 055,0	12 368,9	12 228,2	6 307,6	28,3	-	15 975,6
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках гос. задания	-	-	-	-	-	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	10 055,0	12 368,9	12 228,2 **	6 307,6 ***	28,3	-	15 975,6
<b>ИТОГО</b>	<b>54 532,3</b>	<b>320 339,2</b>	<b>320 198,5</b>	<b>342 199,7</b>	<b>91,3</b>	<b>277,0</b>	<b>32 254,1</b>

\* в том числе: возмещены Учреждению расходы прошлых лет в сумме 335,2 тыс. руб. (платежные поручения от 05.08.2021 № 726461 – 44,5 тыс. руб. (ГУ-МОРО ФСС РФ), от 23.11.2021 № 242401 – 290,7 тыс. руб. (ИФНС России по г. Сергиев-Посад МО);

\*\* в том числе: Учреждению возвращена дебиторская задолженность от АО «ФПК» Московский филиал в сумме 32,2 тыс. руб. (платежные поручения от 03.06.2021 № 149760, № 149775);

\*\*\* в том числе: Учреждением возмещен перерасход продуктов питания по акту проверки на сумму 501,5 тыс. руб.

В 2021 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели в сумме 277,0 тыс. руб. (платежное поручение от 18.01.2021 № 1).

План ФХД Учреждения на 2022 год утвержден первоначально 28.12.2022 в сумме 350 550,1 тыс. руб., в окончательном варианте План ФХД Учреждения утвержден 27.12.2022 по доходам и расходам в сумме 360 273,6 тыс. руб.

Изменение показателей Плана ФХД за 2022 год представлено в таблице:

Наименование показателя	План ФХД (первоначальный)	План ФХД (окончательный)	Отклонения: увеличение «+», уменьшение «-»	Примечание
Остаток средств на 01.01.2022	31 066,8	32 254,1	+1 187,3	Уточнение остатка средств
Возврат в бюджет средств субсидии	346,8	0,7	-346,1	Подлежит возврату остаток выплаты пособий по уходу за ребенком до 3-х лет
Поступления, всего:	319 830,1	328 020,2	+8 190,1	-
Субсидии на выполнение государственного задания	313 830,1	317 212,6*	+3 374,9	Уточнение государственного задания
Целевые субсидии	-	4 452,0	+4 452,0	Выделение целевых средств

Поступления на платной основе в рамках гос. задания	-	-	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	6 000,0	6 355,6*	+355,6	Уточнение размера поступлений в связи с возмещением расходов прошлых лет
Поступления всего с учетом остатка	350 550,1	360 273,6	+9 723,5	-
Выплаты, всего:	350 550,1	360 273,6	+9 723,5	-
КОСГУ 211 Заработная плата	207 610,0	215 405,2	+7 795,2	Увеличение фонда оплаты труда в связи с уточнением гос. задания
КОСГУ 212 Прочие выплаты	500,0	153,6	-346,4	Уточнены выплаты суточных при служебных командировках работникам
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	62 698,2	64 584,3	+1 886,1	Уточнены начисления на выплаты по оплате труда
КОСГУ 221 Услуги связи	345,0	320,1	-24,9	Уточнены расходы исходя от фактической потребности
КОСГУ 222 Транспортные услуги	2 000,0	1 580,3	-419,7	Уточнены расходы исходя от фактической потребности
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	19 200,0	18 758,7	-441,3	Уточнены расходы исходя из фактической потребности в них (уменьшение расходов на оплату электроэнергии в г. Геленджик)
КОСГУ 225 Работы, услуги на содержание имущества	4 500,0	3 743,5	-756,5	Уточнены расходы на содержание имущества, экономия от торгов на реализацию пожарно-охранных мероприятий
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	5 500,0	8 788,7	+3 288,7	Увеличение расходов на прочие работы, повышение квалификации, услуги по санитарному аудиту, услуги в области кадастровой оценки; услуги питания в поезде дальнего следования для воспитанников, отправляющихся в г. Геленджик в каникулярное время; услуги по утилизации основных средств
КОСГУ 227 Страхование	65,6	65,6	-	-
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1 300,0	1 926,2	+626,2	Уточнены расходы на оплату первых трех дней пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя
КОСГУ 290 Прочие расходы	1 457,9	1 313,4	-144,5	Уточнены расходы на оплату налогов
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	138,4	1 471,9	+1 333,5	Уточнены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения (планы эвакуации, мобильный пост охраны, сварочный аппарат)
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	45 235,0	42 162,1	-3 072,9	Уточнены расходы на приобретение материальных запасов, экономия при проведении закупок
КОСГУ 341 Приобретение медикаментов	5 000,0	1 828,7	-3 171,3	-
КОСГУ 342 Приобретение продуктов питания	21 502,0	20 181,1	-1 320,9	-
КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ	1 550,8	1 550,8	-	-
КОСГУ 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	5 000,0	778,5	-4 221,5	-

КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	12 182,2	17 823,0	+5 640,8	-
---------------------------------------------------------	----------	----------	----------	---

\* в том числе прочие поступления в сумме 363,2 тыс. руб., из них: возмещение кассовых расходов субсидии на выполнение гос. задания (ГУ-МОРО ФСС РФ) – 7,6 тыс. руб., средства от иной приносящей доход деятельности – 355,6 тыс. руб.

План поступлений доходов из разных источников в окончательном варианте увеличился на 9 723,5 тыс. руб. в связи с уточнением гос. задания, выделением целевых субсидий, получением дополнительных средств на платной основе, возвратом остатков средств в бюджет, выплаты (расходы) увеличились также на 9 723,5 тыс. руб.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2022 год представлен в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года
		по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	15 931,7	317 212,6	317 212,6 *	321 036,7	96,4	-	12 107,6
Субсидия на иные цели	346,8	4 452,0	4 452,0	4 417,8	92,1	0,7	380,3
Собственные доходы учреждения, из них:	15 975,6	6 355,6	5 698,9 *	6 741,0	31,1	-	14 933,5
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках гос. задания	-	-	-	-	-	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	15 975,6	6 355,6	5 698,9	6 741,0	31,1	-	14 933,5
<b>ИТОГО</b>	<b>32 254,1</b>	<b>328 020,2</b>	<b>327 363,5</b>	<b>332 195,5</b>	<b>92,4</b>	<b>0,7</b>	<b>27 421,4</b>

\* в том числе: Учреждению возмещены расходы прошлых лет в сумме 8,8 тыс. руб., из них: возмещение кассовых расходов субсидии на выполнение гос. задания - 7,6 тыс. руб. (платежные поручения от 17.01.2022 № 31709, 31710, 31711 АО «АльфаСтрахование»), средства от иной приносящей доход деятельности - 1,2 тыс. руб. (платежное поручение от 18.02.2022 № 638959 АО «ФПК» Московский филиал).

В 2023 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели в сумме 0,7 тыс. руб. (платежное поручение от 20.01.2022 № 20).

Проверила Дубровина Г.Г.

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

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

Анализ использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за проверяемый период представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Код бюджетной классификации/ наименование статьи	2021 год, тыс. руб.			2022 год, тыс. руб.		
	ПФХД	Кассовый расход	% выпол нения	ПФХД	Кассовый расход	% выпол нения
КОСГУ 211 Заработная плата	206 676,0	199 753,2	96,7	215 405,2	213 127,6	98,9
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	60 740,5	59 327,2	97,7	64 584,3	63 830,2	98,8
КОСГУ 221 Услуги связи	326,4	277,1	84,9	320,1	269,3	84,1
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	15 299,8	12 552,7	82,0	18 015,2	12 780,7	70,9
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом	4 815,0	4 815,0	100,0	-	-	-
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имуществом	1 540,2	1 532,5	99,5	2 770,5	2 733,3	98,7
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	4 210,3	4 138,3	98,3	2 400,9	2 364,3	98,5
КОСГУ 227 Страхование	75,9	75,9	100,0	65,6	50,1	76,4
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1 316,6	1 316,6	100,0	1 926,2	1 926,2	100,0
КОСГУ 290 Налоги, пошлины, сборы	1 356,0	1 356,0	100,0	1 250,5	1 250,5	100,0
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	26 564,7	21 845,1	82,2	26 405,8	22 704,5	86,0
<i>КОСГУ 341 Увеличение стоимости медикаментов</i>	<i>1 005,4</i>	<i>1 005,4</i>	<i>100,0</i>	<i>1 828,7</i>	<i>1 828,7</i>	<i>100,0</i>
<i>КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания</i>	<i>19 629,8</i>	<i>16 259,9</i>	<i>82,8</i>	<i>19 798,3</i>	<i>16 472,0</i>	<i>83,2</i>
<i>КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ</i>	<i>1 522,4</i>	<i>1 086,5</i>	<i>71,4</i>	<i>1 550,7</i>	<i>1 175,7</i>	<i>75,8</i>
<i>КОСГУ 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря</i>	<i>1 598,4</i>	<i>1 472,6</i>	<i>92,1</i>	<i>778,5</i>	<i>778,5</i>	<i>100,0</i>
<i>КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов</i>	<i>2 808,7</i>	<i>2 020,7</i>	<i>71,9</i>	<i>2 449,6</i>	<i>2 449,6</i>	<i>100,0</i>
<b>Расходы, всего:</b>	<b>322 921,4</b>	<b>306 989,6</b>	<b>95,1</b>	<b>333 144,3</b>	<b>321 036,7</b>	<b>96,4</b>

Кассовые расходы Учреждения по субсидиям, предоставляемым на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, за 2021 год составили 306 989,6 тыс. руб., или 95,1 % от утвержденного Плана ФХД, за 2022 год – 321 036,7 тыс. руб. (96,4 %).

Расходы в 2022 году увеличились по сравнению с 2021 годом на 14 047,1 тыс. руб. (или на 4,6 %), прежде всего за счет увеличения расходов на оплату труда с начислениями (6,9 %), на коммунальные услуги (1,8 %), на содержание имущества (78,4 %), социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (46,3 %), приобретение материальных запасов (3,9 %).

Уменьшились расходы на услуги связи (2,8 %), на содержание имущества (3,7 %), прочие работы и услуги (42,9 %), страхование (34,0 %), налоги и сборы (7,8 %).

Проверила Дубровина Г.Г.



## 4.2. Анализ использования субсидий, предоставленных на иные цели

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялась Учреждению в соответствии с 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» и распоряжением Минсоцразвития МО 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» (далее – Распоряжение № 21РВ-236).

Взыскание в бюджет Московской области неиспользованных Учреждением остатков субсидий на иные цели в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития МО в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 № 23РВ-91 (ред. от 25.05.2021) «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Московской области неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Московской области государственным бюджетным учреждениям Московской области и государственным автономным учреждениям Московской области, государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевые счета которым открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области».

В 2021 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 10.02.2021 № 239Э) в сумме 4 510,4 тыс. рублей, размер субсидии с учетом остатка и внесенных изменений в указанное соглашение – 29 220,7 тыс. рублей, кассовые расходы за 2021 год составили 28 873,9 тыс. рублей.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 2021 году представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	№ договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2022
831200009	X	226	72,6*	56/ЭА от 06.12.2019 /ООО ЧОО "САТУРН+"	Физическая охрана	72,6	0,0
831200011	X	224	24 885,0*	25/1-20 от 19.10.2020 / ЧОУ "Православный центр образования им. Преподобного Сергия"	Аренда за плату помещений расположенных по адресу: Московская область, Сергиево-Посадский район, деревня Топорково, общей площадью 2221,6 кв.м	3 300,0	0,0
				31/1-20 от 29.12.2020 / ЧОУ "Православный центр образования им. Преподобного Сергия"	Аренда за плату помещений расположенных по адресу: Московская область, Сергиево-Посадский район, деревня Топорково, общей площадью 2221,6 кв.м	21 585,0	
			24 957,6*		<b>ИТОГО</b>	<b>24 957,6</b>	<b>0,0</b>
831210011	1,9	266	1,9		Выплату пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	1,2	0,7
			<b>1,9</b>		<b>ИТОГО</b>	<b>1,2</b>	<b>0,7</b>

831210008	4 261,2	225	66,7	05/ЭА от 29.03.2021 / ООО НПО «Корона»	услуга по испытанию внутреннего пожарного водопровода, наружного пожарного водопровода	13,0	346,1
				403249-21/ЭМ от 18.08.2021 / ООО «Техносервис СБ»	Техническое обслуживание комплекса технических средств охраны	7,4	
				1922308/ЭМ от 17.09.2021 / ИП Пилат Роман Владимирович	Оказание услуг по проверке сопротивления	14,9	
				425758-21 от 05.10.2021 / ИП Грибков Михаил Сергеевич	Оказание услуг по испытанию кранов и гидрантов пожарных водопроводов	31,4	
				355/ОК от 30.11.2020 /ООО "ЧОО "АГАТ"	Физическая охрана	3 687,4	
		226	4 093,7	37/ЭА от 13.09.2021 /ООО ЧОО "САТУРН+"	Оказание услуг по охране здания на внутренней территории с помощью технических средств тревожной сигнализации	7,7	
				425778-21 от 05.10.2021 / НОЧУ ДПО «Образовательный центр «НОРМАТИВ»	Оказание услуг по повышению квалификации специалистов по электробезопасности	14,0	
				51-ЭА от 01.10.2021 / ЧУ ДПО «Деловой центр развития»	Оказание услуг по обучению руководителей, специалистов и сотрудников по охране труда	38,5	
		310	96,0	35/ЭА от 15.08.2021 / ООО «ЭнергоВЕК»	Приобретение аккумуляторных светодиодных фонарей	16,1	
				1921443/ЭМ от 16.09.2021 / ООО «Фэшин ГЛОУ»	Приобретение подставок под пожарные огнетушителей	9,0	
		341	4,8	1956250/ЭМ от 14.10.2021 / ИП Мараков Василий Дмитриевич	Приобретение информационных стендов	70,9	
				2717 от 03.03.2021 / ООО «ПКЦ Спецтехбыт»	Поставка медицинской коллективной аптечки	4,8	
			<b>4261,2</b>		<b>ИТОГО</b>	<b>3 915,1</b>	<b>346,1</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>4 263,1</b>	х	<b>29 220,7**</b>	х	х	<b>28 873,9</b>	<b>346,8</b>

\* - остаток средств 2020 года, разрешенный к использованию в 2021 году (письма Минсоцразвития МО от 25.01.2021 № 20Исх-725/19, от 26.01.2021 № 20Исх-829/02-02);

\*\* - с учетом остатка, разрешенного к использованию в 2021 году.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2022 в сумме 658,81 рублей возвращен в Минсоцразвития МО (платежное поручение: от 20.01.2022 № 20), а в сумме 346 114,86 рублей подтвержден Минсоцразвития МО к использованию Учреждением в 2022 году (письмо от 17.01.2022 № 20Исх-431).

Кроме того, в 2021 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 24.09.2021 № 20-2021-75983) в сумме 28,6 тыс. рублей, кассовые расходы за 2021 год составили 28,6 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	№ договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2022
831210016	28,6	211	22,0		выплаты отдельным категориям работников государственных учреждений социального обслуживания МО за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	22,0	0,0

		213	6,6		Уплата взносов	6,6	
			<b>28,6</b>		<b>ИТОГО</b>	<b>28,6</b>	<b>0,0</b>

В 2022 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 03.02.2022 № 408Э) в сумме 4563,0 тыс. рублей, с учетом остатка и внесенных изменений в указанное соглашение – 4798,1 тыс. руб., кассовые расходы за 2022 год составили 4417,8 тыс. руб.

Показатели объема и использования средств на иные цели в 2022 году представлены в таблице:

(тыс. руб.)							
Код субсидии	Плановые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	№ договора/ контрагент	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2023
8312100080	X	226	342,2*	355/ОК от 30.11.2020 /ООО "ЧОО "АГАТ"	Физическая охрана	342,2	0,0
			3,9*	37/ЭА от 13.09.2021 /ООО ЧОО "САТУРН+"	Оказание услуг по охране здания на внутренней территории с помощью технических средств тревожной сигнализации	3,9	
			<b>346,1*</b>	<b>х</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>346,1</b>	<b>0,0</b>
8312213013	4452,0	225	10,0	534800-21 от 07.12.2021 / ООО Техносервис СБ	Обслуживание кнопки тревожной сигнализации (КТС)	10,0	0,0
			22,5	163379-22 от 25.02.2022 / ООО "ТЕХНОКОМ"	Оказание услуг по проверке внутреннего и наружного противопожарного водопровода	22,5	
			6,9	163363-22 от 25.02.2022 / ИП Бородина Мария Андреевна	Оказание услуг по проверке качества огнезащитной обработки	6,9	
			218,7	0348100004622000011 от 11.04.2022 / ИП Чубаров Сергей Александрович	Техническое обслуживание системы дымоудаления	218,7	
			29,0	282085-22 от 03.06.2022 / ООО "ЭлектроТестПро"	Работы по измерению сопротивления изоляции электропроводов	29,0	
		226	1667,0	018200005421000734 от 13.12.2021 / ООО «ЧОО «Старт-В»	Услуги физической охраны	1667,0	380,3
			40,9	0348100004621000062 от 20.12.2021 /ООО ЧОО «Сатурн+»	Оказание услуг по охране объекта с помощью технических средств охраны (ТСО) и тревожной сигнализации (КТС)	37,5	
			15,0	221033-22 от 13.09.2022/НОЧУДПО "ОЦ Норматив"	Дополнительное повышение квалификации: профессиональная программа "Правила работы в электроустановках"	15,0	
			2064,5	0148200005421000734 от 22.06.2022 /ООО ЧОО «Патруль СП»	Услуги физической охраны	1687,6	
		310	40,5	2181939 от 28.02.2022 /ИП Евдокимова Мария Геннадьевна	Приобретение планов эвакуации	40,5	0,0
			337,0	294116-22 от 22.06.2022 /ИП Айрапетян Эля Самсоновна	Приобретение модульного поста охраны	337,0	
<b>ВСЕГО</b>	<b>4452,0</b>	<b>х</b>	<b>4798,1</b>	<b>х</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>4417,8</b>	<b>380,3</b>

\* - остаток средств 2021 года, разрешенный к использованию в 2022 году (письмо Минсоцразвития МО от 17.01.2022 № 20Исх-431);

\*\* - с учетом остатка, разрешенного к использованию в 2022 году.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2023 в сумме 380,3 тыс. руб. подтвержден Минсоцразвития МО к использованию Учреждением в 2023 году (письмо Минсоцразвития МО от 10.01.2023 № 20Исх-61).

В период проверки проведена оценка достижения значений результатов предоставления в 2022 году субсидии на иные цели, установленных Распоряжением № 21РВ-236, данные представлены в таблице:

№ п/п	Код субсидии	Наименование услуги	Значения результатов предоставления субсидии на иные цели			Отклонения
			Плановые	По отчету	Фактические	
1	8312100080	Количество мероприятий, в том числе выполненных работ, услуг, приобретенных объектов движимого имущества, материальных запасов, обеспечивающих требованиям антитеррористической защищенности, пожарной безопасности, в области гражданской обороны, по предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.	11 единиц	11 единиц	11 единиц	-
		Количество приобретённых (утилизированных) средств индивидуальной защиты для предотвращения или уменьшения воздействия вредных и опасных факторов пожара и оказания медицинской помощи для использования в чрезвычайных ситуациях	2 единицы	2 единицы	2 единицы	-
2	8312113013	Количество мероприятий, в том числе выполненных работ, услуг, приобретенных объектов движимого имущества, материальных запасов, обеспечивающих требованиям антитеррористической защищенности, пожарной безопасности, в области гражданской обороны, по предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.	10 единиц	10 единиц	10 единиц	-

Проведенной проверкой достижения значений результатов предоставления субсидии на иные цели за 2022 год расхождений с плановыми значениями не установлено, контрольные значения результатов предоставления субсидии достигнуты.

Субсидии на иные цели в проверяемом периоде использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии. Проверено исполнение государственных контрактов:

- с ООО «ЭнергоВЕК» от 15.08.2021 № 35/ЭА на сумму 16,1 тыс. руб. – приобретение аккумуляторных светодиодных фонарей (6 шт.);

- с ЧУ ДПО «Дополнительный центр развития» от 01.10.2021 № 51-ЭА на сумму 38,5 тыс. руб. – услуги обучения по программе «Охрана труда» (11 чел);



- с ИП Марков Василий Дмитриевич от 14.10.2021 № 1956250/ЭМ на сумму 70,9 тыс. руб. – приобретение информационных стендов (49 шт.);
- с ИП Евдокимова Мария Геннадьевна от 28.02.2022 № 162416-22 на сумму 40,5 тыс. руб. – приобретение планов эвакуации (18 шт.);
- с НОЧУ ДПО «Образовательный центр «Норматив» от 13.09.2022 № 221033-22 на сумму 15,0 тыс. руб. - услуги обучения по программе «Правила работы в электроустановках» (2 чел.).

Услуги и работы, предусмотренные указанными государственными контрактами, соответствовали целям, установленным соглашениями о предоставлении субсидии. Контракты исполнены, материальные ценности оприходованы в полном объеме. Нарушений не установлено.

Проверил: Филиппов С.М.

#### **4.3. Расходы на оплату труда**

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

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

Коллективный договор на период с 01.01.2020 по 31.12.2022 года заключен между администрацией и трудовым коллективом ГБУ СО МО «Сергиево-Посадский дом-интернат для слепоглохих детей и молодых инвалидов» на общем собрании трудового коллектива 07.12.2019. В соответствии с требованиями статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации и распоряжением Минсоцразвития МО от 10.11.2020 № 21РВ-174 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московской области трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а так же коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 16.01.2020 и зарегистрирован за №18/2020. В связи со сменой наименования Учреждения в коллективный договор внесены изменения и он прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 01.06.2022 и зарегистрирован за №2820/2022КД.

Среднемесячный доход от трудовой деятельности по Московской области за 2021 год составила 49 960,20 руб., а по Учреждению, в соответствии с данными отчета «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» (далее – Отчет № ЗП-соц.) – 63 214,93 руб., или 126,5%. За 2022 год средняя заработная плата по Учреждению составила 62 162,52 руб., или 112,9% от среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Московской области (55 049,8 руб.).

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

Должность	Кол-во физ. лиц (чел)	Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате»	Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт)	Не соответствие с фактом: (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэф-т)
1	2	3	4	5	6	7
<b>2021 год</b>						
Руководители	6,0	10 897 940,00	10 897 940,96	0,96	151 360,29	2,9
<i>в т.ч.:</i> <i>-директор</i>	1,0	2 793 604,00	2 793 605,22	+1,22	232 800,44	4,5
<i>-заместитель директора</i>	4,0	6 548 154,00	6 548 155,24	+1,24	90 946,60	1,74
<i>-главный бухгалтер</i>	1,0	1 556 182,00	1 556 180,50	-1,50	129 681,71	2,5
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	301,58	188 877 233,00	188 878 232,27	-0,73	52 191,03	-
<b>ИТОГО</b>	<b>307,58</b>	<b>199 775 173,00</b>	<b>199 775 173,23</b>	<b>+0,23</b>	<b>54 125,53</b>	<b>-</b>
<b>2022 год</b>						
Руководители	6,0	10 642 362,00	10 642 360,84	+1,16	147 560,57	2,7
<i>в т.ч.:</i> <i>-директор</i>	1,0	2 601 524,00	2 601 523,98	-0,02	216 793,67	4,0
<i>-заместитель директора</i>	4,0	6 385 637,00	6 385 637,24	+0,24	133 034,11	2,5
<i>главный бухгалтер</i>	1,0	1 655 201,00	1 655 199,62	-1,38	137 933,30	2,6
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	312,25	202 485 192,00	202 485 193,13	-1,13	54 039,28	-
<b>ИТОГО</b>	<b>318,25</b>	<b>213 127 554,00</b>	<b>213 127 553,97</b>	<b>-0,03</b>	<b>55 807,16</b>	<b>-</b>

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера учреждения к

среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 Положения, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директора, заместителей директора, главного бухгалтера) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла: в 2021 году – 5,5%, в 2022 году – 5,0%.

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

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

№ п/п	Категория	Среднемесячный доход от трудовой деятельности	По Учреждению	% соотношения
<b>2021 год</b>				
1.	Младший медицинский персонал	49 960,2	57 479,6	115,1
2.	Средний медицинский персонал	49 960,2	64 790,5	129,7
3.	Врачи	49 960,2	118 506,7	237,2
4.	Педагогический персонал	49.960,2	69 533,1	139,2
<b>2022 год</b>				
1.	Младший медицинский персонал	55 049,8	60 112,9	109,2
2.	Средний медицинский персонал	55 049,8	61 835,9	112,5
3.	Врачи	55 049,8	116 110,3	210,9
4.	Педагогический персонал	55 049,8	67 814,2	123,2

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

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения составили:

- в 2021 году – 43 883,6 тыс. руб.;

- в 2022 году – 71 227,8 тыс. руб.

В ходе проверки проверено соответствие:

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

2. Начисленной заработной платы (должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера, повышений должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам СОУТ, надбавки за продолжительность работы в

учреждении, доплат за проверку тетрадей, классное руководство, заведование кабинетом, руководство методической комиссией) Положению об оплате; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям коллективного договора; Положению о выплатах стимулирующего характера работников.

3. Расчеты с уволенными сотрудниками: за 2021 год - Пуговкиной А.Ш., Яковливой Л.С., Ларюшиной Т.М., Бухваловым М.И.; за 2022 год - Пыжновой В.А., Жильской Л.В., Федоренко Е.Г., Воскобойник О.М., Дяшкиной С.А. Нарушений не выявлено.

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

Кроме того, проведена проверка полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы за 2022 год на лицевые счета семи сотрудникам (директор, заместители директора (4 сотрудника), бухгалтерия (4 сотрудника), специалист по кадрам) в ПАО «Сбербанк» и Банк ВТБ (ПАО), расхождений и нарушений не установлено, данные прилагаются (приложение № 1).

Выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 2022 год установлено:

- специалисту в сфере закупок Повышеву М.С. должностной оклад был установлен по 6 уровню квалификации, а в соответствии с требованиями пункта 3.1 приказа Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок» профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», следовало установить должностной оклад по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 13 558,10 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 3 144,81 руб.;

- в нарушение требований пункта 4 Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области, утвержденного приказом Министра от 30.06.2017 №19П-290 (с изменениями от 29.10.2021 № 20П-466) «Об утверждении Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», директору Учреждения Епифоновой Г.К. премии по итогам работы за I - III кварталы 2022 года выплачивались в полном размере, а следовало с учетом фактически отработанного времени в расчетном периоде. Неположенная выплата составила 3202,34 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 742,69 руб.;

- в нарушение требований статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации оплата за работу в выходные и праздничные дни сотрудникам, находящимся в командировке, производилась из расчета сохраняемого на период командировки среднего заработка, а следовало производить оплату из должностного оклада не менее чем в двойном размере. Данное нарушение привело как к недоплате 7 сотрудникам на сумму 30 223,10 руб., так и к переплате 4 сотрудникам на сумму 18 698,58 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 4 337,15 руб.

В ходе проверки выявлено переплат и неположенных выплат на сумму 35 459,02 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 8 224,65 руб. и недоплат на сумму 30 223,10 руб. Переплата заработной платы на сумму 11 070,65 руб. возмещена в период проверки по платежному поручению № 451042 от



15.03.2023. Расчеты переплаты и недоплат заработной платы прилагаются (Приложение № 2).

Проведена проверка отчетности за 2021 и 2022 годы, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), «Отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» и отчета (ф. 0503737), представляемых в Минсоцразвития МО и свода фонда начисленной заработной платы (по видам выплат в соответствии с Положением) и иных выплат (социальные пособия: постановка на учет в ранние сроки беременности; при рождении ребенка; пособие на погребение; оплата больничных за счет средств фонда социального страхования; оплата больничных за счет средств работодателя; по уходу за ребенком). Сводные данные приведены в таблице:

№ п/п	Источник	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
<b>2021 год</b>			
1	Сводная расчетная ведомость ПП <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>пособия (КВР 119 КОСГУ 265)</i> <i>пособия (КВР 119 КОСГУ 266)</i>	201 147 156,05 199 775 173,24 1 316 612,71 1 238,34 12 849,96 41 281,80	43 883 637,84
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	199 775 173,00	43 883 638,00
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	201 091 785,95	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>В т.ч. выплаты (по типу средств 020902,020907,030902)</i> <i>Поступления (по типу средств 020902, 020907,030902)</i>	201 091 785,95 201248043,74 156 257,79	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	201 489 056,05	
6	Главная книга <u>(Кт обороты сч. 302 11)</u> <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i> <u>(Кт обороты сч. 302 66)</u>  <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>пособие (КВР 119)</i> <u>(Кт обороты сч. 302 65)</u>  <i>пособие (КВР 119)</i>	199 931 431,03 199 775 173,24 156 257,79 1 359 132,85 1 316 612,71 1 238,34 41 281,80 12 849,46 12 849,46	
<b>2022 год</b>			
1	Сводная расчетная ведомость ПП <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособие (КВР119 КОСГУ 265)</i>	215 067 730,38 213 127 553,97 1 926 247,05 13 929,36	71 227 815,94
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	213 127 554,00	71 227 816,00
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	215 053 801,02	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2023 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>В т.ч. выплаты (по типу средств 020902,020907,030902)</i> <i>Поступления (по типу средств 020902,020907,030902)</i>	215 053 801,02 215 078 065,63 24 264,61	

5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	215 221 330,38	
6	Главная книга (Кт обороты сч. 302 11) <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат (КВР 111)</i> (Кт обороты сч. 302 66) <i>пособия (КВР 111)</i> <i>возврат (КВР 111)</i> (Кт обороты сч. 302 65) <i>пособие (КВР 119)</i>	213 146 757,37 213 127 553,97 19 203,40 1 931 308,26 1 926 247,05 5 061,21 13 929,36 13 929,36	

При проведении анализа отчетных данных установлены расхождения:  
в 2021 году:

- несоответствие данных в Сводной расчетной ведомости (201 147 156,05 руб.) с Отчетом в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат») (201 489 056,05 руб.) на сумму 341 900,00 руб. сложилось в связи с тем что, в отчете отражены суммы выплаченных суточных сотрудникам за период нахождения в командировке;

- несоответствие оборотов Главной книги по счету 302.11 (199 931 431,03 руб.) со сводной расчетной ведомостью, в отношении фактически начисленной заработной платы (199 775 173,24 руб.) на сумму 156 257,79 руб. сложилось в связи с возвратами на лицевой счет излишне полученных денежных средств сотрудниками;

- несоответствие оборотов Главной книги (201 290 563,88 руб.) с отчетом об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) (201 091 785,95 руб.) и отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста) (201 091 785,95 руб.) на сумму 198 777,93 руб. сложилось из: 156 257,79 руб. - возврат на лицевой счет излишне полученных денежных средств сотрудниками; 1 238,34 руб. - выплата по КФО 5 пособия по уходу за ребенком до достижения возраста 3-х лет; 41 281,80 руб. - возврат из ФСС оплаты дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами.

в 2022 году:

- несоответствие данных в Сводной расчетной ведомости (215 067 730,38 руб.) с Отчетом в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат») (215 221 330,38 руб.) на сумму 153 600,00 руб. сложилось с тем что, в отчет включены выплаты суточных за нахождение в командировке;

- несоответствие оборотов Главной книги по счету 302.11 (213 146 757,37 руб.) со сводной расчетной ведомостью, в отношении фактически начисленной заработной платы (213 127 553,97 руб.) на сумму 19 203,40 руб. в связи с возвратами на лицевой счет излишне перечисленных денежных средств (заработной платы) сотрудниками;

- несоответствие оборотов Главной книги по счету 302.66 КВР 111 (1 931 308,26 руб.) со сводной расчетной ведомостью (1 926 247,05 руб.) на сумму 5 061,21 руб. – это возврат на лицевой счет излишне перечисленного пособия по временной нетрудоспособности, за счет средств работодателя;

- несоответствие оборотов Главной книги (215 078 065,63 руб.) с отчетом об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) (215 053 801,02 руб.) и отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2023 из ПП «УРМ АС» (Криста) (215 053 801,02 руб.) на сумму 24 264,61 руб. сложилось из-за возвратов излишне перечисленной заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности сотрудниками.

Объяснительная главного бухгалтера по расхождениям отчетных данных прилагается. (Приложение № 3).

Штатные расписания Учреждения на 2021 - 2022 годы составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Детский дом-интернат слепоглухих для детей и молодых инвалидов», и в пределах штатной численности работников, утвержденной приказами Министра от 31.12.2020 № 21П-725 и от 30.12.2021 № 20П-595 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных

Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда	Фактический состав	Количество физических лиц*
1.	01.01.2021	бюджет	425,5	425,5	14 246 572,34	377,86	316
2.	01.01.2022	бюджет	425,5	425,5	14 524 456,67	373,78	324

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

Книга учета и движения трудовых книжек велась установленным порядком и хранилась вместе с трудовыми книжками работников Учреждения в металлическом сейфе, а трудовая книжка директора Учреждения хранилась в Минсоцразвия МО.

Медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

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

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

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

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

По состоянию на 23.03.2023 проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах. Сотрудники присутствовали на рабочих местах, согласно табелей учета рабочего времени, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске, на больничном листе, в отпуске по уходу за ребенком. Акт проверки на рабочих местах прилагается. (Приложение № 4).

Проверила Дудкина Е.С.

#### **4.4. Проверка расходов на приобретение прочих материальных запасов (мягкий и хозяйственный инвентарь, лекарственные препараты)**

Ведение учета материальных запасов осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2021 №157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 157н) и приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н (ред. от 27.09.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н).

С должностными лицами (старшей медсестрой, заведующей складом, сестрой-хозяйкой) заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с постановлением Минтруда РФ 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».

Учет операций по поступлению материальных запасов велся согласно товарным накладным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071). С оформлением актов на списание материальных запасов (ф.0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), внутреннее перемещение между структурными подразделениями оформлялось требованием-накладной (ф.0504204) и накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Аналитический учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся по видам, наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения, в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042). Принятые на склад предметы мягкого инвентаря маркировались, при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада производилась.

Выборочно проверен контракт от 01.04.2022 №0348100004622000008, заключенный с ИП «Карапетян А.В.» на закупку мягкого инвентаря. Нарушений не выявлено, материальные ценности оприходованы в полном объеме.

Специальная одежда, выданная Учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением в проверяемом периоде отражалась на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

На сотрудников заводилась личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты, по форме утвержденной приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

В нарушение ст. 221 Трудового кодекса Российской Федерации обеспечение специальной одеждой работников Учреждения в соответствии с едиными Типовыми нормами выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств в проверяемом периоде не производилось. Закупки специальной одежды не осуществлялись.

Стирка мягкого инвентаря осуществлялась в прачечной Учреждения. Нормы расхода санитарно-гигиенических средств разработаны и утверждены приказами директора Учреждения. Проверкой списания моющих средств за 2022 год нарушений не установлено.

Аналитический учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения по месту хранения велся в количественном и суммовом выражении в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042). По окончании отчетного периода (месяца) списание производилось по акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

Полученные медикаменты хранились в отдельном помещении. Помещение оборудовано металлическими шкафами, сейфами и холодильниками для хранения медикаментов. Медикаментов с просроченными сроками годности не обнаружено.

Поставка медикаментов осуществлялась в соответствии с государственными контрактами. Выборочно проверен контракт от 27.12.2021 №2060312/ЭМ, заключенный с ООО «Аптека №17» на закупку лекарственных препаратов. Материальные ценности оприходованы в полном объеме, нарушений не выявлено.

Проверил Мурыгин А.И.

#### **4.5. Проверка расходов на оплату 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).

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

В соответствии с п. 1.1 Инструкции № 93 данные о поступлении продуктов питания в проверяемом периоде оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания» (ф. 0504037).

В нарушение п.3.5 Инструкции № 93 Учреждением ежемесячные контрольно-показательные варки пищи с оформлением актов в 2022 году не проводились.

Ежедневное меню вывешено в обеденном зале, и соответствовало меню-требованию на день проверки (09.03.2023).

При проверке столовой установлено нарушение требований п.8.1.10. СП 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям общественного питания населения» - суточные пробы на день проверки (09.03.2023 года) отбирались не в полном объеме (отсутствовал сок).

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



В нарушение распоряжения Минсоцразвития МО от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» во 2 полугодии 2021 года и в период с 01.05.2022 по 31.08.2022 продукты питания выдавались по нормам, определенным приказом министра социальной защиты населения Правительства Московской области от 16.10.2014 №18п-282.

В результате превышена норма выдачи молока по категории детей возрастной группы от 3 до 7 лет (больше на 50 гр.), выдача мяса производилась из расчета норм выдачи мяса на кости, фактически закупалось мясо бескостное (превышение выдачи на 26%) по всем категориям довольствующихся. Кроме того, не проводилась корректировка выдачи кондитерских изделий, что привело к перерасходу продуктов питания на общую сумму 1 089 096,12 руб., в том числе за 2 полугодие 2021 года на сумму 556 366,9 руб., за 2022 год на сумму 532 729,22 руб. Расчет перерасхода продуктов питания и объяснительная записка диетсестры Учреждения прилагаются (приложение № 5).

В период проверки средства субсидии на выполнение Гос. задания, израсходованные на приобретение продуктов питания сверх установленных норм, восстановлены за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (п/п от 10.03.2023 №202, уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа от 15.03.2023 № 15\_2905). Копии документов прилагаются (приложение № 6).

В нарушение п.1 распоряжения Минсоцразвития МО от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» 10% увеличение норм расходов на питание в выходные, праздничные и каникулярные дни не производилось.

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 «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» (с изм. от 27.03.2007) программа производственного контроля в Учреждении разработана. Нарушений не установлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

#### 4.6. Расходы на содержание, эксплуатацию и текущий ремонт техники и приобретение ГСМ

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

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

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска	Примечание
Счет 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения»			
1	Трактор колесный TYM T233NHNZ4 (50МК 05-80)	2014	-
2	Трактор PASQUALI SIENA K6.60RS (50МК 05 78)	2014	-
Счет 2.101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»			
3	HIGER KL Q6826Q (X439UH750)	2019	-
4	VOLKSWAGEN 7HM MULTIVAN (B929BA190)	2008	-
5	ТОЙОТА ЛЕНД КРУЗЕР 100 (E976MH750)	2004	-
Счет 4.101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»			
6	FORD TRANSIT VAN (Y971MA150)	2007	Переданы в ГУП МО "ЛЕОНОВСКОЕ" 28.12.2021г. Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области № 15 ВР-2369 от 14.12.2021г.
7	ГАЗ 32213 (O205MT90)	2005	
8	IVECO (X623MX150)	2007	
9	Луидор 2250N4 (T956AK790)	2020	-
10	Луидор 2250N4 (T983AK790)	2020	-
11	Луидор 2250N4 (X610AH790)	2020	-
12	Луидор 2250N4 (X620AH790)	2020	-
13	FIAT DUCATO (K390MC750)	2009	-
14	FIAT DUCATO (K391MC750)	2009	-
15	FIAT DUCATO (T388BA190)	2009	-
16	IVECO (X624MX150)	2007	-
17	FIAT DUCATO(K389MC750)	2009	-
18	ГАЗ-САЗ-2505 (P007AC190)	2009	-
19	Трактор Экскаватор ЭО-2101 (50 ОВ 81 82)	2007	-
Счет 2.101.35 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»			
20	ФОЛЬКСВАГЕН- VW 70X02C (E540ME90)	1996	-
21	ГАЗ 31105 (P062MH90)	2004	Переданы в ГУП МО "ЛЕОНОВСКОЕ» 28.12.2021 г
22	ГАЗ-33023 (E317MP90)	2003	
23	УАЗ-3303 (B519MA90)	2001	
24	ГАЗ 22171 (Y630MT90)	2006	Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области № 15 ВР-2369 от 14.12.2021г.
25	ГАЗ 32213 (B466MT90)	2005	
Счет 4.101.35 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»			

26	Мини - трактор КМЗ - 012Ч	2005	Списаны с учета (Письмо Минсоцразвития МО № 21Исх-3011 от 22.02.2022г., Акт о списании транспортного средства № 1 от 08.02.2022г., Акт о списании транспортного средства № 2 от 08.02.2022г., Акт утилизации б/н от 28.03.2022г. выдан ООО «ВторМетСталь»)
27	Мини - трактор КМЗ - 012Ч	2005	
28	Форд Фокус (0666AE790)	2012	-
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	-
33	Снегоуборочная машина MTD ME61	2022	Принят на учет 09.02.2022г. Акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов №1 от 09.02.2022г. (безвозмездное поступление от ИП Ковалева Галина Юрьевна)

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся за водителями (6 человек) приказами директора Учреждения.

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

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

Ежедневный технический осмотр и выпуск на линию транспортных средств в проверяемом периоде проводился начальником гаража Березовским С.В., прошедшими профессиональную переподготовку с присвоением квалификации «Специалист-контролер технического состояния автотранспортных средств». Документы представлены, нарушений по срокам прохождения переподготовки не установлено.

В нарушение требований п.14.3 приказа Минтранспорта РФ от 31.06.2020 № 282 «Об утверждении профессиональных и квалификационных требований, предъявляемых при осуществлении перевозок к работникам юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей, указанных в абзаце первом пункта 2 статьи 20 Федерального закона «О безопасности дорожного движения» - в период нахождения начальника гаража Березовского С.В., в отпуске в 2022 году выпуск на линию осуществлял заместитель директора Учреждения Рунов В.Б., не имевший квалификации «Специалист-контролер технического состояния автотранспортных средств».

Предельный размер платы за проведение технического осмотра соответствовал нормам, установленным постановлением Правительства РФ от 08.09.2015 № 766/34 (ред. от 01.08.2016) «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра», нарушений в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с п.13 приказа Минтранса России от 28.10.2020 № 440 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» данные с карт водителей каждые 28 дней выгружались. Нарушений не установлено.

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

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

Проверкой правильности ведения «Журнала учета движения путевых листов» установлено, что он 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» (далее - Постановление № 78). Журнал прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения. При оформлении путевых листов на автотранспорт применялись типовые межотраслевые формы, утвержденные Постановлением № 78. Нарушений по оформлению путевых листов не установлено.

В Учреждении имелся Журнал учета дорожно-транспортных происшествий, заведенный по форме, утвержденной приказом Минтранса РФ от 02.04.1996 № 22 «Об утверждении формы учета дорожно-транспортных происшествий владельцами транспортных средств». Сверка данных о дорожно-транспортных происшествиях с органами МВД в проверяемом периоде проводилась.

Медицинские осмотры водителей проводились в соответствии с лицензией Учреждения на осуществление медицинской деятельности и вида работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым). Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились медицинскими сестрами Учреждения, прошедшими цикл обучения по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения

предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств (сертификаты представлены). Нарушений не установлено.

В соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период ежегодно на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения.

Проверкой списания топлива в проверяемом периоде установлено, что в соответствии с приказом директора Учреждения от 23.12.2021 №138 норма расхода топлива на независимый отопитель автомобиля FIAT DUCATO (K390MC750) за один час работы в соответствии с тактико-техническими характеристиками установлена в размере 0,7 л/час, как для автомобиля использующего вид топлива - бензин, фактически автомобиль работал на дизельном топливе и норма расхода должна быть установлена в размере 0,62 л/час.

В период проверки произведен перерасчет списания топлива. Общая сумма перерасхода топлива в проверяемом периоде составила 466,95 руб., в том числе за 2021 год 23,37 руб., за 2022 год 443,58 руб. Расчет перерасхода топлива и объяснительная записка начальника гаража Берзовского С.В. прилагаются (приложение № 7).

Сумма перерасхода топлива в ходе проверки внесена на расчетный счет Учреждения. Чек по операции от 28.02.2023. Копии документов об оплате прилагаются (приложение № 7).

Закупка ГСМ проводилась по государственным контрактам. Проверкой контракта, заключенного с ООО «ТЭКсервис» от 21.09.2021 № 45/ЭА установлено, что в нарушение требований постановления Правительства РФ от 31.03.2018 № 387 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 13.01.2014. № 19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указываются формула цены и максимальное значение цены контракта» в документации при проведении электронного аукциона и заключении контракта на поставку топлива не указывалась формула цены.

Проверил: Мурыгин А.И.

#### **4.7. Расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий и сооружений**

В проверяемом периоде Учреждением заключались договоры (контракты) на предоставление коммунальных услуг (КОСГУ 223) при эксплуатации зданий и помещений и других видов услуг (КОСГУ 221). Перечень заключенных договоров:

2021 год:

- государственный контракт № 97600125 от 12.11.2020 оказание услуг по поставке электроэнергии, поставщик – АО «Мосэнергосбыт», цена контракта – 4 010 449,62 руб.
- единый договор № 76 от 19.01.2021 на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, поставщик – МУП «Водоканал», цена контракта – 321 327,37 руб.



- договор теплоснабжения № А6-56/2021 от 20.01.2021 на отпуск тепловой энергии и горячего водоснабжения, поставщик – МУП «СП Теплосеть», цена контракта – 7 050 835,78 руб.

- контракт № ГПТЭ-56/2021 от 17.12.2021 на отпуск тепловой энергии и горячего водоснабжения, поставщик – ООО «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО», цена контракта – 1 163 367,79 руб.

- контракт № СПРО-2021-7450820 от 21.12.2020 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, поставщик – ООО «Сергиево-Посадский региональный оператор», цена контракта – 309 369,51 руб.

- контракт № 10113 от 15.12.2020 на оказание услуг по предоставлению внутризонавой, междугородней и международной стационарной телефонной связи, поставщик – ПАО «Ростелеком», цена контракта – 26 882,40 руб.

- договор № МП-10004 от 22.12.2020 на оказание услуг телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 25 983,84 руб.

- договор № КОМ-10027 от 22.12.2020 на оказание услуг телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 45 158,40 руб.

- договор № 001030-А6 от 22.12.2020 на оказание услуг телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 8 121,60 руб.

- договор № 3W#K026 от 22.12.2020 на оказание услуг телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 4 504,69 руб.

- контракт № 56/ЭА от 07.12.2020 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 148 800,00 руб.

- контракт № 433542-21 от 04.10.2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 5 000,00 руб.

- договор № 1 07015-А6 от 26.11.2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 11 172,00 руб.

2022 год:

- государственный контракт № 97600125 от 06.12.2021 оказание услуг по поставке электроэнергии, поставщик – АО «Мосэнергосбыт», цена контракта – 2 714 316,69 руб.

- единый договор № 76 от 02.02.2022 на оказание услуг по холодному водоснабжению, водоотведению, негативное воздействие поставщик – МУП «Водоканал», цена контракта – 404 205,53 руб.

- контракт № ТЗ-46728-32-202 1-000009 от 04.02.2022 на отпуск тепловой энергии и горячего водоснабжения, поставщик – ООО «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО», цена контракта – 8 105 653,03 руб.

- контракт № СПРО-2022-0000047 от 15.12.2021 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, поставщик – ООО "Сергиево-Посадский региональный оператор", цена контракта – 331 935,98 руб.

- контракт № МП-10004 от 22.12.2021 на оказание услуг местной, междугородной телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 26 517,36 руб.

- договор № КОМ-10027 от 27.12.2021 на оказание услуг местной, междугородной телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 45 158,40 руб.

- контракт № 1 07015-Аб от 27.12.2021 на оказание услуг местной телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 38 304,00 руб.

- контракт № 001030-Аб от 13.12.2021 на оказание услуг телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 8 121,60 руб.

- договор № 3W#K026 от 27.12.2021 на оказание услуг местной, междугородной телефонной связи, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 3 682,59 руб.

- контракт № 2037777 от 06.12.2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет, поставщик – АО «Служба ТСИ», цена контракта – 147600,00 руб.

В соответствии с контрактами с АО «Служба ТСИ» оплачивались услуги стационарной связи. Всего оплачивалось 15 абонентских номеров, которые имели выход на внутризоновую и междугородную телефонную связь.

Выборочной проверкой контрактов, заключенных на 2022 год на предоставление коммунальных услуг от 06.12.2021 № 97600125 с АО «Мосэнергосбыт» и от 15.12.2021 № СПРО-2022-0000047 с ООО «Сергиево-Посадский региональный оператор» установлено, что расчеты за электрическую энергию производились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета, тарифы на электрическую энергию и на услуги по обращению с ТКО соответствовали утвержденным распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области. Нарушений не выявлено.

Проверил: Филиппов С.М.

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

Доходы, полученные от иной, приносящей доход, деятельности Учреждения в проверяемом периоде составили:

- в 2021 году – 12 196,8 тыс. руб., в том числе: добровольные пожертвования от физических и юридических лиц – 5 859,3 тыс. руб.; штрафы и пени за нарушение условий контрактов – 17,2 тыс. руб.; компенсация коммунальных услуг от подрядчика по капитальному ремонту ООО «Опора» – 5669,1 тыс. руб.; арендная плата за пользование нежилыми помещениями от ООО «Опора» – 651,2 тыс. руб.

- в 2022 году – 5697,7 тыс. руб., в том числе: добровольные пожертвования от физических и юридических лиц – 5 343,3 тыс. руб.; штрафы и пени за нарушение условий контрактов – 24,2 тыс. руб.; доходы от продажи товаров и реализации активов – 15,0 тыс. руб.; компенсация коммунальных услуг от подрядчика по капитальному ремонту ООО «Посад-СпецСтрой» – 315,2 тыс. руб.

Расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, в проверяемом периоде производилось в соответствии с «Порядком расходования организациями социального обслуживания Московской области, подведомственными Министерству социальной защиты населения средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг»,

утвержденным распоряжением Министерства социальной защиты Московской области от 23.06.2014 № 18РВ-48 и утвержденными Планами ФХД.

Анализ кассовых расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности, за проверяемый период представлен в таблице:

(тыс.руб.)

Код статьи бюджетной классификации	2021 год, тыс. руб.			2022 год, тыс. руб.		
	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения
КОСГУ 212 Прочие выплаты	342,0	341,9	100,0	153,6	153,6	100,0
КОСГУ 222 Транспортные услуги	1 605,7	1 054,4	65,7	1 580,3	1 497,4	94,8
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	853,1	244,1	28,6	743,5	273,1	36,7
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом	2 090,0	2 090,0	100,0	-	-	-
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества	74,1	74,1	100,0	686,0	685,9	100,0
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	1 186,0	1 143,9	96,5	2 254,3	2 204,1	97,8
КОСГУ 290 Прочие расходы	21,3	1,3	6,1	62,9	62,9	100,0
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	434,5	434,5	100,0	1 094,4	1 094,4	100,0
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	15 817,2	923,4	5,8	15 756,2	769,6	4,9
КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания	200,0	501,5	250,8	382,9	382,9	100,0
КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	15 617,2	421,9	2,7	15 373,3	386,7	2,5
<b>ИТОГО</b>	<b>22 423,9</b>	<b>6 307,6</b>	<b>28,1</b>	<b>22 331,2</b>	<b>6 741,0</b>	<b>30,2</b>

Согласно пункту 2.5. Устава Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям:

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

- осуществление медицинской деятельности: При оказании первичной 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;

- осуществление образовательной деятельности: дошкольное образование, начальное общее образование, основное общее образование, дополнительное образование детей и взрослых;

- осуществление деятельности по перевозкам автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд Учреждения;

- проведение конференций, семинаров, совещаний и других мероприятий по повышению квалификации специалистов, работающих с детьми-инвалидами в связи с полной или частичной потерей зрения и (или) слуха, и (или) речи, а также работников системы социального обслуживания по программам, согласованным с Учредителем;

- оказание услуг по проведению предсменных, предрейсовых, послесменных и послерейсовых медицинских осмотров.

Перечень дополнительных платных услуг в Учреждении не разрабатывался.

В проверенном периоде платные услуги в рамках иной приносящей доход деятельности не оказывались.

Проверили Филиппов С.М., Дубровина Г.Г.

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

По состоянию на 31.12.2021 сотрудникам Учреждения (стационарное отделение) было начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по КОСГУ 211 на оплату отпусков – 22,0 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 составили отчисления с отпускных 6,6 тыс. руб.

Расчет среднего заработка на оплату отпусков производился в соответствии с требованиями положений постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (в ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Все денежные средства переведены на счета сотрудников. Нарушений не установлено.

Проверила: Дудкина Е.С.

## **6. Правильность учета безвозмездных поступлений**

В проверяемом периоде Учреждение получало безвозмездно материальные ценности в натуральном виде, всего на общую сумму 204 600,1 тыс. руб., в том числе: основные средства – 202 488,6 тыс. руб. и материальные запасы – 2 111,5 тыс. руб. Данные представлены в таблице:

Наименование дохода	2021 год	2022 год	Всего
Получено всего, в том числе:	23 623,2	180 976,9	204 600,1
ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области»	21 491,3	169 404,8	190 896,1

РООСВМН «РОТАРИ ИНТЕРКЛУБ»	202,0	-	202,0
БФ поддержки здравоохранения, образования, культуры и спорта «Национальный социальный фонд»	1 188,0	8 649,0	9 837,0
ГБУ МО «ЦИСС»	-	280,7	280,7
НКО и частные лица	741,9	2 642,4	3 384,3

Проведена выборочная проверка объектов основных средств. Перечень приведен в таблице:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Кол-во	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
1	Компьютер персональный настольный (моноблок) RDW	4101347608	1	109,8
2	ЛОР-установка Элема-Н ЛК1 в составе: Лор-комбайн с модулем выдвижных ящиков	2101247467	1	600,0
3	Ларь морозильный	4101347567	1	89,8
4	Плита электрическая 2-х конфорочная	4101347573- 4101347574	2	121,4
5	Мясорубка электрическая	4101347570	1	40,4
6	Банкетка со спинкой	4101367559- 4101367561	3	32,9
7	Шкаф для документов двухсекционный	4101367646, 4101367648- 4101367650	4	47,2
ИТОГО				1 131,2

Все полученное имущество оприходовано в полном объеме.

В проверяемом периоде Учреждению перечислено денежных средств в сумме 11 202,6 тыс. руб., в том числе: в 2021 году – 5 859,3 тыс. руб. и в 2022 году – 5 343,3 тыс. руб. Сведения по движению благотворительных денежных средств приведены в таблице:

Период	Остаток от денежных средств, тыс. рублей	Перечисленные денежные средства, тыс. рублей	Всего, тыс. рублей	Кассовый расход, тыс. рублей
2021 год	10 055,0	5 859,3	15 914,3	3 549,2
2022 год	12 365,1	5 343,3	17 708,4	6 386,6

Средства израсходованы:

- контракт от 05.03.2021 №0103/21 с АО «ФПК» на сумму 948,7 тыс. руб. (услуги по организации перевозки пассажиров в поездах дальнего следования);
- контракт от 26.08.2021 №1906363/ЭМ с ИП Тюфяков С.В. на сумму 41,4 тыс. руб. (оказание транспортных услуг);
- контракт от 21.06.2021 №1831998/ЭМ с ИП Тюфяков С.В. на сумму 64,3 тыс. руб. (оказание транспортных услуг);
- контракт от 29.12.2020 №31/1-20 с ЧОУ «Православный центр образования им. Преподобного Сергия» на сумму 2 090,0 тыс. руб. (аренда помещений);
- контракт от 16.06.2021 №1817981/ЭМ с ИП Григорьев С.А. на сумму 253,3 тыс. руб. (приобретение основных средств - моноблоки);
- контракт от 14.10.2021 №1956250/ЭМ с ИП Мараков В.Д. на сумму 105,4 тыс. руб. (приобретение основных средств – информационные стенды);
- договор от 05.07.2021 №0200/21 ОГД с ООО «НТС» на сумму 30,0 тыс. руб. (услуги горячего питания в поезде);



- договор от 23.06.2021 №0201/21 ОГД с ООО «НТС» на сумму 10,0 тыс. руб. (услуги горячего питания в поезде);
- договор от 28.06.2021 №Н-16338 с ООО «Интерсо» на сумму 4,8 тыс. руб. (абонентское обслуживание Интернет-сайта);
- договор от 05.02.2021 №104622 с ООО «Мастерхост» на сумму 1,3 тыс. руб. (услуги хостинга);
- контракт от 30.12.2021 № 5762 с АО «НЭК Краснодарского края» на сумму 148,6 тыс. руб. (коммунальные услуги – электроэнергия);
- контракт от 14.03.2022 № 1-ФПК с АО «ФПК» на сумму 1 358,1 тыс. руб. (услуги по организации перевозки пассажиров в поездах дальнего следования);
- контракт от 08.06.2022 № 283528-22 с ООО «БизнесБас» на сумму 69,8 тыс. руб. (оказание транспортных услуг);
- контракт от 02.02.2022 № 76 с МУП «Водоканал» на сумму 51,6 тыс. руб. (негативное воздействие);
- контракт от 02.06.2022 № 282085-22 с ООО «МедиклЦентрСервис» на сумму 6,0 тыс. руб. (пусконаладочные работы);
- контракт от 17.06.2022 № 2290138 с ООО «МСТА-77» на сумму 556,1 тыс. руб. (промывка и опресовка системы отопления);
- контракт от 17.06.2022 № 293974-22 с ООО «ГК Контроль» на сумму 117,9 тыс. руб. (поверка счетчиков);
- контракт от 31.01.2022 № 137437-22 с ООО «Бизнес Эксперт» на сумму 400,0 тыс. руб. (услуги в области защиты информации программных продуктов 1С);
- контракт от 14.03.2022 № 0348100004622000006 с ООО «Что делать решения» на сумму 163,5 тыс. руб. (услуги по предоставлению доступа к системе «Консультант+»);
- контракт от 15.02.2022 № 146344-22 с ООО «Центр софтверных решений» на сумму 201,3 тыс. руб. (приобретение программного обеспечения – лицензии ПО);
- контракт от 14.03.2022 № 189973-22 с ООО «ГОСТЕСТ» на сумму 75,0 тыс. руб. (услуги по сертификации проведения санитарного аудита);
- контракт от 29.03.2022 № 210817-22 с ООО «Кадровое агентство» на сумму 47,0 тыс. руб. (услуги в области кадастровой деятельности);
- контракт от 13.04.2022 № 5052/9503 с ООО «Интердост» на сумму 45,3 тыс. руб. (услуги горячего питания в поезде);
- контракт от 25.04.2022 № 109009-22 с ЧУ ДПО «Городской центр ДПО» на сумму 16,0 тыс. руб. (повышение квалификации);
- контракт от 12.05.2022 № 5252/9825 с ООО «Интердост» на сумму 24,2 тыс. руб. (услуги горячего питания в поезде);
- контракт от 18.05.2022 № 5272/9925 с ООО «Интердост» на сумму 17,3 тыс. руб. (услуги горячего питания в поезде);
- контракт от 17.06.2022 № 294089-22 с ООО «Аktion 360 ОКП» на сумму 259,2 тыс. руб. (предоставление доступа к информационной системе);
- контракт от 16.06.2022 № 5516/10351 с ООО «Интердост» на сумму 38,0 тыс. руб. (услуги горячего питания в поезде);
- контракт от 28.06.2022 № Н-18235 с ООО «ИНТЕРСО» на сумму 4,8 тыс. руб. (абонентское обслуживание Интернет-сайта);
- контракт от 03.11.2022 № 446505-22 с ООО «СоветникПроф» на сумму 124,0 тыс. руб. (предоставление доступа к Системе «СоветникПРОФ»);

- контракт от 12.07.2022 № 174476-22 с ООО «ЦирСОФТ-АВ» на сумму 46,6 тыс. руб. (проведение экспертизы технического состояния основных средств);
- контракт от 25.04.2022 № 109007-22 с ООО «АПУ» на сумму 98,0 тыс. руб. (повышение квалификации);
- контракт от 01.08.2022 № 2333475 с ООО «Система Сервис» на сумму 124,8 тыс. руб. (предоставление неисключительных прав пользования баз данных);
- контракт от 28.07.2022 № 2328773 с ООО «МЦФЭР Пресс» на сумму 28,5 тыс. руб. (предоставление неисключительных прав пользования баз данных);
- контракт от 23.08.2022 № 204732-22 с ООО «МЦФЭР Пресс» на сумму 44,4 тыс. руб. (повышение квалификации);
- контракт от 09.11.2022 № 456909-22 с ФБУЗ «Центр гигиены» на сумму 45,0 тыс. руб. (услуги по проведению лабораторно-инструментальных исследований);
- контракт от 27.12.2021 № 2109239/ЭМ с ИП Чумаченко А.А. на сумму 125,5 тыс. руб. (приобретение медицинского оборудования);
- контракт от 23.03.2022 № 190021-22 с ИП Гуреева Л.М. на сумму 45,9 тыс. руб. (приобретение пожарной пирамиды и пожарных ключниц);
- контракт от 05.04.2022 № 0348100004622000010 с ООО «Голдхолод» на сумму 630,9 тыс. руб. (приобретение холодильных камер);
- контракт от 25.04.2022 № 0348100004622000015 с ООО «Стройторг» на сумму 243,2 тыс. руб. (приобретение основных средств – мусорный бак, диспенсер для одноразовых покрытий на унитаз, дозатор для жидкого мыла, сушилка для рук электрическая);
- контракт от 02.08.2022 № 3329236-22 с ООО «СВЭК» на сумму 38,0 тыс. руб. (приобретение основных средств - водосчетчики);
- контракт от 23.12.2021 № 23.12 с ООО «Хлеб-Сервис» на сумму 4,6 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 11.05.2022 № 2264102 с ООО «Хлеб-Сервис» на сумму 70,5 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 16.08.2022 № 357842-22 с ООО «Хлеб-Сервис» на сумму 3,0 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 17.10.2022 № 397741-22 с ООО «Хлеб-Сервис» на сумму 10,5 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 29.04.2022 № 2264131 с ООО «Маслозавод "Абинский"» на сумму 247,9 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 05.07.2022 № 110/22 с ООО «Маслозавод "Абинский"» на сумму 6,4 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 14.10.2022 № 397740-22 с ООО «Маслозавод "Абинский"» на сумму 40,0 тыс. руб. (приобретение продуктов питания);
- контракт от 27.12.2021 № 2109239/ЭМ с ИП Чумаченко А.А. на сумму 16,3 тыс. руб. (приобретение хозяйственных товаров);
- контракт от 25.02.2022 № 163304-22 с ООО «Офисная техника Джетком» на сумму 43,2 тыс. руб. (приобретение обложек и картона для переплета);
- контракт от 14.03.2022 № 0348100004622000003 с ООО «ШИНПРОМСНАБ» на сумму 125,6 тыс. руб. (приобретение автошин);
- контракт от 22.03.2022 № 197145-22 ООО «АТЦ» на сумму 14,0 тыс. руб. (приобретение хозяйственных товаров - аккумулятор);

- контракт от 02.08.2022 № 2329589 ООО «Аквасфера» на сумму 139,0 тыс. руб. (приобретение хозяйственный товаров);
- контракт от 31.08.2022 № 2329563 ИП Курочкин В.В. на сумму 7,4 тыс. руб. (приобретение хозяйственный товаров – классные журналы);
- контракт от 10.10.2022 № 415595-22 ИП Зорин Ю.В. на сумму 6,8 тыс. руб. (приобретение канцелярских товаров);
- заявление на выделение денежных средств в подотчет на приобретение ГСМ на сумму 292,7 тыс. руб.;
- заявление на выделение денежных средств в подотчет на приобретение ж.д. билетов в служебной командировке на сумму 10,6 тыс. руб.;
- приказы о направлении в служебную командировку на сумму 153,6 тыс. руб. (суточные).

Проверил Филиппов С.М.

## 7. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.

### 7.1. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества

В проверяемом периоде Учреждение распоряжалось 26 объектами недвижимого имущества. Перечень объектов недвижимости:

Наименование недвижимого имущества	Местонахождение объекта	Счет балансового учета	Инв. №. / Кадастровый номер	Документ-основание	Общая площадь, кв.м.	Балансовая стоимость (тыс.руб)	
						Первоначальная	Остаточная
Земельный участок	Российская Федерация, Московская область, Сергиево-Посадский городской округ, г Сергиев Посад, ул Пограничная	103.11	50:05:0000000:86666	Распоряжение Министерства имущественных отношений МО от 15.02.2022 № 15BP-194; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (постоянное (бессрочное) пользование № 50:05:0000000:86666-50/148/2022-2 от 29.07.2022)	64415	73 014,4	
Земельный участок	обл. Московская, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, на земельном участке расположено строение: детский дом	103.11	50:05:0070201:45	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 06.04.2016 г. № 134-Р; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Распоряжение Минимущества МО от 15.02. 2022 № 15BP-194; Выписка из ЕГРН от 02 февраля 2022 г. № б/н (постоянное (бессрочное)	3602	4 052,4	

				пользование № 50-50/005-50/005/008/2015-2227/1 от 05.05.2016)			
Детский дом – 2 этажа	Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.11	50:05:0070201:55	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/145/2010-375 от 15.04.2011)	8478,8	1 722,7	752,3
Общежитие – 2 этажа	Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.11	50:05:0070201:59	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 06.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/058/2011-114 от 21.12.2011)	4893,9	55 728,2	24 725,0
Квартира № 1, 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 1	101.11	50:05:0070202:721	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № б/н (оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5575/1 от 28.07.2015)	32,7	48 ,5	17,5
Квартира № 2, 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 2	101.11	50:05:0070202:732	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № б/н (оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5592/1 от 28.07.2015)	51,6	80,2	25,2
Квартира № 5, 2 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 5	101.11	50:05:0070202:740	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 06.12.2022г. № б/н (оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5604/1 от 28.07.2015)	50,9	79,2	24,9
Квартира № 9, 3 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев	101.11	50:05:0070202:743	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от	51,1	79,5	25,0

	Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 9			19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 06.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5606/1 от 28.07.2015)			
Квартира № 10, 3 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 10	101.11	50:05:0070202:722	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 06.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5577/1 от 28.07.2015)	53,1	34,6	12,6
Квартира № 11, 3 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 11	101.11	50:05:0070202:723	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 06.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5579/1 от 28.07.2015)	69,2	106,3	33,4
Квартира № 12, 3 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 12	101.11	50:05:0070202:724	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 05.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50:05:0070202:724- 50/005/2018-2 от 07.02.2018)	37,5	55,6	17,5
Квартира № 13, 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 13	101.11	50:05:0070202:725	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 05.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5581/1 от 28.07.2015)	65,9	101,4	31,9
Квартира № 14, 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная,	101.11	50:05:0070202:726	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от	35,0	55,6	17,5



	д.18, кв. № 14			05.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5586/1 от 28.07.2015)			
Квартира № 15, 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 15	101.11	50:05:0070202:727	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 05.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5588/1 от 28.07.2015)	52,2	81,1	25,2
Квартира № 16, 1 этаж	Московская область, Сергиево- Посадский муниципальны й район, городское поселение Сергиев Посад, город Сергиев Посад, улица Пограничная, дом 18, квартира 16	101.11	50:05:0070202:728	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-9054/1 от 21.08.2015)	31,6	47,6	15,0
Квартира № 17, 2 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 17	101.11	50:05:0070202:729	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5590/1 от 28.07.2015)	65,6	100,1	31,7
Квартира № 22, 3 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 22	101.11	50:05:0070202:735	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № 6/н (оперативное управление 50-50/005- 50/005/004/2015-5594/1 от 28.07.2015)	36,5	57,8	18,2
Квартира № 23, 3 этаж	Московская область, р-н Сергиево- Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д.18, кв. № 23	101.11	50:05:0070202:736	Распоряжение ТУ Росимущества в МО от 27.12.2013 № 597; Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022г. № 6/н	52,9	82,2	25,8

				(оперативное управление 50-50/005-50/005/004/2015-5598/1 от 28.07.2015)			
Гараж – 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:69	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/145/2010-373 от 15.04.2011)	64,7	14,2	0,0
Наземный закрытый переход – 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:91	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/058/2011-095 от 21.10.2011)	102,9	2 102,3	1 384,1
Зоопавильон – 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:67	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/145/2010-371 от 15.04.2011)	68,1	17,1	0,0
Производственные мастерские – 2 этажа	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:71	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/058/2011-112 от 21.10.2011)	2135	14 910,8	9 816,8
Наземный закрытый переход – 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:90	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/058/2011-093 от 21.10.2011)	96	2 003,0	1 318,7
Проходная – 1 этаж	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:70	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 02.12.2022 г. № б/н (оперативное управление 50-50-05/145/2010-367 от 15.04.2011)	30,7	8,3	0,0
Теплица – 1 этаж	Московская обл., Сергиево-Посадский Муниципальны	101.12	50:05:0000000:83439	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от	270,7	5 346,1	3 519,7

	й район, Городское поселение Сергиев Посад, Город Сергиев Посад, Улица Пограничная, д 20			06.12.2022 г. № 6/н (оперативное управление 50-50- 05/058/2011-091 от 21.10.2011)			
Хозяйственн ый блок – 1 этаж	Московская область, Сергиево- Посадский район, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д. 20	101.12	50:05:0070201:65	Распоряжение Правительства МО от 19.08.2019 № 681-РП; Выписка из ЕГРН от 06.12.2022 г. № 6/н (оперативное управление 50-50- 05/145/2010-377 от 15.04.2011)	651,5	137,0	69,4

В проверяемом периоде в отношении недвижимого имущества Учреждения произошла следующая государственная регистрация прав с внесением сведений в ЕГРН:

1. На основании распоряжения Минимущества МО от 15.02.2022 № 15ВР-194 «Об утверждении схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории» 01.07.2022 было проведено межевание земельного участка с кадастровым номером 50:05:0070201:45, площадью 68 017 кв.м., в результате которого были образованы следующие земельные участки:

- земельный участок с кадастровым номером 50:05:0070201:45, площадью 3602 кв.м.;

- земельный участок с кадастровым номером 50:05:0000000:86666, площадью 64 415 кв.м.

2. На основании решения Сергиево-Посадского городского суда Московской области от 06.12.2022 гражданка Левандовская Екатерина Александровна, 26.09.2002 г.р., зарегистрированная по адресу: Московская область, Сергиево-Посадский район, г. Сергиев Посад, ул. Пограничная, д 18, кв 10, приватизировала часть квартиры № 10 с кадастровым номером 50:05:0070202:722 (58/100, общая долевая собственность).

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

Выборочно проверено целевое использование недвижимого имущества (14 квартир) находящегося в оперативном управлении Учреждения. Проверкой установлено, что в 6 квартирах проживают граждане, на момент проверки, не состоящие в трудовых отношениях с Учреждением. Указанные граждане занимают жилые помещения на основании Ордеров на жилое помещение выданных Загорским городским советом.

Результаты проверки представлены в таблице:

№ квартир ы	ФИО нанимателя/отношение к Учреждению - наймодателю	Документ-основание
1	Намазова Екатерина Николаевна – состоит в трудовых отношениях в должности учитель	Договор найма жилого помещения №6/н от 01.12.2013 г.

2	Заречнова Светлана Владимировна – состоит в трудовых отношениях в должности заместитель директора	Договор найма жилого помещения №6/н от 01.03.2008 г.
5	Акатьева Ирина Александровна – состоит в трудовых отношениях в должности учитель	Ордер на жилое помещение № 2 от 12.12.1990 г.
9	Нахалова Валентина Ивановна – не состоит в трудовых отношениях	Ордер на жилое помещение № 2416 от 25.12.1991г
10	Левандовский Алексей Павлович – не состоит в трудовых отношениях	Ордер на жилое помещение № 6 от 18.01.1991г.
11	Шедина Марина Владимировна – состоит в трудовых отношениях в должности учитель	Ордер на жилое помещение № 13 от 12.12.1990г.
12	Мешков Александр Анатольевич – состоит в трудовых отношениях в должности водитель	Договор найма жилого помещения №6/н от 25.04.2011г.
13	Данилов Михаил Анатольевич – не состоит в трудовых отношениях	Ордер на жилое помещение № 1 от 18.01.1991г.
14	Милованов Сергей Степанович – не состоит в трудовых отношениях	Ордер на жилое помещение № 50 от 04.02.1991г.
15	Смоляков Анатолий Михайлович – не состоит в трудовых отношениях	Ордер на жилое помещение № 10 от 12.12.1990г.
16	Румянцева Татьяна Леонидовна – состоит в трудовых отношениях в должности главный бухгалтер	Договор найма жилого помещения №6/н от 01.03.2008 г.
17	Абдукамалова Лилия Афтаховна - состоит в трудовых отношениях в должности заместитель директора	Ордер на жилое помещение № 9 от 12.12.1990г
22	Недожогина Алла Алексеевна – состоит в трудовых отношениях в должности учитель	Договор найма жилого помещения б/н от 01.12.2013г.
23	Бурлакова Римма Сергеевна – не состоит в трудовых отношениях	Ордер на жилое помещение № 146 от 25.12.2002г.

В настоящее время в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 13.06.2006 № 374 (ред. от 29.07.2020) «О перечнях документов, необходимых для принятия решения о передаче имущества из федеральной собственности в собственность субъекта Российской Федерации или муниципальную собственность, из собственности субъекта Российской Федерации в федеральную собственность или муниципальную собственность, из муниципальной собственности в федеральную собственность или собственность субъекта Российской Федерации» Учреждением проводится работа по передаче 14 квартир в муниципальную собственность (обращение Учреждения от 16.08.2020 № 1-15/514, ходатайство Минсоцразвития МО от 18.08.2022 № 20Исх-16685, ответы Минимущества МО от 19.08.2022 № 15Исх-23575 и от 19.12.2022 № 15исх-35729, решение администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 16.09.2022 № 146-исх10922/01-01-22).

Проверил Филиппов С.М.

## 7.2. Кассовые и банковские операции

В штатном расписании Учреждения должность кассира отсутствовала, обязанности ведения кассовых операций согласно должностной инструкции возлагались: с 01.01.2021 по 19.09.2021 на бухгалтера Прокофьеву А.Р.; в период с 01.12.2021 по 31.12.2022 на бухгалтера Малышеву М.В., с которыми были заключены договора о полной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения определен в соответствии с абз. 2 п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами

малого предпринимательства» и утвержден приказами директора Учреждения от 11.12.2020 № 132 (в сумме 0,00 руб. на 2021 год), от 27.12.2021 № 146 (в сумме 0,00 руб. на 2022 год). Расчеты на установление лимита остатка наличных денег кассы по годам имеются.

В проверяемом периоде расчеты с применением наличных денежных средств в учреждении не осуществлялись. Журнал операций № 1 «Касса» не велся.

В проверяемом периоде «Денежные документы» по учету не числились, счет 201.35 не велся.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производилась путем перечислений на счета их банковских карт.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 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.

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

По реестру платежных поручений за 2022 год, выгруженного из программного продукта УРМ АС Бюджет (НПО Криста) проверены удержания и возвраты денежных средств, осуществленные по отдельным платежным поручениям, сотрудникам Учреждения:

- по КВР 111: пособия по временной нетрудоспособности, НДФЛ, удержания в профсоюзную организацию;

- по КВР 119: страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

Нарушений не выявлено.

Проверил Филиппов С.М.

### **7.3. Организация бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией, штат бухгалтерии укомплектован (7 ставок). Служебные обязанности для работников разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой, применяемое программное обеспечение: «1С:



Предприятие 8.3», АС УРМ «Бюджет», «РЭБ МО. Сбор и формирование отчетности», «Web-планирование», «Бюджет-21».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина РФ №157н в Учреждении была разработана и утверждена приказом директора Учреждения от 24.12.2018 № 82 Учетная политика (с изменениями и дополнениями утвержденными приказами директора Учреждения от 11.02.2019 № 7, от 24.12.2019 № 81, от 11.12.2020 № 136, от 26.07.2021 № 77, от 27.12.2021 № 158, от 30.12.2022 № 185), положения которой действовали в проверяемом периоде.

Учетная политика содержала следующие приложения: Рабочий план счетов; периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации учета; график документооборота; самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов и формы регистров учета; положение о служебных командировках; положение о внутреннем контроле; положение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

В нарушение п. 9в приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах Учетной политикой Учреждения не определён. Устранено в период проверки (приказ директора Учреждения от 15.03.2023 № 39).

Принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Журналы операций составлены по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ № 52н.

Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных учетных документов. Данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу. Выборочной проверкой соответствия записей в Главной книге (октябрь 2022 года) с данными оборотов Журналов операций расхождений не установлено.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов по установленной форме (ф. 0504031) (далее - инвентарные карточки).

В соответствии с п. 54 Приказа Минфина РФ №157н инвентарные карточки регистрировались в Описях инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), оформлялась Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035), велись Инвентарные списки нефинансовых активов (ф.0504034) в разрезе материально ответственных лиц. Выборочно проверены инвентарные карточки № 9631, № 9574, № 9186, № 9192, № 9193, № 9189, № 9403, № 9404, № 9405, № 9496, № 9498, № 9499, № 9500, нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, приказами Министра от 15.09.2021 № 20П-407 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год» (далее – приказ министра №20П-407), от 20.09.2022 № 20П-531 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год», а также на основании

приказов директора Учреждения от 17.09.2021 № 97 и от 26.09.2022 № 111 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087, 0317004). В соответствии с Протоколом заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 16.11.2020 №1, от 18.11.2021 №1 о результатах инвентаризации «расхождений не выявлено, излишков и недостатков не выявлено».

Материалы инвентаризаций в 2020 и 2021 годах оформлены с отдельными нарушениями.

В нарушение п.3.4 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» машины, оборудование и транспортные средства не заносились в инвентаризационные описи (сличительные ведомости) с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации – изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

При сопоставлении данных, указанных в Протоколе, составленном по результатам проведенной в 2022 году инвентаризации, расхождения сумм счетов бухгалтерского учета по данным инвентаризации и по данным бухгалтерского учета не установлены.

Бухгалтерская отчетность Учреждения формировалась в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (ред. от 02.11.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в полном объеме на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации и представлялась в сроки, предусмотренные письмом Минсоцразвития МО от 30.12.2022 № 20Исх-27563.

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

Бухгалтерская отчетность за 2022 год представлена в установленный Минсоцразвития МО срок в электронном виде. Отчетность в статусе «проверено» за исключением ф. 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения». На момент проверки находилась в статусе «на проверке».

Бухгалтерская отчетность Учреждения соответствовала 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.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2022 год с данными, отраженными в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) представленного в Минсоцразвития МО, расхождений не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженности на отчетные даты, указанная в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) соответствовала данным бухгалтерского учета. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность, по состоянию на отчетные даты, отсутствовала.

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

Проверил Филиппов С.М.

## **8. Осуществление внутреннего контроля**

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ в Учреждении разработано Положение о внутреннем контроле (приложение № 7 к Учетной политике). Проверки проводились в соответствии с графиком контрольных мероприятий.

В соответствии с Положением о внутреннем контроле в Учреждении осуществлялись следующие виды внутреннего контроля: предварительный, текущий и последующий. В систему субъектов внутреннего контроля входили руководитель учреждения и его заместители, комиссия по внутреннему контролю, руководители и работники учреждения на всех уровнях. Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагалась на главного бухгалтера Учреждения.

В проверяемом периоде проводились: контрольные варки пищи в столовой; снятие остатков топлива в баках автомашин; контроль доения животных в отделениях трудовой реабилитации; контроль стирки белья; инвентаризация нефинансовых активов; инвентаризация финансовых активов. По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Указанными проверками за проверяемый период нарушений не выявлено.

Проверил Филиппов С.М.

## **9. Организация социального обслуживания**

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям социальных услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ), Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 02.03.2022) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области», постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 №1195/51 (ред. от 23.06.2022) «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения», постановления правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 25.04.2022) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – Постановление № 1109/49), постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 №1075 (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» и на основании заключенных с гражданами Договоров о предоставлении социальных услуг.

Проверкой документов, сформированных в отношении следующих получателей социальных услуг Гугняевых А.А., Соловьева А.А., Мозгалева К.О., Шолохов С.С.,

Фролов М.С., Мосолов Д.С., Долганова Д.Д., Тупик Л.А., Шарипова Е.А., Денщиков В.А., Ключик Ж.И., Перваков Д.М., Романчук М.А., Шилов С.С., Пушвинцев А.Д., Соснов Р.Р., Бочко Э.Г., Постнов А.А., Корняева М.С., Кадамшоев К.О., Леонтьева А.С., Мазиллов Г.В., Музыченко К.А., Платонова А.В. установлено:

- в соответствии со ст. 31 Закона РФ № 442-ФЗ социальные услуги, в рамках выполнения Гос. задания, предоставлялись бесплатно;

- форма заключенных договоров соответствовала рекомендованной приказом Министерства труда РФ от 10.11.2014 № 874н (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договора о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» (далее – Приказ Минтруда № 874н);

- к договорам приложены согласованные Перечни оказываемых социальных услуг и акты выполненных работ;

- при изменении условий договоров оформлялись дополнительные соглашения к договорам.

В нарушение п.1 ст.17 Закона № 442-ФЗ социальные услуги предоставлялись гражданам в отсутствие договоров о предоставлении социальных услуг. На момент проверки отсутствовали договора у следующих получателей социальных услуг: Мозгалева К.О., Шолохов С.С., Фролов М.С., Мосолов Д.С., Долганова Д.Д., Тупик Л.А., Шарипова Е.А., Постнов А.А., Корняева М.С., Кадамшоев К.О., Леонтьева А.С.

Проверил Филиппов С.М.

### **9.1. Выплаты денежных средств на личные расходы детям, оставшимся без попечения родителей**

В соответствии с постановлением 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» воспитанникам Интерната производилась выплата ежемесячных денежных средств на личные расходы.

Проверкой установлено, что в соответствии с приказом министра социальной защиты населения Правительства Московской области от 28.03.2007 № 149 «Об утверждении Рекомендаций по организации работы по выплате ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, находящихся в учреждениях социального обслуживания», в проверяемом периоде указанные средства поступали на лицевые счета детей, открытые в ПАО Сбербанк России, 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».

Получателями указанной выплаты являлись: в 2021 году – 25 детей; в 2022 году – 23.

Выборочной проверкой правильности назначения и полноты перечисления за 2022 год следующим получателям: Гугняевых А.А., Соловьева А.А., Мозгалева К.О., Шолохов С.С., Фролов М.С., Мосолов Д.С., Долганова Д.Д., Тупик Л.А.,



Шарипова Е.А., Денщиков В.А. установлено, что выплата назначена обоснованно и перечислена на личные вклады в полном объеме, нарушений не установлено.

Проверил: Филиппов С.М.

### **Заключительная часть.**

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее:

1. Государственное задание в 2021 и в 2022 годах выполнено на 100,0%.

2. Проверка расходов на оплату труда.

2.1. Выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 35 459,02 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 8224,65 руб. и недоплаты заработной платы на сумму 30 223,10 руб.:

- в нарушение п. 3.1 приказа Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», должностной оклад был установлен по 6 уровню квалификации следовало установить должностной оклад по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 13 558,10 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 3 144,81 руб.;

- в нарушение п. 4 приказа министра социального развития Московской области от 30.06.2017 №19П-290 (с изм. от 29.10.2021) «Об утверждении Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», директору Учреждения премии по итогам работы за I - III кварталы 2022 года выплачивались в полном размере, а следовало с учетом фактически отработанного времени в расчетном периоде. Неположенная выплата составила 3202,34 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 742,69 руб.;

- в нарушение ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации оплата за работу в выходные и праздничные дни сотрудникам, находящимся в командировке, производилась из расчета сохраняемого на период командировки среднего заработка, а следовало производить оплату из должностного оклада не менее чем в двойном размере, что привело как к недоплате заработной платы в сумме 30 223,10 руб., так и к переплате в сумме 18 698,58 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 4 337,15 руб.

2.2. При анализе отчетности за 2020 и 2021 годы, представляемой Учреждением в Минсоцразвития МО (Отчет оперативная информации из ПП «Бюджет XXI», Отчет о состоянии лицевого счета Учреждения, Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) и данных учета Учреждения (свод начислений по заработной плате и иных выплат, Главная книга) установлены расхождения между данными свода начислений по заработной плате и представляемой в Минсоцразвития МО отчетности.

3. Проверка расходов на содержание, эксплуатацию и текущий ремонт техники и приобретение ГСМ.

3.1. В нарушение требований п.14.3 приказа Минтранспорта РФ от 31.06.2020 № 282 «Об утверждении профессиональных и квалификационных требований, предъявляемых при осуществлении перевозок к работникам юридических лиц и



индивидуальных предпринимателей, указанных в абзаце первом пункта 2 статьи 20 Федерального закона «О безопасности дорожного движения» в период нахождения ответственного за выпуск автотранспорта в отпуске. Выпуск на линию автотранспорта осуществлял работник, не имевший квалификации «Специалист-контролер технического состояния автотранспортных средств».

3.2. В нарушение распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» неверно установлена норма расхода топлива на независимый отопитель, что привело к излишнему списанию топлива на сумму 466,95 руб. Стоимость излишне списанного топлива возмещена в период проверки.

3.3. В нарушение требований постановления Правительства РФ от 31.03. 2018 № 387 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 № 19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указываются формула цены и максимальное значение цены контракта» в документации при проведении электронного аукциона и заключении контракта на поставку топлива не указывалась формула цены.

4. Проверка расходов на приобретение материальных запасов.

4.1. В нарушение ст. 221 Трудового кодекса Российской Федерации обеспечение специальной одеждой работников Учреждения в соответствии с едиными Типовыми нормами выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств в проверяемом периоде не производилось.

5. Проверка расходов на приобретение продуктов питания.

5.1. В нарушение п.3.5 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» ежемесячные контрольно-показательные варки пищи с оформлением актов в 2022 году не проводились.

5.2. В нарушение требований п.8.1.10. СП 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям общественного питания населения» - суточные пробы на день проверки (09.03.2023 года) отбирались не в полном объеме (отсутствовал сок).

5.3. В нарушение распоряжения Минсоцразвития МО от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» во 2 полугодии 2021 года и в период с 01.05.2022 по 31.08.2022 продукты питания выдавались по нормам, определенным приказом Министра от 16.10.2014 №18п-282, что привело к перерасходу продуктов питания на общую сумму 1089096,12 руб. В период проверки средства субсидии на выполнение Гос. задания, израсходованные на приобретение продуктов питания сверх установленных норм, восстановлены за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в полном объеме.

5.4. В нарушение п.1 распоряжения Минсоцразвития МО от 13.04.2017 № 19РВ-32 (ред. от 08.11.2019) «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области» 10% увеличение

норм расходов на питание в выходные, праздничные и каникулярные дни не производилось.

**6. Организация и ведение бухгалтерского учета.**

6.1. В нарушение п. 9в приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах Учетной политикой Учреждения не определён. Устранено в период проверки.

6.2. В нарушение п.3.4 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» машины, оборудование и транспортные средства не заносились в инвентаризационные описи (сличительные ведомости) с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации – изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

**7. Проверка предоставления социальных услуг.**

7.1. В нарушение п.1 ст.17 Закона № 442-ФЗ социальные услуги предоставлялись гражданам в отсутствии договоров о предоставлении социальных услуг.

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

8.1. В 6 квартирах, находящихся в оперативном управлении Учреждения, проживают граждане, на момент проверки, не состоящие в трудовых отношениях с Учреждением.

**Приложения:**

1. Сводные данные проверки полноты зачисления заработной платы на счета работников.
2. Расчеты переплат и недоплат заработной платы.
3. Объяснение расхождения данных сводной ведомости с данными отчетности.
4. Акт проверки сотрудников на рабочих местах с графиками работы.
5. Расчет перерасхода продуктов питания.
6. Оправдательные документы по возмещению кассовых расходов на питание.
7. Расчет перерасхода топлива и оправдательные документы по возмещению.

Заместитель начальника управления–заведующий  
отделом внутреннего финансового аудита  
Управления финансового контроля и аудита

С.М. Филиппов

«\_\_\_» апреля 2023 года