

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский».

г. Ногинск

«16» октября 2019 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 26.08.2019 № 21П-405 (ред. от 19.09.2019 №21П-454) «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский», Плана проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству социального развития Московской области на 2019 год, утвержденного министром социального развития Московской области 13.12.2018 и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский», должностными лицами управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: заместителя начальника управления - заведующего отделом аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Филиппова С.М. (руководитель проверки), консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений А.И. Мурыгина, главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Е.С. Дудкиной, главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений В.К. Леонтьева, главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Яковлева С.Б. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности (далее - проверка) Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» (далее – Пансионат, Учреждение) за период с 01.01.2017 по 31.03.2019 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: с 03.09.2019 по 14.10.2019.

Перечень вопросов подлежащих проверке:

1. Общие сведения:

- полное и краткое наименование, реквизиты Учреждения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН, КПП), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), коды по ОКВЭД, сведения об учредителях, ведомственная принадлежность, наличие лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;

- перечень и реквизиты счетов открытых в кредитных организациях, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде) в органах Федерального казначейства;

- фамилии, инициалы и должности лиц, отвечающих за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде;

- кем и когда проводились предыдущие проверки, выявленные нарушения, а также принятые меры по устранению нарушений;

- наличие учредительных документов, их регистрация в установленном порядке, основные цели и задачи деятельности, нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения;

2. Выполнение государственного задания;

3. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;

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

5. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества;

6. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами;

7. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность;

8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности учреждения;

9. Осуществление внутреннего контроля;

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

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Общие сведения об Учреждении.

Полное наименование: Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский».

Сокращенное наименование: ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский».

Место нахождения Пансионата: 142406, Московская область, город Ногинск, улица Советской Конституции, дом 103.

Почтовый адрес Пансионата: 142406, Московская область, город Ногинск, улица Советской Конституции, дом 103.

Реквизиты: ИНН/КПП – 5031015510/503101001;

ОГРН – 1035006102152;

ОКВЭД (основной вид деятельности) – 87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

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

Пансионат в проверяемом периоде имел лицензии:

- лицензия от 25.02.2016г. серия ЛО-50 №0007866, выданная Министерством здравоохранения Московской области (срок действия – бессрочно) на

осуществление медицинской деятельности: «При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу, сестринскому делу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: диетологии. При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинскому массажу, сестринскому делу, стоматологии, физиотерапии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: неврологии, оториноларингологии, офтальмологии, терапии; в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: психиатрии, стоматологии терапевтической, терапии»;

- лицензия от 15.02.2017г. серия ЛО-50 №0009656, выданная Министерством здравоохранения Московской области (срок действия – бессрочно) на осуществление медицинской деятельности: «При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинскому массажу, сестринскому делу, стоматологии, физиотерапии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: неврологии, терапии; в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: психиатрии, стоматологии терапевтической, терапии»;

- лицензия от 22.01.2019г. серия ЛО-50 № 0013324 выданная Министерством здравоохранения Московской области (срок действия – бессрочно) на осуществление медицинской деятельности: «При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинскому массажу, сестринскому делу, стоматологии, физиотерапии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: неврологии, терапии; в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: психиатрии, стоматологии терапевтической, терапии. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации сестринского дела; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: гериатрии, дерматовенерологии, диетологии, лечебной физкультуре и спортивной медицине, онкологии, организации здравоохранения и общественному здоровью, физиотерапии, хирургии».

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Пансионату открыты лицевые счета в Управлении исполнения бюджета:

№ 20831843450 – для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

№ 21831843450 – для учета субсидии на иные цели.

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

- директор – Панков Юрий Александрович, в должности с 03.05.2011 (приказы министра социальной защиты населения Московской области от 03.05.2011 № 90-кд и от 24.04.2013 № 76-кд);

- главный бухгалтер – Блеклова Елена Геннадиевна в должности с 01.12.2016 (приказ директора Пансионата от 01.12.2016 № 398-К) по 17.04.2017 (приказ директора Пансионата №81-К от 17.07.2017), с 18.04.2017 и.о. главного бухгалтера заместитель главного бухгалтера Казьмина Марина Александровна (приказ директора Пансионата № 83-К от 17.04.2017). С 01.03.2018 в должности главного бухгалтера Казьмина Марина Александровна (приказ директора Пансионата № 23-К от 01.03.2018 и от 28.02.2019 № 21-К).

В проверяемом периоде в Пансионате проведены следующие проверки:

в 2017 г:

1. Внеплановая проверка Ногинским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Московской области, период проверки с 15.03.2017 по 11.04.2017, по контролю исполнения ранее выданного предписания. Нарушений не выявлено.

2. Внеплановая проверка Территориальным органом Росздравнадзора по г. Москве и Московской области по исполнению ранее выданного предписания. Выявленные нарушения и административный штраф обжалованы в судебном порядке. Заявленные требования Пансионата удовлетворены в полном объеме.

3. Проверка отделом надзорной деятельности по Щелковскому району УНД и ПР ГУ МЧС России по Московской области, Акт проверки № 44 от 17.03.2017. Нарушения не выявлены.

4. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проведенная Ногинским управлением социальной защиты населения Министерства, Акт ревизии от 28.06.2017. Предложения по Акту ревизии выполнены.

5. Плановая проверка ГУ Управления ПФР №13 по г.Москве и Московской области для определения права на досрочную страховую пенсию медицинского работника Цирковой Л.Д. В период с 25.07.2017г. по 25.07.2017г. Рекомендации по предоставлению корректирующей формы индивидуальных сведений выполнены.

6. Плановая проверка ГУ Управления ПФР №13 по г.Москве и Московской области для определения права на досрочную страховую пенсию медицинского работника Мусатовой С.В. В период с 09.11.2017г. по 09.11.2017г. Рекомендации по предоставлению корректирующей формы индивидуальных сведений выполнены.

7. Проверка ГУ Управления ПФР №13 по г.Москве и Московской области для определения права на досрочную страховую пенсию медицинского работника

Янчик С.В. В период с 17.11.2017г. по 17.11.2017г. Рекомендации по предоставлению корректирующей формы индивидуальных сведений выполнены.

8. Плановая проверка Министерства социального развития Московской области в рамках осуществления регионального государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания, Акт проверки от 24.11.2017. По результатам проверки выявленные недостатки устранены.

9. Внеплановая выездная проверка Ногинским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Московской области, период проверки с 07.11.2017 по 04.11.2017. По итогам проверки выписано предписание по устранению нарушений обязательных требований санитарно-эпидемиологического законодательства №09-02-240, со сроком устранения до 01.04.2018 и выписано постановление по административному правонарушению на юридическое лицо. Предписание выполнено, административный штраф оплачен.

10. Плановая выездная проверка Территориальным органом Росздравнадзора по г. Москве и Московской, период проверки с 15.12.2017 по 22.12.2017, по исполнению ранее выданного предписания. Нарушений не выявлено.

в 2018 г:

1. Проверка ГУ Управления ПФР №13 по г.Москве и Московской области для определения права на досрочную страховую пенсию медицинского работника. В период с 11.05.2018г. по 11.05.2018г. Рекомендации по предоставлению корректирующей формы индивидуальных сведений выполнены.

2. Проверка Военным комиссариатом городов Ногинск, Электросталь и Черноголовка Ногинского района по организации ведения воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе. Акт от 25.05.2018. Нарушений не выявлено.

3. Плановая выездная проверка отделом надзорной деятельности по г.о. Павловский Посад УНД и ПР Главного управления МЧС России по Московской области, Акт проверки № 61 от 22.11.2018. Выявлены нарушения требований пожарной безопасности. Выдано предписание по устранению нарушений пожарной безопасности, наложен административный штраф на физическое лицо.

4. Плановая выездная проверка Ногинским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Московской области, Акт проверки от 31.10.2018. Выявлены нарушения обязательных требований санитарно-эпидемиологического законодательства. По итогам проверки выписано предписание по устранению нарушений и выписано постановление по административному правонарушению на должностное лицо. Предписание выполнено, административный штраф оплачен должностным лицом.

5. Плановая выездная проверка отделом надзорной деятельности по Ногинскому району УНД и ПР ГУ МЧС России по Московской области, Акт проверки от 08.11.2018. Выявлены нарушения требований пожарной безопасности. Предписание выполнено не полностью, административный штраф оплачен должностным лицом.

в 1 квартале 2019 г:

1. Внеплановая проверка Министерством здравоохранения Московской области, Акт от 17.01.2019. Выявленные нарушения устранены.

2. Внеплановая проверка Ногинским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Московской области, по контролю исполнения ранее выданного предписания. Нарушений не выявлено.

Пансионат осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области №19П-286 от 21.09.2015г. «Об утверждении устава ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский», с последующими изменениями утвержденными приказами министра социального развития Московской области №19П-560 от 26.12.2016, №19П-460 от 21.11.2018. Устав и изменения имелись в наличии и были размещены на bus.gov.ru.

Структурными подразделениями Пансионата являлись: медицинское отделение; отделение геронтологии; отделения милосердия; отделение трудовой реабилитации.

Пансионат является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере социальной защиты населения Московской области.

Целями деятельности Пансионата является социальное обслуживание граждан, в том числе граждан, нуждающихся в социальном обслуживании, а также граждан частично или полностью утративших способность к самообслуживанию и нуждающихся в постороннем уходе в условиях постоянного или временного (сроком до 3-х лет) проживания, сохранивших способность к самообслуживанию и передвижению, и лиц с ограниченными возможностями, нуждающихся в социальном обслуживании в условиях временного проживания.

Для достижения уставных целей Пансионат, в том числе имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность:

- оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем;
- оказывать за плату техническое обслуживание жилых помещений, мест общего пользования, инженерных коммуникаций;
- оказывать за плату услуги холодного водоснабжения, газоснабжения, теплоснабжения, энергоснабжения, водоотведения.

2. Выполнение государственного задания.

Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Министерством в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 (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».

Приказом министра социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19П-598 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению (с учетом Электрогорского и Лосино-Петровского отделений) на 2017 год утверждена плановая мощность:

- число койко-мест для установления государственного задания – 394;
- из них: число койко-мест в отделениях милосердия – 225;
- число коммерческих койко-мест – 14.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) на 2017 год утверждено Учреждению в установленные сроки 30.12.2016.

Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме:

- 168756,4 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области;
- 43729,3 тыс. рублей – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание на 2017 уточнялось 2 раза и в окончательном варианте утверждено 28.11.2017.

Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме:

- 177060,8 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области, что на 8304,4 тыс. рублей или на 4,9 процента больше соответствующего показателя на начало года (увеличение нормативных затрат на единицу государственной услуги);
- 46229,6 тыс. рублей – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе, что на 2500,3 тыс. рублей или на 5,7 процента больше соответствующего показателя на начало года (увеличение нормативных затрат на единицу государственной услуги).

Использование мощности Учреждения в разрезе отделений и отдельных услуг согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов от 28.11.2017 характеризуется:

- показатели объема государственной услуги:

Показатели	Предоставленн е социального обслуживания в стационарной форме	Предоставленн е социального обслуживания в стационарной форме (отделение милосердия)	ИТОГО
Плановая мощность (койко-мест)	169	225	394
План по государственному заданию (человек)	169	225	394
Исполнено по отчету (человек)	169	225	394
Процент исполнения	100,0	100,0	100,0
Процент использования мощности Учреждения	100,0	100,0	100,0
Наименование категории потребителей	гражданин, частично	гражданин, полностью	

	утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.	утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.	
--	--	--	--

- использование средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственной услуги:

Показатели	Предоставлени е социального обслуживания в стационарной форме, койко- мест	Предоставлени е социального обслуживания в стационарной форме (отделение милосердия)	ИТОГО
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственной услуги (тыс. рублей):			
-за счет средств бюджета Московской области	75013,4	102047,4	177060,8
-за счет платной деятельности	19829,4	26400,2	46229,6
-итого	94842,8	128447,6	223290,4
Исполнено по отчету:			
-за счет средств бюджета Московской области	75013,4	102047,4	177060,8
-за счет платной деятельности	19829,4	26400,2	46229,6
-итого	94842,8	128447,6	223290,4
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей):			
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	0,0	0,0
-за счет платной деятельности	0,0	0,0	0,0
-итого	0,0	0,0	0,0
Процент исполнения:			
-за счет средств бюджета Московской области	100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности	100,0	100,0	100,0
-итого	100,0	100,0	100,0

Приказом министра социального развития Московской области от 29.12.2017 № 19П-603 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению (с учетом

Электрогорского и Лосино-Петровского отделений) на 2018 год утверждена плановая мощность:

- число койко-мест для установления государственного задания – 394;
- из них: число койко-мест в отделениях милосердия – 225;
- число коммерческих койко-мест – 14.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) на 2018 год утверждено Учреждению 09.01.2018 в установленные сроки.

Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме:

- 207984,7 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области;
- 43729,3 тыс. рублей – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание на 2018 уточнялось 4 раза и в окончательном варианте утверждено 20.12.2018.

Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме:

- 203555,7 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области, что на 4429,0 тыс. рублей или на 2,1 процента больше соответствующего показателя на начало года (приостановка на время проведения ремонтных работ функционирования Лосино-Петровского отделения Учреждения);

- 45886,6 тыс. рублей – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе, что на 2157,3 тыс. рублей или на 4,9 процента больше соответствующего показателя на начало года (увеличение нормативных затрат на единицу государственной услуги).

С 01.06.2018 функционирование Лосино-Петровского отделения Учреждения приостановлено на время проведения ремонтных работ, однако это отделение учитывается в плановой мощности Учреждения на 2018 год в объеме 38 койко-мест.

Использование мощности Учреждения в разрезе отделений согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 09.01.2019 характеризуется следующими показателями:

- показатели объема государственной услуги:

Показатели	Предоставлен е социального обслуживания в стационарной форме в домах- интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов	Предоставлен е социального обслуживания в стационарной форме в домах- интернатах для престарелых и инвалидов	Предоставлен е социального обслуживани я в стационарной форме в домах- интернатах для престарелых и инвалидов (отделение милосердия)	ИТОГО
Плановая мощность (койко-мест)	38	131	225	394
План по государственному заданию (человек)	15,72 (38*151/365)	133,00	227,92	376,64
Исполнено по отчету (человек)	15,72	133,00	227,92	376,64
Процент исполнения	100,0	100,0	100,0	100,0

Процент использования мощности Учреждения	41,4	101,5	101,3	95,6
Наименование категории потребителей	гражданин, частично утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.	гражданин, частично утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.	гражданин, полностью утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности	

- использование средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственной услуги

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов (отделение милосердия)	ИТОГО
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственной услуги (тыс. рублей):				
-за счет средств бюджета Московской области	9882,6	61745,7	131927,4	203555,7
-за счет платной деятельности	1744,7	16266,4	27875,5	45886,6
-итого	11627,3	78012,1	159802,9	249442,3
Исполнено по отчету:				
-за счет средств бюджета Московской области	9882,6	61745,7	131927,4	203555,7
-за счет платной деятельности	1744,7	16508,4	28290,1	46543,2
-итого	11627,3	78254,1	160217,5	250098,9
Отклонение от плана в				

абсолютной сумме (тыс. рублей):				
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет платной деятельности (сверхнормативное поступление денежных средств)	0,0	+242,0	+414,6	+656,6
-итого	0,0	+242,0	+414,6	+656,6
Процент исполнения:				
-за счет средств бюджета Московской области	100,0	100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности	100,0	101,5	101,5	101,4
-итого	100,0	100,3	100,3	100,3

Приказом министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению (с учетом Электрогорского и Лосино-Петровского отделений) на 2019 год утверждена плановая мощность:

- число койко-мест для установления государственного задания – 394;
- из них: число койко-мест в отделениях милосердия – 225;
- число коммерческих койко-мест – 14.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) на 2019 год утверждено Учреждению 09.01.2019 в установленные сроки.

Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме:

- 222004,1 тыс. рублей - за счет средств бюджета Московской области;
- 43436,9 тыс. рублей – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание на 2019 в рамках проверяемого периода не уточнялось.

С 01.06.2018 функционирование Лосино-Петровского отделения Учреждения приостановлено на время проведения ремонтных работ, однако это отделение учитывается в плановой мощности Учреждения на 2019 год в объеме 38 койко-мест.

Использование мощности Учреждения в разрезе отделений согласно данным отчета о выполнении государственного задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 01.04.2019 за 1 квартал 2019 года характеризуется следующими показателями:

- показатели объема государственной услуги:

Показатели	Предоставлен ие социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и	Предоставлен ие социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов	Предоставлен ие социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых	ИТОГО

	инвалидов		и инвалидов (отделение милосердия)	
Плановая мощность (койко-мест)	38	131	225	394
План по государственному заданию (человек)	0,00	133,00	230,00	363
Исполнено по отчету (человек)	0,00	133,00	230,00	363
Процент исполнения		100,0	100,0	100,0
Процент использования мощности Учреждения		101,5	102,2	92,1
Наименование категории потребителей	гражданин, частично утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.	гражданин, частично утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности.	гражданин, полностью утративший способность либо возможность самообслуживания, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, возраста и наличия инвалидности	

- использование средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственной услуги:

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов (отделение милосердия)	ИТОГО
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственной услуги (тыс. рублей):				
-за счет средств бюджета	0,0	69914,5	152089,6	222004,1

Московской области				
-за счет платной деятельности	0,0	15914,9	27522,0	43436,9
-итого	0,0	85829,4	179611,6	265441,0
Исполнено по отчету:				
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	69914,5	152089,6	222004,1
-за счет платной деятельности	0,0	15914,9	27522,0	43436,9
-итого	0,0	85829,4	179611,6	265441,0
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей):				
-за счет средств бюджета Московской области	0,0	0,0	0,0	0,0
-за счет платной деятельности (сверхнормативное поступление денежных средств)	0,0	0,0	0,0	0,0
-итого	0,0	0,0	0,0	0,0
Процент исполнения:				
-за счет средств бюджета Московской области		100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности		100,0	100,0	100,0
-итого		100,0	100,0	100,0

Таким образом, использование мощности в целом по Учреждению характеризуется следующими показателями:

- показатели объема государственной услуги:

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Плановая мощность (койко-мест)	394	394	394
План по государственному заданию (человек)	394	376,64	363
Исполнено по отчету (человек)	394	376,64	363
Процент исполнения	100,0	100,0	100,0
Процент использования мощности Учреждения	100,0	95,6	92,1

- использование средств, предусмотренных на финансовое обеспечение государственной услуги:

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственной услуги (тыс. рублей):			
-за счет средств бюджета Московской области	177060,8	203555,7	222004,1
-за счет платной деятельности	46229,6	45886,6	43436,9
-итого	223290,4	249442,3	265441,0
Исполнено по отчету:			
-за счет средств бюджета Московской области	177060,8	203555,7	222004,1
-за счет платной деятельности	46229,6	46543,2	43436,9
-итого	223290,4	250098,9	265441,0
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. рублей):			
-за счет средств бюджета	0,0	0,0	0,0

Московской области			
-за счет платной деятельности	0,0	+656,6	0,0
-итого	0,0	+656,6	0,0
Процент исполнения:			
-за счет средств бюджета Московской области	100,0	100,0	100,0
-за счет платной деятельности	100,0	101,4	100,0
-итого	100,0	100,3	100,0

В рамках проверяемого периода мощность Учреждения (с учетом временной приостановки функционирования Лосино-Петровского отделения) использовалась на 100,0 процентов, государственное задание на 2017, 2018 и 2019 годы выполнено на 100,0 процентов.

В ходе выборочной проверки фактического наличия получателей государственных услуг, по «Листкам ежедневного движения проживающих» с данными отчета за первый квартал 2019 года расхождений не установлено.

Соблюдение законодательства Российской Федерации и Московской области при предоставлении гражданам государственных социальных услуг

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям в соответствии с требованиями: Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в российской федерации»; Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области» (далее - Закон МО № 162/2014-ОЗ); Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (далее - Порядок) и на основании заключенных с гражданами (их законными представителями) Договоров о предоставлении услуг.

Форма заключенных договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) соответствовали рекомендованному приказом Министерства труда Российской Федерации от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг».

Выборочной проверкой 30 личных дел получателей социальных услуг за проверяемый период (Амелин Ю.А., Васильева К.В., Дергачёва М.А., Кониная С.А., Пилогин А.Н., Стулов А.В., Талалаева О.А., Аликов М.Д., Батина Р.В., Бобров С.Ф., Галинская В.В., Гаранин С.В., Орлов Б.Б., Пикунов А.С., Наумова Ю.В., Лузан К.Д., Мишина Е.В., Шубина Н.В., Деева Т.Я., Елисеева Г.Ю., Жигунов В.В., Зудова Т.В.,

Кайнов В.Н., Пчелин В.Б., Рыжков С.В., Савченкова Л.М., Ткачѳв В.М., Фролов А.И., Чтбирев А.П., Янина Г.И.) выявлены следующие нарушения:

- в нарушении пункта 5«е» постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно», заработная плата работающих получателей социальных услуг не включалась в среднедушевой доход получателя услуг и не учитывалась при определении стоимости оказываемых услуг. В результате Пансионатом в 2017-2018 гг. и 1 квартале 2019 года недополучено денежных средств в сумме 7538052,59 рубля (2017 – 3274821,81 рубль, 2018 - 3640212,09 рублей, 1 квартал 2019 г. – 623018,69 рублей) Расчѳт прилагается. Приложение № 2;

- денежные средства за оказанные услуги в полном объеме на счѳт Пансионата не поступали. Получатели услуг производили оплату без учѳта комиссионного вознаграждения банка за осуществление перевода платежей, в размере 3,5% от суммы каждого платежа. Учреждением в проверенном периоде оказаны услуги на 107632184,86 рубля, фактически поступило 103865065,75 рублей, недополучено 3767119,14 рублей (2017 – 1646864,93 рубля, 2018 – 1687233,84 рубля, 2019 – 433020,37 рублей). Расчѳт прилагается. Приложение № 3;

- в нарушение пункта 8 постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» в 2017 году перерасчет платы за предоставление социальных услуг в срок до 31 декабря текущего года, на основании сведений о среднедушевом доходе получателя по состоянию на 01 октября текущего года, произведен не был.

3. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Основными источниками финансирования Учреждения являются субсидии из бюджета Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетным или автономным учреждениям Московской области и поступления от добровольных пожертвований в денежной форме.

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

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

- Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области», утвержденным распоряжением Минсоцзащиты МО от 30.11.2010 № 58-р (далее – Порядок № 58-р).

План ФХД Учреждения на 2017 год утвержден **03.02.2017** по доходам и расходам всего в сумме 223250,5 тыс. рублей.

Однако, пунктом 14 Порядка № 58-р установлено, что после утверждения в установленном порядке закона Московской области о бюджете Московской области План и Сведения при необходимости уточняются учреждением и в срок не позднее одного месяца после официального опубликования закона (в данном случае 27.12.2016) направляются в Министерство.

Таким образом, при утверждении Плана ФХД на 2017 год Учреждение нарушило указанный выше пункт Порядка № 58-р.

В окончательном варианте План ФХД Учреждения на 2017 год утвержден 15.12.2017 по доходам и расходам в сумме 245436,2 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах Учреждения:

/тыс. рублей/				
	Субсидия на выполнение государственного задания	Собственные доходы	Субсидия на иные цели	ИТОГО
На 01.01.2017	-	4183,4	179,5	4362,9
На 31.12.2017	490,4	8958,8	280,1	9729,3
На 01.01.2018	490,4	8042,0	217,1	8749,5
Отклонение от конца года	-	- 916,8	- 63,0	- 979,8

Остатки: в сумме 916,8 тыс. рублей – сверхнормативные поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания перечислен в доход бюджета; 63,0 тыс. рублей – остаток субсидии на иные цели перечислен на лицевой счёт Министерства.

Изменение показателей ПФХД Учреждения на 2017 год представлены в следующей таблице:

Показатели	План ФХД на 2017 год на начало года /тыс. рублей/	План ФХД на 2017 год на конец года /тыс. рублей/	Отклонения		Кассовые расходы за 2017 год /тыс. рублей/	Отклонения	
			в абсолютной сумме /тыс. рублей/	в процентах /%/		в абсолютной сумме /тыс. рублей/	в процентах /%/
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	168756,4	177060,8	+ 8304,4	+ 3,5	176570,4	- 490,4	- 0,3
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	54314,6	61059,6	+ 6745,0	+ 3,2	52100,8	- 8958,8	- 14,7

Субсидии на иные цели	179,5	7315,8	+ 7136,3	в 3,2 раза	7035,7	- 280,1	- 3,9
ИТОГО:	223250,5	245436,2	+22185,7	+ 7,4	235706,9	- 9729,3	- 4,0
из них:							
- субсидия с учетом платных услуг в рамках государственног о задания	212485,7	223290,4	+10804,7	+ 3,9	223290,4	0,0	0,0
- фонд оплаты труда	110049,3	126139,9	+ 5637,5	+ 6,2	120917,7	- 5222,2	- 4,1
- то же в процентах к общим расходам	49,3	51,4			51,3		
- начисления	33231,6	38091,1	+ 4859,5	+ 6,0	36196,4	- 1894,7	- 4,9
- прочие выплаты		3,3	+ 3,3		3,2	- 0,1	- 3,0

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженность (формы 0503769) составила:

- *собственные доходы Учреждения – дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала;*

- *субсидия на выполнение государственного задания:*

- *дебиторская задолженность - отсутствовала;*

- *кредиторская задолженность – всего в сумме 110,5 тыс. рублей, в том числе:*

- *10,0 тыс. рублей – за услуги связи, оказанные в декабре 2017 года;*

- *100,5 тыс. рублей - за поставленную электроэнергию в декабре 2017 года.*

Указанная задолженность носила текущий характер, долгосрочная и просроченная задолженность отсутствовала.

План ФХД Учреждения на 2018 год утвержден 17.01.2018 по доходам и расходам всего в сумме 268163,2 тыс. рублей.

В окончательном варианте План ФХД Учреждения на 2018 год утвержден 24.12.2018 по доходам и расходам в сумме 284438,4 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах Учреждения в 2018 году характеризуются следующими показателями:

	Субсидия на выполнение государственного задания	Собственн ые доходы	Субсидия на иные цели	ИТОГО
На 01.01.2018	490,4	8042,0	217,1	8749,5
На 31.12.2018	4906,5	13184,2	1480,1	19570,8
На 01.01.2019	4250,0	13184,2	530,1	17964,3
Отклонение от конца года	-656,5	-	-950,0	-1606,5

Остаток в сумме 656,5 тыс. рублей – сверхнормативные поступления от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания перечислены в доход бюджета.

Изменение показателей ПФХД Учреждения на 2018 год представлены в следующей таблице:

Показатели	План ФХД на 2017 год на конец года /тыс. рублей/	План ФХД на 2018 год на начало года /тыс. рублей/	План ФХД на 2018 год на конец года /тыс. рублей/	Отклонени я		Кассов ые расход ы за 2017 год /тыс. рублей/	Отклонения	
				в абсолютн ой сумме /тыс. рублей/	в проц ента х /%/		в абсолютн ой сумме /тыс. рублей/	в проце нтах /%/
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	177060,8	208475,1	204046,0	- 4429,1	- 2,1	199139,5	- 4906,5	- 2,4
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	61059,6	59688,1	65650,5	+ 5962,4	9,9	52466,3	- 13184,2	- 8,0
Субсидии на иные цели	7315,8	280,1	14741,9	+ 14461,8		13261,8	- 1480,1	- 10,0
ИТОГО:	245436,2	268443,3	284438,4	+ 15995,1	5,9	264867,6	- 19570,8	- 2,6
из них:								
-субсидия с учетом платных услуг в рамках государственного задания	223290,4	251714,0	249442,3	- 2271,7	-0,9	250098,8	+ 656,5	+ 0,3
-фонд оплаты труда	126139,9	137478,9	149756,0	+ 12277,1	+ 8,9	137525,2	-1 2230,8	- 8,2
-то же в процентах к общим расходам	51,4	51,2	52,6			51,9		
-начисления	38091,1	41515,3	44986,3	+ 3471,0	+ 8,4	40756,2	- 4230,1	- 9,4
-прочие выплаты	3,3		28,6	+ 28,6		27,5	- 1,1	- 3,8

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженность (формы 0503769) составила:

-собственные доходы Учреждения – дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала;

-субсидия на выполнение государственного задания:

-дебиторская задолженность - отсутствовала;

-кредиторская задолженность – всего в сумме 190,4 тыс. рублей, в том числе:

-9,2 тыс. рублей – за услуги связи, оказанные в декабре 2017 года;

-181,2 тыс. рублей - за поставленную электроэнергию в декабре 2017 года.

Указанная задолженность носила текущий характер, долгосрочная и просроченная задолженность отсутствовала.

Показатели Плана ФХД Учреждения на 2019 год по доходам и расходам в рамках проверяемого периода составили всего 300044,7 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах Учреждения в 2019 году характеризуются следующими показателями:

	Субсидия на выполнение государственного задания	Собственные доходы	Субсидия на иные цели	ИТОГО
На 01.01.2019	4250,0	13184,2	530,1	17964,3

Кассовые расходы за 1 квартал 2019 года (формы 0503737) составили 48734,4 тыс. рублей при плане 300044,7 тыс. рублей, или 16,2 процентов от плана.

Структура денежных средств, запланированных к получению Учреждением в Плане ФХД за счет всех источников в 2017, 2018 и 2019 годах, представлена в приложении № 11.

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

4.1. Анализ расходов средств субсидий на иные цели (по данным формы 0503737 и Отчетов об использовании субсидии на иные цели по форме приложения 2 к соглашению о предоставлении субсидии за 2017, 2018 годы и 1 квартал 2019 года)

В проверяемом периоде субсидия на иные цели предоставлялась Учреждению в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области».

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

В 2017 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 28.02.2017 № 301, КБК 831 1002 0411100590 612 241) в сумме 7315,8 тыс. рублей (кассовые расходы 7035,7 тыс. рублей, 217,1 тыс. рублей –

остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в 2018 году, 63,0 тыс. рублей – возвращено в доход бюджета), в том числе:

Показатели	План /тыс. рублей/	Кассовые расходы /тыс. рублей/	Процент исполнения /%/	Остаток /тыс. рублей/	в том числе:	
					Возвращено в доход бюджета /тыс. рублей/	Остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в следующем финансовом году /тыс. рублей/
Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (код 831.04.1002, 831.04.2110) субсидии	3,3	3,2	97,0	0,1		0,1
Субсидия на приобретение санитарного автомобиля для Учреждения (код субсидии 831.23.8790)	1400,0	1337,0	95,5	63,0	63,0	
Расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (код субсидии 831.04.1003, 831.04.1004, 831.04.2113)	5912,5	5695,5	96,3	217,0		217,0
ИТОГО:	7315,8	7035,7	96,2	280,1	63,0	217,1

Экономия в расходовании средств субсидии на иные цели в 2017 году сложилась:

- по выплате пособия по уходу за ребенком – досрочный выход на работу получателей пособия;
- по остальным расходам – по результатам проведения конкурентных процедур.

В 2018 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 02.02.2018 № 243, КБК 831 1002 0411100590 612 241, 831 1002 1040100030 612 241) в сумме 14741,9 тыс. рублей (кассовые расходы 13261,8 тыс. рублей, 530,1 тыс. рублей – остаток, подтвержденный Министерством к использованию Учреждением в 2019 году, 950,0 тыс. рублей – возвращены в доход бюджета), в том числе:

Показатели	План /тыс.	Кассовые расходы	Процент исполнен	Остаток /тыс.	в том числе:	
					Возвращено	Остаток,

	рублей/	/тыс. рублей/	ия /%/	рублей/	щено в доход бюдже та /тыс. рублей /	подтвержденны й Министерством к использованию Учреждением в следующем финансовом году /тыс. рублей/
Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (код 831.04.1002, 831.04.4132) субсидии	2,3	1,2	52,2	1,1		1,1
Выплата пособия при увольнении сотрудников по сокращению штатов (код 831.04.4136) субсидии	2548,5	1664,0	65,3	884,5	884,5	
Субсидия на ремонт теплицы для Учреждения (код 831.Н7.0019) субсидии	1100,0	1060,7	96,4	39,3	39,3	
Субсидия на проведение текущего ремонта здания свинарника для Учреждения (код 831.Н8.0007) субсидии	640,2	622,4	97,2	17,8	17,8	
Расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (код 831.04.1004, 831.04.4133) субсидии	10450,9	9913,5	94,9	537,4	8,4	529,0
ИТОГО:	14741,9	13261,8	90,0	1480,1	950,0	530,1

Экономия в расходовании средств субсидии на иные цели в 2018 году сложилась:

- по выплате пособия по уходу за ребенком – досрочный выход на работу получателей пособия;
- по остальным расходам – по результатам проведения конкурентных процедур.

В 2019 году Учреждению выделена субсидия на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 19.02.2019 № 226Э, КБК 831 1002 0411100590 612 241, 831 1002 1040100030 612 241) в сумме 10080,1 тыс. рублей (кассовые расходы 1183,1 тыс. рублей), в том числе:

Показатели	План /тыс.	Кассо- вые	Процент исполнен	Остаток /тыс.	в том числе:	
					Возвращ	Остаток,

	рублей/	расходы /тыс. рублей/	ия /%/	рублей/	ено в доход бюджета /тыс. рублей/	подтвержден ный Министерст- вом к использовани ю Учреждением в следующем финансовом году /тыс. рублей/
Выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (код 831.04.4132) им возраста субсидии	1,6	0,0	0,0	1,6		
Субсидия на приобретение музыкальной аппаратуры для Учреждения (код 831.Н9.0012) для код субсидии	630,0	0,0	0,0	630,0		
Расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (код 831.04.4133) и субсидии	9448,5	1183,1	12,5	8265,4		
ИТОГО:	10080,1	1183,1	11,0	8897,0		

Структура денежных средств, запланированных к получению Учреждением в Плане ФХД за счет всех источников в 2017, 2018 и 2019 годах, представлена в приложении 5.

Проверены расходы субсидии выделенной на приобретение санитарного автомобиля для Учреждения (код субсидии 831.23.8790). На основании дополнительного соглашения № 4 от 17.05.2017, денежные средства в сумме 1400000 рублей переведены Учреждению платежным поручением № 4396 от 22.05.2017.

Поставщик определен по результатам электронного аукциона № 03483000468117000020 от 17.08.2017. Цена договора составила 1337000 рублей. Денежные средства в сумме 1337000 рублей перечислены поставщику по платёжному поручению № 1320 от 16.10.2017. Остаток субсидии в сумме 63000 рублей перечислен на лицевой счёт Министерства платёжным поручением № 4 от 16.01.2018.

Санитарный автомобиль ГАЗ2752 принят на баланс Учреждения и зарегистрирован установленным порядком. В период проверки находился в исправном состоянии и использовался по целевому назначению.

Нарушений при расходовании субсидии не установлено.

Проверены расходы субсидии выделенной на выплату пособий при увольнении сотрудников по сокращению штатов (код субсидии 831.04.4136).

На основании приказа министра социального развития Московской области от 14.03.2018 № 19П-77 в связи с проведением ремонтных работ была приостановлена деятельность Лосино-Петровского отделения Учреждения с 1 июня 2018 года. В связи с приостановлением деятельности Лосино-Петровского отделения переведено 4 человека в отделение Ногинск, 2 человека уволены в связи с окончанием срока действия трудового договора, 3 человека уволены по собственному желанию и 19 человек уволены по сокращению штатной численности.

На основании дополнительного соглашения № 2 от 27.04.2018, денежные средства в сумме 2548486,17 рублей переведены Учреждению платежным поручением № 4061 от 03.05.2018.

За счет средств субсидии выплачено: по КОСГУ 211 «Оплата труда» 19 работникам выходное пособие в сумме 598361,33 рублей (переведено на лицевые счета сотрудников поручением от 30.05.2018 № 626); по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» средний заработок на период не трудоустройства в сумме 1065600,51 рублей (переведено на лицевые счета сотрудников поручениями от 01.08.2018 № 916 на сумму 381649,30 рублей; от 02.08.2018 № 937 на сумму 95062,09 рублей; от 08.08.2018 № 948 на сумму 46174,17 рублей; от 16.08.2018 № 1005 на сумму 42277,84 рублей; от 05.09.2018 № 1086 на сумму 199432,45 рублей; от 28.09.2018 № 1208 на сумму 255768,58 рублей; от 03.10.2018 № 1215 на сумму 45236,08 рублей).

Все расчеты среднего заработка для выплаты выходного пособия и выплаты заработной платы на период трудоустройства проверены, нарушений не установлено.

Остаток субсидии в сумме 884524,33 рублей переведен Учреждением на счета Минсоцразвития Московской области платежным поручением № 4 от 17.01.2019.

Проверена субсидия на приобретение санитарного автомобиля для Учреждения (код субсидии 831.23.8790).

4.2. Расходы по оплате труда.

Проверкой организации работы по оплате труда, формированию фонда оплаты труда установлено следующее:

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации; Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения Московской области (утверждено постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23, в редакции постановления Правительства Московской области от 03.10.2018 №700/34 (далее – Положение об оплате); Положением об оплате труда работников государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский», утвержденным директором Учреждения 14.04.2016 (приложение № 5 к коллективному договору); утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями; приказами по учреждению; табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Средняя заработная плата по региону в 2017 году составила 41921 рубля, а по учреждению средняя заработная плата за год составила 38569,32 рублей, или 92% от средней по региону. В 2018 году средняя заработная плата по учреждению составила 45347,31 рублей, что составило 98,6% (от 45980,7 рублей). Средняя заработная плата по региону за 1 квартал 2019 года составила 48325,7 рублей, а по учреждению средняя заработная плата за год составила 43379,99 рублей, или 89,8%.

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо по Учреждению представлена на основании отчетных данных "Сведения о численности и ЗП СОЦ" и соответствовала, по всем категориям работников, фактически начисленной и выплаченной в Учреждении.

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо

№ п/п	категория	2017 г.		2018г.		1 кв. 2019 г.	
		сумма руб.	% к средней зарплате	сумма, руб.	% к средней зарплате	Сумма руб.	% к средней зарплате
1.	Руководители, в т.ч.	89493,71	232	102270,81	226	86432,14	199
	-директор	104703,50	271	120283,33	265	46664,00	108
	-заместитель директора	117945,50	306	111361,10	245	95310,67	220
	- главный бухгалтер	55914,65	145	121812,35	269	122146,33	282
2.	Руководители структурных подразделений, в т. ч.	52087,95	135	58492,37	129	59501,69	139
	зав. складом	44101,00	114	63474,11	140	47934,34	110
	зав. отделением	59222,96	154	72204,01	159	71499,58	165
	зав. хозяйством	51025,34	132	57605,04	127	36646,64	84
	зав. прачечной						
	зав. производством (шеф-повар)	34965,41	91	57655,56	128	42809,20	99
	зав. гаражом						
	зав. столовой	53640,19	139	63474,11	140	45267,30	104
3.	Служащие, в т.ч.	48906,94	127	63127,68	139	59047,05	136
	специалисты по реабилитационной работе	37039,38	96	42132,87	93	36031,75	83
	педагогический персонал	36425,64	94	46393,92	102	41055,56	95
	специалист по соц. работе	42488,89	110	52746,13	116	48852,17	113
	медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	82486,98	214	125383,33	276	118550	273
	средний медицинский персонал	44055,21	114	53432,17	118	52181,94	120
	младший медицинский персонал	41073,49	106	46565,48	103	50259,06	116
	социальные работники	46291,67	120	58506,10	129	48407,41	112
4	Общепромышленные работники	39511,09	102	42593,93	94	34797,37	80
5.	Рабочие	21986,43	57	24545,63	54	21306,90	49
	За ГОД на одного	38569,32		45347,31		43379,99	

	работающего						
--	-------------	--	--	--	--	--	--

Соотношение средней заработной платы работников Учреждения к средней заработной плате по «Дорожной карте», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 206/9 «Об утверждении плана мероприятий («Дорожной карты») повышения эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в Московской области (2013-2018 годы)» составило:

№ п/п	Категория	2017 год			2018 год			1 кв. 2019 год		
		«дорожная карта»	по Учреждению	% соотношения	«дорожная карта»	По Учреждению	% соотношения	«дорожная карта»	По Учреждению	% соотношения
1.	Врачи	83842	82487	98	91961,4	125383	136	96700	118550	122
2.	Младший медицинский персонал	41921	41073	99	45980,7	46565	101	48325,7	50259	104
3.	Средний медицинский персонал	41921	44055	105	45980,7	53432	116	48325,7	52182	108
4.	Социальные работники	37728,9	46292	123	41382,6	58506	141	48325,7	48407	102

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

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения.

Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Окружного управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 2017, 2018 года и 1 квартал 2019 года выявлены следующие недостатки и нарушения:

В нарушение требований Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Минсоцразвития Московской области, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 30.06.2017 № 19П-290, директору Учреждения Панкову Ю.А. выплата премии по итогам работы за квартал в 2017 - 2018 годах была выплачена без учета фактически отработанного времени в квартале, что привело к переплате премии на сумму 5975,44 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 1386,01рублей (2, 3 квартала 2017 года – 3116,31 руб., в том числе отчисления 722,83 руб., 2, 3 квартала 2018 года – 2859,13 руб., в том числе отчисления 663,18 руб.).

В нарушение порядка тарификации медицинских работников (постановление правительства Московской области от 03.07.2007 года № 483/23, в редакции постановления от 04.09.2018 № 590/32), старшей медицинской сестре Завьяловой Т.Ю., имеющей высшую квалификационную категорию по специальности «лечебное дело», должностной оклад был установлен с учетом имеющейся квалификационной категории, тогда как данную квалификационную категорию следует учитывать в случае замещения должности «фельдшер». Переплата заработной платы Завьяловой Т.Ю. в связи с неправомерным установлением должностного оклада составила 299628,10 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 69498,99 рублей (за 2017 год 92509,94 рублей, в том числе отчисления 21457,76 рублей, за 2018 год 152940,08 рублей, в том числе отчисления 35474,58 рублей, за первый квартал 2019 года 54178,08 рублей, в том числе отчисления 12566,65 рублей). Расчёты прилагаются. Приложение № 6.

В нарушение требований приложения №4 Положения об оплате инструктору по труду Семиковой С.Н. был установлен должностной оклад без учета стажа работы, что привело к недоплате заработной платы на сумму 49579,80 рублей (2018 год – 38587,49 руб., 1 кв. 2019 года – 10992,31 руб.).

Так же в ходе проверки проверена правомерность начисления заработной платы 36 работникам Учреждения за декабрь 2018 года (Акимовой В.Н., Бабыкиной А.В., Безруковой В.В., Буданковой Д.В., Васильевой Н.В., Васильевой Т.Е., Владыченковой М.В., Грищук Т.Н., Егоровой Е.В., Жалобе В.И., Завьяловой Т.Ю., Залешаковой С.И., Зверевой Е.В., Исаковой А.А., Кузьминой М.А., Квасниковой Н.П., Коростылевой Л.Е., Котельниковой Ю.А., Кривицкой Н.А., Крысиновой Т.Ф., Куриновой А.М., Нуриевой Е.А., Орловой О.Б., Осинной Л.В., Пайщиковой М.В., Панкова Ю.А., Побежимовой Р.С., Савенковой Е.А., Саенко Н.В., Саушкиной Е.А., Семиковой С.Н., Спиридоновой Е.В., Трусовой Т.В., Фроловой И.В., Шагалкиной Ю.В.).

Соответствие начисленной заработной платы: должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера – Положению, приказам по Учреждению, табелям учета рабочего времени, положениям коллективного договора, Положению о выплатах стимулирующего характера. Полнота и своевременность зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в ПАО «Сбербанк России». Правомерность отнесения расходов по начисленной заработной плате, в том числе выплат стимулирующего характера и среднего заработка за время нахождения директора Панкова Ю.А. в служебной командировке по КОСГУ 211 «Оплата труда» за счет субсидии на выполнение государственного задания и за счет средств от приносящей доход деятельности. Соответствие начисленной заработной платы указанных сотрудников налогооблагаемой базе для исчисления НДФЛ. Нарушений не установлено.

В ходе проверки выявлено переплат и неположенных выплат заработной платы на сумму 305603, 54 рубля, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 70885,0 рублей (2017 год – 95626,25 руб., в том числе отчисления – 22180,59 руб.; 2018 год – 155799,21 руб., в том числе отчисления – 36137,76 руб.; 1 кв. 2019 года - 54178,08 рублей, в том числе отчисления 12566,65 рублей) и недоплат заработной

платы на сумму 49579,80 рублей (2018 год – 38587,49 руб., 1 кв. 2019 года – 10992,31 руб.).

Выявленная переплата заработной платы в сумме 234718,54 рублей в ходе проверки внесена в кассу Учреждения по ПКО № 472 от 10.10.2019 и недоплата заработной платы перечислена на СКС (спецкартсчет) сотрудника. ПКО и реестр прилагаются. Приложение № 4.

Кадровое делопроизводство. Соблюдение трудового законодательства.

Кадровую работу в Учреждении ведет: Рощина И.Н., в должности с 03.08.2000 г., Ермакова М.В., в должности с 14.11.2018 г.

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались 2-мя коллективными договорами. Коллективный договор на 2016-2019гг. заключен между администрацией и трудовым коллективом 20.12.2016. Коллективный договор на 2019-2022гг. заключен между администрацией и трудовым коллективом 27.03.2019. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективные договора прошли уведомительную регистрацию в Министерстве социального развития Московской области 16.05.2016 №545/2016 и 29.04.2019 №718/2019.

Штатные расписания Учреждения на 2017, 2018 и первом квартале 2019 года, по штатной структуре, численности работников и наименованию зарегистрированных в структурных подразделениях должностей соответствовали нормативу штатной численности государственного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат», утвержденному распоряжением Министерства социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19РВ-99, в пределах штатной численности работников (401,75 штатных единиц), утвержденной приказами министра социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19П-588 на 2017 год, от 29.12.2017 № 19П-557 на 2018 год, от 29.12.2018 № 19П-524 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области» и Уставу учреждения.

На 2017 год в штатном расписании Учреждения на 01.01.2017 г. (приказ от 27.12.2016 г. №1939 «О введении в действие штатного расписания») утверждено 401,75 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 337,15; физических лиц 301 человек, из них 26 совместителей (санитарка-палатная -2 человека, медицинская сестра диетическая - 2 человека, младшая медицинская сестра -1 человек, уборщик служебных помещений -1 человек, медицинская сестра - 8 человек, врач-психиатр - 2 человека, санитарка-ваннщица 1 человек, медицинская сестра по физиотерапии – 1 человек, врач-диетолог - 1 человек, врач-невропатолог - 1 человек, врач-ЛОР - 1 человек, врач-окулист – 1 человек, парикмахер – 1 человек, инструктор по труду -1 человек, электроник – 1 человек, электромонтер -1 человек).

На 01.05.2017 г. (приказ от 08.06.2017 г. №910 «О введении в действие штатного расписания») утверждено 401,75 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 327,05; физических лиц 292 человека, из них 26 совместителей (санитарка-ваннщица-2 человека, санитарка-палатная -1 человек, медицинская сестра диетическая - 2 человека, уборщик служебных помещений -1 человек,

медицинская сестра -9 человек, врач- психиатр- 2 человека, медицинская сестра по физиотерапии – 1 человек, врач- диетолог- 1 человек, врач- невропатолог- 1 человек, врач-терапевт – 1 человек, парикмахер – 1 человек, инструктор по труду -1 человек, электроник – 1 человек, электромонтер -1 человек, повар -1 человек).

На 01.09.2017 г. (приказ от 29.09.2017 г. №1561/1 «О введении в действие штатного расписания») утверждено 401,75 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 330,3; физических лиц 297 человек, из них 24 совместителя (санитарка-ваннщица-1 человек, медицинская сестра диетическая - 2 человека, уборщик служебных помещений -1 человек, медицинская сестра -7 человек, врач-психиатр- 2 человека, медицинская сестра по физиотерапии – 1 человек, врач-диетолог- 1 человек, врач- невропатолог- 1 человек, врач-терапевт – 1 человек, парикмахер – 1 человек, инструктор по труду -1 человек, электроник – 1 человек, электромонтер -1 человек, повар -1 человек, социальный работник-1, младшая медицинская сестра-1 человек).

В 2018 году в штатном расписании Учреждения на 01.01.2018 (приказ №2084 от 29.12.2017 г. «О введении в действие штатного расписания») утверждено 401,75 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 328,35; физических лиц 296 человек, из них 20 совместителей (санитарка-ваннщица - 1 человек, медицинская сестра диетическая - 2 человека, уборщик служебных помещений -1 человек, медицинская сестра -5 человек, врач-психиатр - 2 человека, медицинская сестра по физиотерапии – 1 человек, врач-диетолог- 1 человек, врач-терапевт – 1 человек, парикмахер – 1 человек, инструктор по труду - 1 человек, электромонтер -1 человек, повар - 1 человек, социальный работник - 1 человек, младшая медицинская сестра - 1 человек).

На 01.06.2018 г. (приказ №294 от 27.02.2018 г. «О введении в действие штатного расписания») утверждено 363 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 300,45; физических лиц 270 человек, из них 17 совместителей (санитарка-ваннщица-1 человек, санитарка- палатная -1 человек, медицинская сестра диетическая - 1 человек, медицинская сестра -4 человека, врач- психиатр- 2 человека, медицинская сестра по физиотерапии – 1 человек, врач- диетолог- 1 человек, врач-терапевт – 3 человека, парикмахер – 1 человек, инструктор по труду - 1 человек, врач- невропатолог-1 человек).

На 01.01.2019 г. в штатном расписании Учреждения (приказ от 24.12.2018 г. №1810 «О введении в действие штатного расписания») утверждено 363 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 302,7; физических лиц 275 человек, из них 20 совместителей (экономист - 2 человека, инженер - 1 человек, инструктор по труду - 1 человек, парикмахер - 1 человек, врач-терапевт - 3 человека, психиатр- 2 человека, врач-невропатолог – 1 человек, врач-диетолог – 1 человек, медицинская сестра по физиотерапии – 1 человек, медицинская сестра - 3 человека, медицинская сестра диетическая - 1 человек, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий - 1 человек, санитарка-палатная -1 человек, санитарка-ваннщица – 1 человек).

Укомплектованность кадрами

№	Категория	2017г.	2018г.	1 кв. 2019г.
---	-----------	--------	--------	--------------

п/п		штат	факт	%	штат	факт	%	штат	факт	%
1.	Руководители	7	5	71,4	7	6,5	92,9	7	6	85,7
2.	Руководители структурных подразделений	17	13	76,5	16	13	81,3	16	14	87,5
3.	Средний медицинский персонал	89,75	76,9	85,7	82,3	69,45	84,4	82,25	69,95	85
4.	Медицинский персонал высшим образованием	10,25	8	78	8,75	5	57,1	8,75	5	57,1
5.	Педагогический персонал	4	2,5	62,5	4	3	75	4	3	75
6.	Специалисты	22	21	95,5	19	17,5	92,1	19	17	89,5
7.	Служащие	11,5	10,5	91,3	11	10,5	95,5	10,5	9,5	90,5
8.	Рабочие	240,25	199,25	82,9	214,95	177,75	82,7	215,5	175,8	81,6
9.	Итого	401,75	336,15	83,7	363	302,7	83,4	363	300,25	82,7

С целью трудовой реабилитации и социальной адаптации обеспечиваемых интерната, по рекомендации лечащих врачей, с учетом состояния здоровья, его интересов и желаний, на основании Индивидуальной программы реабилитации, в настоящее время на штатные должности (дворник, мойщик посуды, работник зеленого хозяйства, санитар) приняты получатели социальных услуг, с которыми заключены трудовые договора (Приложение № 2).

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

В течение 2017 года было уволено 107 человек (89 человек - пункт 3 части первой статьи 77 ТК РФ, 18 человек – пункт 2 части первой статьи 77 ТК РФ), принято на работу 107 человек.

В течение 2018 года было уволено 85 человек (58 человек - пункт 3 части первой статьи 77 ТК РФ, 7 человек - пункт 2 части первой статьи 77 ТК РФ, 19 человек- пункт 2 части первой статьи 81 ТК РФ, 1 человек- пункт 6 части первой статьи 83 ТК РФ), принято на работу 59 человек.

В 1 квартале 2019 года было уволено 16 человек (1 человек – подпункт а пункта 6 части первой статьи 81 ТК РФ, 1 человек – пункт 6 части первой статьи 83 ТК РФ, 1 человек - пункт 2 части первой статьи 77 ТК РФ, 13 человек - пункт 3 части первой статьи 77 ТК РФ,), принято на работу 14 человек.

В 2017 году прошли обучение и переподготовку 63 человека.

В 2018 года прошли обучение и переподготовку 109 человек.

В 1 квартале 2019 года обучение и переподготовку сотрудники не проходили.

В ходе проверки проверены личные карточки работников по форме Т- 2. Записи о приеме, переводе на другую должность, предоставлении отпуска заполнялись

своевременно. Владельцы трудовых книжек знакомились с записями, произведенными в трудовых книжках, о чем свидетельствовали их подписи в личных карточках формы Т-2.

Личные дела сформированы на всех работников учреждения. Журнал регистрации личных дел имелся в наличии. В ходе проверки проверено 67 личных дела сотрудников (Шагалкина Ю.В., Пайщикова М.В., Завьялова Т.Ю., Котельникова Ю.А., Рыкова Е.В., Орлова О.Б., Спиридонова Е.В., Меркулова Е.Г., Замшакова С.И., Кузина Ю.А., Коростылева Л.Е., Трусова Т.В., Токарь О.В., Успенская О.В., Орлова С.В., Мидянка Г.П., Надводнюк З.И., Печурин С.С., Додонова Ж.В., Кулакова О.Н., Куделькина Т.И., Леонова Т.В., Колесникова Е.А., Зимина О.С., Конева С.В., Дикарева Г.К., Егорова Е.В., Афонюхина В.Л., Арефьева С.Н., Бабыкина А.В., Боровиков Н.А., Богомолова Д.В., Гребенникова М.В., Перегонцева Т.В., Парфенова Н.И., Рябинова Т.В., Семенцова Н.В., Титова Е.Н., Шведова И.Е., Хабибулина Н.А., Хамидова А.И., Харламова А.И., Корякина О.В., Константинова Т.В., Камышова Н.Ю., Кортьева Н.В., Корнева Г.М., Корепанова Е.И., Ковалева Н.В., Циркова Л.Д., Грошева Д.В., Беляева А.В., Фролова И.В., Горбатых Н.А., Катина А.М., Трудова Е.А., Васильева Е.Н., Кичина А.А., Владыченкова М.В., Саливоненко Н.В., Данилкина А.В., Саенко Н.В., Акимова В.Н., Безрукова В.В., Соловьева Г.В., Трошина А.А., Середина Е.В.).

Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

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

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков осуществлялась в соответствии с графиками отпусков. Графики отпусков утверждались приказом директора Учреждения в соответствии с действующим законодательством (глава 19 Трудового кодекса Российской Федерации).

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

По кадровой работе издавались приказы по: личному составу, отпускам, командировкам и основной деятельности. Журналы регистрации приказов заведены и велись. Учет рабочего времени постоянных работников, внешних совместителей велся в табелях рабочего времени.

07.10.2019 с 10ч. 00мин. до 13ч. 00 мин. проведена проверка соблюдения внутреннего трудового распорядка. Проверкой установлено, что работники находились на рабочих местах согласно графиков работы, за исключением находящихся на больничном, отпуске, отпуске без сохранения заработной платы, в отпуске по уходу за ребенком. Акт проверки прилагается (Приложение № 1).

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

Учреждением в проверяемом периоде заключены прямые договоры с организациями – поставщиками коммунальных услуг, занимающими монопольное положение на рынке этих услуг:

1. В городе Ногинске:

- с ПАО "Мосэнергосбыт" – по электрической энергии (с 01.01.2017г. по 30.06.2018г.);
- с АО "Мосэнергосбыт" – по электрической энергии (с 01.07.2018г.);
- с ОАО «НПТО ЖКХ» - по теплоснабжению, горячему водоснабжению;
- с ООО "БКС" – по водоотведению;
- с ООО "ТВС" – по холодному водоснабжению (по 30.06.2019г.);
- с ГУП МО КС МО – по холодному водоснабжению (с 01.07.2019г.);
- с ООО Хартия - по вывозу ТКО (с 01.01.2019г.).

2. В городе Электрогорске:

- с ПАО "Мосэнергосбыт" – по электрической энергии (с 01.01.2017г. по 30.06.2018г.);
- с АО "Мосэнергосбыт" – по электрической энергии (с 01.07.2018г.);
- с ООО "ТСК Мосэнерго" - по теплоснабжению, горячему и холодному водоснабжению, водоотведению;
- с ООО Хартия - по вывозу ТКО (с 01.01.2019г.).

3. В городе Лосино-Петровский:

- с ПАО "Мосэнергосбыт" – по электрической энергии (с 01.01.2017г. по 31.05.2018г.);
- с ГУП МО КС МО - по холодному водоснабжению (с 01.01.2017г. по 31.05.2018г.);
- с МП "ЛП КТВС" - по теплоснабжению (с 01.01.2017г. по 31.05.2018г.);
- с ГУП МО КС МО – по водоотведению (с 01.01.2017г. по 31.05.2018г.).

Расчеты за коммунальные услуги (электрическая энергия, холодное и горячее водоснабжение) проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета. Учет показаний велся в журналах учета потребления коммунальных ресурсов.

Выборочной проверкой оплаченных счетов за предоставленные коммунальные услуги установлено, что:

- тарифы на водоснабжение и водоотведение (октябрь-декабрь 2018) установленные в государственных контрактах не превышали утвержденные распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 19.12.2017 № 312-Р (ред. от 19.12.2018) «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2018-2022 годы» в 2018-2019 годах;

- услуги стационарной телефонной связи оказаны по девяти абонентским номерам. Проверкой оплаченных счетов за январь-февраль 2019 г. фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

В соответствии с приказами министра социального развития Московской области от 22.12.2016 № 19П-540 и от 20.12.2017 № 19П-530 услуги мобильной телефонной связи (договор с ПАО «МТС») оказаны по одному номеру,

находившемся у директора Учреждения. Проверкой оплаченных счетов за январь-март 2017 г. и октябрь-декабрь 2018 г. фактов превышения утвержденного лимита (900,0 рублей в месяц) не установлено.

4.4. Расходы на оплату питания.

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

- в нарушение п. 1.4 Инструкции № 93 в книге складского учета не указывались номера накладных-требований форма № 434 на отпуск;
- в нарушение п. 2.10 Инструкции № 93 отсутствовали росписи работников бухгалтерии Учреждения в книгах складского учета ф.№М-17, подтверждающих полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания;
- в нарушение п.3.5 в бракеражном журнале готовой пищи Электрогорского отделения Пансионата отсутствуют росписи директора (заместителя директора) Учреждения о контроле качества готовой пищи.

Приход продуктов питания осуществлялся на основании товарных накладных, на которых проставлялись отметки о доброкачественности поступившего продовольствия.

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

На продовольственных складах и пищеблоках имелось 9 весов. Поверка весового хозяйства (в соответствии Приказом Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 (в ред. Приказа Минпромторга РФ от 28.12.2018 №5329) "Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке" проводилась ежегодно.

Операции по движению продуктов питания подтверждены первичными оправдательными документами. В соответствии с п. 1.1 Инструкции № 93, в проверяемом периоде данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания». Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно.

Выдача продуктов питания со склада осуществлялась на основании накладных (требований), которые оформлялись в соответствии с меню-требованием на выдачу продуктов питания.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация: журнал учета боя посуды; журналы «Здоровье»; журнал витаминизации. Журналы

прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписью ответственных лиц.

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

В проверяемом периоде в Учреждении было организовано пятиразовое питание, в соответствии с разработанным и утвержденным меню в отделениях по адресам: г. Ногинск, ул. Советской Конституции, дом 103 и г. Электрогорск, ул. Некрасова, дом 35.

При проверке столовой Электрогорского отделения Учреждения установлено, что в нарушение требования п. 3.8 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 08.11.2001 № 31 (ред. от 10.06.2016) «О введении в действие санитарных правил» моечные ванны не оборудованы воздушными разрывами.

На день проверки (09.09.2019) накладная-требование на отпуск продуктов питания соответствовала меню-раскладке, расхождений не установлено. Фактическое количество питающихся соответствовало количеству порций, указанных в меню-раскладках.

При проверке продуктов, выданных со склада на пищеблок Электрогорского отделения Пансионата «Ногинское» выявлены:

- излишки продуктов питания (мука, на сумму 37 рублей);
- недостача продуктов питания (масло сливочное, на сумму 96 рублей).

Излишки продуктов питания оприходованы (копия накладной прилагается). Недостача возмещена (копия чека прилагается). Объяснительная повара Учреждения прилагается (приложение № 7).

Питание организовано в столовых отделения Учреждения по следующим категориям: питание для граждан пожилого возраста и инвалидов, диетическое питание граждан с заболеванием сахарным диабетом. Маломобильным гражданам питание доставляется по комнатам в соответствии с утвержденным распорядком дня.

Контроль качества пищи осуществлялся. Выдача готовой пищи разрешалась после снятия пробы с обязательной отметкой в журнале «Контроль качества готовой продукции». Вес готовых блюд контролировался путем взвешивания. Акты представлены.

В 2017 году продукты питания выдавались в соответствии с Приказом министра социальной защиты населения МО от 16.10.2014 № 18П-282 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области».

В 2018 году продукты питания выдавались в соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.04.2017 № 19РВ-32 "Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области".

Контроль соблюдения установленных норм питания на одного проживающего (анализ выполнения натуральных показателей) велся ежемесячно.

Проверкой норм питания в проверяемом периоде нарушений не установлено.

При проверке выдачи дополнительного питания, в соответствии с рекомендациями лечащего врача установлено, что 30 и 31 декабря 2018 года выдавалось дополнительное питание на Егорова А.Н., который в эти дни не стоял на котловом довольствии, что привело к перерасходу продуктов питания на сумму 76,91 рублей. Аналогично, 25 марта был снят с довольствия Кучин А.В., однако в этот день было выдано дополнительное питание, что привело к перерасходу продуктов питания на сумму 10,76 рублей. Общая сумма по перерасходу продуктов питания за проверяемый период составила 87,67 рублей, в том числе за 2018 год на сумму 76,91 рубль, за 2019 год на сумму 10,76 рублей. Денежные средства внесены на лицевой счет Учреждения. Копия ПКО от 10.09.2019 № 411 прилагается (приложение № 7).

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), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. Медосмотры проводились регулярно.

В соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 13.07.2001 № 18 (ред. от 27.03.2007) «О введении в действие Санитарных правил - СП 1.1.1058-01» программа производственного контроля разработана в полном объеме.

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

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числилась следующая автомобильная техника и оборудование:

Наименование	Год	Счет	Статья учета
ГАЗ 3102	2007	41.101.25	Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения
ГАЗ 31105	2005	4.101.25	Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения
ГАЗ 2217	2006	4.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 3110	2000	4.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 2705	2014	4.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 2705	2007	4.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 33023	2008	4.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 2217	2012	4.101.25	Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения
ГАЗ 2834	2017	4.101.25	Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения
Форд Транзит	2012	4.101.25	Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения
ПАЗ 32053	2013	4.101.25	Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения
HYUNDAI NSOLARIS	2014	2.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ТТЗ 80.10	2004	2.101.35	Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения

Дизельная электростанция ЭД 100.	2015	4.101.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
Дизельная электростанция ЭД 60	2015	4.101.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
Дизельная электростанция ЭД 30	2012	4.101.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения

Автомобили находились в исправном состоянии, и использовались по целевому назначению.

В нарушение приложения №1 Постановления Минтруда России от 31.12.2002 г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договора о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с 2 водителями заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, что противоречит перечню категорий работников, с которыми могут заключаться договоры о материальной ответственности.

В проверяемом периоде ответственность за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасную эксплуатацию транспортных средств и техники, технический осмотр автотранспорта перед выходом на линию, ежемесячное проведение проверок остатков топлива в баках и показаний спидометра с указанным значением пробега автомобилей в путевых листах возлагалась на механика Неженцева А.В., который прошел аттестацию и имел право занимать должность исполнительного руководителя, связанного с обеспечением безопасности движения.

Для осуществления контроля над выходом автотранспорта на линию, заполнением путевых листов, сопоставлением данных путевых листов с фактическим километражем и остатками топлива в баках автомобилей приказом директора утвержден состав комиссии. Акты о снятии остатков топлива в баках и о сверке показаний спидометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах составлялись ежемесячно.

В период проверки была проведена сверка соответствия километража и остатков топлива в баках, записанного в последних путевых листах, километражу и остатку ГСМ, показаний спидометра и датчиках топлива автомобиля (с 01 января 2017 года по 30 марта 2019 года). Расхождений записей не выявлено.

Проверкой правильности ведения учета выдачи, заполнения путевых листов установлено:

- учет движения путевых листов велся в соответствии с требованиями постановления 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». Журнал прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью учреждения.

- в нарушение п.5 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не указывался основной государственный регистрационный номер юридического лица;

- при заполнении путевых листов на специализированный пассажирский автотранспорт (типовой межотраслевой форме № 6 (спец.), утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78) не указывалась дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства (в соответствии с п. 16.1 приказа Минтранса РФ от 18.01.17 данное положение вступило в силу с 26.02.2017 года).

В соответствии с п. 4 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О безопасности дорожного движения, Приказа Минздрава России от 15.12.2014 №835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров», а также в соответствии с Положением о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291(ред. от 08.12.2016), медицинские осмотры проводились медицинскими работниками Учреждения прошедшими обучение по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых, после рейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств. Документы представлены.

В ходе проверки расхода топлива в Учреждении за 2017-2018 года установлено:

- нормы расхода топлива и смазочных материалов в учреждении были определены в соответствии с нормами, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018 и от 18.01.2019) «О нормах расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», далее - распоряжение № АМ-23-р;

- нормы расхода топлива установлены по каждому автомобилю и утверждены приказами директора (базовая норма и повышающие коэффициенты).

В ходе проверки выявлено, что нормы расхода топлива на автомобили ГАЗ 3102 № Т 265 СО, ГАЗ 2217 № У 236 МТ, ГАЗ 3110 № Е 378 НК, ГАЗ 2705 № Х 824 МЕ установлены не верно, что привело к перерасходу топлива. Общая сумма перерасхода топлива за проверяемый период составила 11117,31 рублей, в том числе за 2017 год 6206,21 рублей, за 2018 год 3955,93 рублей, за 2019 год 955,17 рублей. Расчеты прилагаются (приложение № 8).

Денежные средства за 2017-2019 года внесены бухгалтером Учреждения на лицевой счет (ГКО от 09.09. 2019 года № 405, от 10.09.2019 № 410).

В период проверки издан новый приказ об установлении норм расхода топлива (от 02.09.2019 №1160/1).

В проверяемом периоде ремонт и техническое обслуживание автомобилей осуществлялись в соответствии с заключенными договорами на сумму, не

превышающую 100,0 тыс. рублей по одному договору. Оплата за произведенное техническое обслуживание и ремонт автотранспорта производилась на основании предъявленных поставщиками услуг актов выполненных работ, счетов - фактур.

Проверены договора на ремонт автомобилей от 28.02.2017 № 62, заключенный с ИП «Костырев А.А.», от 12.02.2019 года № 27, заключенный с ИП «Акифьев Г.Н.». Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде приобретение топлива осуществлялось по договорам, заключаемых по результатам размещения закупки путем проведения открытого аукциона в электронной форме и проведения запроса котировок в электронной форме.

В ходе проверки договоров на закупку топлива от 26.12.2016 № 218, заключенного с ИП «Гришин», от 03.07.2017 года № 120, заключенным с ООО «Технологический Процессинг и Сервис», от 17 декабря 2018 года № 230, заключенного с ООО «Комплекс-ойл» нарушений не установлено.

На балансе Учреждения числились 3 электростанции резервного электроснабжения. Техническое обслуживание производилось Учреждением. Журнал учета работы дизельной электростанции велся, планово-профилактические (контрольные) запуски дизельной электростанции проводились и отражены в журнале, нарушений не выявлено.

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

В соответствии с пунктом 1.4. Устава собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляет Министерство имущественных отношений Московской области. Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

В проверяемом периоде за Учреждением закреплены на праве оперативного управления 23 объекта недвижимости, сведения о которых содержатся в реестре имущества, находящегося в собственности Московской области и расположенных на трёх земельных участках:

№ п/п	Объект права	Кадастровый номер	Общая площадь (кв.м)	Право на объект
1.	Земельный участок	50:16:0301001:54	74044 кв.м.	Свидетельство о государственной регистрации права от 10.11.2015, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним

				03.09.2015 сделана запись регистрации № 50-50/016-50/016/004/2015-8550/1 Постановление Администрации Ногинского района Московской области от 12.04.1993г. №1259
2.	Земельный участок под Электрогорский дом-интернат для престарелых и инвалидов	50:17:0011607:51	6590 кв.м.	Свидетельство о государственной регистрации права от 15.01.2016, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 30.07.2008 сделана запись регистрации № 50-50-17/028/2008-054 Постановление Главы города Электрогорска Московской области №538 от 18.10.2005г.
3.	Земельный участок	50:14:0060105:270	4650 кв.м.	Выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав от 02.11.2016, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 02.11.2016 сделана запись регистрации № 50-50/014-50/014/009/2016-4092/1. Постановление Администрации муниципального образования городского округа Лосино-Петровский от 21.10.2016г. №614

Земельные участки имеют периметровое ограждение, охраняются, доступ ограничен.

Список объектов недвижимости прилагается. Приложение № 9.

Особо ценное движимое имущество.

В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 09.04.2019 № 21П-119 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской

области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» утверждены перечни особо ценного движимого имущества и автотранспортных средств, находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Пансионата.

В соответствии с перечнями за Учреждением закреплено 12 (двенадцать) единиц особо ценного движимого имущества (в том числе 4 (четыре) единицы автотранспортных средств) общей балансовой стоимостью 10127879,76 рублей:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (руб.)
1	Оздоровительная установка с естественным и преформированным фактором воздействия	4240100079	1	700000,00
2	Подъемник наклонный V53	4240400086	1	896699,70
3	Подъемник наклонный V53	4240400087	1	896699,70
4	Подъемник наклонный V70	4240400088	1	896699,70
5	Подъемник наклонный V70	4240400089	1	896699,70
6	Стоматологическая установка CHIRADENT VIZIO L	1040400108	1	700000,00
7	Дизельная электростанция АД60-Т400-1РК в контейнере	4240400125	1	586290,00
8	Забор из профнастила	101071000001549	1	2224785,96
9	FORD TRANSIT	1050000011	1	1766125,00
10	ПАЗ-32053	4250000007	1	1155000,00
11	Санитарный автомобиль ГАЗ 2752	101071000001495	1	1337000,00
12	ГАЗ-2217-288 Баргузин (Бизнес)	101071000001407	1	570000,00
			Итого:	10 127 879,76

Имущество имелось в наличии и использовалось по целевому назначению. Материалы инвентаризации особо ценного прилагаются. Приложение № 10 .

6. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами.

В штате Учреждения отсутствует должность кассира. Ответственным за ведение кассовых операций согласно должностной инструкции назначена заместитель главного бухгалтера

В Учреждении лимит остатка наличных денег определен в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и установлен приказами директора Учреждения:

- на 2017 год приказами от 30.12.2016г. № 1987 – 233 768,00 руб. (с расчетом лимита с 01.01.2017 по 31.03.2017) , от 03.04.2017 № 497 – 256 311,00 руб. (с расчетом лимита с 01.04.2017 по 01.06.2017); от 29.06.2017 – 270 735,00 руб. (с расчетом лимита с 01.07.2017 по 30.09.2017); от 22.09.2017-313 880,00руб. (с расчетом лимита с 01.10.2017 по 31.12.2017)

- на 2018 год приказами «О лимите кассы» от 29.12.2017 № 2086–268 430,00 руб. (с расчетом лимита с 01.01.2018 по 31.03.2018), от 30.03.2018 № 480 – 347 521,00 руб. (с расчетом лимита с 01.04.2018 по 30.06.2018); от 27.06.2018 №

973 – 311 700,00руб. (с расчетом лимита с 01.07.2018 по 30.09.2018); от 28.09.2018 № 1401 – 259 391,00 руб. (с расчетом лимита с 01.10.2018 по 31.12.2018)

- на 2019 год приказом от 28.12.2019 № 1838 «О лимите кассы» – 217 590,00 руб. (с расчетом лимита с 01.01.2019 по 31.03.2019).

В ходе проверки Кассовой книги ф. 0504514 за проверяемый период, превышений установленных лимитов остатка наличных денег в кассе не установлено.

Учреждение на момент проверки осуществляло операции с поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области средствами, через открытые в Управлении исполнения бюджета Министерства экономики и финансов Московской области, следующие лицевые счета:

- лицевой счет № 20831843450 - для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

- лицевой счет № 21831843450 – для учета субсидии на иные цели

В проверяемом периоде были закрыты следующие счета:

- 09.01.2017 лицевой счет № 20021310220 (лицевой счет бюджетного учреждения);

- 09.01.2017 лицевой счет № 21021310220 (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения).

Расчеты по выплате заработной платы, оплате листков временной нетрудоспособности, выплате денежных средств, при предоставлении отпусков, оплате расходов, произведенных в служебных командировках, осуществлялись безналичным путем, перечисляя средства на счета работников, открытые в филиале ПАО Сбербанк.

Выборочной проверкой банковских операций за октябрь - декабрь 2017, октябрь - декабрь 2018 и январь - март 2019 установлено, что банковские операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним первичных и (или) учетных документах. Не предъявленных к проверке выписок из лицевых счетов не установлено.

Проверкой состояния авансовой дисциплины установлено, что в проверенном периоде денежные средства под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы не выдавались. Оплата проезда в служебные командировки производилась сотрудниками из личных средств с последующим возмещением произведенных расходов путем перечисления на банковские карты на основании проездных документов. Нарушений не установлено.

7. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность.

7.1. Поступления от оказания услуг на платной основе.

Согласно пункту 2.10. Устава Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и

юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях и лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

План расходования денежных средств от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания (в тыс. рублей):

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Расходов ВСЕГО:	51329,8	54585,2	56450,4
в том числе:			
-заработная плата (КОСГУ 211)	17638,9	25732,0	22077,4
-прочие выплаты (КОСГУ 212)		19,3	
-начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	5226,8	7602,4	6500,8
-услуги связи (КОСГУ 221)	173,3	175,6	178,3
-транспортные услуги (КОСГУ 222)			
-коммунальные услуги (КОСГУ 223)	1191,6	1429,3	3004,6
-арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224)	5,3		
-работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	4526,4	3118,8	5100,5
-прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	1256,2	1742,8	840,9
-страхование (КОСГУ 227)			100,0
-прочие расходы (КОСГУ 290)	121,8	78,0	91,3
-увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	20,1	-	
-увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	21169,4	14687,0	18556,6

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках выполнения государственного задания осуществлялось в установленном порядке в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжениями Министерства от 13.04.2017 № 19РВ-35, от 13.04.2018 № 19РВ-27 и от 15.03.2019 № 21РВ-27 на 2017, 2018 и 2019 годы соответственно.

7.2. Поступления от иной приносящей доход деятельности.

Согласно пункту 2.5. Устава Учреждения для достижения уставных целей Учреждение имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность:

- оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

Перечень оказываемых услуг с Учредителем не согласован.

Поступления от оказания дополнительных платных услуг (эксплуатация 14 коммерческих койко-мест и оказание иных платных услуг)

Сведения об эксплуатации 14 коммерческих койко-мест и оказании иных платных услуг представлены в следующей таблице:

Наименование услуги	2017 год		2018 год		I квартал 2019 года	
	Количество обслуженных /человек/	Сумма /тыс. руб./	Количество обслуженных /человек/	Сумма /тыс. руб./	Количество обслуженных /человек/	Сумма /тыс. руб./
ВСЕГО	135	8082,8	124	9617,0	28	1913,5

в том числе:						
-использование коммерческих койко-мест	71	7462,7	88	9549,9	20	1898,6
-консультация врача-специалиста	19	45,0	12	12,0	2	2,5
-массаж	19	43,6	11	20,6	3	6,8
-услуги психолога	2	2,0	1	2,5		
-ЛФК	10	89,7	7	20,2	1	0,7
-спелеотерапия	2	4,3	1	1,3		
-стоматологические услуги	11	420,3				
-предрейсовый и послерейсовый осмотр	1	15,2				
-физиотерапия			3	8,0	2	4,9
-электролечение			1	2,5		

Расходование денежных средств от эксплуатации 14 коммерческих койко-мест и оказание иных платных услуг характеризуются следующими показателями:

/тыс. рублей/

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Расходов ВСЕГО:	8082,8	9617,0	7000,0
в том числе:			
-заработная плата (КОСГУ 211)	3902,8	4422,3	2419,4
-прочие выплаты (КОСГУ 212)		7,0	
-начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	1330,0	1337,7	730,6
-услуги связи (КОСГУ 221)			
-транспортные услуги (КОСГУ 222)			
-коммунальные услуги (КОСГУ 223)	800,0	800,0	800,0
-работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)			
-прочие работы, услуги (КОСГУ 226)			
-прочие расходы (КОСГУ 290)	-		
-увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	-	-	-
-увеличение стоимости материальных запасов (приобретение продуктов питания, медикаментов и мягкого инвентаря) (КОСГУ 340)	2050,0	3050,0	3050,0

Расходование средств, полученных от эксплуатации коммерческих койко-мест и оказание иных платных услуг, в проверяемом периоде производились Учреждением в соответствии с «Порядком расходования организациями социального обслуживания Московской области, подведомственными Министерству социальной защиты населения средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг», утвержденным распоряжением Минсоцзащиты МО от 23.06.2014 №18РВ-48 и Планом ФХД.

Учреждение направляло полученные доходы на покрытие в полном объеме затрат источника образования доходов, в первую очередь на прямые затраты по

оказанию социальных услуг (прежде всего на заработную плату с начислениями работников, непосредственно оказывающие платные социальные услуги, содержание имущества, оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания, медикаментов и мягкого инвентаря).

Выборочной проверкой оказания услуг на платной основе установлено, что калькуляция платных услуг проводилась ежегодно в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными приказом министра социальной защиты населения Московской области от 26.03.2014 № 18П-74 «Об утверждении методических рекомендаций по определению платы за оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области и не входящих в Перечень дополнительных социальных услуг».

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

Выборочной проверкой полноты поступления денежных средств от получателей услуг на платной основе в проверяемом периоде (Демидова Г.А., Афанасьев А.В., Дерябина Т.П., Калинин Ю.Д., Трунов Ю.В., Чекалова К.Н., Затула Л.С., Короткова Н.В., Данилина Т.И., Наумова М.А.) нарушений не выявлено.

Иные поступления (благотворительность).

В проверяемом периоде Учреждение получало благотворительную помощь, как в натуральном виде, так и в виде денежных средств, перечисленных на лицевой счет на укрепление материально-технической базы.

В натуральном виде Учреждением было безвозмездно получено материальных ценностей от физических и юридических лиц на сумму 3 324 532,48 рублей, в том числе: 2017г.- 2 097 918,56 рублей; 2018г.- 1 134 307,59 рублей; 1 квартал 2019г.- 92 306,33 рублей. Список полученных материальных средств прилагается. Приложение № 12.

На укрепление материально-технической базы Учреждение в проверяемом периоде получило денежные средства на сумму 1 260 107,10 рублей, в том числе: 2017г.- 638 748,96 рублей; 2018г.- 621 358,14 рублей; 1 квартал 2019г.- нет поступлений.

Денежные средства поступали из следующих источников:

- ООО «Неопал» п/п №1 от 11.01.2017г. на сумму 8 000,00 рублей;
- ГУ Госадмтехнадзор Московской области п/п №1484 от 21.04.2017г. на сумму 536 848,96 рублей;
- ООО «Хюбнер» п/п №1384 от 17.07.2017г. на сумму 43 900,00 рублей;
- Благотворительный фонд социальной помощи населению п/п №1385 от 20.10.2017г. на сумму 50 000,00 рублей;

- ГУ Госадмтехнадзор Московской области п/п №1631 от 10.04.2018г. на сумму 621 358,14 рублей.

От принудительного изъятия за несоблюдения условий контракта Учреждение получило денежные средства на сумму 1 835 149,00 рублей, в том числе: 2017г.- 1008 222,60 рубля; 2018г.- 826 926,40 рублей; 1 квартал 2019г.- нет поступлений.

Денежные средства поступали из следующих источников:

- ООО «ЧОО «ЧЕСТАР» п/п 5001 от 10.01.2017г. на сумму 196 937,28 рублей; п/п 5049 от 17.01.2017г. на сумму 196 937,28 рублей, п/п 6120 от 04.07.2017г. на сумму 181 927,68 рублей; п/п 6121 от 18.08.2017г. на сумму 181 927,68 рублей; п/п 6957 от 13.11.2017г. на сумму 181 927,68 рублей;

- ООО «Стандарт Чистоты» п/п 674 от 11.08.2017г. на сумму 68 565,00 рублей;

- ООО «Дефенд» п/п 11 от 26.01.2018г. на сумму 454,34 рублей;

- ООО «ЧОО «ЧЕСТАР» п/п 5112 от 30.01.2018г. на сумму 181 927,70 рублей; п/п 1 от 12.01.2018г. на сумму 224 802,00 рублей, п/п 434706 от 19.04.2018г. на сумму 224 802,00 рублей; п/п 191743 от 15.08.2017г. на сумму 177 388,50 рублей;

- ИП Шемолина М.Г. п/п 640 от 24.07.2018г. на сумму 1 546,56 рублей;

- ООО «Экофуд» п/п 2901 от 13.08.2018г. на сумму 4941,65 рублей; п/п 2899 от 13.08.2018г. на сумму 4941,65 рублей, п/п 2900 от 13.08.2018г. на сумму 4941,65 рублей;

- ООО «Фрешлджистикс» п/п 587 от 02.10.2018г. на сумму 1180,35 рублей;

Список закупленных материальных средств прилагается. Приложение № 14.

Остаток денежных средств полученных на укрепление материально-технической базы Учреждения составил: на 01.01.2018 год – 51 534,47 рубля; на 01.01.2018 год – 170 781,23 рубль; на 01.04.2019 год – 95 415,10 рублей.

В период проверки выборочно проверено фактическое наличие материальных средств полученных или закупленных за счёт средств благотворительности:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость, рублей
1	приемники телевизионные в 2017 году от ООО "Оптима-М"	На забалансовом счете	5	8450,00
2	кипятильник с регулятором 35л «Convito» в 2017 году от ИП Оленбургер И.Р.	101071000001268	1	7101,25
3	Облучатель в 2017 году от ООО "Медприборы"	101071000001293 101071000001294	2	10775,00
4	тележка для перевозки больных внутрикорпусная в 2018 году от ООО «Окна в дом»	101071000001561	1	55300,00
5	стиральная машина в 2018 году от ИП Андреев Д.О.	101071000001573 101071000001572	2	24000,00
6	Телевизоры в 2018 году от БФ «Старость в радость» по акту приемки №17 от 28.09.2018	101071000001595 101071000001596 101071000001597 101071000001598 101071000001599 101071000001600 101071000001601 101071000001602	12	84984,00

		101071000001603 101071000001604 101071000001605 101071000001606		
7	кровати функциональные в 2018 году от ООО "Унтернемэн"	101071000001612 101071000001613 101071000001614 101071000001615	4	113600,00
8	Рециркулятор в 2018 году от ООО "Унтернемэн" по акту приемки №20 от 09.11.2018	110104000002923	6	20940,00
9	стойка приборная в 2018 году от ООО "Унтернемэн" по акту приемки №20 от 09.11.2018	На забалансовом счете	3	4140,00
10	светильник операционный в 2018 году от ООО "Унтернемэн" по акту приемки №20 от 09.11.2018	101071000001628	1	38800,00
			Итого:	368090,25

Материальные средства были в наличии. Нарушений не выявлено.

8. Состояние бухгалтерского учёта и отчетности учреждения.

Бюджетный 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), Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерия Учреждения располагалась в отдельном кабинете. Штатная численность бухгалтерии утверждена в количестве 6,0 единиц (6 человек). Должностные обязанности на работников бухгалтерии разработаны и утверждены. С их содержанием работники ознакомлены. Рабочие места оборудованы необходимой компьютерной техникой. Бухгалтерский учет осуществлялся путем оформления документов на бумажных носителях с применением программного продукта «ПАРУС-Бюджет 8».

Во исполнение требований Закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н разработана и утверждена учетная политика, утвержденная приказом Директора Учреждения от 28.12.2018 № 1839.

К учетной политике разработаны приложения: Рабочий план счетов бухгалтерского учета; Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета; Перечень лиц, имеющих право

подписи первичных документов; График документооборота; Порядок расчета резервов по отпускам; Положение о внутреннем финансовом контроле; Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера; Порядок отражения событий после отчетной даты; Положение о Комиссии по поступлению и выбытию активов; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетным лицам; Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетным лицам; Положение о служебных командировках; Порядок принятия обязательств и денежных обязательств; Положение о порядке ведения кассовых операций; Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности; Самостоятельно разработанные формы регистров учета; Самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов.

Проверкой учетной политики Пансионата установлено:

- в нарушение п.5 ст.8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика не применялась последовательно из года в год;

- в нарушение п. 2 статьи 29 Закона № 402-ФЗ в действующей учетной политике не установлен срок хранения документов учетной политики, стандартов экономического субъекта, других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи;

- в нарушение п. 170 Инструкции № 157н неверно определен порядок приёма денежных документов в кассу Учреждения;

- в нарушение п. 337 Инструкции № 157н отдельные виды бланков строгой отчетности (бланки трудовых книжек и квитанции ф. 0504510) отнесены к денежным документам.

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 14.09.2018 № 19П-353 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в 2018 году» директором учреждения издан приказ от 24.09.2018 № 1374 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности за 2018 год». Инвентаризация проведена не в полном объеме, материалы оформлены с отдельными нарушениями, а именно:

1. Материалы инвентаризации оформлены с нарушениями требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49), так:

- в нарушение пункта 2.5 отсутствуют сличительные ведомости по инвентаризации остатков денежных средств на лицевых счетах, расчетов с подотчетными лицами, правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности;

- в нарушение пункта 2.9 на каждой странице инвентарных ведомостей не указывалось прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, не все строки в инвентарных

ведомостях заполнены, на последней странице описи отсутствует отметка о проверке цен и подсчете итогов;

- в нарушение пункта 3.4 машины, оборудование и транспортные средства не заносились в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации - изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.;

- в нарушение пункта 3.6 на основные средства непригодные к эксплуатации, и не подлежащие восстановлению отдельная инвентарная опись не составлялась;

- в нарушении пункта 5.6. данные результатов проведенной инвентаризации не обобщались в ведомости результатов.

2. Выявлены отдельные нарушения приказа Минфина России от 17.11.2017 № 194н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «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»:

- в нарушение пункта 2.1. акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) не соответствуют установленной форме;

- в нарушение пункта 4.1.2. в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) графа 9 «Целевая функция объекта» не заполнена.

Основным средствам присваивались уникальные инвентарные порядковые номера. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета (форма 0504031), которые оформлены в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н (ред. от 17.11.2017) «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» (далее – приказ Минфина № 52н).

К проверке представлены инвентарные карточки учета основных средств (форма ОКУД 0504031), сформированных по состоянию на 01.01.2019.

В нарушение требований части 3 приложения № 5 приказа Минфина № 52н инвентарные карточки учёта нефинансовых активов (ф.050431) не заполнены. Отсутствуют: общие сведения об объекте учета (заводской номер, расположение объекта учета); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения).

Выборочной проверкой достоверности и своевременности отражения в учете имущества на счетах бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2018 год установлено их соответствие данным, отраженным в бухгалтерском балансе за 2018 год, представленных в Министерство.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год представлена в установленный срок (04.02.2019) в составе форм: Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710); Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721); Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723); Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738); Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760). Отчетность «принята».

9. Осуществление внутреннего контроля.

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

Внутренний контроль осуществлялся бухгалтерией и назначаемыми приказами директора Пансионата комиссиями. В 2018 - 1 квартале 2019 года Учреждением проводились следующие контрольные мероприятия по проверке хозяйственной деятельности Учреждения, в том числе: наличие денежных средств в кассе, проверка показаний спидометра, проверка закладки продуктов питания, проверка мягкого инвентаря на складе милосердия, годовые инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Результаты проверок отражены в Журнале учета результатов внутреннего контроля за 2018 и 1 квартал 2019 года. Финансовых нарушений, а также излишков и недостатков указанными проверками не выявлено.

Права и обязанности по внутреннему контролю не закреплены в должностных обязанностях работников Интерната.

Внутренний контроль в Учреждении не достаточно эффективен в части качества проведения годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, оформления регистров бухгалтерского учёта, списания материальных запасов (продукты питания и ГСМ).

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

Материал по данному разделу предоставлен в Приложение к Акту № 11.

Заключительная часть.

1. Государственное задание за 2017, 2018 и 1 квартал 2019 года выполнены на 100 %.

2. Показатели «Дорожной карты», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 206/9, выполнены в следующем объеме:

- врачи: за 2017 год – 82487 руб. или 98% от плана; за 2018 год – 125383 руб. или 136%; в 1 квартале 2019 года – 118550 руб. или 122%.

- средний медицинский персонал: за 2017 год – 44055руб. или 105% от плана; за 2018 год – 53432 руб. или 116%; в 1 квартале 2019 года – 52182 руб. или 108 %.

- младший медицинский персонал: за 2017 год – 41073 руб. или 99% от плана; за 2018 год – 46565 руб. или 101%; в 1 квартале 2019 года – 50259 рублей или 104%.

- социальные работники: за 2017 год – 46292 руб. или 123% от плана; за 2018 год – 58506 руб. или 141%; в 1 квартале 2019 года – 48407 рублей или 102%.

3. В нарушение п. 14 Порядка № 58-р План ФХД Учреждения на 2017 год утверждён с нарушением установленных сроков.

4. Проверкой порядка соблюдения законодательства Российской Федерации и Московской области при предоставлении гражданам государственных социальных услуг, выявлены нарушения объектом (субъектами) контроля требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нарушениям в финансово-бюджетной сфере:

4.1. В нарушение пункта 5«е» постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно», заработная плата работающих получателей социальных услуг не включалась в среднедушевой доход получателя услуг и не учитывалась при определении стоимости оказываемых услуг. В результате Пансионатом в 2017-2018 гг. и 1 квартале 2019 года недополучено денежных средств в сумме 7538052,59 рубля;

4.2. Денежные средства за оказанные услуги в полном объёме на счёт Пансионата не поступали. Получатели услуг производили оплату без учёта комиссионного вознаграждения банка за осуществление перевода платежей, в размере 3,5% от суммы каждого платежа. Учреждением в проверенном периоде недополучено 3767119,14 рублей.

4.3. В нарушение пункта 8 постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» в 2017 году перерасчет платы за предоставление социальных услуг в срок до 31 декабря текущего года, на основании сведений о среднедушевом доходе получателя по состоянию на 01 октября текущего года, произведен не был.

5. Нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений:

5.1. Проверкой начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 2017, 2018 года и 1 квартал 2019 года выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 305603, 54 рубля (нарушение порядка тарификации медицинских работников, нарушение требований Порядка премирования руководителей учреждений) и недоплаты заработной платы на сумму 49579,80 рублей 30 копеек (не правильно установлен должностной оклад).

6. Проверкой расходов на оплату питания, выявлено:

6.1. Учет продуктов питания осуществлялся с нарушением требований Инструкции № 93:

- в нарушение п. 1.4 Инструкции № 93 в книге складского учета не указывались номера накладных-требований форма № 434 на отпуск;

- в нарушение п. 2.10 Инструкции № 93 отсутствовали росписи работников бухгалтерии Учреждения в книгах складского учета ф.№М-17, подтверждающих полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания;

- в нарушение п.3.5 в бракеражном журнале готовой пищи Электрогорского отделения Пансионата отсутствуют росписи директора (заместителя директора) Учреждения о контроле качества готовой пищи.

6.2. При проверке столовой Электрогорского отделения Учреждения установлено, что в нарушение требования п. 3.8 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 08.11.2001 № 31 (ред. от 10.06.2016) «О введении в действие санитарных правил» моечные ванны не оборудованы воздушными разрывами.

6.3. При проверке продуктов, выданных со склада на пищеблок Электрогорского отделения Пансионата «Ногинский» выявлены излишки продуктов питания на сумму 37 рублей и недостача продуктов питания на сумму 96 рублей.

6.4. При проверке выдачи дополнительного питания, в соответствии с рекомендациями лечащего врача установлено, что выдавалось дополнительное питание на получателей социальных услуг, которые в эти дни не стояли на котловом довольствии, что привело к перерасходу продуктов питания на сумму 87,67 рублей.

7. Проверкой расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей, выявлено:

7.1. Проверкой правильности ведения учета выдачи, заполнения путевых листов установлено:

- в нарушение п.5 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах не указывался основной государственный регистрационный номер юридического лица;

- при заполнении путевых листов на специализированный пассажирский автотранспорт (типовой межотраслевой форме № 6 (спец.), утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78) не указывалась дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

7.2 Нормы расхода топлива на 4 автомобиля Пансионата установлены не верно, что привело к перерасходу топлива. Общая сумма перерасхода топлива за проверяемый период составила 11117,31 рублей.

8. Проверкой состояние бухгалтерского учёта и отчетности учреждения, выявлено:

8.1. Нарушения руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:

- в нарушение п.5 ст.8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика не применялась последовательно из года в год;

- в нарушение п. 2 статьи 29 Закона № 402-ФЗ в действующей учетной политике не установлен срок хранения документов учетной политики, стандартов экономического субъекта, других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи;

- в нарушение п. 170 Инструкции № 157н неверно определен порядок приёма денежных документов в кассу Учреждения;

- в нарушение п. 337 Инструкции № 157н отдельные виды бланков строгой отчетности (бланки трудовых книжек и квитанции ф. 0504510) отнесены к денежным документам.

9.2. Проверкой порядка проведения инвентаризации в учреждении установлены нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом, нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:

Материалы инвентаризации оформлены с нарушениями требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49), так:

- в нарушение пункта 2.5 отсутствуют сличительные ведомости по инвентаризации остатков денежных средств на лицевых счетах, расчётов с подотчетными лицами, правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности;

- в нарушение пункта 2.9 на каждой странице инвентарных ведомостей не указывалось прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, не все строки в инвентарных ведомостях заполнены, на последней странице описи отсутствует отметка о проверке цен и подсчете итогов;

- в нарушение пункта 3.4 машины, оборудование и транспортные средства не заносились в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации - изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.;

- в нарушение пункта 3.6 на основные средства непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению отдельная инвентарная опись не составлялась;

- в нарушении пункта 5.6 данные результатов проведенной инвентаризации не обобщались в ведомости результатов.

Выявлены отдельные нарушения приказа Минфина России от 17.11.2017 № 194н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н "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":

- в нарушение пункта 2.1. акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) не соответствуют установленной форме;

- в нарушение пункта 4.1.2. в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) графа 9 «Целевая функция объекта» не заполнена.

9.3. Выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета: в нарушение требований части 3 приложения № 5 приказа Минфина № 52н инвентарные карточки учёта нефинансовых активов (ф.050431) не заполнены. Отсутствуют: общие сведения об объекте учета (заводской номер, расположение объекта учета); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения).

10. Внутренний контроль в Учреждении не достаточно эффективен в части качества проведения годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, оформления регистров бухгалтерского учёта, списания материальных запасов (продукты питания и ГСМ).

Приложения:

1. Акт проверки соблюдения внутреннего трудового распорядка – 1 лист.
2. Расчёты заработной платы работающих получателей социальных услуг – 3 листа (только к 1 экз.).
3. Сведения о внесении переплат и выплате недоплат заработной платы – 4 листа.
4. Материал по разделу Акта № 10 «Проверка обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации» - на 1 л. в 2 экз.;
5. Структура денежных средств, запланированных к получению Учреждением – 5 листов.
6. Расчёты переплат заработной платы – 2 листа.
7. Объяснительная по недостатке продуктов питания, кассовые документы о возмещении - 8 листов.
8. Расчёт расхода ГСМ. ПКО на возмещение – 8 листов.
9. Сведения об объектах недвижимости Пансионата – 3 листа.
10. Материалы инвентаризации особо ценного имущества – 12 листов.
11. Материалы проверки обеспечения техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации – 1 лист.
12. Приказ и программа проверки Пансионата – 6 листов.
13. Сведения о безвозмездно полученных материальных средствах – 3 листа.

14. Сведения о расходовании денежных средств полученных на укрепление материально-технической базы - 1 лист.

Заместитель начальника управления-заведующий
отделом аудита территориальных структурных
подразделений и казенных учреждений
управления финансового контроля и аудита

С.М. Филиппов

Консультант отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных
учреждений. Управления финансового
контроля и аудита

А.И. Мuryгин

Главный инспектор отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных
учреждений Управления финансового
контроля и аудита

Е.С. Дудкина

Главный инспектор отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных учреждений
Управления финансового контроля и аудита

В.К. Леонтьев

Главный инспектор отдела
финансового контроля деятельности
подведомственных учреждений управления
финансового контроля и аудита

С.Б. Яковлев

«___» октября 2019 года

Один экземпляр акта проверки получен для ознакомления:
Директор ГБУ СО МО «Пансионат «Ногинский»

«___» _____ 2019 года

Ю.А. Панков

11 Приложение № 11

**К Акту плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной
деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения
социального обслуживания Московской области
«Пансионат «Ногинский»**

В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 26.08.2019 № 21П-405 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» осуществлена проверка обеспечения техническими средствами реабилитации получателей социальных услуг в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации в Государственном бюджетном стационарном учреждении социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» (далее – учреждение).

На момент проверки в учреждении находилось на стационарном социальном обслуживании 363 получателя социальных услуг, из них инвалиды 262.

В отношении 6 получателей социальных услуг мероприятия по обеспечению техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации и абилитации не исполнены (исполнены частично):

- Киселев Л.П., 1942 г.р. – подгузники (ожидается поставка 30.09.2019);
- Кириянов Ю.А., 1973 г.р. – подгузники, пеленки (ожидается поставка 30.09.2019);
- Пронина С.М., 1946 г.р. – подгузники (ожидается поставка 30.09.2019);
- Сафронов В.В., 1961 г.р. – подгузники (ожидается поставка 30.09.2019);
- Тишинева Г.А., 1961 г.р. – подгузники (ожидается поставка 30.09.2019);
- Черепенникова Н.П., 1939 г.р. – подгузники (ожидается поставка 30.09.2019).

Консультант отдела по вопросам
организации социального обслуживания,
опеки и попечительства управления
по вопросам социального обслуживания
населения и реабилитации инвалидов



Корж М.П.