

АКТ

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

г. Ногинск

« 9 » сентября 2022 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 10.08.2022 № 20П-364 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский», утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 10.08.2022 № 20П-364 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский», группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: Яцковского А.В. (руководитель проверки) - заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Мурыгина А.И. - консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений, Дудкиной Е.С. - главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений, Исаковой И.А. - главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 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: в период с 15.08.2022 по 09.09.2022.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения.
2. Анализ выполнения государственного задания.
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.
5. Проверка осуществления оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска медицинских, социальных и иных работников, рассчитанной с учетом получаемых работниками федеральных доплат к заработной плате за особые

условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

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

1. Характеристика деятельности Учреждения

Учреждение создано на основании постановления Правительства Московской области от 13.07.2015 № 543/26 «О реорганизации и переименовании государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области» Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Ногинский дом интернат для престарелых и инвалидов» реорганизовано в форме присоединения к нему Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Лосино-Петровский дом-интернат малой вместимости для граждан пожилого возраста и инвалидов «Домашний очаг» и Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Электрогорский дом-интернат для престарелых и инвалидов» и переименовано в Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский».

Наименование Учреждения:

- полное - Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Пансионат «Ногинский»;
- сокращенное - ГБУ СО МО «Пансионат «Ногинский».

Место нахождения Учреждения: 142406, Московская область, г. Ногинск, ул. Советской Конституции, д. 103.

Учреждение имело отделения, которые действовали в соответствии с Положениями, утвержденными директором Учреждения (Положения имелись в наличии):

- Электрогорское отделение: 142531, Московская область, г. Электрогорск, ул. Некрасова, д. 35;

- отделение временного проживания: 141151, Московская область, г. Лосино-Петровский, ул. Лесная, д.1. В отделении по 30.11.2020 проводился капитальный ремонт, а с 01.05.2021 в соответствии с приказом Министра от 28.01.2021 № 20П-23 (в ред. от 31.03.2021) отделение упразднено.

Реквизиты Учреждения: ИНН - 5031015510, КПП - 503101001, ОГРН - 1035006102152, ОКТМО - 46751000, ОКВЭД: основной вид деятельности - 87.90 (Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая); дополнительные виды деятельности: 49.3 (Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта), 86.23 (Стоматологическая практика), 56.29 (Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания), 74.30 (Деятельность по письменному и устному переводу), 86.21 (Общая врачебная практика), 96.09 (Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки), 88.10 (Предоставление социальных услуг

без обеспечения проживания престарелым и инвалидам), 82.19 (Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса), 52.21 (Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом), 86.90.9 (Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки).

Учреждение находилось в ведомственном подчинении Министерства социального развития Московской области (далее - Минсоцразвития МО), которое осуществляло от имени Московской области полномочия Учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области.

Полномочия центрального исполнительного органа государственной власти Московской области по осуществлению от имени Московской области управления имуществом учреждений в пределах своей компетенции осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее - Минимущество МО).

Собственником имущества являлась Московская область. Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Московской области осуществляли Правительство Московской области, Минимущество МО и Минсоцразвития МО.

Для осуществления лицензируемых видов деятельности Учреждение имело лицензии:

1. На осуществление медицинской деятельности от 22.01.2019 № ЛО-50-01-010506, выданной Министерством здравоохранения Московской области, срок действия - бессрочно. Виды деятельности по адресам:

- г. Ногинск, ул. Советской Конституции, дом 103 - 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;

- г. Электрогорск, ул. Некрасова, д. 35 - 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, неврологии, психиатрии;

- г. Лосино-Петровский, ул. Лесная, д. 1 - 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.

2. На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 04.06.2019 № АН-50-000204, выданной Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта РФ, срок действия – бессрочно. Виды деятельности: перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд.

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

- директор Учреждения – Исхакова Гульфия Равильевна, в должности с 12.11.2020 (приказы министра социального развития Московской области (далее – Министр) от 11.11.2020 № 366-кд, от 13.05.2021 № 145-кд), ранее: Панков Юрий Александрович (приказ министра социальной защиты населения от 03.05.2011 № 90-кд);

- главный бухгалтер Учреждения – Казьмина Марина Александровна, в должности с 01.03.2018 (приказдиректора Учреждения от 01.03.2018 № 23-к).

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министра от 21.09.2015 № 19П-286, с изменениями, внесенными приказами Министра от 19.10.2020 № 21П-552 (новая редакция), от 28.04.2021 № 20П-224 и от 24.03.2022 № 20П-104 (далее – Устав). Устав и изменения к нему согласованы с Минимуществом МО и имелись в наличии.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета: № 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.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся в постороннем уходе в условиях постоянного или временного проживания, гражданам пожилого возраста и инвалидам, сохранившим способность к самообслуживанию и передвижению, и лицам с ограниченными возможностями, нуждающимся в социальном обслуживании, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения.

Основной целью деятельности Учреждения являлось социальное обслуживание граждан, в том числе граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании.

Для достижения Уставных целей Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности (п. 2.3 Устава):

- оказание в стационарной форме социального обслуживания социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, а также услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограниченные жизнедеятельности, а также срочных социальных услуг;

- предоставление реабилитационных услуг и проведение реабилитационных мероприятий;
- повышение эффективности социального обслуживания за счет внедрения в практику новых форм и методов работы, передовых инновационных технологий;
- реализация индивидуальных программ предоставления социальных услуг гражданам, признанных нуждающимися в социальном обслуживании;
- реализации индивидуальных программ реабилитации и абилитации инвалидов с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, социальными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;
- ведение банка данных (регистра) получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении;
- осуществление мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения;
- оказание гражданам бесплатной юридической помощи, в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращения граждан, а также осуществления правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации».

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем.

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

- оказание гражданам и организациям услуг психолога, парикмахера, оздоровительных, транспортных, по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), функциональной диагностики, консультации врача синопсалиста, ЛФК, физиотерапия, электролечение, предоставление коммерческого койко-места и иных услуг, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем;
- осуществление медицинской деятельности по видам, указанным в лицензии на осуществление медицинской деятельности;
- осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами.

Структурными подразделениями Учреждения являются:

- отделение медицинского обслуживания;
- отделение милосердия;
- отделение временного проживания (по 01.05.2021);
- отделение дом-интернат для престарелых и инвалидов;
- отделение трудовой реабилитации.

В проверяемом периоде в Учреждении проводились следующие контрольные мероприятия:

- Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по г.о. Павловский-Посад и Электрогорск УНД и ПРГУ МЧС России по Московской области (акт от 03.03.2020 № 23). Проверка исполнения предписания от 21.06.2019 № 76. Нарушений не выявлено;

- Ногинским территориальным отделом Управления Федеральной Службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области (акт от 21.05.2020 № 09-1197-к). Нарушений не выявлено;

- Ногинской городской прокуратурой (представление от 15.07.2020 № 7-01-2020). Выявлена недостаточная работа по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Нарушения устранены;

- Павлово-Посадской городской прокуратурой (представление от 13.08.2020 № 71-2020). Выявлено несоблюдение отдельных требований санитарно-эпидемиологического законодательства и законодательства о пожарной безопасности. Нарушения устранены;

- Минсоцразвития МО (акт от 24.05.2021 № 3). Выявлены отдельные нарушения трудового законодательства. Нарушения устранены;

- Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Борогодскому г.о. УНД и ПРГУ МЧС России по Московской области (акт от 03.09.2021 № 6/п). Выявлены отдельные нарушения требований Федерального закона от 22.07.2008 № ФЗ-123 «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности». Нарушения устранены;

- Главным управлением Государственного административно-технического надзора Московской области (акт от 04.10.2021 № 154-р). Нарушений не выявлено;

- Ногинским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Московской области (акт от 19.10.2021 № 20210041000100852802). Выявлено несоблюдение отдельных требований санитарно-эпидемиологического законодательства. Нарушения устранены.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях размещена на официальном сайте www.biz.gov.ru в сети Интернет.

Проверил: Яцковский А.В.

2. Анализ выполнения государственного задания

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области» (далее – Постановление № 758/38) государственное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формировало и утверждало Минсоцразвития МО.

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания граждан приказами Министра от 31.12.2019 № 21П-663 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области от 29.12.2018

№ 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» и от 09.11.2020 № 21П-582 «О внесении изменений в приказ министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-526 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2020 год утверждена плановая мощность:

1. Ногинское отделение:

- для установления государственного задания: 310 койко-мест, в том числе 230 койко-мест в отделениях милосердия;

- коммерческие койко-места – 5.

2. Электрогорское отделение:

- для установления государственного задания: 55 койко-мест;

- коммерческие койко-места – 7.

3. Отделение временного проживания (с 01.11.2020):

- стационарное отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов – 38 койко-мест.

Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Гос. задание) № 8310089 (версия № 1) на 2020 год утверждено первоначально Учреждению 13.01.2020 (в установленный срок). В 2020 году Гос. задание корректировалось 4 раза в стоимостном и количественном выражении и окончательно утверждено 17.12.2020.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 291 643,1 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 242 785,6 тыс. руб. и за счет платной деятельности – 48 857,5 тыс. руб.

В соответствии с отчетом о выполнении Гос. задания (далее – Отчет) от 15.02.2021 № 8310089 (версия 4), выполнение Гос. задания за 2020 год в стоимостном выражении составило 97,4 %, в количественном выражении по услугам:

- предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов (246021001000000010001) – 100 %;

- организация питания работников государственных учреждений в условиях изоляции (240481001000000010001) – 100 %;

- предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов (246001001001000010001) – 97,5 %;

- предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания (24624100100001001001) – 8,9 %.

Отчет о выполнении Гос. задания представлен в сроки, установленные Постановлением № 758/38.

Проверкой учетных документов Учреждения установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2020 год в стоимостном и количественном выражении соответствовало данным Отчета от 20.02.2021 № 8310059 (версия 4). Расхождений не установлено.

Несвыполнение Гос. задания связано с временной приостановкой приема граждан в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и проведением капитального ремонта в отделении временного проживания.

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

Показатели	Предоставление социального обслуживания и стационарной формы в домах-интернатах для престарелых и инвалидов	Предоставление социального обслуживания в стационарных формах в домах-интернатах для престарелых и инвалидов	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отдельных учреждениях проживания	Организация питания работников государственных учреждений в условиях изоляции	Итого
1	2	3	4	5	6
Выполнение капремонта по потребителям / Уникальный номер реставрационной заявки	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании (отделение микросервиса) 246001001000100010001 (чел.)	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 246021001000100010001 (чел.)	Граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании / 246241001000100010001 (чел.)	Работники государственных учреждений / 24048100100000010001 (чел.-дней)	
План по Государственному заданию	230,0	135,0	4,05	5021,0	x
Исполнено, в соответствии с отчетом от 20.02.2021 № 8310089 (версия 4). (чел. / %)	224,38 / 97,5	135,0 / 100,0	0,36 / 8,9	5021,0 / 100,0	x
Фактически исполнено учетом документов. (чел., чел.-дней / %)	224,38 / 97,5	135,0 / 100,0	0,36 / 8,9	5021,0 / 100,0	x
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение Гос. задания, (тыс. руб.) в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	166 359,4	72 370,7	2 493,9	1 561,6	242 785,6
- за счет платной деятельности	30 555,3	17 934,6	367,6	0,0	48 857,5
Исполнено, по отчету от 20.02.2021 № 8310089 (версия 4), (тыс. руб.) в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	160 514,7	71 384,2	221,7	1 561,6	233 682,2
- за счет платной деятельности	31 588,4	18 921,0	0,0	0,0	50 509,4
Освоено от платы в абсолютной сумме (тыс. руб.), в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	- 5 844,7	- 986,5	- 2 273,2	-	- 9 104,4
- за счет платной деятельности	+ 1 023,1	+ 986,4	+ 367,6	-	+ 1 657,1
Исполнено (%), в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	96,3	98,6	8,9	100,0	96,3
- за счет платной деятельности	103,4	105,5	0,0	-	103,4

В целях повышения эффективности и качества работы приказами Министра от 31.12.2020 № 2111-730 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области,

подведомственных Министерству социального развития Московской области» и от 26.04.2021 № 20П-218 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2021 год утверждена плановая мощность:

1. Ногинское отделение:

- для установления государственного задания: 296 койко-мест, в том числе 225 койко-мест в отделениях милосердия;

- коммерческие койко-места – 10.

2. Электрогорское отделение:

- для установления государственного задания: 55 койко-мест;

- коммерческие койко-места – 2.

3. Отделение временного проживания (с 01.01.2021 по 06.05.2021):

- стационарное отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов – 38 койко-мест.

Гос. задание № 8310030 (версия № 1) на 2021 год Учреждению утверждено первоначально 30.12.2020 (в установленный срок). В 2021 году Гос. задание корректировалось три раза в количественном и стоимостном выражениях и окончательно утверждено 21.12.2021.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 264 055,3 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 214 300,1 тыс. руб. и за счет платной деятельности – 49 755,2 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом от 11.01.2022 № 8310030 (версия 3) выполнение Гос. задания за 2021 год в стоимостном и количественном выражениях составило 100 %. Отчет о выполнении Гос. задания представлен в сроки, установленные Постановлением № 758/38.

Проверкой учетных документов Учреждения установлено, что фактическое выполнение Гос. задания за 2021 год в стоимостном и количественном выражении соответствовало данным Отчета от 31.01.2022 № 8310030 (версия 3). Расхождений не установлено.

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

Показатели	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов		Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в дневных интервалах для престарелых и инвалидов		Итого
	Граждане, проживающие в домах-интернатах для престарелых и инвалидов / 24600104100100000110001 (чел.)	Граждане, проживающие в стационарных интервалах / 246021001000000110001 (чел.)	Граждане при отсутствии определенного места жительства, в том числе лица, не достигшие возраста 18-летия трех лет и допериоду пребывания в организации для детей-сирот и др. лиц, оставшихся без попечения родителей / 2406900010011000110001 (чел.)	Граждане при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста 18-летия трех лет и допериоду пребывания в организации для детей-сирот и др. лиц, оставшихся без попечения родителей / 24070000100100000110001 (чел.)	
Наименование категории потребителей/ Уникальный номер ресурсной заявки	1	2	3	4	5
План по Государственному заданию	225,0	125,65	2,94	0,89	x
Исполнено, в соответствии с отчетом от 31.01.2022 № 8310030 (версия 3), (чел./%)	225,0 / 100,0	125,65 / 100,0	2,94 / 100,0	0,89 / 100,0	x
Фактически исполнено по учетным документам, (чел./%)	225,0 / 100,0	125,65 / 100,0	2,94 / 100,0	0,89 / 100,0	x
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение Гос. задания, (тыс. руб.) в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	141967,7	68841,9	1056,6	423,9	214200,1
- за счет платной деятельности	31684,5	17694	375,7	0	49755,2
Дополнено, по отчету от 31.01.2022 № 8310030 (версия 3), (тыс. руб.) в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	141635	67511,4	1056,6	423,9	210656,9
- за счет платной деятельности	14617,3	19324,4	376,7	0	53418,4
Опозновано от плана в абсолютной сумме (тыс. руб.), в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	-2332,8	-1330,4	0	0	-3663,2
- за счет платной деятельности	+2332,8	+1330,4	0	0	+3663,2
Исполнено (%), в т.ч.:					
- за счет средств бюджета Московской области	98,4	99,1	100,0	100,0	99,3
- за счет платной деятельности	107,4	107,5	100,0	-	107,4

Проверил: Яцковский А.В.

3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

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

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

При составлении и утверждении Плана ФХД Учреждение руководствовалось:

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

- распоряжениями Миссоцразвития МО от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области» и от 01.10.2020 № 21РВ-149 (ред. от 07.12.2021) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области».

План ФХД Учреждения на 2020 год утвержден первоначально 16.01.2020 по доходам и расходам всего в сумме 351 958,8 тыс. рублей. В течение года План ФХД корректировался 14 раз и в окончательном варианте утвержден 25.12.2020 по доходам и расходам всего в сумме 353 744,1 тыс. рублей.

Изменение показателей Плана ФХД за 2020 год представлены в таблице:

Наименование показателя	План ФХД (первоначальный)	План ФХД (окончательный)	Отклонения:		Примечание
			«+»увеличение,	«-»уменьшение	
Остаток средств на 01.01.2020	24 473,5	24 473,5	-		
Возврат средств в доход бюджета Московской области	558,1	1 048,3	+ 490,2		Уточнен объем перечисления средств в доход бюджета
Поступления, всего:	328 043,4	330 318,8	+ 2 275,5		Уточнен объем поступления средств
Субсидии на выполнение государственного задания	266 504,3	242 785,6	- 23 718,7		В связи с уточнением государственного задания
Целевые субсидии	-	25 449,4	+ 25 449,4		Выделение средств на субсидии на иные цели
Поступления на платной основе в рамках государственного задания	53 538,1	48 857,5	- 4 680,6		Уточнен объем поступления средств на платной основе в рамках государственного задания
Поступления на платной основе сверх государственного задания	-	1 651,9	+ 1 651,9		Уточнен объем поступления средств на платной основе сверх государственного задания
Поступления от иной приносящей доход деятельности	8 000,9	11 574,4	+ 3 573,5		Уточнен размер поступлений от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учётом остатков	351 958,8	353 744,1	+ 1 785,3		Уточнены поступления
Выплаты, всего:	351 958,8	353 744,1	+ 1 785,3		Уточнены расходы
КОСГУ 211 Заработная плата	180 466,9	169 656,9	- 10 810,0		Сокращение фонда оплаты труда в связи с уточнением государственного задания

КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	54 501,0	55 792,1	+ 1 291,0	Исходя из потребности увеличены начисления на оплату труда
КОСГУ 221 Услуги связи	348,9	348,9	-	Увеличение расходов на оплату телефонных переговоров
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	23 898,0	18 252,5	- 5 645,5	Уточнены расходы на оплату коммунальных услуг исходя из потребности
КОСГУ 225 Работы, услуги по пользованию имуществом	15 296,3	16 668,8	+ 1 372,5	Уточнены расходы за пользование имуществом
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	3 754,5	14 993,6	+ 11 239,1	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	120,0	121,3	+ 1,3	Уточнены расходы на страхование
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	918,2	1 476,3	+ 558,0	Увеличены расходы на оплату первых трех дней больничных
КОСГУ 290 Прочие расходы	2 769,8	3 961,0	+ 1 191,2	Уточнены прочие расходы
<i>Налоги, пошлины и сборы (291)</i>	<i>2 729,8</i>	<i>3 891,0</i>	<i>+ 1 161,2</i>	<i>Уточнены расходы на оплату налогов</i>
<i>Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292)</i>	<i>40,0</i>	<i>70,0</i>	<i>+ 30,0</i>	<i>Уточнены расходы на оплату штрафов</i>
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	4 315,5	7 332,0	+ 3 016,6	Уточнены расходы на укрепление МТБ Учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов в зпх	65 569,3	65 140,7	- 428,6	Уточнены расходы
<i>Увеличение стоимости медикаментов (341)</i>	<i>2 413,1</i>	<i>2 487,6</i>	<i>+ 72,5</i>	<i>Увеличены расходы на приобретение медикаментов</i>
<i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i>	<i>41 200,7</i>	<i>44 000,7</i>	<i>+ 2 800,0</i>	<i>Увеличены расходы на приобретение продуктов питания</i>
<i>Увеличение стоимости ГСМ (343)</i>	<i>1 846,8</i>	<i>1 004,5</i>	<i>- 842,3</i>	<i>Сокращены расходы на ГСМ</i>
<i>Приобретение строительных материалов (344)</i>	<i>2 055,6</i>	<i>1 315,1</i>	<i>- 740,7</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение строительных материалов</i>
<i>Увеличение стоимости легкого инвентаря (345)</i>	<i>15 001,8</i>	<i>11 684,7</i>	<i>- 3 317,2</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение легкого инвентаря</i>
<i>Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)</i>	<i>2 734,0</i>	<i>4 412,6</i>	<i>+ 1 678,6</i>	<i>Увеличены расходы на приобретение прочих материальных запасов</i>
<i>Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)</i>	<i>315,0</i>	<i>235,5</i>	<i>- 79,5</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение прочих материальных запасов однократного применения</i>

План ФХД по поступлениям и расходам в окончательном варианте увеличился на 1 785,3 тыс. руб., в связи с уточнением Гос. задания, выделением средств на целевые субсидии и получением дополнительных средств на платной основе.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2020	План ФХД	Поступление средств	Кассовый расход	Исполнение от плановых назначений с учетом остатка (%)	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на 01.01.2021
Субсидия на выполнение Гос. задания	5 836,1	242 785,6	242 785,6	226 232,7	91,2	490,2	21 898,8
Целевые субсидии	5 820,4	25 449,4	25 449,4	27 233,4	88,7	558,1	3 478,4
Собственные доходы, в т.ч.:	12 817,0	62 083,8	62 083,8	70 152,2	95,7	-	4 748,6
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	12 253,7	48 857,5	48 857,5	58 374,3	95,5	-	2 737,0
Поступления на платной основе сверх Гос. задания	-	1 651,9	1 651,9	1 651,9	100,0	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	563,3	11 574,4	11 574,4	10 126,0	83,4	-	2 011,6
ИТОГО	24 473,5	330 318,8	330 318,8	323 618,3	91,5	1 048,3	30 125,8

В 2020 году в доход бюджета Московской области возвращены средства от оказания услуг сверх Гос. задания в 2019 году – 490,2 тыс. руб. (платежное поручение от 13.03.2020 № 520); целевые субсидии в сумме 558,1 тыс. руб. (платежные поручения от 16.01.2020 № 4 в сумме 2,2 тыс. руб., от 17.01.2020 № 11 в сумме 7,1 тыс. руб., от 17.01.2020 № 12 в сумме 529,0 тыс. руб. и от 17.01.2020 № 13 в сумме 19,8 тыс. руб.).

План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден первоначально 15.01.2021 по доходам и расходам всего в сумме 319 014,0 тыс. рублей. В течение года План ФХД корректировался 13 раз и в окончательном варианте утвержден 24.12.2021 по доходам и расходам всего в сумме 308 841,2 тыс. рублей.

Изменение показателей Плана ФХД за 2021 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	План ФХД (первоначальный)	План ФХД (окончательный)	Отклонения: «+»увеличение, «-»уменьшение	Примечание
Остаток средств на 01.01.2020	30 125,8	30 125,8	-	
Возврат средств в доход бюджета Московской области	5 130,3	11 811,7	+ 6 681,4	Уточнен размер возврата средств в доход бюджета
Поступления, всего:	294 018,4	290 527,0	- 3 491,4	Уточнен объем поступления средств
Субсидии на исполнение государственного задания	257 731,4	214 300,1	- 23 431,3	В связи с уточнением государственного задания
Целевые субсидии	-	14 660,7	- 14 660,7	Выделены средства на целевые субсидии
Поступления на платной основе в рамках государственного задания	49 287,0	49 735,3	+ 468,3	Уточнен объем поступления средств на платной основе в рамках государственного задания
Поступления на платной основе сверх государственного задания	-	3 663,2	- 3 663,2	Уточнен объем поступления средств на платной основе сверх государственного задания
Поступления от иной приносящей доход деятельности	7 000,0	8 147,7	+ 1 147,7	Уточнен размер поступлений от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	319 014,0	308 841,2	- 10 172,8	Уточнены поступления
Выплаты, всего:	319 014,0	308 841,2	- 10 172,8	Уточнены расходы

КОСГУ 211 Заработная плата	168 491,7	165 545,2	- 2 946,5	Сокращение фонда оплаты труда в связи с выполнением государственного задания
КОСГУ 213 Начислений на выплаты по оплате труда	50 884,5	44 773,8	- 6 110,7	Исходя из потребности сокращены начисления на оплату труда
КОСГУ 221 Услуги связи	372,5	326,5	- 46,0	Сокращены расходы на оплату телефонных переговоров
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	19 001,0	14 977,8	- 4 023,2	Сокращены расходы на оплату коммунальных услуг исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 225 Работы, услуги на пользование имуществом	8 702,2	7 642,8	- 1 059,4	Сокращены расходы за пользование имуществом
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	2 718,1	11 269,7	+ 8 551,6	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	120,0	100,0	- 20,0	Сокращены расходы на страхование
КОСГУ 265 Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	-	6,4	+ 6,4	Увеличены расходы на пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1 379,1	972,6	- 406,4	Уточнены расходы на оплату первых трех дней больничных
КОСГУ 290 Прочие расходы	2 033,9	1 860,9	- 173,1	Уточнены расходы на уплату налогов и сборов
<i>Налоги, пошлины и сборы (291)</i>	<i>1 993,9</i>	<i>1850,9</i>	<i>- 143,0</i>	<i>Уточнены расходы на уплату налогов</i>
<i>Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292)</i>	<i>40,0</i>	<i>10,0</i>	<i>- 30,0</i>	<i>Уточнены расходы на уплату штрафов</i>
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	958,3	3 262,2	+ 2 303,9	Уточнены расходы на увеличение МП и Упреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов из ввх	64 352,7	58 103,3	- 6 249,4	Уточнены расходы
<i>Увеличение стоимости медикаментов (341)</i>	<i>2 449,6</i>	<i>2 075,7</i>	<i>- 373,9</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение медикаментов</i>
<i>Увеличение стоимости продуктов питания (342)</i>	<i>44 200,7</i>	<i>38 662,3</i>	<i>- 5 538,4</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение продуктов питания</i>
<i>Увеличение стоимости ГСМ (343)</i>	<i>1 477,9</i>	<i>1 277,6</i>	<i>- 200,0</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение ГСМ</i>
<i>Приобретение строительных материалов (344)</i>	<i>1 034,1</i>	<i>1 854,1</i>	<i>+ 800,0</i>	<i>Увеличены расходы на приобретение строительных материалов</i>
<i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)</i>	<i>11 129,8</i>	<i>7 928,1</i>	<i>- 3 201,6</i>	<i>Сокращены расходы на приобретение личного инвентаря</i>
<i>Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)</i>	<i>3 740,9</i>	<i>6 604,5</i>	<i>+ 2 864,5</i>	<i>Увеличены расходы на приобретение прочих материальных запасов</i>
<i>Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)</i>	<i>300,6</i>	<i>390,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

План ФХД по поступлениям и расходам в окончательном варианте увеличился на 10 172,8 тыс. руб., в связи с выделением средств на целевые субсидии и получением дополнительных средств на платной основе.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2021 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2021	Плани ФХД	Поступленные средства	Кассовый риск	Исполнение от плановых назначений с учетом остатка (%)	Выраст в доход бюджета МО	Остаток на 01.01.2022
Субсидии на выполнение Гос. задания	21 898,8	214 300,1	214 300,1	216 540,6	95,4	9 103,3	10 555,0
Целевые субсидии	3 478,4	14 660,7	14 660,7	13 487,0	87,4	2 708,3	1 943,8
Собственные доходы, в т.ч.:	4 748,6	61 566,2	61 566,2	57 357,3	86,5	-	8 957,5
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках Гос. задания	2 737,0	49 755,3	49 755,3	44 697,9	85,6	-	7 884,4
Поступления на платной основе сверх Гос. задания	-	3 663,2	3 663,2	3 663,2	100,0	-	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	2 011,6	8 147,7	8 147,7	9 086,2	89,4	-	1 073,1
ИТОГО	30 125,8	290 527,0	290 527,0	287 384,9	93,1	11 811,7	21 456,3

В 2021 году в доход бюджета Московской области возвращены средства: за частичное невыполнение Гос. задания за 2020 год и за поступления от оказания услуг сверх Гос. задания в 2020 году – 9 103,3 тыс. руб. (платежное поручение от 15.03.2021 № 476); целевые субсидии в сумме 2 708,3 тыс. руб. (платежные поручения от 12.01.2021 № 1 на сумму 168,4 тыс. руб., от 14.01.2021 № 2 на сумму 0,7 тыс. руб., от 14.01.2021 № 3 на сумму 614,0 тыс. руб. и от 26.01.2021 № 35 на сумму 1925,2 тыс. руб.).

Проверил: Яцковский А.В.

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

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

В 2020 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 15.01.2020 № 50Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» согласно которому Учреждению выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Субсидия) в сумме 266 504,3 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 21.07.2020 № 1, от 10.09.2020 № 2 и от 21.12.2020 № 3 размер Субсидии изменен и утвержден в сумме 242 785,6 тыс. руб.

В 2021 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 15.01.2021 № 26Э «О предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на

оказание государственных услуг (выполнение работ)» согласно которому Учреждению выделена Субсидия в сумме 237 731,4 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 28.05.2021 № 1 и от 16.09.2021 № 2 размер Субсидии изменен и утвержден в сумме 214 300,1 тыс. руб.

Анализ использования Субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания, за проверяемый период, приведен в таблице:

Наименование статьи (КОСГУ)	2020 год			2021 год		
	План ФХД	Кассовый расход	% выполнено	План ФХД	Кассовый расход	% выполнено
Заработная плата (211)	130539,9	122662,9	93,9	133499,7	131299,1	98,4
Наименование на оплату труда (213)	44423,6	43436	97,5	35246,2	33962,9	96,4
Услуги связи (221)	143,0	85,4	62,5	141,4	92,4	65,3
Услуги связи (221)	17422,9	11402,9	65,4	14246,4	12586,4	88,3
Коммунальные услуги (223)	5025,8	2846	56,5	3186,4	3186,4	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	852,9	588,5	69,0	684,6	684,6	100,0
Прочие работы, услуги (226)	20,0	1,3	6,5	-	-	-
Страхование (227)	-	-	-	6,4	-	0,0
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, бывшим работникам в натуральной форме (265)	-	-	-	-	-	-
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	1474,8	1301,5	88,3	972,6	914,1	93,9
Платежи и сборы (290)	3875,1	3875,1	100,0	1830,9	1830,9	100,0
Налог на имущество, на землю, транспортный (291)	3875,1	3875,1	100,0	1830,9	1830,9	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	41325,6	41039	92,6	37281	31983,8	85,8
Приобретение медикаментов (341)	215,1	214	91,6	115,1	85,3	71,1
Приобретение продукции питания (343)	31911,2	29832	93,5	26521,1	22071,1	83,2
Приобретение иного инвентаря (345)	11172,4	10463,8	93,6	8919,3	8919,3	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	826,9	519,2	62,8	3725,5	2998,1	78,1
Итого	248 131,6	226 232,7	91,2	227 095,6	216 540,6	95,4

Кассовые расходы средств Субсидии за 2020 год составили 226 232,7 тыс. руб., или 91,2 % от утвержденных Планом ФХД. Низкое выполнение Плана ФХД по отдельным статьям (КОСГУ) характеризуется:

- 221 - сокращены междугородние переговоры;
- 223 - коммунальные услуги оплачивались по факту потребления, согласно приборам учета;
- 225, 226 - экономия от заключения контрактов с единственным поставщиком;
- 227 - договора заключены за счет средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;
- 341 - экономия от закупок, проводимых конкурентным способом;
- 346 - экономия за счет поступления материальных запасов по благотворительности.

Кассовые расходы средств Субсидии за 2021 год составили 216 540,6 тыс. руб. (95,4 %). Низкое выполнение Плана ФХД по отдельным статьям (КОСГУ) характеризуется:

- 221 - сокращены междугородние переговоры;
- 341 - экономия от закупок, проводимых конкурентным способом;
- 346 - экономия за счет поступления материальных запасов по благотворительности.

Проверил: Яцковский А.В.

4.2. Анализ использования субсидий, предоставленных на иные цели

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

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

- распоряжением Минсоцразвития МО от 31.12.2020 № 21РВ-236 (ред. от 30.07.2021) «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Московской области государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области, в отношении которых Министерство социального развития Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели».

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

В 2020 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 30.01.2020 № 182Э «О предоставлении субсидии» в соответствии с которым Учреждению выделена субсидия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Субсидия на иные цели) в сумме 10 371,5 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 24.03.2020 № 1, от 15.05.2020 № 2, от 20.05.2020 № 3, от 09.06.2020 № 4, от 16.06.2020 № 5, от 19.06.2020 № 6, от 14.08.2020 № 7, от 09.09.2020 № 8, от 21.09.2020 № 9 и от 11.11.2020 № 10 размер субсидии на иные цели изменен и окончательно утвержден в сумме 25 449,4 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)							
Код субсидии	Планируемое назначение (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПОКД	№, дат договора (договоры) контракта	Наименование услуги, работы, товаров	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2021
831044132	х	266	0,4*	-	Выплата пособий по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста	0,4	-
831044139	х	226	1510,6*	250 от 14.12.2018 / ООО «НПО «АВИАЦЕНА»	Услуги по охране объектов и имущества, обеспечение круглосуточного и круглосуточного режима в 2019 г.	770,3	-
				18 от 06.02.2020 / ООО «НПО «АВИАЦЕНА»	Услуги по управлению экспертными работами риска жизни (Олеопротекторное отделение)	257,8	-

				34 от 16.03.2020 / ООО «ТОП «ЛИКЕТ»	Выполнение работ по монтажу системы АПС и ОУМЭ	100,3	-
				85 от 30.04.2020 / ООО «ПСК «ИДТР»	Услуги по проведению электротехнических работ	270,0	-
				ИТОГО по 226		1 398,4	112,3
		310	3751,3	82 от 22.04.2020 / ООО «МАКСИМА-С»	Приобретение периферийного оборудования (Электронное оборудование)	3 695,1	56,2
831200008	1,1	266	1,1	-	Выявление ошибок по уходу за роботами до достижения им 3-х летнего возраста	0,4	0,7
		225	2298,9	212 от 18.12.2019 / ООО «ПРОФИ МЕНЕДЖЕР»	Услуги по ТО видеонаблюдения (Электронное оборудование)	4,9	-
				234 от 11.12.2019 / ООО «РИБ «ТОРГТЕХНИКА»	Услуги по сервисному обслуживанию логических устройств	36,0	-
				139000-R-34.2 от 09.01.2020 / ФГУП «ОХРАНА РОСГВАРДИ»	Услуги полевой охраны с использованием трекерной кнопки (Электронное оборудование)	20,9	-
				14 от 29.01.2020 / ООО «КАСКАД»	Услуги по системе СВЧД	84,0	-
				119700-R-50-21 от 25.01.2020 / ФГУП «ОХРАНА РОСГВАРДИ»	Услуги полевой охраны с использованием трекерной кнопки	38,0	-
				69 от 16.04.2020 / ООО «ЦТ»	Услуги по настройке оборудования	9,0	-
				94 от 15.03.2020 / ООО «ДПО КОРИДА»	Услуги по монтажу дверного видеосъемки	12,0	-
				121 от 03.07.2020 / ИП Овчинников Я.И.	Услуги по проверке качества оптической обработки	23,8	-
				161 от 23.09.2020 / ООО «Альтера»	Услуги по установке видеонаблюдения дверей (Электронное оборудование)	292,7	-
				ИТОГО по 225		521,3	1 777,6
		226	11700,9	233 от 31.12.2019 / ФГУП «УВО ИНИ РОСНИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»	Услуги полевой охраны с использованием трекерной кнопки	31,0	-
				196 от 13.11.2019 / ООО «ЧОО «СТАР-В»	Услуги по охране объектов охраны в помещении, обеспечивающие круглосуточный и круглосуточный режимы	8 321,2	-
				14-20/ДПО-20 от 17.03.2020 / ФУ БОУДО «РАНХИМ» при Президенте РФ»	Услуги по установке видеонаблюдения «Противодействие терроризму в организациях»	18,5	-
				542 от 05.04.2020 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Электрооборудование»	13,0	-
				30-ДПБ от 29.04.2020 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Обжорно-экстренный монтаж для руководителей и специалистов»	18,0	-
				80-01 от 23.04.2020 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Обучение по охране труда руководителей и специалистов»	35,0	-
				114 от 22.06.2020 / ООО «ЧОО «ИОН»	Услуги полевой охраны с использованием трекерной кнопки	29,4	-
				70 от 16.04.2020 / ИП Сошкин Н.С.	Услуги по проектированию системы АПС и оповещения и управления эвакуацией при пожаре (проектно-технический раздел)	28,9	-
				124 от 14.03.2020 / ИП Дуранин А.И.	Услуги по изготовлению проекта на монтаж АПС и управление эвакуацией людей при пожаре	21,0	-
				148 от 17.08.2020 / ООО «ЭОП «ЛИКЕТ»	Услуги по монтажу системы оповещения и объектовой станции для передачи сообщений «Сигнал-Москва-риг» (Электронное оборудование)	510,5	-
				150 от 17.08.2020 / ООО «ЭОП «ЛИКЕТ»	Услуги по монтажу системы оповещения и объектовой станции для передачи сообщений «Сигнал-Москва-риг»	1 249,3	-
				174 от 23.09.2020 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Обор и правила работы в электроустановках»	32,5	-
831200009	14327,5						

				за работников			
				206 от 09.11.2020 / ООО "ЧОП "ПРИКЕТ"	Услуги по монтажу АПС и СОУЭ при пожаре в КПП (Электрогорнообогатитель)	148,4	-
				204 от 09.11.2020 / ООО "ЧОП "ПРИКЕТ"	Услуги по монтажу АПС и СОУЭ при пожаре (предельноуступенный склад)	158,4	-
				205 от 09.11.2020 / ООО "ЧОП "ПРИКЕТ"	Услуги по монтажу АПС и СОУЭ при пожаре (отделение временного проживания)	181,2	-
				ИТОГО по 226		10 826,3	874,6
		310	275,6	35 от 03.03.2020 / ИП Белкина А.С.	Приобретение сканера	9,5	-
				33 от 02.03.2020 / ИП Никитин В.Н.	Приобретение планшета для работы	9,8	-
				93 от 14.05.2020 / ООО "ЧОП "ПРИКЕТ"	Приобретение системы контроля объема территории	30,0	-
				73 от 27.04.2020 / ООО "АВТОПРОФИ" /	Приобретение сканера (Электрогорель и отделение и отделение временного проживания)	163,9	-
				163 от 28.09.2020 / ООО "СВЕТЛЕСТРОЙ"	Приобретение фискальной системы	20,0	-
				ИТОГО по 310		233,2	42,4
		341	38,0	41 от 12.04.2020 / ИП Овчинникова М.С.	Приобретение сканера	38,0	-
		346	14,1	172 от 24.09.2020 / ИП Александров А.И.	Приобретение контроллера сетевого для СКУД «Эра-500»	13,4	0,7
831200018	9542,2	211	7268,9		Выплата за работу сверх нормы труда и денежная компенсация за работу сверх нормы персоналу, выполняющему складские работы в условиях новой коронавирусной инфекции	7 268,9	-
		213	2273,3		Уплата взносов	2 273,3	-
831200019	1178,6	211	905,2		Оплата отпуска и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск работникам, которым предоставлен отпуск в условиях труда в условиях новой коронавирусной инфекции	443,8	461,4
		213	273,4		Уплата взносов	120,8	152,6
831Н000412	400,0	310	400,0	139 от 27.07.2020 / ООО «МАДИН»	Приобретение тренажера для работы с БУС для проведения работ по координации движения	400,0	-
ВСЕГО	25 449,4	x	30711,7**	x	x	27233,4	3 478,4

* - остаток средств 2019 года, разрешенный к использованию в 2020 году (письма Минсоцразвития МО от 14.01.2020 № 21Иск-269/17 на сумму 4491,6 тыс. руб., от 16.01.2020 № 21Иск-457/17 - 770,3 тыс. руб., от 21.01.2020 № 21Иск-792/02-02 - 0,4 тыс. руб.;

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

Остаток средств по состоянию на 01.01.2021 в сумме 2 708,4 тыс. руб. возвращен в Минсоцразвития МО, а в сумме 770,0 тыс. руб. разрешен к использованию в 2021 году.

В 2021 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 15.02.2021 № 254Э «О предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области» в соответствии, с которым Учреждению выделена Субсидия на иные цели в сумме 14 880,9 тыс. руб. Дополнительными соглашениями от 14.04.2021 № 1, от 05.05.2021 № 2, от 10.09.2021 № 3, от 16.09.2021 № 4, от 14.10.2021 № 5 и от 07.12.2021 № 6 размер Субсидии на иные цели изменен и утвержден в сумме 14 600,4 тыс. руб.

Кроме того, в 2021 году, между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 24.09.2021 № 20-2021-75974 «О предоставлении из

бюджета Московской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 60,3 тыс. руб.

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

Код субсидии	Планируемые назначения (по соглашению)	КОСГУ	Сумма по ПФХД	№, дата договора (договор) контрагент	Планируемые услуги, работы, товары	(тыс. руб.)	
						Кассовый расход	Остаток на 01.01.2022
831200009	x	226	770,0*	190 от 12.11.2019 / ООО "ЧОО" "СТАРТ-В"	Оказание услуг по охране объектов охраны и имущества, обеспечение внутриобъектового и прилегающего режимов в 2020 году	770,0	-
831210008	14200,4	225	2936,2	251 от 29.12.2020 / ООО «ЭКО ТЕХНОЛОГИС»	Услуги по ТО КТС (Электромонтажные работы)	14,9	-
				252 от 28.12.2020 / ООО «ЧОО «Московский дом Охраны-Сервис»	Услуги по ТО КТС	17,7	-
				255 от 14.01.2021 / ИП Воротынина Е.О.	Услуги по ТО системы СКУД	41,9	-
				27 от 13.02.2021 / ООО «Электротехническая компания «ПРОТОКОН»	Услуги ТО КТС (отделение временного пребывания)	2,2	-
				40 от 16.03.2021 / ООО «САМОСТАС»	Услуги по персональному обслуживанию групп «Самостас»	145,7	-
				41 от 15.03.2021 / ООО «ЭКОСПЕРТ»	Услуги по ТО металлоконструкций	39,0	-
				45 от 23.03.2021 / ООО «Сибэнергосервис»	Услуги по проведению испытаний и измерений электроустановок	15,8	-
				65 от 06.04.2021 / ООО «Электро-ремонтная компания «ПРОТОКОН»	Услуги ТО КТС (отделение временного пребывания)	0,9	-
				81 от 29.04.2021 / ООО «Электротехническая компания «ПРОТОКОН»	Услуги ТО КТС (отделение временного пребывания)	0,2	-
				48 от 30.03.2021 / ООО «СПС-СЕРВИС»	Услуги по установке приточных клапанов дверей и регулированию воздуха №2	1 226,5	-
				50 от 08.04.2021 / ООО «ЭКОСТРОЙ»	Услуги по установке противопожарных дверей (Электромонтажные работы)	1 080,9	-
				72 от 22.04.2021 / ООО «ЧОО «ИНВЕРТ»	Услуги ТО видеонаблюдения	9,0	-
				83 от 11.05.2021 / ООО «ЧОООО «КАСКА»	Услуги по установке видеонаблюдения	20,0	-
				95 от 07.05.2021 / ООО «В.Е. Вороты-Доминант»	Услуги по установке противопожарных дверей (Электромонтажные работы)	66,3	-
				117 от 10.05.2021 / ООО «Т-СИСТЕМЫ ПЕРСОНАЛЬНЫЕ»	Услуги по установке звукоизоляционных панелей	25,0	-
				123 от 22.06.2021 / ООО «ПЛОСКИЙ ЗАЩИТА»	Услуги по установке оконных стеклопакетов	8,0	-
				122 от 26.05.2021 / ООО «МОСЛЕНОВО»	Услуги по специализированной обработке деревянных конструкций гаража	17,0	-
				140 от 27.07.2021 / ООО «ЭКОЛИВИАТ»	Услуги по установке вентиляционных клапанов и воздуховодов	66,0	-
				142 от 04.08.2021 / ООО «ЛОУИДКАСТРЕИТСЕРВИС»	Услуги по проверке качества стеновой обработки	13,7	-
				145 от 25.08.2021 / ООО «ЧОО «ПРИЕТ»	Услуги ТО видеонаблюдения	5,4	-
155 от 13.09.2021 / ИП Аверина А.Г.	Услуги по установке приточных клапанов дверей и регулированию воздуха	108,2	-				
ИТОГО по 225						2 924,3	11,9
		226	9289,8	120 от 08.12.2020 / ООО «ЧОО «АГАТ»	Услуги по охране объектов и имущества, обеспечение внутриобъектового и прилегающего режимов	7 148,4	-
				264 от 30.12.2020 / ООО «ЧОО «ВИСИБ»	Услуги по оперативному реагированию группы безопасности на сигнал «Тревога»	24,8	-

				58 от 02.04.2021 / ООО «ЛОХАРНАЯ МАСТЕРСКАЯ»	Услуги по определению пожароопасности помещений по адресу: пожарная и пожарной инспекции	22,0	-	
				29 от 26.01.2021 / ФГКУ «ВУО ВНИ РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»	Услуги по оперативному реагированию группы пожарных на сигнал «Тревога»	5,2	-	
				47 от 23.03.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Антитеррор» (специальная тренинг-объект от террористических угроз)	4,5	-	
				52 от 06.04.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Образование для руководителей и специалистов»	35,0	-	
				65 от 07.04.2021 / ФГКУ «ВУО ВНИ РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»	Услуги по оперативному реагированию группы пожарных на сигнал «Тревога» (специальное специальное предложение)	2,6	-	
				80 от 29.04.2021 / ФГКУ «ВУО ВНИ РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»	Услуги по оперативному реагированию группы пожарных на сигнал «Тревога» (специальное специальное предложение)	2,5	-	
				127 от 25.06.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Образование для работников и руководителей потребительского	28,0	-	
				132 от 02.07.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Пожарно-технической подготовке для руководителей и специалистов»	3,0	-	
				180 от 19.10.2021 / ООО «ЧОД «ПРИКЕТ»	Услуги по монтажу охранной сигнализации	39,0	-	
				188 от 09.11.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Пожарно-технической подготовке для руководителей и специалистов»	18,0	-	
				195 от 08.11.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Гражданская оборона для физических и юридических лиц»	5,0	-	
				187 от 09.11.2021 / АНО ДПО «ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР»	Услуги обучения по курсу «Образование и приема работы в электроустановках по третьей группе»	28,0	-	
				200 от 24.11.2021 / АНО ДПО «ОБИТАЛ-М»	Услуги обучения по курсу «Обеспечение санитарно-гигиенической безопасности объектов»	5,6	-	
				ИТОГО по 326		7371,6	1918,2	
			310	999,0	30 от 16.03.2021 / ООО «САМОСПАС»	Приобретение пожарных тросов «Ланастар»	960,3	-
					115 от 10.06.2021 / ООО «ЭЛЕМАТИКА»	Циркобразительная краска	16,1	-
					156 от 28.09.2021 / ООО «КОШАЦ ПЛОС»	Приобретение пожарных щитов	22,6	-
				ИТОГО по 310		999,0	-	
			345	975,4	75 от 04.05.2021 / ООО ТК «КапиталЪ»	Приобретение протекторов	910,0	-
					42 от 18.07.2021 / ИП Лукинская Л.С.	Приобретение респираторов	65,4	-
				ИТОГО по 345		975,4	-	
851Н10026	400,0	310	400,0	50 от 04.05.2021 / ООО «Тер-Тек» (Иркутская обл.)	Приобретение оборудования абстракцией	81,0	-	
				109 от 09.08.2021 / ИП Сударова Н.Г.	Приобретение мебели	50,1	-	
				112 от 15.06.2021 / ИП Сударова Н.Г.	Приобретение мебели	68,9	-	
				1165 от 01.06.2021 / ИП Малов М.С.	Приобретение мебели	39,4	-	
				161 от 17.09.2021 / ИП Сударова Н.Г.	Приобретение хозяйственных вещей	147,0	-	
				ИТОГО по 310		386,4	13,6	
831210016	60,3	311	46,3		Оплата взносов и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск работникам, которым предоставлен отпуск в условиях труда и дополнительных условий в условиях иной организационной структуры	46,3	-	

		213	14,0	-	Уникальные акты	14,0	-
ВСЕГО	14 660,7	х	15430,7**	Х	Х	13487,0	1943,8

* - остаток средств 2020 года, разрешенный к использованию в 2021 году (письма Минсоцразвития МО от 25.01.2021 № Исх-721/19 на сумму 770,0 тыс. руб.);

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

Денежные средства в проверяемом периоде, использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении Субсидии на иные цели.

Проверено исполнение государственных контрактов (договоров):

- с ООО «МАКСИМА-С» от 22.04.2020 № 63 на сумму 3 695,1 тыс. руб. - приобретение периметрового ограждения в Электрогорское отделение;
- с ИП Беляков А.С. от 05.03.2020 № 35 на сумму 9,5 тыс. руб. - приобретение стендов (7 шт.);
- с ООО «АВТОПРОЕЗД» от 27.04.2020 № 73 на сумму 163,9 тыс. руб. - приобретение плагбаумов в Электрогорское и Лосино-Петровское отделения;
- с ООО «СПЕЦТЕХСТРОЙ» от 28.09.2020 № 163 на сумму 20,0 тыс. руб. - приобретение фонарей спасательных «Экотон-1» (6 шт.);
- с ИП Осипова М.С. от 12.03.2020 № 41 на сумму 38,0 тыс. руб. - приобретение аптечек коллективных (38 шт.);
- с ООО «САМОСПАС» от 16.03.2021 № 39 на сумму 960,3 тыс. руб. - приобретение пожарных трапов «Самоспас» (2 шт.);
- с ООО «ФЭШИН ГЛОУ» от 08.09.2021 № 156 на сумму 22,6 тыс. руб. - приобретение пожарных щитов (2 шт.);
- с ООО ТК «КапиталЪ» от 04.05.2021 № 75 на сумму 910,0 тыс. руб. - приобретение противогазов (325 шт.);
- с ИП Ларионова Т.Г. от 18.03.2021 № 42 на сумму 65,4 тыс. руб. - приобретение респираторов Ф-62Ш (310 шт.);
- с ООО «ТоргТехОборудование» от 24.05.2021 № 90 на сумму 81,0 тыс. руб. - приобретение сковороды электрической СЭЧ-0,45Н (1 шт.);
- с ИП Губарева И.Г. от 09.06.2021 № 109 на сумму 50,1 тыс. руб. - приобретение мебели: письменный стол - 2 шт., стул офисный - 4 шт., шкаф для одежды - 4 шт.;
- с ИП Губарева И.Г. от 15.06.2021 № 112 от 68,9 тыс. руб. - приобретение мебели: стол-книжка - 3шт., стол раздвижной -1 шт., шкаф 3-х створчатый - 2 шт., стол обеденный - 1шт.;
- с ИП Губарева И.Г. от 17.09.2021 № 161 на сумму 147,0 тыс. руб. - приобретение медицинских кроватей КО «ДЗМО» (7 шт.);
- с ООО «СПБ-СЕРВИС» от 30.03.2021 № 48 на сумму 1226,5 тыс. руб. - за услуги по установке противопожарных дверей в административном корпусе № 2;
- с ООО «ЭКОСТРОЙ» от 08.04.2021 № 50 на сумму 1080,9 тыс. руб. - за услуги по установке противопожарных дверей в Электрогорском отделении;
- с ООО «ЧОО «АГАТ» от 08.12.2020 № 220 на сумм 7 148,4 тыс. руб. - за услуги по охране объектов и имущества, обеспечению внутриобъектового и пропускного режимов.

Договоры исполнены, акты выполненных работ представлены, материальные ценности оприходованы. Нарушений не установлено.

Проведенной проверкой достижения значений результатов предоставления субсидии на иные цели за 2021 год расхождений с отчетными данными не установлено, контрольные значения результатов предоставления субсидии достигнуты. Данные представлены в таблице:

№ п/п	Код субсидии	Результат предоставления субсидии на иные цели	Значения результатов предоставления субсидии на иные цели			Отклонения
			Плановые	По отчету	Фактические	
1	831210008	Количество выполненных работ, услуг, обеспечивающих требованиям антитеррористической защищенности, пожарной безопасности, в области гражданской обороны	27 единиц	27 единиц	27 единиц	-
		Количество приобретенных средств индивидуальной защиты	325 единиц	325 единиц	325 единиц	-
2	831Н10026	Приобретение товара плитеварочного электрического, стеновые электрической, мебели в комнаты проживания	100 процентов	100 процентов	100 процентов	-
3	831210016	Оплата отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск	20 человек	20 человек	20 человек	-

Плановые значения результатов предоставления субсидии на иные цели на 2020 год Учредителем не устанавливались.

Проверили: Яцковский А.В.

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

В соответствии с п. 2.4 Устава, Учреждение вправе сверх установленного Учредителем государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

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

Учреждением разработано и утверждено приказом директора (от 01.12.2015 № 1140/1 «Положение о предоставлении платных услуг населению» (далее – «Положение о платных услугах»).

Перечень дополнительных услуг разработан и согласован с Минсоцразвития МО (письмо от 15.01.2020 № 21Исх-395/09-01). Разработан и утвержден Прейскурант цен на платные услуги (приказы директора от 01.12.2015 № 1140 и от 31.12.2020 № 1375).

На коммерческие койко-места принимались граждане на основании заявления. С получателями социальных услуг на коммерческих условиях (законными представителями получателей) заключались договоры о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания. Составлялся и согласовывался перечень услуг, предоставляемых

за плату, который являлся приложением к договору. При изменении условий договора оформлялось дополнительное соглашение к нему. Ежемесячно составлялись акты выполненных работ. Выборочной проверкой (с 01.04.2021 по 30.06.2021) своевременности и полноты поступления денежных средств за коммерческие койко-места нарушений не установлено.

Всего доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности в проверяемом периоде составили:

- в 2020 году – 62 083,8 тыс. руб., в том числе: в рамках выполнения Гос. задания – 48 857,5 тыс. руб., сверх Гос. задания – 1 651,9 тыс. руб. и от прочих доходов – 11 574,4 тыс. руб., в том числе: от коммерческих койко-мест – 7 153,8 тыс. руб., от добровольных пожертвований – 4 297,8 тыс. руб., от оказания иных платных услуг – 73,1 тыс. руб. и от штрафов – 49,7 тыс. руб.;

- в 2021 году – 61 566,2 тыс. руб., в том числе: в рамках выполнения Гос. задания – 49 755,3 тыс. руб., сверх Гос. задания – 3 663,2 тыс. руб. и от прочих доходов – 8 147,7 тыс. руб., в том числе: от коммерческих койко-мест – 7 099,8 тыс. руб., от добровольных пожертвований – 550,2 тыс. руб., от штрафов – 387,3 тыс. руб., от оказания иных платных услуг – 38,1 тыс. руб., от продажи товаров – 9,6 тыс. руб. и прочие – 62,7 тыс. руб.;

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

Соотношение кассовых расходов средств и исполнение, к шановым показателям за проверяемый период приведено в таблице:

Наименование статьи бюджетной классификации	2020 год			2021 год		
	План ФХД	Кассовый расход	Выполнение (%)	План ФХД	Кассовый расход	Выполнение (%)
Заработная плата (211)	30 922,9	29 362,8	94,9	31 999,2	27 470,7	85,8
Пенсионная за оплату труда (213)	8 821,8	7 840,5	88,8	9 513,6	8 074,1	84,9
Услуги связи (221)	205,9	198,2	96,2	185,1	185,1	100,0
Коммунальные услуги (223)	829,6	579,8	69,9	731,3	551,6	75,4
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	9 336,1	9 336,1	100,0	1 520,1	1 520,1	100,0
Прочие работы, услуги (226)	929,2	922,2	99,2	525,3	511,3	97,3
Страховские (227)	101,3	83,3	82,2	100,0	81,5	81,5
Платежи в сборы (290)	85,9	64,0	74,5	29,9	20	66,9
Налоги, пошлины и сборы (291)	13,9	13,6	83,5	19,9	16,5	82,9
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292)	70,0	50,4	72,0	16,0	3,5	33,0
Увеличение стоимости основных средств (310)	2 905,2	1 946,8	67,0	1 863,3	1 763,5	94,9
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	20 762,9	19 818,5	95,4	19 847,0	17 173,4	86,5
Увеличение стоимости машин, оборудования (341)	3 014,5	1 855,0	61,2	1 950,6	1 960,6	100,0
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	12 689,5	11 853,8	93,1	12 141,1	10 224,1	84,2
Увеличение стоимости ИСМ (343)	1 004,5	956,5	95,2	1 277,9	1 068,0	82,0
Приобретение строительных материалов (344)	1 315,1	1 273,3	96,7	1 854,1	1 585,3	85,5
Увеличение стоимости иного имущества (345)	512,2	512,2	100,0	33,4	33,4	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	3 571,6	3 172,7	88,8	2 279,0	2 081,3	91,3
Увеличение стоимости прочих материальных	235,5	195,9	83,2	300,6	240,7	80,1

<i>кассовая обобщенная информация (349)</i>						
ИТОГО	74 900,8	70 152,2	93,6	66 314,8	57 357,3	86,5

Кассовые расходы средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2020 год, составили 70 152,2 тыс. руб., или 93,6 % от утвержденных Планом ФХД.

Кассовые расходы средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2021 год, составили 57 357,3 тыс. руб. (86,5 %).

Проверили: Яцковский А.В.

4.4. Проверка расходов Учреждения по видам

4.4.1. Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 05.10.2021) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение об оплате); утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями; приказами по учреждению; табелями учета рабочего времени и другими нормативными и правовыми актами.

Коллективный договор на период 2020-2023 годы заключен между администрацией и трудовым коллективом Учреждения на общем собрании трудового коллектива 20.03.2020. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации и распоряжения Минсоцразвития МО от 18.08.2016 № 19РВ-61 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московского областного трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а так же коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 01.04.2020 и зарегистрирован за № 537/2020.

Средняя заработная плата по Московской области за 2020 год составила 47 109,10 руб., а по Учреждению, в соответствии с данными отчета «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» (далее – Отчет № ЗП-соц.) – 51 889,84 руб., или 110,1 % от средней заработной платы по Московской области. За 2021 год средняя заработная плата по Московской области составила 49 960,20 руб., а по Учреждению – 54 616,58 руб. (109,1%).

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

Должность	Кол-во физ. лиц (год)	Зарплата, включенная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате»	Зарплата, включенная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт)	Не соответствие с фактом: (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя заработная плата на 1 фактическое лицо в месяц (факт)	Соотношение к/плате руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэффициент)
1	2	3	4	5	6	7
2020 год						
Руководители	3,67	5 921 970,00	5 921 970,00	-	134 467,98	2,9
в т.ч.:						
-директор	0,92	1 299 103,00	1 299 103,00	-	108 258,58	2,3
-заместитель директора	1,75	2 760 056,00	2 760 056,00	-	131 431,23	2,8
-главный бухгалтер	1,0	1 862 811,00	1 862 811,00	-	155 234,25	3,3
Прочие (специалисты, общепрокатные работники, рабочие)	279,35	155 248 873,00	155 118 390,42	130 482,58	46 273,61	-
ИТОГО	283,02	161 170 843,00	161 040 360,42	+130 482,58*	47 417,25	-
2021 год						
Руководители	2,84	5 079 642,00	5 079 642,00	-	149 050,52	3,2
в т.ч.:						
-директор	0,67	1 429 474,00	1 429 474,00	-	79 812,30	1,7
-заместитель директора	1,17	1 772 622,00	1 772 622,00	-	126 255,13	2,7
-главный бухгалтер	1,0	1 877 546,00	1 877 546,00	-	156 462,17	3,3
Прочие (специалисты, общепрокатные работники, рабочие)	273,41	154 622 528,00	154 650 614,45	- 28 086,45	47 136,35	-
ИТОГО	276,25	159 702 170,00	159 730 256,45	-28 086,45**	48 184,09	-

* - расхождение сложилось в связи с тем, что в оперативную информацию в 2020 году внесены отпусками предшествовавшего периода (2019 года) на сумму 130 482,58 руб.;

** - расхождение сложилось в связи с тем, что в оперативную информацию в 2021 году не внесены отпусками предшествовавшего периода (2020 года) на сумму 28 086,45 руб.

Пояснительный плановый бюджет предлагается (Приложение № 1).

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

Доля заработной платы руководителей (директора, заместителей директора, главного бухгалтера) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла: в 2020 году – 3,6 %, а в 2021 году – 3,2 %.

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

Соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», по данным Отчета № 311-соц. и мониторинга за 2020 и

2021 годы, согласно писем Минсоцразвития МО от 18.01.2021 № 20ТСП-исх-48/02-01 и от 19.01.2022 № 20ТСП-исх-617, составили:

№ п/п	Категории	Среднемесячный доход от трудовой деятельности	По Учреждению	% соотношения
2020 год				
1.	Младший медицинский персонал	47 109,1	52 518,0	111,5
2.	Средний медицинский персонал	47 109,1	63 951,0	135,8
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (плате)	47 109,1	107 635,0	228,5
4.	Социальные работники	47 109,1	73 713,0	156,5
2021 год				
1.	Младший медицинский персонал	49 960,2	50 125,0	100,3
2.	Средний медицинский персонал	49 960,2	61 829,0	123,8
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	49 960,2	147 149,0	294,5
4.	Социальные работники	49 960,2	78 092,0	156,3

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Учреждения (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения, производились на основании приказов Министра и начальника Окружного управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО.

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения составили: в 2020 году – 63 381,9 тыс. руб., в 2021 году – 62 637,7 тыс. руб.

В ходе проверки проверено соответствие:

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

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

3. Полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в ПАО «Сбербанк России» и банк ВТБ (ПАО). Проверка проведена за декабрь 2021 года по: платежной ведомости от 15.12.2021 № 102-221 и реестрам от 15.12.2021 № 171, от 15.12.2021 № 1; расчетно-платежным ведомостям №№ 102-226, 102-227 и реестрам от 27.12.2021 № 172, 173, от 26.12.2021 № 1, 2. Расхождений не установлено.

Кроме того, проведена проверка соответствия подлежащей к выдаче на руки заработной платы (по данным программного продукта «Парус») и фактически зачисленной заработной платы (по реестрам из личного кабинета Учреждения, открытого в кредитных организациях ПАО «Сбербанк России» и банк ВТБ (ПАО)) на счета работников Учреждения за 2021 год: директора Исаковой Г.Р., заместителя директора Палатина В.В., главного бухгалтера Казьминой М.А., заместителя главного бухгалтера Квасниковой Н.П., бухгалтера II категории Зверевой Е.В. и специалиста по кадрам Ермаковой М.В. Расхождений не установлено.

4. Полнота и своевременность расчетов с уволенными. Проведенной выборочной проверкой расчетов при увольнении в 2020 году с Гусенко А.П. и в 2021 году с Фокиным И.В., Яшиным В.Г., Арсмовой И.В., Лымарь С.В., Гребенниковой М.В., Филиным В.В., Цосерсиной Н.С., Лавриновой С.Н., Катиной А.М. нарушений не выявлено.

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

Сводные данные приведены в таблице:

№ п/п	Источник	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
2020 год			
1	Сводная расчетная ведомость ПИ «ДС» <i>В т.ч. оплата труда (КВР 111) пособия (КВР 111) пособия (КВР 112) пособие на погребение (КВР 246)</i>	171 032 634,24 159 733 754,48 1 306 606,02 9 985 369,93 779,04 6 124,36	63 381 933,71
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	161 170 843,00	63 381 934,00
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	161 039 948,91	-
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПИ «УТМ АС» (Криета) <i>В т.ч. выплаты (по типу средств 020902, 030907, 030902) Пособия (по типу средств 020902, 030907, 030902)</i>	161 039 948,91 161 313 452,56 273 503,65	-
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	171 032 634,24	-
6	Главная книга <i>(Кг обороты сч. 302 11) В т.ч. оплата труда (КВР 111) аттрат погребения (КВР 111) (Кг обороты сч. 302 66) пособия (КВР 111) пособия (КВР 112)</i>	160 006 846,54 159 733 342,89 273 503,65 1 307 385,06 1 306 606,02 779,04	-

(Кт оборотов ст. 302 12)		пособий (КВР 112)	
2021 год			
1	Сводная расчетная ведомость ПП «1С»	159 736 681,43	62 637 716,89
	<i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i>	158 816 121,14	
	<i>пособий (КВР 112)</i>	914 135,31	
	<i>пособий на погребение (КВР 265)</i>	6 424,98	
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет ХХТ»	159 702 170,00	62 632 718,00
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения)	159 730 256,45	
4	Отчет в состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста)	159 730 256,45	
	<i>В т.ч. выплаты (по типу средств 036902,020907,036902)</i>	159 756 335,64	
	<i>Поступления (по типу средств 036902,620907,036902)</i>	26 079,19	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	159 736 681,43	
6	Главная книга (Кт оборотов ст. 302 11)	158 842 200,33	
	<i>В т.ч. оплата труда (КВР 111)</i>	158 816 121,14	
	<i>возврат (КВР 111)</i>	26 079,19	
	(Кт оборотов ст. 302 66)	914 135,31	
	<i>пособий (КВР 111)</i>	914 135,31	
	<i>пособий (КВР 119)</i>	-	
	<i>пособий (КВР 112)</i>	-	
(Кт оборотов ст. 302 64)	<i>пособий (КВР 331)</i>	-	

2020 год:

- несоответствие Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (161 040 360,42 руб.) с отчетом об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) (161 039 948,91 руб.) и отчетом в состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) (161 039 948,91 руб.) с оборотами по кредиту главной книги (161 039 948,91 руб.) на сумму 411,51 руб. пропорцию из-за счетной ошибки.

Обязательная главного бухгалтера прилагается (Приложение № 1).

Штатные расписания Учреждения на период 2020-2021 годы составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Дом интернат для престарелых и инвалидов», утвержденным распоряжениями Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-99 «Об утверждении Нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области» и от 23.06.2020 № 21РВ-98 «Об утверждении Нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области», в пределах штатной численности работников, утвержденной приказами Министраот 29.12.2018 № 19П-524, от 27.04.2021 № 20П-222 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источники финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Факт оплаты труда	Фактический состав	Количество фактически лиц
1	01.01.2020	бюджет	401,75	363	9 698 889,25	314,7	288
2	01.01.2021	бюджет	401,75	401,75	10 365 421,41	312,45	288

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

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

С целью трудовой реабилитации и социальной адаптации получателей социальных услуг Учреждения, по рекомендации лечащих врачей, с учетом состояния здоровья, его интересов и желаний, на основании Индивидуальной программы реабилитации, на штатные должности (грузчик, уборщик служебных помещений, дворник, рабочий зеленого хозяйства, овощевод) принимались получатели социальных услуг, из числа проживающих в Учреждении, с которыми заключались трудовые договора. Список получателей прилагается (Приложение № 2).

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

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

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

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

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

По состоянию на 11.00 час. 26.08.2022. проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах. Сотрудники присутствовали на рабочих местах согласно графикам работы, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске, в отпуске по уходу за ребенком и на больничных. Акт проверки на рабочих местах прилагается (Приложение № 3).

Проверила: Дудкина Е.С.

4.4.2. Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей

В проверяемом периоде учет расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 157н) и Положением об Учетной политике ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский» (далее – Учетная политика).

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числились следующие автотранспортные средства:

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска
Счет 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»		
1	ГАЗ - 2217	2012
2	ГАЗ – 2834VW	2017
3	Ford Transit	2012
4	ГАЗ 32053	2013
5	Ford Transit 222700	2018
Счет 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения»		
6	ГАЗ - 2217	2006
7	ГАЗ - 3110	2000
8	ГАЗ - 2705	2014
9	ГАЗ - 2705	2007
10	ГАЗ - 33023	2008
11	Hyundai Solaris	2014
12	Трактор ГТЗ 80.10	2004
Счет 101.34 «Машины, оборудование иное движимое имущество»		
13	Дизельная электростанция ЭД 100	2015
14	Дизельная электростанция ЭД 50	2012
15	Дизельная электростанция АД 60	2019

Числящийся на балансе автотранспорт закреплен за водителями приказами директора Учреждения (7 водителей).

В соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО от 29.04.2019 № 21 РВ-46 «О порядке списания движимого имущества, находящегося в собственности Министерства социального развития Московской области, закрепленного на праве оперативного управления за Министерством социального развития Московской области и за подведомственными Министерству социального развития Московской области учреждениями», Минсоцразвития МО письмом от 06.12.2020 № 21Исх-18298/10-03 согласовало списание автомобиля ГАЗ - 3110 (2000 г.в.) с последующей утилизацией в установленном порядке за счет средств Учреждения. Автомобиль списан 06.12.2020 по акту о списании транспортного средства № 209 и снят с учета в связи с утилизацией 12.03.2021, согласно справке ГИБДД.

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

Директором Учреждения ежегодно утверждался состав комиссии по проверке соответствия данных, указанных в путевых листах, с фактическим километражем и остатками топлива в баке автомобиля. Акты о снятии остатков топлива в баках и сверке показаний одометров с указанными значениями пробега автомобиля в путевых листах в проверяемом периоде составлялись ежемесячно. Расхождений, указанными проверками за проверяемый период, не выявлено.

Организация работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасную эксплуатацию, предрейсовый контроль технического состояния транспортных средств Учреждения в проверяемом

периоде осуществлял механик Неженцев А.В. Удостоверение о повышении квалификации по программе «Подготовка специалистов по безопасности движения на автомобильном и городском электротранспорте» представлены. Нарушений не установлено.

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей Учреждения проводились медицинскими сестрами Учреждения Спиридоновой Е.В., Завьяловой Г.Ю., Бабыкиной А.В. Удостоверения о повышении квалификации по программе «Организация и порядок проведения предменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых и текущих медицинских осмотров» представлены, нарушений не установлено.

Для поддержания в технически исправном состоянии автопарка проводилось техническое обслуживание по периодам сервисного обслуживания. Проверено исполнение договоров, заключенных с ООО «Автосервис» от 11.02.2020 № 16, от 06.05.2020 № 55, от 07.07.2020 № 64, от 13.07.2020 № 65, от 13.10.2020 № 91, от 08.12.2020 № 107. В ходе проверки установлено, что оплата производилась за счет средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

В нарушение требований постановления Правительства Московской области от 08.09.2015 № 766/34 (ред. от 01.08.2016) «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра» (далее - Постановление № 766/34) - размер платы за проведение технических осмотров 9 автомобилей Учреждения превышал размеры, установленные Постановлением № 766/34. Сумма неправомерного использования денежных средств составила 710,00 руб. Денежные средства внесены главным бухгалтером в кассу Учреждения в период проверки. Расчет суммы и копия приходно-кассового ордера прилагается (Приложение к акту № 4).

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение № АМ-23-р) нормы расхода топлива в Учреждении устанавливались на летний и зимний период ежегодно на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения.

На автомобиль Ford Transit 2222700, не вошедший в перечень типовых автотранспортных средств, указанных в Распоряжении № АМ-23-р, базовая норма установлена ОАО «НИИАТ», по запросу Учреждения.

Выборочной проверкой списания топлива (1 квартал 2020 года и 3 квартал 2021 года) нарушений не установлено.

В проверяемом периоде ответственность за выдачу и заполнение путевых листов, возлагалась на должностных лиц приказами директора Учреждения. Проверкой правильности ведения «Журнала учета движения путевых листов» нарушений не установлено.

Путевые листы оформлялись в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (утратил силу с 01.01.2021), а с 01.01.2021 в соответствии с приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ № 368). Выборочной проверкой правильности

заполнения путевых листов (1 квартал 2020 года и 3 квартал 2021 года) установлено, нарушение требований п.п. 6 п.1 раздела 1 Приказа № 368 в путевых листах в 2021 году не заполнялась графа «Сведения о перевозке».

В Учреждении велся Журнал учета дорожно-транспортных происшествий (далее – Журнал учета ДТП), форма которого соответствовала утвержденной приказом Минтранса России от 02.04.1996 № 22 «Об утверждении формы учета дорожно-транспортных происшествий владельцами транспортных средств». Сверки сведений о дорожно-транспортных происшествиях с органами МВД в 2020-2021 году проводились.

На балансе Учреждения числилось 3 станции резервного электроснабжения. Техническое обслуживание электростанций проводилось Учреждением. Журнал учета работы дизельной электростанции велся, планово-профилактические (контрольные) запуски дизельной электростанции проводились и отражены в Журнале учета работы дизельной электростанции. Выборочной проверкой списания топлива (1 квартал 2020 года и 3 квартал 2021 года) нарушений не установлено.

Расходы на содержание автотранспортных средств Учреждения за проверяемый период отражены в таблице:

№ п/п	Наименование	(тыс. руб.)	
		2020 год	2021 год
1	ГСМ	956,6	1 048,0
2	Транспортный налог	56,2	43,8
3	Ремонт автотранспорта, ежегодное техническое обслуживание	77,6	80,0
4	ОСАГО	84,6	81,5
5	Тахограф, Глонасс, карты водителя	44,6	3,6
6	Услуги по повышению квалификации сотрудников Учреждения	4,2	4,2
7	Услуги по разработке норм расхода топлива	8,4	-
ИТОГО		1 232,2	1 261,1

Проверил: Яцковский А.В.

4.4.3. Проверка расходов на оплату питания

В проверяемом периоде учет питания осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н, приказа Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее – Инструкция № 93) и Учетной политикой Учреждения.

В соответствии с п. 1.1 Инструкции № 93, в проверяемом периоде данные о поступлении продуктов питания оформлялись в «Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания», а данные о расходе продуктов питания отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания». Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно.

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

В ходе выборочной проверки продовольственного склада, проведенной 07.09.2022, фальсифицированной продукции и продукции с истекшим сроком годности не установлено. Сверки данных бухгалтерского учета продуктов питания с Книгами складского учета проводились ежемесячно, что подтверждалось подписями в Книгах складского учета должностных лиц Учреждения.

В проверяемом периоде в Учреждении организовано пятиразовое питание, в соответствии с разработанным и утвержденным четырнадцатидневным меню. Питание организовано по категориям: питание для граждан пожилого возраста и инвалидов, диетическое питание граждан с заболеванием сахарным диабетом. Прием пищи организовывался в столовых, а маломобильным гражданам питание доставляется по комнатам в соответствии с утвержденным распорядком дня.

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

Контроль соблюдения установленных норм питания на одного проживающего (анализ выполнения натуральных показателей) в проверяемом периоде в Учреждении велся. Проведен анализ выполнения норм за период с 01.10.2021 по 31.12.2021. Нарушений не установлено.

На продовольственном складе, столовой и пищеблоке имелись весы, поверка которых проводилась ежегодно, на основании договоров, в соответствии с Федеральным законом от 26.06.2008 № 102-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об обеспечении единства измерений» и приказами Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» (по 31.12.2020) и от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» (с 01.01.2021). Проверен договор от 18.10.2021 № 179, заключенный с ООО «ВЕССЕРВИС» нарушений не установлено.

В Учреждении проводились ежемесячные контрольно-показательные варки пищи с оформлением актов, в которых отражались: раскладка блюд, количество продуктов, подлежащее первичной обработке, нормы и фактические показатели отходов, фактическая масса готовых блюд. Проверены акты за II полугодие 2021 года. Нарушений не установлено.

На основании распоряжения Минсоцразвития МО от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» и приказа директора Учреждения от 21.04.2020 № 448 «О переводе ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский» в режим изоляции» с 23.04.2020 по 18.07.2020 организовывалось горячее питание сотрудников в период действия режима повышенной готовности. Питание сотрудников осуществлялась путем

приготовления пищи на базе пищеблока Учреждения. Стоимость питания не превысила установленной нормы, нарушений не установлено.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н (ред. от 18.05.2020) «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования)» (срок действия по 31.03.2021), приказа Минздрава России от 28.01.2021 № 29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса РФ, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» (ред. от 01.02.2022) - весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. Медосмотры проводились регулярно. Нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями п. 2.6 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 13.07.2001 № 18 (ред. от 27.03.2007) «О введении в действие санитарных правил - СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля над соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» программа производственного контроля в Учреждении разработана. Нарушений не установлено.

Проверил: Яцковский А.В.

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

В проверяемом периоде Учреждением заключались контракты (договора) договора на предоставление коммунальных и других видов услуг при эксплуатации зданий (помещений) и сооружений, располагавшихся по адресам: г. Ногинск, ул. Советской Конституции, д. 103; г. Электрогорск, ул. Некрасова, д. 35; г. Лосино-Петровский, ул. Лесная, д. 1 (по 30.04.2021):

- с АО «Мосэнергосбыт» - на поставку электрической энергии;
- с ГУП МО «Коммунальные системы МО» - услуги холодного водоснабжения;
- с ООО «ТСК Мосэнерго» Электрогорский филиал - услуги по поставке холодной и горячей воды, отопления;
- с ООО «Богородские коммунальные системы» - услуги по водоотведению;
- с ОАО «Ногинское ПТО ЖКХ» - услуги отопления;
- с МП «Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения» - услуги отопления;
- с ООО «Хартия» - услуги по вывозу ТКО;
- с ООО «БТС» - услуги по дезинсекции и дератизации;
- ООО «ФЕНИКС» - услуги по проведению дератизации и дезинсекции помещений и территории;

- с ПАО «Ростелеком» - услуги стационарной связи;
- с ПАО «ВымпелКом» - услуги сотовой связи (2020 год);
- с ООО «ВАЕНГА» - услуги предоставления интернета;
- с ООО «ГеоГрип» - услуги предоставления интернета (Электрогорское отделение);
- с ООО «Мир» - услуги предоставления интернета (Лосино-Петровское отделение);

Перечень, реквизиты и исполнение государственных контрактов (договоров) за 2020-2021 годы прилагается (Приложение к акту № 5).

Расчеты за коммунальные услуги (электрическую энергию, холодное и горячее водоснабжение, отопление) проводились за фактически потребленные объемы, в соответствии с показаниями приборов учета.

Выборочной проверкой оплаченных счетов (февраль-апрель, август-октябрь 2020 года и февраль-апрель, август-октябрь 2021 года) за предоставленные коммунальные услуги по контрактам с ООО «Богородские коммунальные системы» от 19.12.2019 № 65 «С», от 24.12.2020 № 65 «С»; с ГУИ МО «Коммунальные системы МО» от 24.12.2019 № 425, от 29.12.2020 № 425; с ООО «ТСК Мосэнерго» Электрогорский филиал от 24.12.2019 № 05.02.1006.ХВ.ВО; с ООО «ТСК Мосэнерго» Электрогорский филиал от 18.12.2019 № 05.02.2002.ГВС, от 24.12.2020 № 05.01.1904011.ТЭ; с ООО «Щогинское ПТО ЖКХ» от 30.12.2019 № 46-ОТ, от 30.12.2019 № 46-ГВС, от 23.06.2020 № 46-ГВС; с МП «Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения» от 07.08.2020 № 2291 установлено, что тарифы соответствовали установленным в контрактах и не превышали, утвержденных распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- за холодное водоснабжение и водоотведение - от 19.12.2018 № 373-Р (ред. от 18.12.2020) «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2023 годы»;

- за тепловую энергию и горячую воду - от 19.12.2018 № 369-Р (ред. от 20.08.2021) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2019-2023 годы».

В соответствии с контрактами с ПАО «Ростелеком» от 19.12.2019 № 850000008726, от 25.12.2019 № 850000009303, от 16.12.2020 № 850000009303 оплачивались услуги стационарной связи (8 абонентских номеров). Выборочной проверкой оплаченных счетов за услуги стационарной связи (февраль-апрель, август-октябрь 2020 года и февраль-апрель, август-октябрь 2021 года) фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

На основании приказа Министра от 18.12.2019 № 21П-616 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2020 году» и в соответствии с договором с ПАО «ВымпелКом» от 30.12.2019 № 746379929 в 2020 году оплачивались услуги мобильной телефонной связи. Оплачивался один номер (использовавшийся директором Учреждения). Выборочной проверкой оплаченных счетов за услуги стационарной связи (февраль-апрель, август-октябрь 2020 года), фактов превышения утвержденного приказами Министра лимита (900,0 рублей в месяц)

не установлено. Услуги мобильной телефонной связи в 2021 году не планировались и не производились.

Проверил: Яцковский А.В.

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

По состоянию на 31.12.2020 сотрудникам Учреждения начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) по КОСГУ 211 на сумму – 7268,9 тыс. руб., и на оплату отпусков – 2 273,3 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 составили 443,8 тыс. руб., и отчисления с отпускных – 120,8 тыс. руб. Все денежные средства переведены на счета сотрудников Учреждения.

По состоянию на 31.12.2021 сотрудникам Учреждения (стационарное отделение) начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) по КОСГУ 211 на оплату отпусков – 46,3 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 составили 14,0 тыс. руб. Все денежные средства переведены на счета сотрудников Учреждения.

В соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», в целях реализации постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ (в ред. от 26.10.2021) «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области», в соответствии с рекомендациями Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.04.2020 и в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) среди получателей социальных услуг, проживающих в стационарных отделениях социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности, была организована работа в условиях изоляции получателей социальных услуг и обслуживающего персонала, путем круглосуточного пребывания в Учреждении. Работа организована 6 вахтами в период с 23.04.2020 по 18.07.2020 по графикам сменности, при продолжительности смены 14 календарных дней. Состав дежурных смен определялся приказами по Учреждению. Дежурные смены сформированы с учетом предоставления всего комплекса социальных услуг в условиях

круглосуточного пребывания в стационаре (уход, оказание медицинской помощи, оказание социально-реабилитационных услуг), а также для поддержания функционирования систем жизнеобеспечения Учреждения.

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

Проверила: Дудкина Е.С.

6. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждением получено безвозмездно:
- денежные средства в сумме 4 848,0 тыс. руб. Данные приведены в таблице:

№ п/п	Наименование организации / цели использования	Сумма, (тыс. руб.)
2020 год		
1	Госзаказнадзор / укрепление материально-технической базы	735,8
2	Учреждения социального обслуживания МО (День благотворительного труда в Минсоцразвития МО) / проведение ремонта в отделения временного проживания	1 075,2
3	Благотворительный фонд помощи пожилым людям и инвалидам «Старость и радость» / софинансирование дополнительных выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку в период организации работы в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (согласно приказа)	2 486,8
ИТОГО		4 297,8
2021 год		
1	Госзаказнадзор / укрепление материально-технической базы	550,2
ИТОГО		550,2
ВСЕГО		4 848,0

- материальные ценности в натуральном виде, всего на общую сумму 7 005,0 тыс. руб., в том числе: основные средства – 3927,8 тыс. руб. и материальные запасы – 3077,2 тыс. руб. Данные приведены в таблице (Приложение к акту № 6).

Денежные средства использованы в соответствии указанными целями:

- укрепление материально-технической базы - приобретено по договорам от 06.05.2020 № 78 с ИП Гуменюк С. Г. на сумму 462,3 тыс. руб. шторы, от 25.05.2020 № 97 с ИП Кузнецов С. П. на сумму 256,5 тыс. руб. шторы, от 28.09.2020 № 175 с ИП Чернышов А. А. на сумму 21,9 тыс. руб. тележка серверочная, от 14.04.21 № 63 с ООО «Сатурн-Сервис» на сумму

418,0 тыс. руб. оргтехника и от 16.09.2021 № 157 с ИП Губарева И.Г. на сумму 146,0 тыс. руб. медицинское оборудование;

- проведение ремонта в отделении временного проживания – проведен текущий ремонт в здании временного проживания по договору от 05.02.2021 № 21 с ООО «ЭВЕРЕСТ» на сумму 1050,0 тыс. руб.;

- проведены выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в период организации работы в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (по списку). Всего расходов 2486,8 тыс. руб., в том числе отчисления в фонды и налоги 686,8 тыс. руб.

Все полученное имущество оприходовано в полном объеме, отражено в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

Проведена выборочная проверка объектов основных средств, полученных и приобретенных, за счет поступивших благотворительных денежных средств в проверяемом периоде. Перечень представлен в таблице:

Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость
(тыс. руб.)			
Приобретены за счет благотворительных денежных средств			
Тележка серверочная ТП-240	101071000002237	1	21,9
Ноутбук Lenovo	101071000002290	1	44,0
МФУ лазерный XEROX Work Centre 3025	101071000002282 - - 101071000002289	2	101,6
Принтер KYOCERA ECOSYS P5021	101071000002294	1	28,0
Сепаратор Satim 15-640	101071000002295	1	53,6
Железы рентгенодиагностические	101071000002324	1	52,3
Шарпы рентгенодиагностические	101071000002325	1	91,7
Получено безвозмездно			
Ноутбук HP	101071000002117	1	18,3
Кухонная машина УКМ-01	101071000002157	1	150,0
Увлажнитель XY-98BII «Алгеб»	101071000002165 - - 101071000002173	2	107,9
Стиральная машина Weissgauff WMD	101071000002131, 101071000002132	2	105,3
Слайсер Bookers	101071000002155	1	32,5
ПАК VipNetCoordinator HW50	101071000002239 - - 101071000002241	2	269,1
Мощный латекс Thomas SUPR-R	101071000002250	1	12,1
Пылесос BOSCH	101071000002297	1	14,4
Парокотелкомат ПКА 10-1/1BM2	101071000002339	1	352,2
Стиральная машина BOSCH WLP2025	101071000002312	1	33,0
Плита электрическая ЭП-4ЖШ	101071000002156	1	30,0
Посудомоечная машина Beko	101071000002152 - - 101071000002154	2	73,3

Имущество имелось в наличии и использовалось.

Проверил: Яцковский А.В.

7. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией, штат бухгалтерии

(6 человек) укомплектован. Служебные обязанности для работников разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой с установленным программным обеспечением.

В соответствии с требованиями ст. 8 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработана и приказом директора Учреждения от 28.12.2018 № 1839 утверждена Учетная политика. В Учетную политику вносились изменения, утвержденные приказами директора от 18.11.2019 № 1534, от 30.12.2019 № 1742 и от 31.12.2020 № 1363 (новая редакция).

К Учетной политике разработаны приложения: Рабочий план счетов бухгалтерского учета; Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета; Положение о внутреннем контроле (с графиком проверок); Самостоятельно разработанные формы регистров учета и первичных учетных документов (11 документов); График документооборота; Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов; Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера (с формой акта приема-передачи); Положение о порядке проведения кассовых операций; Правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты; Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (в том числе на забалансовых счетах); Порядок выдачи под отчет денежных средств и денежных документов, составления и представления отчетов (с формами заявлений); Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (с формой акта); Порядок расчета резерва по отпускам; Положение о служебных командировках; Порядок принятия обязательств, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств; Номера журналов операций; Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной взысканию (с формой акта).

Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах, расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ и приказами Министерства финансов РФ.

Принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Журналы операций составлены по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н). Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных учетных документов. Данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов

операций записывались в Главную книгу. Выборочной проверкой соответствия записей в Главных книгах, за проверяемый период, с данными оборотов Журналов операций расхождений не установлено.

Выборочной проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2020 и 2021 годы с данными, отраженными в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2020 и 2021 годы, представленных в Минобразования МО, расхождений не установлено.

Бухгалтерская отчетность формировалась в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (ред. от 02.11.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ Минфина РФ № 33н) в полном объеме на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации и представлялась в установленные сроки. Учреждение формировало бухгалтерскую отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» и на бумажном носителе и представляло в Минобразования МО. Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2020-2021 гг. в статусе «принята».

Выборочной проверкой соотношения контрольных показателей, указанных в формах отчетности: ф. 0503721, ф. 0503723, ф. 0503730, ф. 0503768 за 2020 и 2021 годы, расхождений не установлено.

В нарушение требований, п. 351 Приказа Минфина РФ № 157н, п. 21 Приказа Минфина РФ № 33н, Учреждением на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражались банковские гарантии, предоставленные для обеспечения исполнения государственных контрактов, что привело к искажению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ № 157н основным средствам присваивались инвентарные номера. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – инвентарная карточка) и в инвентарных карточках учета группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в электронном виде. Выборочной проверкой инвентарных карточек №№ 1003057, 1003068, 1003069, 1003092, 1003105, 1003208, 1003463, 1003509, 1003517, 1003631 и инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов №№ 1003090, 1003108, 1003283, 1003289, 1003580 установлено нарушение требований Приложения № 4 к Приказу Минфина РФ № 52н в отдельных инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнялись реквизиты: «паспорт, свидетельство чертеж (проект, модель), заводской номер объекта»; «краткая индивидуальная характеристика объекта». Устранено в период проверки.

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

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

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

Даты	(руб.)		
	Субсидия на выполнение государственного задания	Собственные доходы	Субсидия на иные цели
На 01.01.2020	5 836 140,92	12 816 969,90	5 820 425,18
На 01.01.2021	21 898 822,65	4 748 596,87	3 478 362,71
На 01.01.2022	10 554 999,35	8 957 521,85	1 943 776,77

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

Номер (код) счета бюджетного учета	(тыс. руб.)		
	Сумма кредиторской задолженности всего		
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Итого по коду счета 2 30234000	112,4	34,5	119,2
Итого по коду счета 4 30221000	7,9	7,4	7,2
Итого по коду счета 4 30223000	215,6	304,2	302,8
Итого по коду счета 4 30225000	9,1	-	-
Итого по коду счета 4 30234000	573,3	-	-
Итого по коду счета 4 30305000	490,2	9 103,3	3 663,2
Итого по коду счета 5 30226000	770,3	770,3	598,9
Итого по коду счета 5 30305000	558,1	3 478,4	1 344,8
ИТОГО	2 736,9	13 698,1	6 036,1
Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности всего		
Итого по коду счета 220531000	-	178,5	223,2
Итого по коду счета 220625000	20,2	44,8	-
Итого по коду счета 4 30302000	230,3	5 395,3	-
ИТОГО	250,5	5 618,6	223,2

Указанная дебиторская и кредиторская задолженность соответствовать данным бухгалтерского учета. Просроченная кредиторская задолженность и версальная к взысканию дебиторская задолженность, на отчетные даты, отсутствовали.

Проверил: Яцковский А.В.

7.1. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности кассира в проверяемом периоде возлагались на заместителя главного бухгалтера Квасникову Н.И., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями п. 2 Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в проверяемом периоде приказами директора Учреждения утверждался лимит остатка наличных денег в кассе: от 30.12.2019 № 1739 - 376 810,00 руб. (с 01.01.2020), от 31.03.2020 № 365 - 412 016,00 руб. (с 01.04.2020), от 30.12.2020 № 1355 - 356 606,00 (с 01.01.2021), от 30.06.2021 № 830 - 305493,00 руб. (с 01.07.2021) и от 30.09.2021 № 1213 - 307 217,00 руб.

(с 01.10.2021).

Проверкой Журнала операций по счету «Касса» за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 установлено, что остатки наличных денежных средств, в проверенном периоде, не превышали установленного лимита. Прием в кассу наличных денежных средств оформлялся приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001), с выдачей чека контрольно-кассового аппарата, а выдача по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002). Нарушений не установлено.

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

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

«Денежные документы» в проверяемом периоде в Учреждении не приобретались, на остатках не числились.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 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.

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

Проверкой Журнала операций с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2020 по 30.06.2020, с 01.09.2021 по 31.12.2020, с 01.01.2021 по 30.06.2021 и с 01.10.2021 по 31.12.2021 установлено, что операций подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах. Разрыва в датах и остатках средств между выписками не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде денежные средства под отчет на командировочные расходы и на хозяйственные нужды не выдавались. Оплата проезда при служебных командировках сотрудникам не планировалась и не производилась. Регистр учета (Журнал операций расчетов с подотчетными лицами) не формировался.

Проверил: Яцковский А.В.

7.2. Своевременность и правильность проведения инвентаризации и оформление ее результатов:

В 2020 году в соответствии с приказом Министра от 21.09.2020 № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год» и на основании приказа директора Учреждения от 24.09.2020 № 866 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств», проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на

01.10.2020. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), инвентаризационными описями остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082), инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086), инвентаризационной описью наличных денежных средств (ф. 0504088), инвентаризационными описями расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), инвентаризационными описями расчетов по поступлениям (ф. 0504091). В соответствии с Протоколом от 30.11.2020 № 1 заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации - «излишков и недостач не выявлено».

В 2021 году в соответствии с приказом Министра от 15.09.2021 № 20П-407 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год» и на основании приказа директора Учреждения от 24.09.2021 № 1188 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств», проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2021. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), инвентаризационными описями остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082), инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086), инвентаризационной описью наличных денежных средств (ф. 0504088), инвентаризационными описями расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), инвентаризационными описями расчетов по поступлениям (ф. 0504091). В соответствии с Протоколом от 29.10.2021 № 1 заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации - «излишков и недостач не выявлено».

Проверкой материалов инвентаризации нарушений не установлено.
Проверил: Яцковский А.В.

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

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

№ п/п	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв. м) / протяженность (м)	Этажность	Право собственности, номер и дата регистрации	Документ основания для внесения в регистр имущества
Московская область, г. Подольск, ул. Советской Конституции, д. 103						
1	Здание банно-прачечной	50:16:0060103:67989	286,97 / -	1	№ 50-50-16/026/2007-214 от 19.06.2007	Распоряжение Минислужаства МО от 03.04.2007 № 402
2	Здание гаража	50:16:0060103:65832	250,17 / -	1	№ 50-50-16/026/2007-230 от 19.06.2007	Распоряжение Минислужаства МО от 03.04.2007 № 402

3	Здание КТП	50:16:0301001:0937	17,8 / -	1	№ 50:16:0301001:093750/016/2018-2 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 08.12.2017 № 13BP-1815
4	Здание юрта	50:16:0000000:61213	61,0 / -	1	№ 50-50-16/026/2007-221 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
5	Здание сарая	50:16:0000000:67089	35,7 / -	1	№ 50-50-16/026/2007-217 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
6	Здание склада	50:16:0000000:6,214	287,4 / -	1	№ 50-50-16/026/2007-218 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
7	Здание: корпус № 1	50:16:0000000:67088	3979,8 / -	2	№ 50-50-16/026/2007-235 от 20.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
8	Здание: корпус № 2 с переходом	50:16:0000000:91149	1366,4 / -	3	№ 50-50-16/026/2007-236 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
9	Здание: корпус № 3 с переходом	50:16:0000000:58273	1180,0 / -	3	№ 50-50-16/026/2007-237 от 20.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
10	Инженерное сети (подземное)	50:16:0000000:61842	- / 530,0	-	№ 50-50-16/026/2007-242 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
11	Сооружение: обочейтринища	50:16:0000000:66091	108,3 / -	1	№ 50-50-16/026/2007-224 от 19.06.2007	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
12	Сооружение: беседка № 1	50:16:0000000:65920	5,3 / -	1	№ 50-50-16/031/2012-286 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
13	Сооружение: беседка № 2	50:16:0000000:62082	5,3 / -	1	№ 50-50-16/031/2012-287 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
14	Сооружение: беседка № 3	50:16:0000000:61361	5,3 / -	1	№ 50-50-16/031/2012-288 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
15	Сооружение: беседка № 4	50:16:0000000:61315	5,3 / -	1	№ 50-50-16/031/2012-289 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
16	Сооружение: ограждение территории	50:16:0000000:61362	- / 1810,0	-	№ 50-50-16/031/2012-293 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
17	Сооружение: теплица	50:16:0000000:61351	297,8 / -	1	№ 50-50-16/031/2012-292 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
18	Сооружение: трубопровод паровой котельной с капитализацией	50:16:0000000:6213	- / 50,0	-	№ 50-50-16/031/2012-290 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
19	Сооружение: трубопровод холодной котельной с капитализацией	50:16:0000000:10202	- / 490,0	-	№ 50-50-16/031/2012-291 от 22.05.2012	Распоряжение Минимущества МО от 03.04.2007 № 402
20	Земельный участок (земли наследственных участков)	50:16:0301001:54	72506,0 / -	-	№ 50-50/016-50/016/004/2015-8550/1 от 03.09.2015	Распоряжение Минимущества МО от 12.04.1993 № 1239
Московская область, г. Ногинск, ул. Чапаева, д.20, кв. 33, пом 2						
1	Квартира в 2-й квартире	50:16:0301004:4381	13,6	-	№ 50-01:16-07/2003-149/1 от 25.02.2005	Договор пожертвования от 19.02.2003, зарегистрирован в МОРП 25.02.2003 от № 50-01/16-07/2003-149,1
Московская область, г. Электрогорск, ул. Некрасова, д. 35						
1	Здание дома-интерната	50:17:0011607:145	987,0 / -	2	№ 50-50-17/028/2008-052 от 30.07.2008	Распоряжение Минимущества МО от 14.04.2008 № 472
2	Земельный участок (земли населенных пунктов)	50:17:0011607:21	6590,0 / -	-	№ 50-50-17/028/2008-054 от 30.07.2008	Распоряжение Минимущества МО от 14.04.2008 № 472
Московская область, г. Тосно-Петровское, ул. Лесная, д. 1						
1	Жилые помещения в здании общежития (0-й №1-14а, 1-й №15-49, 2-й №50-78)	50:14:0000000:134	1250,0 / -	-	№ 50-50-51/006/2007-295 от 24.09.2007	Распоряжение Минимущества МО от 19.06.2007 № 517
2	Жилые помещения (№ 79-105)	50:14:0000000:148728	491,1	-	№ 50:14-0700000:148728-50/014/2017-2 от 19.09.2017	Распоряжение Минимущества МО от 26.06.2017 № 158P-783
3	Земельный участок (использование – для размещения больницы)	50:14:0060105:270	4650,0 / -	-	№ 50-50/014-50/014/009/2016-4092/1 от 02.11.2016	Распоряжение Минимущества МО от 02.12.2014 № 12BP-1403

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

В соответствии с распоряжениями Минимущества МО:

- от 10.06.2021 № 15ВР-990 «О передаче недвижимого имущества, находящегося в собственности Московской области, в оперативное управление государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Московской области «Московский областной центр социальной адаптации» - прекращено право оперативного управления на жилые помещения, находившиеся по адресу: Московская область, г. Лосино-Петровский, ул. Лесная, д. 1;

- от 17.08.2021 № 15ВР-1468 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Пансионат «Логинский» земельным участком, находящимся в собственности Московской области и расположенным на территории городского округа Лосино-Петровский Московской области и о представлении в постоянное (бессрочное) пользование Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Московской области «Московский областной центр социальной адаптации» данного земельного участка» -прекращено право постоянного (бессрочного) пользования за земельным участком площадью 4 650,0 кв. м.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 (ред. от 15.05.2018) «О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области», приказом министра социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению утверждены Перечни: автотранспортных средств и особо ценного движимого имущества, находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения. Имущество, поименованное в Перечнях, числится на балансе Учреждения и использовалось.

Проверил: Яшковский А.В.

8. Осуществление внутреннего контроля

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработано Положение о внутреннем контроле (приложение № 1.3 к Учетной политике).

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

В проверяемом периоде проводились мероприятия: ежемесечные проверки наличия денежных средств, проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (согласно графика проверок), годовые инвентаризации имущества и финансовых обязательств; внезапные проверки (инвентаризации) объектов нефинансовых активов (продукты питания, мяккий

инвентарь, медикаменты, канцелярские и хозяйственные товары), проверки показаний одометров автомобилей и фактического наличия топлива в баках; проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Проведенными проверками финансовых нарушений не выявлено.

Проверил: Яцковский А.В.

9. Организация социального обслуживания

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям социальных услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 13.07.2020) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Закон РФ № 442-ФЗ), Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 09.12.2020) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области», постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (ред. от 21.05.2020) «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» (далее - Правила определения дохода № 1075), постановлениями Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 30.09.2020) «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (далее - Порядок предоставления услуг № 1195/51) и от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 26.06.2018) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее - Порядок взимания платы № 1109/49) и на основании заключенных с гражданином (законным представителем) Договоров о предоставлении услуг (далее - Договор).

Выборочной проверкой документов, сформированных в отношении получателей социальных услуг: Аликов М.Д., Баковкина Е.П., Борисова Л.М., Вашенцев А.В., Володина С.Ю., Гильдсева В.С., Дворянинов Ю.Г., Демидова М.И., Журавлев С.А., Кожанов С.С., Коница С.А., Лыжин Н.И., Овчар В.И., Петрухина Е.В., Рожко З.А., Савченкова Л.М., Царькова В.В., Яковлев А.В.

установлено, что:

- форма заключаемых Договоров и форма индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИПСУ) в основном соответствовать требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874н (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг»;
- к Договорам приложены Перечни оказываемых социальных услуг (далее - Перечень);
- в личных делах имелись дополнительные документы, предусмотренные п. 17 Порядка предоставления услуг № 1195/51;

- расчет и взимание платы за предоставленные социальные услуги производилось в соответствии с требованиями Порядка взимания платы № 1109/49 - не более 75 % среднедушевого дохода получателя услуг.

- при изменении среднедушевого дохода получателя услуг, согласно п. 8 Порядка взимания платы № 1109/49, по состоянию на 01 октября текущего года, составлялись дополнительные соглашения к договору об изменении размера платы.

Нарушений не установлено.

Проверил: Яшковский А.В.

Заключительная часть

1. Выполнение Гос. задания составило:

- в 2020 году - 100 %, за исключением услуг: предоставление социального обслуживания в стационарной форме в домах-интернатах для престарелых и инвалидов (246001001001000010001) – 97,5 % и предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделениях временного проживания (24624100100001001001) – 8,9 %. Невыполнение Гос. задания в 2020 году связано с временной приостановкой приема граждан в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и проведением капитального ремонта в отделении временного проживания;

- в 2021 году - 100 %.

2. Проверкой расходов на оплату транспортных услуг установлено:

- в нарушение требований постановления Правительства Московской области от 08.09.2015 № 766/34 «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра» - размер платы за проведение технического осмотра превышал размер, установленный законодательством. Сумма неправомерного расхода денежных средств составила 710,0 руб.;

- в нарушение требований п.6 п.1 раздела 1 приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - в путевых листах в 2021 году не заполнялись данные «Сведения о перевозке».

3. Проверкой организация бухгалтерского учета и отчетности выявлено следующее:

- в нарушение требований, п. 351 Приказа Минфина РФ № 157н, п. 21 Приказа Минфина РФ № 33н, Учреждением на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражались банковские гарантии, предоставленные для обеспечения исполнения государственных контрактов, что привело к искажению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

- нарушение требований Приложения № 4 к Приказу Минфина РФ № 52н в отдельных инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнялись реквизиты: «паспорт, свидетельство чертеж (проект, модель), заводской номер объекта»; «краткая индивидуальная характеристика объекта».

Приложения:

1. Пояснительная записка главного бухгалтера по факту расхождения данных о средней заработной плате и отчетности, на 1 л. (только к 1-му экз.).
2. Связок получателей социальных услуг, принятых на штатные должности в ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский», 2 л. (только к 1-му экз.).
3. Акт проверки нахождения на рабочих местах сотрудников Учреждения, на 3 л.
4. Расчеты о невыполнении использования денежных средств при оплате за технический осмотр транспортных средств и копия приходно-кассового ордера, на 2 л.
5. Перечень, реквизиты и исполнение контрактов (договоров) на предоставление коммунальных и других видов услуг при эксплуатации зданий и сооружений, на 3 л. (только к 1-му экз.).
6. Перечень материальных ценностей, полученных по благотворительности, на 3 л. (только к 1-му экз.).
7. Справка к акту проверки финансово-хозяйственной деятельности ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский» по расходам на оплату труда и порядка исчисления среднего заработка, в том числе с учетом федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) медицинским, социальным и иным работникам с приложениями (МСЭД от 02.09.2022 № 20СЗ-13634).

Руководитель проверки

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



А.В. Яцковский

«16» сентября 2022 года

Один экземпляр акта проверки получен для ознакомления:

ГБУСО МО «Пансионат «Ногинский»

«17» сентября 2022 год



Г.Р. Исхакова