

## АКТ

плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности  
Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской  
области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для  
несовершеннолетних «Преображение»

г. Мытищи

08 апреля 2020 года

На основании приказа министра социального развития Московской области от 05 марта 2020 года № 21П-142 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» в соответствии с Программой была проведена плановая комбинированная проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проведена проверка группой в составе:

Руководителя группы - Ларионовой Веры Николаевны - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области;

Членов группы: Мурыгина Алексея Ивановича консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Азанова Игоря Геннадьевича, главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Яковлева Сергея Борисовича, главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области.

К проверке привлечена Мурзина Лариса Владимировна – заместитель заведующего отделом профилактики семейного неблагополучия управления по делам семьи, детей и демографического развития Министерства социального развития Московской области.

Предмет комбинированной проверки Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» (далее – Учреждение): соблюдение требований действующего законодательства

при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и использовании средств бюджета Московской области.

Срок проведения проверки: с 10 марта по 08 апреля 2020 года.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Руководитель объекта проверки, ответственный за его деятельность в проверяемом периоде, Колганова Александра Юрьевна, в должности с 16 июля 2016 года, трудовой договор от 15.07.2016 № 23 (находится в отпуске по уходу за ребенком), с 23.07.2019 обязанности временно возложены на Лысякову Светлану Владимировну, заместителя директора по безопасности и общим вопросам, приказ Министерства от 11.07.2019 № 167-кд.

Должностное лицо, ответственное за организацию и ведение бухгалтерского учета на объекте проверки, главный бухгалтер Седова Светлана Николаевна, в должности с 15 марта 2010 года.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

- 1) характеристика деятельности Учреждения;
- 2) выполнение основных показателей деятельности;
- 3) целевое использование бюджетных средств;
- 4) соблюдение трудового законодательства;
- 5) организация системы бюджетного учета и отчетности;
- 6) оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности;
- 7) организация работы отделений: участковой социальной службы, диагностики и реабилитации несовершеннолетних, по вопросам ведения личных дел получателей социальных услуг, находящихся на реабилитации в Учреждении, и выполнения показателей плановой мощности Учреждения.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

### **1. Характеристика деятельности Учреждения**

Учреждение создано путем изменения типа существующего государственного бюджетного учреждения на основании постановления Правительства Московской области от 10.08.2011 № 822/30 «О создании государственных казенных учреждений социального обслуживания Московской области».

Полное наименование Учреждения: Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение».

Сокращенное наименование Учреждения: ГКУСО МО «Мытищинский СРЦН «Преображение».

Вышестоящий орган: Министерство социального развития Московской области (далее – Министерство).

Место нахождения Учреждения: 141021, Московская область, город Мытищи, улица Юбилейная, 39.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета в Министерстве экономики и финансов Московской области: № 03831788000 – для учета средств бюджета Московской области и лицевой счет № – 05831788000 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Учреждение поставлено на учет в ИФНС по городу Мытищи Московской области с присвоением:

ОГРН 1025003524204, ИНН/КПП 5029056647 / 502901001.

Учреждение пользуется всеми правами юридического лица: имеет обособленное имущество, бюджетную смету, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать с воспроизведением герба Московской области со своим наименованием и наименованием Учредителя, а также вправе иметь иные печати, штампы, бланки, эмблему (фирменную символику) и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

В проверяемый период проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Должностными лицами Мытищинского управления социальной защиты населения – 17.09.2018 по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, замечания устранены;

2. Должностными лицами Управления по делам семьи, детей и демографического развития Министерства – 12.12.2019 года, замечания устранены.

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

Учреждение в проверяемый период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области, утвержденным приказом министра социальной защиты населения Московской области от 31.10. 2011 г № 318 (внесение изменений от 21.03.2014 года № 18П-63, от 02.12.2014 № 18П-351, от 17.11.2015 № 19П-403, от 11.07.2016 № 19П-325, от 31.03.2017 № 19П-144, от 11.07.2017 № 19П-325).

Учреждение в своей деятельности руководствовалось Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, законами Московской области, актами Губернатора Московской области и Правительства Московской области,

приказами министра социального развития Московской области, распоряжениями Министерства, Уставом.

Для достижения уставных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

обеспечивает временное проживание несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;

принимает участие в выявлении и устранении причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;

оказывает помощь в восстановлении социального статуса несовершеннолетних в коллективах сверстников по месту учебы, работы, жительства, содействует возвращению несовершеннолетних в семьи;

оказывает социальную, психологическую и иную помощь несовершеннолетним, их родителям в ликвидации трудной жизненной ситуации;

разрабатывает и реализует программы социальной реабилитации несовершеннолетних, направленные на выход из трудной жизненной ситуации;

обеспечивает защиту прав и законных интересов несовершеннолетних;

организует медицинское обслуживание и обучение несовершеннолетних, содействует их профессиональной ориентации и получению ими специальности;

содействует органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей.

В Учреждении создан попечительский совет, основными задачами которого являются: содействие в решении текущих и перспективных задач развития и эффективного функционирования Учреждения, улучшения качества его работы, содействие в привлечении финансовых и материальных средств для обеспечения деятельности Учреждения, содействие в улучшении качества предоставляемых социальных услуг.

Структурными подразделениями Учреждения являются:

- отделение диагностики и социальной реабилитации;
- отделение участковой социальной службы;
- отделение помощи семье и детям.

Отделение диагностики и социальной реабилитации занималось реабилитацией несовершеннолетних в условиях круглосуточного пребывания и организацией поэтапного выполнения индивидуальных программ социальной реабилитации семей несовершеннолетних, попавших в трудную жизненную ситуацию.

Отделение участковой социальной службы организовывало работу с семьями, имеющими детей, находящихся в социально опасном положении или

трудной жизненной ситуации, профилактикой социального сиротства, безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних. Учреждение осуществляло свою деятельность по предоставлению гражданину социальных услуг на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между Учреждением и гражданином (или его законным представителем).

Отделение помощи семье и детям оказывало помощь семьям, нуждающимся в социальном обслуживании и мерах социальной поддержки, в вопросах защиты прав и законных интересов детей, а также для оказания помощи во взаимоотношениях между родителями и детьми.

Оказание социальных услуг производилось на основании индивидуальной программы предоставления социальных услуг и программы, выработанной социальным медико-психолого-педагогическим консилиумом Учреждения.

Положения о структурных подразделениях имелись в наличии, утверждены приказами директора Учреждения от 12.03.2015 № 18, от 01.08.2016 № 34/1, от 31.03.2017 № 19.

Учреждение имело право оказывать образовательные услуги по реализации программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки, по подвидам дополнительного образования в соответствии с лицензией от 01.02.2018 № 77383 (серия 50 Л 01 № 0009263), выданной на бессрочный срок (приказ министра образования Московской области от 01.02. 2018 года № 227).

Медицинская деятельность в Учреждении осуществлялась в соответствии с лицензией от 06.05.2013 № ЛО-50-01-004181 при осуществлении доврачебной медицинской помощи: по сестринскому делу в педиатрии, выданной на бессрочный срок (приказ министерства здравоохранения Московской области от 06.05.2013 № 465).

Учреждение имело лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 03.06.2019 № АН-50-000200.

Проверила Ларионова В.Н.

## **2. Выполнение основных показателей деятельности**

В целях обеспечения реализации федеральных законов, законов Московской области и Правительства Московской области по вопросам социальной защиты населения плановая мощность Учреждению в проверяемом периоде утверждена приказами министра социального развития Московской области: 21.12. 2017 № 19П-534, от 27.12.2018 № 19П-508.

Сетевые показатели характеризуются следующими данными в таблице № 1:

п/н	сетевые показатели	отделение диагностики и социальной реабилитации		отделение участковой социальной службы		отделение помощи семье и детям	
		2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
1	Плановое количество на год (коек)	16	16	909	447	509	407
	койко-дней/кол-во семей	5840	5840				
	обслуженных			909	447	509	407
2	Фактическое количество	12	13	1052	407	407	224
	койко-дней/кол-во семей	4300	4674				
	обслуженных			1052	407	407	224
3	% выполнения койко-дней	73,6	80,0				
	% обслуженных			115,7	91,1	80,0	55,0

Отделением диагностики и социальной реабилитации (стационар) обслужено в 2018 году 44 человека при плане 50 человек или 88,0 %, число койко-мест – исполнение 4300 при плане 5840 или 73,6 %, в 2019 году обслужено 55 человек при плане 44 человека или 125 %, число койко-мест – исполнение 4674 при плане 5840 или 80,0 %.

Причина невыполнения – низкий процент выявления несовершеннолетних, оказавшихся в социально-опасном положении, нахождение детей в летний период в оздоровительном лагере, госпитализация детей по медицинским показателям.

Отделением участковой социальной службы в 2018 году обслужено 1052 человека при плановых показателях 909 или 115,7 %, в 2019 году обслужено 407 человек при плане 447 или 91,1 %.

Причина невыполнения в 2019 году по количеству обслуженных человек обусловлена невозможностью постановки на социальное обслуживание взрослых членов семей в связи с тем, что взрослые члены семей не могут подтвердить свой доход.

Отделением помощи семье и детям в 2018 году обслужено 407 человек при плановых показателях – 509 или 80,0 %, в 2019 году обслужено 224 человека при плане 407 человек или 55,0 %.

Причина невыполнения показателей – в связи с отсутствием кадров в данном отделении, информация о вакансиях постоянно размещается в Центре занятости населения города Мытищи.

*2.1. Проверка исполнения Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»*

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» социальные услуги на дому (отделение участковой социальной службы), в стационарной форме обслуживания, отделение помощи семье и детям предоставлялись воспитанникам бесплатно.

Проверкой установлено, что услуги несовершеннолетним в отделении социального обслуживания на дому оказывались в соответствии с заявлением о предоставлении социальных услуг от законного представителя, разработанной индивидуальной программой предоставления социальных услуг, на основании которой Учреждение заключало договор о предоставлении социальных услуг (с перечнем оказываемых социальных услуг), протоколом заседания социального консилиума отделения, заполнялись контрольные листы мероприятий, составлялся акт сдачи-приемки оказанных услуг за каждый день.

Проверено 22 личных дела воспитанников: Умаровой А.Г., Барышовой О.А., Барышова В.С., Комкова Е.В., Лызловой С.А., Лызловой М.А., Таракановой Л.В., Шевченко В.С., Тарасова С.С., Салимгараевой А.Р., Салимгараева Д.Г., Царевой Е.В., Царевой А.Б., Березиковой О.Ю., Доненко Р.В., Андрей А.В., Макаровой О.П., Гулиной С.В., Алексеенковой Н.В., Лобаковой Ю.В., Буряк Н.В., Раевского М.С.

В отделении помощи семье и детям социальные услуги оказывались в соответствии с заявлением о предоставлении социальных услуг от законного представителя, разработанной индивидуальной программой, протоколом заседания социального консилиума отделения, листа посещений несовершеннолетними.

Проверено 11 дел воспитанников: Фомичевой М.Г., Гусарова Г.А., Сафонова И.И., Криницыной А.А., Сафонова Н.И., Сесина А.В., Сесиной Э.В., Шарова А.А., Мухер В.М., Гаджымурадова Г.С., Кобзевой В.М.

Личные дела формировались в соответствии с положениями о порядке ведения личных дел в отделениях, утвержденных приказами директора Учреждения и разработанных с учетом рекомендаций Министерства.

В ходе проверки личных дел, нарушений не выявлено.

Проверила Ларионова В.Н.

### **3. Целевое использование бюджетных средств**

#### *3.1. Анализ сметы расходов на обеспечение деятельности Учреждения*

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н (ред. от 23.03.2018) и от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» утверждение сметы Учреждения осуществлялось

не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного распоряжением Министерства от 24.06.2019 № 21 РВ-72 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Московской области, территориальных структурных подразделений Министерства социального развития Московской области и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерства социального развития Московской области» (далее - Порядок), установлено, что Учреждение не позднее пяти рабочих дней со дня доведения до него лимитов бюджетных обязательств составляло, подписывало и направляло проект бюджетной сметы на рассмотрение в Министерство.

До указанного Порядка в 2017-2018 годах действовал Порядок, утвержденный распоряжением Министерства от 13.07.2017 № 19 РВ-58 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Московской области, территориальных структурных подразделений Министерства социального развития Московской области и казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социального развития Московской области».

К бюджетным сметам на 2018 – 2019 годы приложены расчеты плановых сметных показателей, финансово-экономические обоснования (расчеты) в разрезе классификации. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления. За базу для расчетов брались натуральные показатели предыдущего (прошлого) года, а цены и тарифы - текущего года. Нарушений не установлено.

Бюджетные сметы утверждены Министерством на 2018 год – 11.01.2018, на 2019 год – 11.01.2019. В течение 2018-2019 годов бюджетные сметы корректировались несколько раз в год.

В таблице представлены первоначальный и окончательный варианты бюджетной сметы:

Таблица № 2

п/п	период	первоначальный вариант	окончательный вариант
1	2018 год	32 686,4/ 11.01.2018	33 629,1/ 10.12.2018
2	2019 год	35 014,3/ 11.01.2019	35 275,3/ 20.01.2020



В течение 2018 года сумма бюджетной сметы увеличилась на 942,7 тыс. рублей, в том числе по следующим КОСГУ:

- прочие выплаты (КОСГУ 212) на сумму 36,4 тыс. рублей для частичной компенсации стоимости путевки для оздоровления ребенка сотрудника Учреждения;
- заработная плата (КОСГУ 211) на сумму 557,2 тыс. рублей в связи с повышением должностных окладов работников Учреждения;
- начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) на сумму 168,3 тыс. рублей в связи с повышением должностных окладов;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) на сумму 64,4 тыс. рублей на изготовление сертификата ключа ЭЦП, на обучение пожарно-техническому минимуму;
- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на сумму 7,9 тыс. рублей;
- увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) на сумму 87,8 тыс. рублей на приобретение противогазов;
- прочие расходы (КОСГУ 291) на сумму 20,7 тыс. рублей для уплаты транспортного налога.

В течение 2019 года сумма бюджетной сметы увеличилась на 261,1 тыс. рублей, в основном по КОСГУ (342) на покупку продуктов питания на сумму 195,6 тыс. рублей и для частичной компенсации стоимости путевки для оздоровления ребенка сотрудника Учреждения в сумме 52,6 тыс. рублей (КОСГУ 267).

Источником финансирования Учреждения являлись средства из бюджета Московской области.

Анализ бюджетных ассигнований и кассовых расходов согласно данным отчета «Справка об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов ПБС» (код формы МФО005ppKP) и отчета «Об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127) представлен в таблице:

Таблица № 3 (в тыс. рублей)

КОС ГУ	наименование статей расхода	2018 год			2019 год		
		бюджетные ассигнования	кассовые расходы	% выпол нения	бюджетные ассигнования	Кассовые расходы	% выполне ния
211	Заработная плата	21760,9	21760,9	100,0	22831,9	22831,9	100,0

212	Прочие выплаты	36,4	36,4	100,0			
213	Начисления на оплату труда	6571,8	6531,4	99,4	6938,8	6938,8	100,0
221	Услуги связи	146,5	124,8	84,9	132,3	97,4	73,6
223	Коммунальные услуги	465,4	420,0	90,3	501,8	414,8	82,6
225	Услуги по содержанию имущества	660,5	659,5	99,8	672,2	633,9	94,3
226	Прочие услуги	2337,8	2280,2	97,6	2056,0	1925,4	93,6
262	Социальные выплаты	6,6	1,3	19,7	18,5	8,5	45,9
290	Прочие расходы	96,9	94,3	97,3	97,3	90,6	92,8
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1546,3	1427,2	92,3	1917,8	1595,4	83,2
266	Оплата больничного листа				56,1	56,1	100,0
267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме				52,6	52,6	100,0
	Итого:	33 629,1	33 336,0	99,1	35 275,3	34 645,4	98,2

Кассовые расходы Учреждения в 2018 году составили на сумму 33 336,0 тыс. рублей или 99,1 % от бюджетных ассигнований, экономия бюджетных средств на сумму 293,1 тыс. рублей: кредиторская задолженность по услугам связи (текущие платежи за декабрь), по результатам проведения конкурсных процедур по продуктам питания, оплата коммунальных услуг по счетчикам.

Кассовые расходы в 2019 год в Учреждении составили 34 645,4 тыс. рублей или 98,2 % от бюджетных ассигнований, экономия средств на сумму 629,9 тыс. рублей: кредиторская задолженность по услугам связи, коммунальным услугам (выставленные счета за декабрь в январе следующего года), по результатам проведения конкурсных процедур по продуктам питания. Проверила Ларионова В.Н.

### *3.2. Расходы на эксплуатацию и ремонт транспортных средств*

На балансе Учреждения в проверяемом периоде находились 3 единицы автотранспорта: Газ 3221 (гос. номер Н 877 МС 90) год выпуска - 2005, Форд

222700 (гос. номер М 463 ХУ 190) год выпуска - 2012, Газ 322121 (гос. номер Н 040 РТ 750) год выпуска - 2017.

В ходе проверки оформления путевой документации установлено следующее: Газ 3221 (гос. номер Н 877 МС 90) эксплуатировался до 08.12.2017 (путевой лист № 406 от 08.12.2017), в соответствии с актом о приеме-передачи от 06.09.2018 автомобиль передан ГУП МО «Служба технического обеспечения безопасности дорожного движения».

Сумма уплаты транспортного налога за 9 месяцев 2018 года за автомобиль Газ 3221 составила 4998 рублей, данная сумма является неэффективным расходованием бюджетных средств. Копия расчета суммы транспортного налога за 2018 год прилагается (приложение № 1).

В Учреждении была сформирована комиссия по осуществлению проверки остатков топлива в баках автомобилей, согласно приказам директора. Проверки осуществлялись ежемесячно.

Проверкой соответствия данных об остатках топлива на начало и конец месяца в оборотной ведомости движения материальных ценностей, с данными в путевых листах автотранспорта Учреждения, отклонений не выявлено (проверен период с 01.01.2018 по 31.12.2019).

Учет и выдача путевых листов водителям Учреждения осуществлялась должностным лицом, назначенным приказом директора.

Выдача путевых листов фиксировалась в журнале выдачи путевых листов. Журнал учета движения путевых листов велся по типовой межотраслевой форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Согласно сведениям, содержащимся в журнале, путевые листы выдавались водителю на один рабочий день, реквизиты, предусмотренные типовой формой путевого листа, заполнялись полностью.

Транспортные средства использовались по целевому назначению и были закреплены за работниками, занимающими должность «водитель».

Ответственным лицом, отвечающим за безопасность дорожного движения, назначена директор Учреждения, прошедшая обучение по программе «Подготовка специалистов по безопасности дорожного движения» (документы представлены).

В соответствии с п. 4 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О безопасности дорожного движения», приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров», а

также в соответствии с положением о лицензировании медицинской деятельности, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности» (ред. от 08.12.2016), медицинские осмотры проводились должностными лицами ООО «Диамед».

При проверке государственного контракта от 20.12.2017 № ПРП-2018 с ООО «Диамед» (копия прилагается), установлено, что цена контракта складывается из расчета стоимости проведения осмотра 1 водителя в месяц (3000 руб.). Оплата по контракту производилась на основании выставленных счетов и актов оказанных услуг.

В ходе проверки табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы установлено, что в период с июня по июль 2018 года в Учреждении находился 1 водитель (Политов П.Е.). В соответствии с актами выполненных работ от 30.07.2018 № 394, от 31.07.2018 № 476 (копии прилагаются) по платежным поручениям от 26.07.2018 №528, от 02.08.2018 №555 (копии прилагаются) Учреждением произведена оплата за 2-х водителей (медицинские осмотры), сумма переплаты составила 6000 руб.

Денежные средства внесены главным бухгалтером Учреждения Седовой С.Н. Копия ПКО от 13.03.2020 № 2 прилагается (приложение № 2).

Приказы Учреждения о переходе на летние и зимние нормы расхода топлива издавались. Значения норм расхода топлива рассчитывались исходя из базовых норм, согласно методике расчета, приведенному в справочнике по методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (редакция от 20.09.2018) и письма ОАО «НТЦ РИ» от 23.09.2014 №4050/508 для автомобиля Форд 222700.

Для автомобиля Газ 322121 (гос. номер Н 040 РТ 750) нормы расхода топлива разработаны по индивидуальной заявке в установленном порядке научной организацией, осуществляющей разработку таких норм по специальной программе-методике ОАО «НТЦ РИ» (письмо от 12.02.2018 исх. №46/18). Базовая норма установлена исходя из 15,9 л на 100 км.

Однако данная норма разработана для автомобиля с двигателем УМЗ-42164 и объемом 2890 куб.см., а фактически в Учреждении имелся автомобиль с двигателем А 27400 и объемом 2690 куб. см.

Для всех подведомственных Учреждений Министерства, имеющих автомобили данной марки с двигателем А27400 научной организацией, осуществляющей разработку таких норм по специальной программе-методике

(ООО «НТЦРИ») была разработана базовая норма и доведена письмом от 05.06.2018 № 19 исх-8824/10-03. Базовая норма установлена исходя из 15,4 л на 100 км. Копия прилагается (приложение № 3).

Директором Учреждения Колгановой А.Ю. данная информация до непосредственных исполнителей доведена не была.

В ходе проверки произведен перерасчет списания топлива. Общая сумма перерасхода топлива за проверяемый период составила 2656,38 рублей, в том числе за 2018 год на сумму 863,71 рублей, за 2019 год на сумму 1792,67 рублей. Расчеты прилагаются (приложение № 4).

Денежные средства внесены и.о.директора Учреждения Лысяковой С.В. Копия ПКО от 13.03.2020 № 3 прилагается (приложение № 5).

Проверкой правильности оплаты приобретенного топлива по товарным накладным, счетам - фактурам и правильности, и своевременности списания топлива по путевым листам с подотчетных лиц (водителей), нарушений не выявлено (проверен государственный контракт с ООО «ЭЛ-Контракт» от 14.09.2018 №20/2857).

В проверяемый период ремонт и техническое обслуживание автомобилей осуществлялись в соответствии с заключенными договорами на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей по одному договору.

Проверен государственный контракт на оказание услуг по ремонту и обслуживанию автомобилей от 20.12.2017 № РЕМ-2018 с ИП Гудков Е.Е.

Оплата за произведенное техническое обслуживание и ремонт автотранспорта производились на основании предъявленных поставщиками услуг актов выполненных работ, счетов - фактур. Нарушений не установлено.

Проверил Мурыгин А.И.

### *3.3. Расходы на коммунальные услуги*

В проверяемом периоде Учреждением заключались контракты и договоры на предоставление коммунальных услуг у единого поставщика.

Таблица № 4 (тыс. Рублей)

поставщик услуг	дата и № договора	виды услуг	2018 год план/выполнение	2019 год план/выполнение
ОАО «Водоканал-Мытищи»	19.12.2017 № ВДК-2018	холодное водоснабжение и водоотведение	92,2/68,7	74,5/74,5
	18.12.2018 № 229			
ОАО «Электросеть»	20.12.2017 № 1579	энергоснабжение	138,7/119,0	130,5/126,4
	24.12.2018 № 60720611			

АО «Мытищинская теплосеть»	19.12.2017 № 1078	теплоснабжение	288,0/226,6	260,3/202,2
	19.12.2018 № 1078			
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	14.12.2017 № 61-4-8980/18	поставка газа	6,1/4,4	5,3/4,6
	21.12.2018 № 61-4-8980/19			
ГУП МО «Мособлгаз»	14.12.2017 № 1-1032/18	транспортировка газа	1,3/1,0	1,1/1,0
	24.12.2018 № 1-1032/19			

Контракты заключались на предоставление коммунальных услуг по адресам потребителя: г. Мытищи, ул. Юбилейная, дом 39; ул. Семашко, дом 50/10, корпус 2. Контракт на поставку и транспортировку газа только по адресу ул. Семашко, дом 50/10, корпус 2 (одна газовая плита).

Анализ выполнения договоров-контрактов за коммунальные услуги у единого поставщика показал: договоры заключались поставщиком по расчетным нормативам потребления, а расчеты за коммунальные услуги проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета (холодной и горячей воды, электроэнергии).

Учет тепловой энергии по государственным контрактам теплоснабжения в 2018, 2019 годах осуществлялся расчетным методом в соответствии с Порядком расчета стоимости тепловой энергии в нежилом помещении многоквартирного дома при централизованном теплоснабжении, являющимся приложением к контрактам (данный порядок определяется «Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 № 354).

В 2018 году по всем заключенным договорам исполнение составило – 79,7 %, в 2019 году исполнение – 86,6 %.

Оплата проводилась по выставленным счетам, актам выполненных работ.

Тарифы соответствовали установленным в государственных контрактах (договорах) и не превышали утвержденных распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области, в частности, распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 19.12.2018 № 373-Р «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и

водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2023 годы» для ОАО «Водоканал-Мытищи».

Проверил Азанов И.Г.

*3.4. Соблюдение порядка учета, использования  
и передачи недвижимого и движимого имущества*

В пользовании Учреждения в проверяемом периоде находились следующие объекты недвижимости – нежилые помещения на первых этажах многоквартирных жилых домов, расположенных по адресу: Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 39, общей площадью 251,6 кв. м. (свидетельство о государственной регистрации права от 05.09.2012 № 50-АДН 340790); ул. Семашко, д. 50/10, корп. 2, пом. 1-25, общей площадью 258,3 кв. м. (свидетельство о государственной регистрации права от 19.10.2012 № 50-АДН 443324).

Помещения находились в собственности Московской области и закреплены за Учреждением на праве оперативного управления на основании распоряжения Министерства имущественных отношений Московской области от 15.08.2012 № 1509.

В проверяемый период нежилые помещения использовались по прямому назначению, сторонние пользователи не выявлены.

Сведения о поступлении и выбытии основных средств Учреждения в проверяемый период приведены в таблице № 5 (тыс. рублей)

период	стоимость	поступление	выбытие
на 01.01.2019	14308,7	1839,6	984,6
на 01.01.2020	15163,7	776,7	82,6

Учреждением в 2018 году были получены основные средства от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика» на общую сумму 1261,7 тыс. рублей (897,3 тыс. рублей – оборудование по программе «Доступная среда», 364,4 тыс. рублей – оргтехника), от благотворителей на сумму 577,9 тыс. рублей.

Списано основных средств – 805,5 тыс. рублей (письма Министерства имущественных отношений от 04.07.2018 № 13ИСХ -13957 на сумму 138,6 тыс. рублей, от 26.10.2018 № 13ИСХ-23360 на сумму 364,5 тыс. рублей, от 22.08.2018 № 13ВР-1124 - списание с учета автомобиля ГАЗ-3221 на сумму 302,4 тыс. рублей).

Кроме того, в 2018 году проведено списание имущества на сумму 179,1 тыс. рублей на забалансовый счет (основные средства стоимостью до 10 тыс. рублей).

В 2019 году Учреждением получены основные средства от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика» на общую сумму – 549,5 тыс. рублей (341,9 тыс.

рублей – оборудование по программе «Доступная среда», 207,6 тыс. рублей – оргтехника), от благотворителей на сумму 81,3 тыс. рублей.

При проведении инвентаризации восстановлены в учете и постановлены на баланс противопожарная, тревожная сигнализации, видеонаблюдение на сумму 145,9 тыс. рублей.

Списано основных средств – 55,0 тыс. рублей (письмо Министерства социального развития от 12.11.2019 № 21Исх-16550/10-03), проведено списание имущества на забалансовый счет на сумму 27,6 тыс. рублей (основные средства стоимостью до 10 тыс. рублей).

Нарушений по ведению учета основных средств не установлено.

Проверил Азанов И.Г.

### 3.5. Благотворительность

В соответствии с пунктом 3.3. Устава Учреждения источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются, в том числе, добровольные имущественные взносы, другие не запрещенные законом поступления.

В проверяемом периоде Учреждение получало от юридических и физических лиц благотворительную помощь в натуральном виде.

В натуральном виде Учреждение получило в 2018 году материальные ценности на общую сумму 589,6 тыс. рублей, в 2019 – 141,1 тыс. рублей.

Справка по материальным средствам, полученным по благотворительности в 2018, 2019 годах прилагается (Приложение № 6).

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, оприходовано полностью.

13.03.2019 проведена выборочная проверка 7 (семи) объектов основных средств на сумму 267 544,00 рублей:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость, рублей
1	Холодильник LG	7303700	1	35 380,00
2	Принтер Canon	7303702	1	10 411,00
3	Проектор	7303703	1	12 077,00
4	Детский стеллаж	7303709	1	162 030,00
5	Стиральная машина	7303711	1	20 999,00
6	Кондиционер	7303717	1	11 657,00
7	Шкаф электрический	7303719	1	14 990,00
7 объектов ОС			Итого:	<b>267 544,00</b>

Нарушений не выявлено. Имущество имелось в наличии.

Проверил Азанов И.Г.



### 3.6. Расходы на оплату продуктов питания

В проверяемом периоде учет продуктов питания осуществлялся в соответствии с требованиями приказа председателя комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее - Инструкция № 93) и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (ред. От 28.12.2018) «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» и другими нормативными документами.

Однако в нарушение:

- в нарушение п.3.5 Инструкции № 93 отсутствовали ежемесячные акты закладки продуктов питания в котел;
- в нарушение п.3.8 Инструкции № 93 отсутствовали акты внезапных проверок веса и количества готовых порций.

Книги складского учета по учету продуктов питания заведены установленной формы. Книги зарегистрированы и были выданы под роспись ответственным лицам.

Ежемесячные отметки бухгалтерии о сверке остатков материальных запасов с данными бухгалтерского учета в книгах проставлялись.

Внезапные выборочные проверки остатков продуктов питания на складе администрацией Учреждения проводились ежеквартально.

Хранение продуктов питания организовано на стеллажах и поддонах.

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

На момент проверки (12.03.2020) суточные пробы каждого блюда, указанного в меню, были отобраны и хранились в отдельном холодильнике 48 часов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами (кладовщик, 2 повара) заключены и имелись в наличии.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация:

- журнал бракеража готовой кулинарной продукции;
- журнал здоровья работников пищеблока;

- журнал учета боя посуды;
- журнал бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья.

Журналы прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписью ответственных лиц. Журналы зарегистрированы по номенклатуре дел.

В целях проверки качества питания, работы пищеблока, санитарного состояния, проверки показателей пищевых продуктов, поступающих на склад, приказом директора утвержден состав комиссии (приказ № 67 от 25.12.2018).

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

Оприходование продуктов питания осуществлялось на основании товарных накладных. Сертификаты качества имелись в наличии. Предварительная проверка качества поступающей продукции проводилась.

Полнота и своевременность оприходования продуктов питания проверена путем сопоставления данных, показанных в документах поставщиков, с записями в накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Нарушений не выявлено.

Данные о расходе продуктов питания отражались в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания ежемесячно.

Ежедневно издавались приказы о количестве питающихся детей.

Произведена проверка правильности и обоснованность списания продуктов питания путем сопоставления сведений о наличии граждан, состоящих на питании по приказам, с данными о количестве питающихся, показанными в меню-требованиях и графиками посещений (за период с 11.01.2018 по 01.12.2019). Нарушений не выявлено.

Ассортимент блюд представлен карточками-раскладками. Выборочной проверкой правильности закладки определенных продуктов по меню в соответствие с карточками-раскладками, расхождений не выявлено. Замена блюд в меню производилась на основании служебных записок.

Поверка весового хозяйства производилась ежегодно в соответствии с приказом Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 (в ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке». Весы имели свидетельство Госповерителя о поверке и исправности от 30.05.2019.

В проверяемом периоде в Учреждении было организовано пятиразовое питание в стационарном отделении в соответствии с разработанным меню.

Питание детей организовано по следующим категориям: дети в возрасте от 3 до 7 лет, от 7 до 12 лет, от 12 до 18 лет.

При проведении анализа выполнения натуральных показателей, установлено, что анализ проводился, однако меры по своевременной корректировке не принимались.

В связи с непринятием мер возник перерасход продуктов питания на сумму 1130 рублей (кондитерские изделия).

Денежные средства внесены главным бухгалтером Учреждения Седовой С.Н. Копия ПКО от 13.03.2020 №4 прилагается (приложение № 7).

За 2019 год перерасход продуктов питания не выявлен.

Таблица анализа выполнения натуральных норм продуктов питания за 2018 год прилагается (приложение № 8).

В соответствии с требованиями санитарных правил СП 1.1.1058-01 (с изменениями на 27.03.2007) «Организация и проведение производственного контроля над соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» программа производственного контроля разработана.

Весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. Медосмотры проводились регулярно.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.03.2015 №125н «Об утверждении национального календаря профилактических прививок по эпидемическим показателям» вакцинация сотрудников против гриппа в 2019 году не проводилась.

Проверил Мурыгин А.И.

### *3.7. По расходам на выплаты денежных средств на личные расходы воспитанникам*

Выплаты денежных средств на личные расходы воспитанникам производились в соответствии с постановлениями Правительства Московской области от 12.03.2008 № 165/7 «Об утверждении Порядка выплаты ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее-постановление Правительства Московской области от 12.03.2008 № 165/7) (с изменениями от 28.08. 2018 № 569/31 «Об установлении размера ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей»).

Выдача денежных средств на личные расходы воспитанникам осуществлялась бухгалтерией Учреждения по приказам директора с указанием

списка воспитанников-получателей денежных средств на личные расходы и размера денежных средств.

Все воспитанники имели статус детей, оставшихся без попечения родителей (законных представителей).

Денежные средства на личные расходы назначались приказом директора Учреждения обоснованно, размер ежемесячных денежных средств на личные расходы установлен и выплачен правильно.

Согласно приказу директора Учреждения от 25.12.2017 № 62 ответственным лицом по обеспечению использования ежемесячных выплат на личные расходы в интересах детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, назначен специалист по работе с семьей отделения диагностики и социальной реабилитации Корнюшкину Е.В.

Специалистом в 2018-2019 годах велись журналы учета получения и расходования денежных средств на личные нужды воспитанников, журналы не пронумерованы и не прошиты.

В 2018 году специалистом составлялись отчеты о потраченных средствах с приложением товарных чеков на покупку.

В нарушении пункта 2.6. постановления Правительства Московской области от 12.03.2008 № 165/7 6-ти воспитанникам не выплачены денежные средства за 2019 год в сумме 8,5 тыс. рублей, срок пребывания детей в Учреждении с 11.02.2019 по 15.04.2019, при выбытии из Учреждения воспитанникам выданы справки, что за 2019 год денежные средства на личные расходы детям-сиротам не выплачены, денежные средства переданы в Детский дом (МБОУ «Мытищинская школа музыкального воспитания).

В 2018 году денежные средства выплачены 2 воспитанникам, из них:

- в возрасте от 7-15 лет получил денежные выплаты 1 воспитанник на сумму 400 рублей (за февраль, март) и в возрасте от 15 до 18 лет - 1 воспитанник на сумму 900 рублей (февраль, март, апрель).

Кассовые расходы по выплате средств воспитанникам составили: в 2018 году – 1,3 тыс. рублей, в 2019 году – 8,5 тыс. рублей.

Проверила Ларионова В.Н.

### *3.8. Прочие расходы*

Кассовые расходы по прочим расходам за 2018 год составили в сумме 94,3 тыс. рублей или 97,3 % от бюджетных ассигнований, за 2019 год – 90,6 тыс. рублей или 92,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Анализ прочих расходов (кассовые расходы) представлен в таблице № 6 (в тыс. рублей).

Таблица № 6

показатели	2018 год	2019 год
транспортный налог	20,6	10,6

госпошлина за постановку на учет автомобиля		7,5
налог на имущество	73,7	72,5
итого	94,3	90,6

Оплата транспортного налога в 2018-2019 годах произведена согласно данным налоговой декларации по транспортному налогу (форма по КНД 1152004), оплата налога на имущество организаций по данным декларации (форма по КНД 1152026), нарушений не установлено.

По платежному поручению № 193 от 05.04.2019 Учреждением оплачена госпошлина в сумме 7,5 тыс. рублей за оформление лицензии на осуществлении деятельности по перевозкам пассажиров автобусами.

Проверила Ларионова В.Н.

#### 4. Соблюдение трудового законодательства

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации, положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения Московской области (утверждено постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23, в редакции постановления Правительства Московской области от 03.10.2018 №700/34, далее – Положение), положением об оплате труда работников государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение», утвержденном директором Учреждения 11.12.2017 (приложение № 2 к коллективному договору), утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени.

Штатные расписания Учреждения на 2018 и 2019 годы составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», утвержденным распоряжением Министерства социального развития Московской области от 30.12.2016 № 19РВ-99, в пределах штатной численности работников (74,5 штатных единиц) и по наименованию структурных подразделений соответствуют Уставу Учреждения.

Информация представлена в таблице № 7:

Наименование показателей	на 01.01.2018	на 01.01.2019
Распоряжение Минсоцразвития МО об утверждении норматива штатной численности	от 30.12.2016 № 19РВ-99 (с изм. от 12.08.2019 № 21РВ-83)	
Приказ Минсоцразвития МО об установлении группы по оплате труда руководителей	от 29.12.2018 № 19 П-527	
Группа по оплате труда руководителей (со стационаром)	III	III

Приказ Минсоцразвития МО об утверждении предельной штатной численности	29.12.2017 № 19П-557	29.12.2018 № 19П-524
Предельная штатная численность, человек	74,5	74,5
Дата утверждения штатного расписания	14.12.2017	05.12.2018
Численность работников согласно штатному расписанию, штатных единиц	53,75	53,0
Фонд оплаты труда в месяц, тыс. рублей	1 766,98	1 907,34
Фактически занято, ставок	51,5	53,5
в том числе: внешние совместители (человек)	0,75 (2 чел.)	1, 5 (4чел.)
Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборуд.	0,25 (1чел)	0,25 (1чел.)
Врач-педиатр	0,5 (1чел.)	0,5 (1чел.)
медицинская сестра		0,5 (1чел.)
Дежурный по режиму		0,25 (1чел.)
Фактическое количество физических лиц, человек	53	54

На 2018 год Учреждению, в соответствии с утвержденной сметой, выделено бюджетных ассигнований по КОСГУ 211 «Оплата труда» в сумме 21760,9 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2018 исполнение сметы составило 21760,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденных ассигнований. Данные средства были направлены на выплаты, носящие обязательный характер (фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием с учетом доплат за работу в праздничные и выходные дни, ночное время, замещение государственных отпусков, совмещений) и выплаты стимулирующего характера (1503,7тыс. рублей):

- премии работникам в сумме 48,0 тыс. рублей;
- надбавка за сложность и напряженность труда в сумме 1455,6 тыс. рублей.

На 2019 год Учреждению, в соответствии с утвержденной сметой, выделено бюджетных ассигнований по КОСГУ 211 «Оплата труда» в сумме 22831,9 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 исполнение сметы составило 22831,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденных ассигнований. Данные средства были направлены на выплаты, носящие обязательный характер (фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием с учетом доплат за работу в праздничные и выходные дни, ночное время, замещение государственных отпусков, совмещений) и выплаты стимулирующего характера (4744,6 тыс. рублей):

- премии работникам в сумме 106,4 тыс. рублей;
- надбавка за сложность и напряженность труда в сумме 4638,2 тыс. рублей.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с положением о стимулирующих выплатах работников Государственного казенного учреждения социального обслуживания

Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение», на основании приказов директора Учреждения.

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

### Средняя заработная плата на 1 физическое лицо

Таблица № 8 (в рублях)

№ п/п	Категория	2018			2019		
		Средняя зарплата сумма	% к 2017 году	% к ср. зп по МО (45980,7)	Средняя зарплата сумма	% к 2018 году	% к ср. зп по МО (49081,4)
I	Руководители, в т.ч.:	79103,06	117,6	172,0	80621,85	101,9	164,3
	Директор	95008,00	106,0	206,6	53995,00	56,8	110,0
	зам. директора	72331,58	124,3	157,3	83527,71	115,5	170,2
	гл. бухгалтер	76741,17	122,0	166,9	81466,72	106,2	166,0
II	Специалисты и руководители структурных подразделений, служащие (п.1-п.3)	36235,52		78,8	39383,01	108,7	80,2
1	Руководители структурных подразделений, в том числе:	47054,47	130,1	102,3	53432,41	113,6	108,9
	Заведующий отделением	57408,92	145,4	124,9	64993,19	113,2	132,4
	Зав. хозяйством	34528,17	100,6	75,1	40679,67	117,8	82,9
	Зав. складом	28517,43	103,6	62,0	31502,8	110,5	64,2
2	Специалисты:	35964,19	102,6	78,2	40027,76	111,3	81,6
	из них специалист по социальной и реабилитационной работе	38006,67	В 2017 не было	82,7	42801,68	112,6	87,2
	Медицинский персонал с высшим медицинским образованием и фармацевтическим образованием*	27985,08	111,2	60,9	30496,00	109,0	62,1
	Средний медицинский персонал	56885,00	125,5	123,7	60204,63	105,8	122,7
	Педагогические работники	47110,45	240,5	102,5	48847,50	103,7	99,5
3	Служащие всего, в т. ч.	20786,50	106,1	45,2	18355,75	88,3	37,4
	Социальный работник	0	0	0	0	0	0
III	Общепромышленные	38013,92	127,0	82,7	442466,7	111,7	86,5
	Специалисты, всего	38013,92	127,0	82,7	42466,7	111,7	86,5
	из них работники бухгалтерии(кассир)	38741,83	116,4	84,3	43960,42	113,55	89,6
IV	Рабочие	25268,79	112,3	55,0	25337,63	100,3	51,6
	из них водитель автомобиля	40279,00	119,0	87,6	40574,29	100,7	82,7
V	Итого по категориям	38583,16	110,3	83,9	40482,18	104,9	82,4

\*Врач-педиатр принят по совместительству на 0,5 ставки

Доля заработной платы руководителей (директор, заместители директора, главный бухгалтер) составила в 2018 году 17,4 % от общего фонда оплаты труда, в 2019 году 13,8 %.

В 2018 году средняя заработная плата по региону составила 45980,7 рублей, а по учреждению 39432,74 рублей, или 85,6 % от средней по региону.

Средняя заработная плата по региону в 2019 году составила 49081,4 рублей, по Учреждению 40525,31 рублей, или 82,6 % от средней по региону.

Выполнение целевых показателей, установленных майскими указами Президента Российской Федерации, «Дорожной картой», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 206/9 (ред. от 24.01.2017) «Об утверждении плана мероприятий («Дорожной карты») повышения эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в Московской области (2013-2018 года)» характеризуется следующими показателями (по данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц).

Таблица № 9 (в рублях)

№ п/п	Категория	2018 год			2019 год		
		«дорожная карта»	по Учреждению	% соотношения	«дорожная карта»	по Учреждению	% соотношения
1	Средний медицинский персонал	45 980,7	56 885,00	123,7	49 081,4	60 204,63	122,7
2	Медицинский персонал с высшим образованием*	91 961,4	27 985,08	30,4	98 162,8	30 496,00	31,1
3	Педагогические работники**	45 980,7	47 110,45	102,5	49 081,4	48 847,5	99,5

\* должность укомплектована внешним совместителем на 0,5 ставки

\*\* с 01.11.2019 работник переведен на 0,75 ставки

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались Коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка (приложение № 1 к коллективному договору), положением об оплате труда работников государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» (приложение № 2 к коллективному договору), положением о стимулирующих выплатах работников государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» (утверждено приказом директора Учреждения от 18.08.2017 № 31/1).

Коллективный договор на период с 11 декабря 2017 года по 10 декабря 2020 года был заключен между администрацией и трудовым коллективом 11.12.2017 года, на общем собрании трудового коллектива. Коллективный



договор прошел уведомительную регистрацию в Министерстве социального развития Московской области 20.12.2017 и зарегистрирован за № 1862/2017.

Содержание коллективного договора, в основном, соответствует действующему трудовому законодательству. Отдельные положения требуют уточнений и дополнений.

Так, разделом III «Рабочее время и время отдыха» коллективного договора и разделом 7 «Рабочее время» правил внутреннего трудового распорядка следует предусмотреть: категории работников и структурные подразделения, в которых работа организуется по графикам сменности; время начала и окончания смен для каждой из категорий, работающих по графикам сменности; время обеденных перерывов, а также продолжительность и время для приема пищи и отдыха для работников, работающих по графикам сменности; норму рабочего времени по должностям педагогических работников Учреждения, изложить в соответствии с требованиями приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601, в соответствии со статьей 23 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защищенности инвалидов в Российской Федерации» установить ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней для работников из числа инвалидов; в соответствии со статьей 262 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотреть дополнительные выходные дни для работников, осуществляющих уход за детьми-инвалидами; в соответствии со статьей 110 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотреть для работников продолжительность еженедельного непрерывного отдыха не менее 42 часов.

Из пункта 4.13 «Ответственность за своевременность и правильность определения размеров и выплаты заработной платы ...» слово «учредитель» следует исключить.

Кроме того, в соответствии с требованиями статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации и пунктом 4.5 коллективного договора, Учетной политикой Учреждения следует определить форму расчетного листа для оповещения работников о начисленной заработной плате.

В ходе проверки установлено, что применяемые в Учреждении формы учетных документов по оплате труда: расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401), платежная ведомость (код формы 0504403) не соответствовали формам документов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Табеля учета использования рабочего времени (код формы 0504421) и платежные ведомости (код формы 0504403) о начислении заработной платы за первую половину месяца не составлялись.

Проверена правомерность начисления заработной платы работникам Учреждения за второй квартал 2019 года: должностного оклада, надбавок и доплат, выплат стимулирующего характера, начисление произведено в соответствии с положением об оплате труда работников, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени, положениями коллективного договора, положением о выплатах стимулирующего характера.

Проверена полнота и своевременность зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в ПАО «Сбербанк России», нарушений не установлено.

При проверке 19 марта 2020 года трудовых книжек, хранящихся в сейфе, в наличии оказалось 44 трудовые книжки, что соответствовало данным книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним. Трудовая книжка директора хранилась в Министерстве социального развития Московской области.

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

Записи в трудовых книжках производились в соответствии с приказами о приеме на работу, переводе на другую должность. Владельцы трудовых книжек ознакомлены с записями, произведенными в трудовых книжках под роспись в личных карточках форма Т-2. Вкладыши к трудовым книжкам вшиты в трудовые книжки сотрудников Учреждения.

Личные карточки работников (унифицированная форма Т-2 утверждена постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1) заведены и велись установленным порядком.

Личные дела сотрудников сформированы и велись в соответствии с требованиями по кадровому делопроизводству. Проверены личные дела Кузнецова А.В., Коста Е.Р., Мацкевич М.Г., Бутенко Л.В., Евлашкиной Е.А., Арушанян А.Р., Александровой С.В., Кузьминой Т.В., Сергеевой Т.А., Шатиловой О.А., Алиевой З.М., Охотской Т.И., замечания отсутствуют.

В ходе проверки проверено фактическое наличие работников Учреждения на рабочих местах по состоянию на 19.03.2020. Все работники находились на

рабочих местах. Акт проверки фактического наличия на рабочих местах прилагается.

Медицинская деятельность Учреждения осуществлялась в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности от 06.05.2013 № ЛО-50-01-004181, выданной Министерством здравоохранения Московской области, со сроком действия лицензии – бессрочно.

Лицензией на осуществление медицинской деятельности по адресу: Московская область, г. Мытищи, ул. Семашко, д. 50/10, корпус 2, пом. 1-25 предусматривалось при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу в педиатрии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: педиатрии.

Все медицинские работники имели действующие сертификаты на право осуществления медицинской деятельности.

Образовательная деятельность в Учреждении осуществлялась в соответствии с лицензией на осуществление «дополнительного образования детей и взрослых» № 77383 от 01.02.2018 выданной Министерством образования Московской области, со сроком действия – бессрочно.

Проверил Яковлев С.Б.

## **5. Организация системы бюджетного учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12. 2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) «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», от 28.12 2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В соответствии с вышеуказанными нормативно-правовыми актами в Учреждении разработано и утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от 29.12.2015 № 79, с изменениями и дополнениями от 25.12.2018 № 66, от 07.10.2018 № 48/1.

Учетная политика содержит разделы: 1. Общие положения; 2. Учетная политика для целей бюджетного учета; 3. Учетная политика для целей налогового учета.

Разработаны и оформлены приложения к учетной политике: график документооборота; рабочий план счетов бюджетного учета; перечень не унифицированных форм первичных документов; порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

В содержание учетной политики Учреждения в разделе «Общие положения» указаны нормативные документы, не имеющие отношения к Учреждению: приказы Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы».

При проверке Положения об учетной политике было выявлено несоответствие требованиям положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» № 1/2008 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (редакция от 28.04.2017 года): не прописан порядок формирования резерва предстоящих расходов.

В ходе проверки согласно приказу директора учреждения от 25.03.2020 № 13 внесены изменения в Положение об учетной политике, прописан порядок формирования резерва предстоящих расходов.

Учет автоматизирован, его ведение в проверяемом периоде осуществлялось с применением программных продуктов: 1С Предприятие 7.7, 1С Предприятие 8.3, УРМ АС «Бюджет», ГИС РЭБ Московской области (бюджетная отчетность), АИС «Учет аналитических показателей в сфере социального развития Московской области Бюджет 21», УСОН.

Накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в отчетности, осуществлялась в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам (форма 0504071), установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н).

Журналы операций открывались путем перенесения остатков на начало периода, в журналах отражались обороты за весь период, выводились остатки на

конец периода и формировались обороты для переноса в журнал «Главная книга», нарушений не установлено.

За проверяемый период выборочно проверены журналы:

1) № 1 «Касса» в проверяемом периоде Учреждение осуществляло учет кассовых операций в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. от 19.06.2017).

Обязанности кассира возлагались приказом директора Учреждения на ведущего бухгалтера Старокадомскую О.А., с которой ежегодно заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде устанавливался приказами директора Учреждения: на 2018 год – 1,0 тыс. рублей (от 25.12.2017 № 73) и на 2019 год – 1,0 тыс. рублей (от 09.01.2019 № 4). Превышений лимита наличных денежных средств в кассе в проверяемом периоде не установлено.

Проверка правильности ведения кассовых операций по соблюдению кассовой дисциплины проведена за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года, нарушений не установлено.

2) № 2 «Операции с безналичными денежными средствами», проверено за 2018 год – март, апрель, за 2019 год – апрель, март, июль, декабрь, установлено, что операции по движению безналичных денежных средств отражены в учете в полном объеме и своевременно, операции подтверждены выписками из лицевого счета. Ко всем выпискам прилагались соответствующие платежные документы, нарушений не установлено.

3). № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», журнал в Учреждении не сформирован, так как денежные средства в подотчет на текущие хозяйственные нужды и служебные командировки не выдавались.

4). № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», проверены журналы за декабрь, ноябрь, сентябрь 2018 года, за апрель, март, май, февраль 2019 года, к журналам приложены счета на выполнение работ, счет-фактуры по договорам, акты сдачи-приемки выполненных работ, услуг, товара, ежеквартально составлялись и подписывались с поставщиками акты сверок взаимных расчетов.

5) № 6 «Расчеты по оплате труда», журналы за июль – декабрь 2018 года, с января по июнь 2019 года, приложены своды начислений и удержаний по заработной плате, расчетно-платежные ведомости (ф.0504401), таблицы учета использования

рабочего времени (ф.0504421), приказы о предоставлении отпуска, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска.

б). № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов», с января по июнь 2018 года, с июля – декабрь 2019 года, приложены товарные накладные, акты сдачи-приемки товара, акты о приеме-передачи объектов нефинансовых активов, бухгалтерские справки, акты о списание материальных запасов, ведомости выдачи материальных ценностей, ведомости начисленной амортизации основных средств, путевые листы, акты списания топлива, продуктов питания.

Но в Учреждении вместо одного журнала № 7 сформированы 3 журнала: журнал по материальным запасам – подобраны и подшиты товарные накладные, акты списания продуктов питания и других материалов, журнал по ГСМ – подшиты путевые листы, счета на поставку топлива, акты списания, журнал по основным средствам - акты о приеме-передачи объектов нефинансовых активов, акты списания основных средств, ведомости начисленной амортизации основных средств.

Амортизация основных средств начислялась линейным способом ежемесячно по амортизационным группам, исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной от срока его полезного использования, проверена ведомость начисления амортизации основных средств за 2019 год, нарушений не установлено.

7). № 9 «Операции по санкционированию расходов бюджета», не приложены бухгалтерские справки, расходные расписания, в ходе проверки данные документы сформированы.

К журналам операций: № 1 «Касса», № 2 «Операции с безналичными денежными средствами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов», № 8 «По прочим операциям», № 9 «Операции по санкционированию расходов бюджета» за проверяемый период приложены первичные бухгалтерские документы по датам свершения операций, но в нарушении пункта 11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» первичные бухгалтерские документы не пронумерованы и частично не прошиты.

В ходе проверки данное нарушение устранено.

Сверены остатки по бухгалтерским счетам журнала «Главная книга» за 2018 и 2019 годы (на конец года) на соответствие с данными, отраженными в бухгалтерских балансах за 2018 и 2019 года, расхождений не установлено, данные представлены в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс.рублей)

№ счета	данные по балансу		данные по главной книге		отклонение	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
010100000 (основные средства)	15163,8	15857,8	15163,8	15857,8	0	0
010400000 (амортизация)	9134,6	10502,8	9134,6	10502,8	0	0
010500000 (материальные запасы)	1994,5	1919,7	1994,5	1919,7	0	0
011100000(права пользования активами)	141,8	70,9	141,8	70,9	0	0
020600000(дебиторская задолженность по выплатам)	0,6	44,6	0,6	44,6	0	0
030200000(кредиторская задолженность)	2,3	41,9	2,3	41,9	0	0
040140000(доходы будущих периодов)	141,8	70,9	141,86	70,9	0	0
040160000(резервы предстоящих расходов)	533,7	645,1	533,7	645,1	0	0
040130000(финансовый результат)	7488,4	6632,3	7488,4	6632,3		

По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составила 2,3 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 2.3 тыс. рублей, на 01.01.2020 года - 41,9 тыс. рублей, это текущие платежи за декабрь.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 составила на сумму 65,9 тыс. рублей, состоит из авансового платежа: в сумме 30,0 тыс. рублей за обучение директора в федеральном государственном бюджетном учреждении высшего образования «РАНХиГС», Фонду социального страхования по листкам временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за детьми за 4 квартал 2017 года в сумме 35,9 тыс. рублей.

Средства поступили от Фонда социального страхования 02.03.2018 в сумме 35,9 тыс. рублей и были перечислены в доход бюджета Московской области 13.03.2018 п/п 132 от 07.03.2018.

Дебиторская задолженность на 1 января 2020 года – 44,6 тыс. рублей, это авансовые платежи Фонду социального страхования (далее-ФСС) по листкам временной нетрудоспособности.

Средства от ФСС поступили 27.02.2020 в сумме 44,6 тыс. рублей, перечислены в доход бюджета Московской области п/п № 122 от 02.03.2020 на сумму 44,6 тыс. рублей. Пояснительная записка главного бухгалтера прилагается.

Дебиторская и кредиторская просроченные задолженности отсутствовали.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета (форма 0504031), которые оформлены в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «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».

В нарушение данного приказа выявлены отдельные нарушения по ведению бюджетного учета – в некоторых инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) не заполнены реквизиты: организация-изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика объекта.

В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 14 сентября 2018 года № 19П-353 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год» и на основании приказа директора Учреждения от 24.09.2018 № 41/1 проведена инвентаризация имущества и финансовых активов по состоянию на 1 октября 2018 года.

В нарушении приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (редакция от 8 ноября 2010 года № 142н) инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов заполнялись по форме 0504087, без указания состояния объекта (графа 8), целевой функции актива (графа 9) в описях, акты о результатах инвентаризации (форма 0504835) к проверке не представлены.

В ходе проверки акты о результатах инвентаризации сформированы.

Оформлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (форма 0504089), расхождений не выявлено.

Согласно протоколу заседания инвентаризационной комиссии от 27.11.2018 № 2 о результатах инвентаризации, расхождений в основных средствах, материальных ценностях, финансовых обязательств по бухгалтерскому учету и фактическому наличию не выявлено.

На основании приказа министра социального развития Московской области от 12.09.2019 № 21П-443 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год» и на основании приказа директора Учреждения от 19.09.2019 № 63 проведена инвентаризация имущества и финансовых активов по состоянию на 1 октября 2019 года.



Инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов заполнялись по форме 0504087, с указанием состояния объекта (графа 8), целевой функции актива (графа 9), инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами заполнялись по форме 0504089.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (редакция от 8 ноября 2010 года № 142н) акты о результатах инвентаризации (форма 0504835) к проверке не представлены.

В ходе проверки акты о результатах инвентаризации сформированы.

Согласно протоколу заседания инвентаризационной комиссии от 04.12.2019 № 1 о результатах инвентаризации, расхождений в основных средствах, материальных ценностях, финансовых обязательств по бухгалтерскому учету и фактическому наличию не выявлено.

В Учреждении не заведен журнал контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23).

Бюджетная отчетность Учреждения соответствовала составу форм и требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»).

Бюджетная отчетность за 2018-2019 годы представлена в Министерство в установленные сроки, в электронном виде и на бумажном носителе, отчетность принята.

Годовая отчетность за 2018 и 2019 годы представлена в составе следующих форм: баланс (форма 0503130), справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110), отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчет о движении денежных средств (форма 0503123), справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125), отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета (форма 0503127), отчет о бюджетных обязательствах(форма 0503128), отчет о движении нефинансовых активах(форма 0503168), сведения о дебиторской и кредиторская задолженности (форма 0503169), пояснительная записка (форма 0503160).

Проверила Ларионова В.Н.

## **6. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении организован и осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Приказом директора Учреждения от 29.12.2017 № 81 утверждено Положение «Об организации внутреннего финансового контроля» (далее – Положение о контроле), определены ответственные лица за организацию внутреннего финансового контроля и ведение журналов внутреннего финансового контроля в Учреждении.

Приказом от 29.12.2017 № 82 создана постоянно действующая комиссия по внутреннему финансовому контролю, которая осуществляет проведение проверок, обследований, ревизий по документальному и фактическому обеспечению законности всех совершаемых финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в отношении деятельности Учреждения за определенный период.

Утверждены карты внутреннего финансового контроля на 2018, 2019 годы.

Карты внутреннего финансового контроля содержат перечни проверяемых бюджетных процедур, сроки и периодичность их выполнения, методы контроля, периодичность и способ контрольных действий, а также данные о должностных лицах, осуществляющих контрольное действие.

Учет проведения и результатов внутреннего финансового контроля регистрируется в журналах учета мероприятий по внутреннему финансовому контролю.

В ходе проводимых мероприятий по внутреннему финансовому контролю нарушений и недостатков не выявлялось.

Проверил: И.Г. Азанов

## **7. Организация работы отделений: участковой социальной службы, диагностики и реабилитации несовершеннолетних, по вопросам ведения личных дел, находящихся на реабилитации в учреждении**

К акту прилагается информация заместителя заведующего отдела профилактики семейного неблагополучия управления по делам семьи, детей и демографического развития Л.В.Мурзиной.

### **Выводы, о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения:**

1. Учреждение в проверяемый период осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом министра социальной защиты населения Московской области от 31.10.2011 № 318 (с внесением

изменений от 21.03.2014 № 18П-63, от 02.12.2014 № 18П-351, от 17.11.2015 № 19П-403, от 11.07.2016 № 19П-325, от 31.03.2017 № 19П-144, от 11.07.2017 № 19П-325).

2. Отделением диагностики и социальной реабилитации (стационар) обслужено в 2018 году 44 человека при плане 50 человек или 88,0 %, число койко-мест – исполнение 4300 при плане 5840 или 73,6 %, в 2019 году обслужено 55 человек при плане 44 человека или 125 %, число койко-мест – исполнение 4674 при плане 5840 или 80,0 %.

3. Отделением участковой социальной службы в 2018 году обслужено 1052 человека при плановых показателях 909 или 115,7 % исполнения, в 2019 году обслужено 407 человек при плане 447 или 91,1 %.

4. Отделением помощи семье и детям в 2018 году обслужено 407 человек при плановых показателях – 509 или 80,0 %, в 2019 году обслужено 224 человека при плане 407 человек или 55,0 %.

5. Сумма уплаты транспортного налога за 9 месяцев 2018 год за автомобиль Газ 3221 составила 4998 рублей, данная сумма является неэффективным расходованием бюджетных средств.

6. Проверкой табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы установлено, что в период июнь, июль 2018 года в Учреждении находился 1 водитель (Политов П.Е.), а в соответствии с актами выполненных работ от 30.07.2018 № 394, от 31.07.2018 № 476 Учреждением произведена оплата за 2-х водителей (медицинские осмотры), сумма переплаты составила 6000 рублей. Денежные средства внесены и перечислены в бюджет Московской области.

7. В нарушении указаний Министерства (письмо от 05.06.2018 № 19 исх-8824/10-03), базовая норма списания топлива по автомобилю Газ 322121 в Учреждении установлена в завышенном размере, общая сумма перерасхода топлива за проверяемый период составила 2656,38 рублей, в том числе за 2018 год на сумму 863,71 рублей, за 2019 год на сумму 1792,67 рублей. Денежные средства внесены и перечислены в бюджет Московской области.

8. При проведении анализа выполнения натуральных показателей, установлено, что анализ проводился, однако меры по своевременной корректировке не принимались, в связи с непринятием мер возник перерасход продуктов питания на сумму 1130 руб. (кондитерские изделия). Денежные средства внесены и перечислены в бюджет Московской области.

9. Табели учета использования рабочего времени (код формы 0504421) и платежные ведомости (код формы 0504403) о начислении заработной платы за первую половину месяца не составлялись.

10. Отдельные положения Коллективного договора требуют уточнений и дополнений: в разделе III «Рабочее время и время отдыха» и разделе 7 «Рабочее время» правил внутреннего трудового распорядка следует предусмотреть категории работников и структурные подразделения, в которых работа организуется по графикам сменности; норму рабочего времени по должностям педагогических работников Учреждения, изложить в соответствии с требованиями приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601; в соответствии со статьей 23 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защищенности инвалидов в Российской Федерации» установить ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней для работников из числа инвалидов; в соответствии со статьей 262 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотреть дополнительные выходные дни для работников, осуществляющих уход за детьми-инвалидами.

11. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52 выявлены отдельные нарушения по ведению бюджетного учета – в некоторых инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) не заполнены реквизиты: организация-изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика объекта.

12. В Учреждении не заведен журнал контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23).

13. Бюджетная отчетность Учреждения соответствовала составу форм и требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»).

14. В Учреждении организован внутренний финансовый контроль, утверждены карты внутреннего контроля.

#### Приложения:

1. Приказ о проведении проверки с Программой проверки, на 2-х листах.
2. Справки о проверенных вопросах Программы Азанова И.Г., Мурыгина А.И., Яковлева С.Б.
3. Акт проверки фактического наличия на рабочих местах, на 1-м листе.
4. Приложения № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.

5. Информация заместителя заведующего отдела профилактики семейного неблагополучия управления по делам семьи, детей и демографического развития Л.В.Мурзиной.

Руководитель группы:

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

В.Н. Ларионова

Состав группы:

Главный инспектор отдела аудита территориальных  
структурных подразделений и казенных учреждений  
управления финансового контроля и аудита  
Министерства социального развития  
Московской области

И.Г. Азанов

Консультант отдела аудита  
территориальных структурных  
подразделений и казенных учреждений  
управления финансового контроля  
и аудита Министерства социального развития  
Московской области

А.И. Мурыгин

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

С.Б. Яковлев

Один экземпляр Акта проверки получен для ознакомления:

И.о. директора Государственного казенного  
учреждения социального обслуживания  
Московской области «Мытищинский  
социально-реабилитационный центр  
для несовершеннолетних  
«Преображение»

С.В.Лысякова

«\_\_» апреля 2020 года