

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский»

г. Мытищи

«2» декабря 2022 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 18.10.2022 № 20П-564 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский», утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 18.10.2022 № 20П-564 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский», группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: Карапетяна М.А. (руководитель проверки) – заместителя заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, Дудкиной Е.С. – главного инспектора отдела внутреннего финансового аудита, Жамалетдиновой М.А. – главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений и Дубровиной Г.Г. – главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности (далее – проверка) Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2020 по 30.06.2022 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 24.10.2022 по 25.11.2022.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения.
2. Выполнение основных показателей деятельности.
3. Целевое использование бюджетных средств.
4. Организация и ведение бюджетного учета, составления отчетности.
5. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности, организация и осуществление внутреннего финансового аудита.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 10.08.2011 № 822/30 «О создании государственных казенных учреждений социального обслуживания Московской области» путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» создано Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение». Распоряжением Правительства Московской области от 26.05.2022 № 381-РП «О реорганизации, переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области» государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» переименовано в Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский».

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский» является правопреемником Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение». В ходе данной проверки проверены документы Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Мытищинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Преображение» за период с 01.01.2020 по 30.06.2022.

Наименование Учреждения:

- полное – Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский»;
- сокращенное – ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский».

Место нахождения Учреждения: 141021, Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 39.

Реквизиты: ИНН – 5029056647, КПП – 502901001, ОГРН – 1025003524204, ОКОПФ – 75204, ОКФС – 13, ОКВЭД (основной вид деятельности): 87.90 – Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая, ОКВЭД (иные виды деятельности): 85.41 – Образование дополнительное детей и взрослых, 88.10 – Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

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. Собственником имущества являлась Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее - Минимущество МО).

Для осуществления лицензируемых видов деятельности Учреждение имело следующие лицензии:

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-50-000200 от 03.06.2019, выдана Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации (бессрочно), по адресу: 141021, Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 39, виды работ: перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд;

- на осуществление образовательной деятельности № 77383 от 01.02.2018, выдана Министерством образования Московской области (бессрочно), по адресу: 141021, Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 39, дополнительное образование (подвид – дополнительное образование детей и взрослых);

- на осуществление медицинской деятельности № ЛО-50-01-004181 от 06.05.2013, выдана Министерством здравоохранения Московской области (бессрочно), по адресу: 141021, Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 39, виды работ: при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу в педиатрии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первой медико-санитарной помощи по: педиатрии.

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

- № 03831788000 – получателя бюджетных средств;

- № 05831788000 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

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

- директор Учреждения – Колганова А.Ю., в должности с 16.07.2015 (приказ министра социального развития Московской области от 16.07.2015 № 164-кд).

- главный бухгалтер Учреждения – Марсо Т.С. в должности с 28.05.2022 по 06.10.2022 (приказ директора Учреждения от 28.05.2022 № 24), до нее Седова С.Н., в должности с 15.03.2010 по 27.05.2022 (приказ директора Учреждения от 15.03.2010 № 60-к).

На момент осуществления проверки главным бухгалтером Учреждения являлась Ильина А.В., в должности с 07.10.2022 (приказ директора Учреждения от 07.10.2022 № 77).

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 26.02.2020 № 21П-100 (новая редакция), ранее – в соответствии с Уставом, утвержденным приказом министра социальной защиты населения Московской области от 31.10.2011 № 318, с изменениями, утвержденными приказами министра социальной защиты населения Московской области от 21.03.2014 № 18П-63, от 02.12.2014 № 18П-351, и с изменениями, утвержденными приказами министра

социального развития Московской области от 17.11.2015 № 19П-403, от 11.07.2016 № 19П-325, от 31.03.2017 № 19П-144 (далее – Устав). Устав и изменения к нему согласованы с Минимуществом МО, имелись в наличии и были размещены на сайте bus.gov.ru.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг в сфере обслуживания семьи и детей, организации и обеспечения деятельности по профилактике безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения.

Целями деятельности Учреждения являлись профилактика безнадзорности и беспризорности, а также социальная реабилитация несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оказание в стационарной, полустационарной форме социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, а также услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, а также срочных социальных услуг;
- обеспечение временного проживания несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;
- участие в выявлении и устранении причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;
- оказание помощи в восстановлении социального статуса несовершеннолетних в коллективах сверстников по месту учебы, работы, жительства, содействие возвращению несовершеннолетних в семьи;
- оказание социальной, психологической и иной помощи несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в ликвидации трудной жизненной ситуации;
- разработка и реализация программ социальной реабилитации несовершеннолетних, направленные на выход из трудной жизненной ситуации;
- обеспечение защиты прав и законных интересов несовершеннолетних;
- организация медицинского обслуживания и обучение несовершеннолетних, содействие их профессиональной ориентации и получению ими специальности;
- содействие органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей;
- уведомление родителей несовершеннолетних (их законных представителей) для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних;
- на основании проверки целесообразности возвращения в семью несовершеннолетних, самовольно ушедших из них, приглашение родителей (законных представителей) для решения вопроса о возвращении несовершеннолетних;
- на основании проверки целесообразности возвращения несовершеннолетних в образовательные учреждения для детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, или другие детские учреждения, вызывает представителей этих

учреждений для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних, самовольно ушедших из указанных учреждений;

- оказание гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном, законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан, а также осуществление правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации».

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:

- осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам: образовательные программы дошкольного образования; по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительные общеразвивающие программы;

- осуществление 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.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

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

Структурные подразделения организовывали работу в соответствии с Положениями об отделениях, которые утверждены директором Учреждения и имелись в наличии.

В проверяемом периоде в Учреждении проведены следующие проверки:

- Мытищинской городской прокуратурой, 14.10.2020, Акт от 14.10.2020 (нарушения санитарно-эпидемиологических требований). Представление об устранении нарушений от 15.10.2020 № 21-1-2020, Постановление по делу об административном правонарушении от 07.12.2020 № 260 и от 07.12.2020 № 261 (оплачен штраф, чек-ордер от 14.12.2020 № 56 на сумму 3 000 руб., чек-ордер от 14.12.2020 № 57 на сумму 5 000 руб.);

- Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по городскому округу Мытищи МЧС России, с 18.10.2021 по 20.10.2021, Акт от 20.10.2021 № 157, нарушений не установлено;

- Управлением Роспотребнадзора по Московской области, с 06.10.2021 по 28.10.2021, Акт от 28.10.2021 № 1058-20 (нарушения санитарно-эпидемиологических требований). Предписание об устранении нарушений от 28.10.2021 № 1036-020. Постановление по делу об административном правонарушении от 06.12.2021 № 355 (оплачен штраф, чек-ордер от 06.12.2021 № 8607204 на сумму 5 000 руб., письмо об устранении нарушений от 14.12.2021 № 19-48.05-337);

- Государственной инспекцией труда в Московской области, с 15.02.2022 по 01.03.2022, Акт от 01.03.2022 б/н, нарушений не установлено;

- Управлением Роспотребнадзора по Московской области, с 22.03.2022 по 07.04.2022, Акт от 07.04.2022 № 0772-20 (нарушения санитарно-эпидемиологических требований), Представление об устранении нарушений от 23.05.2022 № 179-П, Постановление по делу об административном правонарушении от 23.05.2022 № 179 (письма об устранении нарушений от 19.04.2022 № 19-48.05-174, от 28.04.2022 № 19-48.05-194, от 24.05.2022 № 19-48.05.226);

- Мытищинской городской прокуратурой, с 01.06.2022 по 01.07.2022, Представление об устранении нарушений от 07.06.2022 № 7-13-2022 (нарушения санитарно-эпидемиологических требований), Постановление по делу об административном правонарушении от 08.08.2022 № 251 (письмо об устранении нарушений от 16.06.2022 № 19-48.05-253).

Информация о проверках размещена на сайте bus.gov.ru.

Проверил: Карапетян М.А.

2. Выполнение основных показателей деятельности

В соответствии с приказами министра социального развития Московской области от 16.12.2019 № 21П-612, от 30.11.2020 № 21П-660 и от 09.12.2021 № 20П-536 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению утверждена плановая мощность, которая представлена в таблице:

Наименование отделений	Показатели	Дата приказа, номер приказа		
		от 16.12.2019 № 21П-612	от 30.11.2020 № 21П-660	от 09.12.2021 № 20П-536
		с 01.01.2020	с 01.01.2021	с 01.01.2022
Отделение диагностики и социальной реабилитации (стационар)	койко-мест	16	16	16
Отделение помощи семье и детям (очное и заочное консультирование) психолого-педагогической помощи населению (полустационарное без предоставления питания)	чел.	20	20	20
Отделение участковой социальной службы в т.ч.				
социальное обслуживание на дому	семей	140	-	-
	чел. (в том числе):	378	378	378
	чел. (город)	-	297	297
	чел. (село)	-	81	81
социальное сопровождение	чел.	133	-	-
профилактика обстоятельств	чел.	311	-	-

Дети и подростки, в возрасте от 3 до 18 лет, принимались на социальное обслуживание в соответствии с требованиями ст. 14, ст. 15, ст. 16, ст. 17 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ), Положения об отделении диагностики и социальной реабилитации, утвержденного приказом директора Учреждения от 28.10.2020 № 81 (ранее в соответствии с приказом директора Учреждения от 12.03.2015 № 18), Положения

об отделении помощи семье и детям, утвержденного приказом директора Учреждения от 31.03.2017 № 16, Положения об отделении участковой социальной службы, утвержденного приказом директора Учреждения от 01.08.2016 № 34/1.

Отделение диагностики и социальной реабилитации обеспечивало временное проживание несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации и нуждающихся в помощи государства, осуществляло мероприятия по реабилитации семьи ребенка: консультирование; организация семинаров, тренингов, лекций; направление в лечебные учреждения, восстановительные терапевтические группы; семейные терапии. Отделение оказывало помощь в восстановлении социального статуса несовершеннолетних, содействие в возвращении несовершеннолетних в семью.

Отделение помощи семье и детям оказывало психолого-педагогическую поддержку гражданам, их адаптации к изменяющимся условиям жизни, улучшении социального здоровья и благополучия семьи и детей.

Отделение участковой социальной службы оказывало помощь семьям, нуждающимся в социальном обслуживании или в мерах социальной поддержки в вопросах защиты прав и законных интересов детей, в профилактике безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних, а также осуществляло деятельность по раннему выявлению случаев нарушения прав и законных интересов детей.

Выполнение сетевых показателей по данным отчета «Сетевые показатели учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области» в 2020 году представлены в таблице № 1:

п/п	Наименование отделений	Отделение диагностики и социальной реабилитации (стационар)			Отделение помощи семье и детям (очное и заочное консультирование) (психолого-педагогической помощи населению, полустационар без предоставления питания)			Отделение участковой социальной службы			
		койко-мест	чел-дн	обслужено человек	чел	чел-дн	обслужено человек	Социальное обслуживание на дому	Социальное сопровождение	Профилактика обстоятельств	
2020 год											
1	Утверждено, согласно приказу министра социального развития от 16.12.2019 № 21П-612	16	5 856	-	20	4 960	-	140	378	133	311
2	Исполнено, согласно отчета «Сетевые показатели»	-	5 559	36	-	-	192	-	379	-	-
3	Фактически исполнено по учетным документам	15,14	5 540	36	-	-	-	159	379	85	145
4	% исполнения	94,6		-	-	-	-	113,6	100,3	63,9	46,6

Провести анализ фактического выполнения сетевых показателей по учетным документам Учреждения в отделении помощи семье и детям не представилось

возможным в связи с утерянной базой данных за 1-2 кварталы 2020 года. Объяснительная записка директора Учреждения прилагается (Приложение № 1).

Выполнение сетевых показателей по данным отчета «Сетевые показатели учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области» в 2021 году представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование отделений	Отделение диагностики и социальной реабилитации (стационар)			Отделение помощи семье и детям (очное и заочное консультирование) (психолого-педагогической помощи населению, полустационар без предоставления питания)			Отделение участковой социальной службы			
		Единица измерения	койко-мест	чел-дн	обслужено человек	чел.	чел-дн	обслужено человек	Социальное обслуживание на дому		
									Всего	В том числе	
								город	село		
1	Утверждено, согласно приказу министра социального развития от 30.11.2020 № 21П-660	16	5 840	-	20	4 940	-	378	297	81	
2	Исполнено, согласно отчета «Сетевые показатели»	-	5 070	49*	-	-	313**	472	-	-	
3	Фактически исполнено по учетным документам	13,94	5 089	35	7,53	1 861	284	472	396	76	
4	% исполнения	87,1	-	-	37,7	-	-	124,9	133,3	93,8	

* - учитывалось общее количество заключенных Договоров о предоставлении социальных услуг в отношении получателя услуг в течении года
 ** - учитывалось количество заключенных договоров о предоставлении социальных услуг и акты о предоставлении срочных социальных услуг

Выполнение сетевых показателей по данным отчета «Сетевые показатели учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области» за 1 полугодие 2022 года представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование отделений	Отделение диагностики и социальной реабилитации (стационар)			Отделение помощи семье и детям (очное и заочное консультирование) (психолого-педагогической помощи населению, полустационар без предоставления питания)			Отделение участковой социальной службы			
		Единица измерения	койко-мест	чел-дн	обслужено человек	чел.	чел-дн	обслужено человек	Социальное обслуживание на дому		
									Всего	В том числе	
								город	село		
1	Утверждено плановой мощности	16	2 896	-	20	2 340	-	378	297	81	
2	Исполнено, согласно отчета «Сетевые показатели»	-	2 355	37	-	-	57	395	-	-	
3	Фактически исполнено по учетным документам	13,12	2 375	37	4,28	501	57	395	311	81	
4	% исполнения	82,0	-	-	21,4	-	-	104,5	104,7	100,0	

Проверкой фактического выполнения сетевых показателей за 2021 год установлено искажение данных, отраженных в отчете «Сетевые показатели учреждений, подведомственных учреждений Министерству социальной защиты населения Московской области» (далее – отчет «Сетевые показатели»), в результате счетной ошибки. Объяснительная записка директора Учреждения, отчет «Сетевые показатели» за 2020-2021 годы и 1 полугодие 2022 года прилагаются (Приложение № 2).

Социальные услуги предоставлялись получателям социальных услуг в соответствии с требованиями Закона № 442-ФЗ, Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 02.03.2022) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области», постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 16.02.2022) «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области» (далее – Постановление МО № 1195/51) и на основании заключенных договоров о предоставлении социальных услуг (далее – Договор) в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ).

Выборочно проведена проверка 48 личных дел сформированных в отношении получателей социальных услуг за период с 01.01.2020 по 30.06.2022:

- отделение диагностики и социальной реабилитации (стационарное отделение): Родина С.К., Мамасадыкова Раяна, Чишевич В.А., Никулин Д.А., Пронин-Еремеев А.А., Пронин-Еремеев И.А., Зимин С.В., Дыдыкина У.В., Семкин Д.Е., Моисеев В.А., Кузовлева К.А., Кузовлева Ю.А., Котова А.Г., Прохоров Д.А., Прохоров Р.А., Климова Е.А., Пшеславски К.А., Ларионова Е.Д., Кузнецова С.А., Новичкова Я.Н., Новичкова У.Н., Исаев Н.В., Чадаев Я.Н., Платонов В.В., Скворцова Залина, Афонькина М.П., Афонькина А.П., Кораблев М.Н., Евдокименко А.Д.;

- отделение участковой социальной службы: Осипова А.С., Борборт Е.Е., Атаева А.А., Кошелева Е.В., Миронова А.В., Осипова А.С., Умарова А.Г., Павленко Л.Е., Коледина Т.В., Фролова Е.Г., Павличева П.А.;

- отделение помощи семье и детям: Звягин Д.А., Сесин М.В., Гроо Михаил, Лапшин Н.В., Койдан И.Е., Назаров С.С., Назаров М.С., Никитин А.М.;

установлено что:

- форма заключаемых Договоров соответствовала 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 согласованные перечни оказываемых социальных услуг (далее – Перечень) за исключением Договоров с Назаров М.С. (№ 160-ОПСИД от 15.12.2021), Назаров С.С. (№ 161-ОПСИД от 15.12.2021) и Койдан И.Е. (№ 149-ОПСИД от 23.10.2021);

- предоставление социальных услуг подтверждено актами выполненных работ, подписанными получателями услуг (или их законными представителями);

- в нарушение п. 20 Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому поставщиками социальных услуг в московской области Постановления МО № 1195/51 получателям отделения участковой социальной службы: Атаев А.А. (Договор № 129/у-21 от 14.10.2021); Павличева П.А., (Договор № 130у-21 от 14.10.2021) в Перечне, приложенному к Договору указывались услуги, не предусмотренные ИППСУ.

В соответствии с Постановлением МО № 1195/51 Учреждением предоставлялись срочные социальные услуги в целях оказания срочной неотложной помощи, обусловленные нуждаемостью получателя социальных услуг, без составления индивидуальной программы и без заключения Договора,

выполнение которых подтверждено актами о предоставлении срочных социальных услуг.

Журналы регистрации договоров о предоставлении социальных услуг заведены в каждом отделении Учреждения, страницы пронумерованы, прошиты и скреплены печатью Учреждения.

В соответствии со ст. 31 Закона № 442-ФЗ предоставление услуг Учреждением осуществлялось на безвозмездной основе.

Проверила: Жамалетдинова М.А.

2.1. Анализ изменения сметы расходов Учреждения

В проверяемом периоде бюджетные сметы Учреждения составлялись в соответствии со следующими нормативными документами:

- статьями 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (ред. от 23.03.2018) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (окончание действия документа 13.12.2020);
- приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (ред. от 30.09.2021) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;
- распоряжением Минсоцразвития МО от 24.06.2019 № 21РВ-72 (ред. от 30.12.2021) «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 Министерству социального развития Московской области».

Основными источниками финансирования Учреждения являлись средства бюджета Московской области.

Расходы Учреждения планировались в соответствии с объемами потребления и тарифами на коммунальные услуги, штатными расписаниями, расчетами по налогам, с нормами потребления товаров и услуг, необходимых для оказания государственных услуг (выполнения работ) и прочие.

К бюджетным сметам расходов на 2020, 2021 и 2022 годы имелись все необходимые расчеты в разрезе классификации операций сектора государственного управления, расходование бюджетных средств, производилось в соответствии с планируемыми расходами.

Бюджетная смета на 2020 год первоначально утверждена 20.01.2020 в сумме 35 272,66 тыс. руб. и корректировалась в течение года 18 раз. В окончательном варианте бюджетная смета утверждена 18.01.2021 в сумме 35 630,53 тыс. руб.

Таким образом, в 2020 году смета Учреждения увеличилась на 357,87 тыс. руб. или на 1,0 %.

Изменение показателей бюджетной сметы на содержание Учреждения в 2020 году в разрезе КОСГУ представлены в таблице.

К О С Г У	Наименование статей расходов	Смета (первоначальная) (тыс. руб.)	Смета (окончательная) (тыс. руб.)	Отклонение («+» увеличение, «-» уменьшение) (тыс. руб.)	Примечание
211	Заработная плата	22 342,69	22 414,32	+ 71,63	Уточнен фонд оплаты труда

213	Начисления на выплаты по оплате труда	6 747,49	6 810,58	+ 63,09	Уточнены расходы на страховые взносы исходя из потребности
221	Услуги связи	103,99	108,07	+ 4,08	Увеличены расходы на оплату услуг связи
223	Коммунальные услуги	470,34	501,24	+ 30,9	Увеличены расходы по оплате коммунальных услуг
225	Работы, услуги по содержанию имущества	748,33	773,56	+ 25,23	Уточнены расходы по содержанию имущества
226	Прочие работы, услуги	2 187,78	2 187,78	0,00	
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме		25,17	+ 25,17	Увеличены расходы на пособия по социальной помощи населению в денежной форме
266	Социальные пособия и компенсации персоналу	56,12	115,50	+ 59,38	Увеличены расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя
291	Налоги, пошлины и сборы	80,35	81,15	+ 0,80	
340	Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	2 535,57	2 613,16	+ 77,59	
341	<i>Увеличение стоимости материальных запасов лекарственных препаратов</i>	38,99	38,99	0,00	-
342	<i>Увеличение стоимости продуктов питания</i>	1 500,67	1 578,26	+ 77,59	Увеличены расходы на закупку продуктов питания
343	<i>Уменьшение стоимости ГСМ</i>	323,08	323,08	0,00	-
344	<i>Увеличение стоимости строительных материалов</i>	3,04	3,04	0,00	-
345	<i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря</i>	292,97	292,97	0,00	-
346	<i>Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)</i>	376,82	376,82	0,00	-
ИТОГО		35 272,66	35 630,53	+ 357,87	-

Бюджетная смета на 2021 год первоначально утверждена 18.01.2021 в сумме 33 679,72 тыс. руб. и корректировалась в течение 2021 года 27 раз. В окончательном варианте бюджетная смета утверждена 10.01.2022 в сумме 33 899,65 тыс. руб.

Таким образом, в 2021 году смета Учреждения увеличилась на 219,93 тыс. руб. или на 0,6 %.

Изменение показателей бюджетной сметы на содержание Учреждения в 2021 году в разрезе КОСГУ представлены в таблице.

К О С Г У	Наименование статей расходов	Смета (первоначальная) (тыс. руб.)	Смета (окончательная) (тыс. руб.)	Отклонение ("+" увеличение, "-" уменьшение) (тыс. руб.)	Примечание
211	Заработная плата	22 208,13	22 075,41	- 132,72	Уточнен фонд оплаты труда
213	Начисления на выплаты по оплате труда	6 706,85	6 666,77	- 40,08	Уточнены расходы на страховые взносы исходя из потребности
221	Услуги связи	97,43	98,56	+ 1,13	Увеличены расходы на оплату услуг связи
223	Коммунальные услуги	478,54	577,64	+ 99,1	Увеличены расходы по оплате коммунальных услуг
225	Работы, услуги по содержанию имущества	636,37	728,87	+ 92,5	Увеличены расходы по содержанию имущества
226	Прочие работы, услуги	1 829,44	1 873,30	+ 43,86	Увеличены расходы на прочие работы, услуги
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме		23,31	+ 23,31	Увеличены расходы на пособия по социальной помощи населению в денежной форме

264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме		38,18	+ 38,18	Увеличены расходы на выплату пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
266	Социальные пособия и компенсации персоналу	56,12	150,66	+ 94,54	Увеличены расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя
291	Налоги, пошлины и сборы	78,19	78,19	0,00	-
340	Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	1 588,65	1 588,76	+ 0,11	
341	<i>Увеличение стоимости материальных запасов лекарственных препаратов</i>	<i>16,00</i>	<i>16,00</i>	<i>0,00</i>	-
342	<i>Увеличение стоимости продуктов питания</i>	<i>1 112,24</i>	<i>1 094,24</i>	<i>- 18,00</i>	Увеличены расходы на закупку продуктов питания
343	<i>Увеличение стоимости ГСМ</i>	<i>242,54</i>	<i>242,54</i>	<i>0,00</i>	
345	<i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря</i>	<i>27,17</i>	<i>22,86</i>	<i>- 4,31</i>	Уточнены расходы на закупку мягкого инвентаря
346	<i>Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)</i>	<i>190,70</i>	<i>213,12</i>	<i>+ 22,42</i>	Повышены расходы на увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)
ИТОГО		33 679,72	33 899,65	+ 219,93	

Все сметы согласованы с руководителем Округного управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО, утверждены заместителем министра социального развития Московской области. Уточненная смета 2021 года утверждена директором Учреждения в соответствии с требованиями распоряжения Минсоцразвития МО от 30.12.2021 № 20РВ-275 «О внесении изменений в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Московской области, территориальных структурных подразделений Министерства социального развития Московской области и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области».

Бюджетная смета на 2022 год первоначально утверждена 18.01.2022 директором Учреждения в сумме 31 766,64 тыс. руб. и корректировалась в течение первого полугодия 2022 года 12 раз. Последнее изменение бюджетной сметы утверждено 23.06.2022 в сумме 32 412,83 тыс. руб.

Кассовый расход на 01.07.2022 составил 15 112,06 тыс. руб.

Проверил: Карапетян М.А.

2.2. Анализ расходов на содержание Учреждения

Согласно данным отчета «Справка об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов ПБС» (ф. МФО005ppKP), отчета «Об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) и «Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503123) кассовые расходы на содержание Учреждения за 2020 и 2021 годы представлены в таблице.

КОСГУ	Наименование статей расходов	Утверждены бюджетные ассигнования (тыс. руб.)		Кассовые расходы (тыс. руб.)		Исполнение (%)	
		2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год
211	Заработная плата	22 414,32	22 075,41	22 408,74	22 075,40	99,9	99,9

213	Начисления на выплаты по оплате труда	6 810,58	6 666,77	6 808,89	6 666,39	99,9	99,9
221	Услуги связи	108,07	98,56	102,42	91,92	94,8	93,3
223	Коммунальные услуги	501,24	577,64	496,82	575,89	99,1	99,7
225	Работы, услуги по содержанию имущества	773,56	728,87	701,20	649,29	90,7	89,1
226	Прочие работы, услуги	2 187,78	1 873,30	1 990,39	1 677,21	91,0	89,5
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	25,17	23,31	25,17	23,31	100,0	100,0
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	-	38,18	-	38,18	-	100,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу	115,50	150,66	115,50	123,06	100,0	81,7
291	Налоги, пошлины и сборы	81,15	78,19	81,15	78,11	100,0	99,9
340	Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	2 613,16	1 588,76	2 076,53	1 545,50	79,5	97,3
341	Увеличение стоимости материальных запасов лекарственных препаратов	38,99	16,00	28,48	16,00	73,0	100,0
342	Увеличение стоимости продуктов питания	1 578,26	1 094,24	1 301,73	1 094,02	82,5	100,0
343	Увеличение стоимости ГСМ	323,08	242,54	221,36	215,48	68,5	88,8
344	Увеличение стоимости строительных материалов	3,04	-	3,03	-	99,7	-
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	292,97	22,86	234,10	22,86	79,9	100,0
346	Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)	376,82	213,12	287,83	197,14	76,4	92,5
ИТОГО		35 630,53	33 899,65	34 806,81	33 544,26	97,7	98,9

Анализ расходов на содержание Учреждения показал, что в 2021 году, относительно 2020 года, общая сумма расходов на содержание Учреждения уменьшилась на 3,6 %, в том числе: расходы на заработную плату – на 1,5 %, расходы на начисления на выплаты по оплате труда – на 2,1 %, расходы на услуги связи – на 10,3 %, расходы на увеличение стоимости мягкого инвентаря – на 90,2 %.

Увеличились расходы на коммунальные услуги – на 15,9 %, на социальные пособия и компенсации персоналу – на 6,5 %.

Проверил: Карапетян М.А.

3. Целевое использование бюджетных средств

3.1. Расходы по оплате труда

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 23.05.2022) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение об оплате № 507/23); 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 годов заключен между администрацией и трудовым коллективом Учреждения на общем собрании

трудового коллектива 17.06.2020. 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 18.06.2020 и зарегистрирован за № 729/2020.

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.) – 47 136,59 руб., или 100% от средней заработной платы по Московской области. За 2021 год средняя заработная плата по Московской области составила 49 960,20 руб., а по Учреждению – 46 036,93 руб. (92,1%). За 6 месяцев 2022 года средняя заработная плата по Учреждению составила 45 555,02 руб., или 85,9% от средней заработной платы по Московской области (53 021,9 руб.).

Анализ средней заработной платы, соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 Положения об оплате труда № 507/23 и соответствие данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице:

Должность	Кол-во физ. лиц (чел)	Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате»	Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт)	Не соответствие с фактом: (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэф-т)
1	2	3	4	5	6	7
2020 год						
Руководители	3,0	2 968 749,00	2 968 749,00	-	82 465,25	2,1
<i>в т.ч.:</i> <i>-директор</i>	-	-	-	-	-	-
<i>-заместитель директора</i>	2,0	1 997 518,00	1 997 515,05	-2,95	83 229,79	2,2
<i>-главный бухгалтер</i>	1,0	971 231,00	971 231,00	-	80 935,92	2,0
Прочие (специалисты, общепромышленные работники,	41,91	19 439 997,00	19 439 997,00	-	38 654,25	-

<i>рабочие)</i>						
ИТОГО	44,91	22 408 746,00	22 408 743,05	-2,95	41 580,83	-
2021 год						
Руководители	3,0	2 721 120,58	2 721 120,58	-	75 586,68	2,0
<i>в т.ч.:</i> <i>-директор</i>	-	-	-	-	-	-
<i>-заместитель директора</i>	2,0	1 781 854,64	1 781 854,64	-	74 243,94	1,9
<i>главный бухгалтер</i>	1,0	939 265,94	939 265,94	-	78 272,16	2,1
<i>Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)</i>	43,08	19 515 515,69	19 515 515,69	-	37 750,53	-
ИТОГО	46,08	22 236 636,27	22 236 636,27	-	40 213,82	-
6 месяцев 2022 года						
Руководители	4,0	1 998 996,00	1 998 996,00	-	83 291,50	2,3
<i>в т.ч.:</i> <i>-директор</i>	1,0	547 211,00	547 211,00	-	91 201,83	2,5
<i>-заместитель директора</i>	2,0	982920,00	982920,00	-	81 910,00	2,2
<i>-главный бухгалтер</i>	1,0	468 865,00	468 865,00	-	78 144,17	2,1
<i>Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)</i>	41,67	9 219 918,00	9 219 918,00	-	36 876,72	-
ИТОГО	45,67	11 218 914,00	11 218 914,00	-	40 941,95	-

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 Положения об оплате труда № 507/23, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директор, заместители директора, главный бухгалтер) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла: в 2020 году – 13,3%; в 2021 году – 12,2%, за 6 мес. 2022 года – 17,8%.

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

Соотношение средней заработной платы по Учреждению 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» и от 28.12.2012 № 1688 (ред. от 14.11.2017) «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (по данным отчета Форма № ЗП-соц. и мониторинга за 2020 и 2021 годы, письма Минсоцразвития МО от 18.01.2021 № 20ТСП-исх-48/02-01 и от 19.01.2022 № 20ТСП-исх-617). Данные приведены в таблице:

№ п/п	Категория	2020 год			
		«среднемесячный доход от трудовой деятельности МО»	по Учреждению	% план	% соотношения
1.	Средний медицинский персонал	47 109,1	60 430,6	100	128,3
2.	Педагогические работники	47 109,1	54 077,8	100	114,8
2021 год					
1.	Средний медицинский персонал	49 960,2	64 086,1	100	128,3
2.	Педагогические работники	49 960,2	53 666,7	100	107,4
6 мес. 2022 года					
1.	Средний медицинский персонал	53 021,9	74 055,6	100	139,7
2.	Педагогические работники	53 021,9	57 177,8	100	107,8

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работников Учреждения (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Мытищинского управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО.

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам учреждения составили:

- в 2020 году – 5 177,30 тыс. руб.;
- в 2021 году – 5 179,35 тыс. руб.;
- за 6 месяцев 2022 года – 2 720,74 тыс. руб.

В ходе проверки:

1. Проверено соответствие расчетов при исчислении среднего заработка в случаях убытия сотрудников в ежегодные оплачиваемые отпуска, в том числе включение выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019), выплате компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия при увольнении, требованиям положений постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (в редакции от 10.12.2016), приказам по Учреждению, табелям учета рабочего времени. Нарушений не установлено.

2. Проверено соответствие начисленной заработной платы (должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера, повышенный 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 № 507/23; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям коллективного договора; Положению о выплатах стимулирующего характера работников. Нарушений не установлено.

3. Выборочно проверены расчеты с уволенными: Гуреевой А.И., Медведевой В.Е., Маковой Ю.А., Садовой С.Н. (2021 год), Мячковой Н.В., Холодовой М.В., Володарской Е.Ф. (2022 год), нарушений не выявлено.

4. Проверено осуществление стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 13.05.2020 № 246/13 (в редакции от 14.07.2020) «Об установлении выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области и государственных учреждений в сфере занятости за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области». Нарушений не выявлено.

5. Проверена полнота и своевременность зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в ПАО «Сбербанк России» за 2021 год по реестрам и расчетным ведомостям, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 проверена правильность: установления должностных окладов; повышений должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда; надбавки за продолжительность работы в учреждении, повышение за работу в сельской местности и за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам СОУТ. Нарушений не установлено.

При проверке отчетности за 2020 и 2021 годы, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (форма КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127), представляемых в Министерство и свода фонда начисленной заработной платы (по видам выплат в соответствии с Положением об оплате № 507/23) 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 расхождения. Сводные данные за проверяемый период приведены в таблице:

Источник	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
2020 год		
Сводная расчетная ведомость ПП «1С» В т.ч. оплата труда (КВР 111) пособия (КВР 111) пособия (КВР 119)	23 675 803,30 22 408 743,05 115 503,63 1 151 556,62	5 177 298,73
«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	22 408 746,00	5 185 901,00
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя форма по ф.0503127 (расходы учреждения)	22 524 246,68	
Справка об объемах санкционирования на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста) В т.ч. выплаты (КВР 111 КОСГУ 211) (КВР 111 КОСГУ 266)	22 524 246,68 22 408 743,05 115 503,63	
Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	23 675 803,30	

Главная книга (Кт обороты сч. 302 11)	22 417 743,05	
В т.ч. оплата труда (КВР 111)		
возврат переплаты (КВР 111)		
(Кт обороты сч. 302 66)	115 503,63	
пособия (КВР 111)	115 503,63	
пособия (КВР 112)		
2021 год		
Сводная расчетная ведомость ПП «1С»	22 236 636,27	
В т.ч. оплата труда (КВР 111)	22 075 395,99	
пособия (КВР 111 КОСГУ 266)	106 182,42	5 179 351,08
выходное пособие (КВР 111 КОСГУ 264)	38 185,29	
выходное пособие (КВР 111 КОСГУ 266)	16 872,57	
«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	22 236 636,27	5 173 674,90
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя форма по ф. 0503127 (расходы учреждения)	22 198 450,98	
Справка об объемах санкционирования на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста)	22 198 450,98	
В т.ч. выплаты (КВР 111 КОСГУ 211)	22 075 395,99	
(КВР 111 КОСГУ 266)	123 054,99	
Поступления (по типу средств КВР 321 КОСГУ 264)	38 185,29	
Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»	22 235 599,71	
Главная книга (Кт обороты сч. 302 11)	22 080 844,61	
В т.ч. оплата труда (КВР 111)		
возврат переплаты (КВР 111)		
(Кт обороты сч. 302 66)	123 054,99	
пособия (КВР 111)	123 054,99	
(Кт обороты сч. 302 64)	38 185,29	
выходное пособие (КВР321 КОСГУ 264)	38 185,29	

2020 год:

- несоответствие оборотов Главной книги по счету 302.11 (22 417 743,05 руб.) со сводной расчетной ведомостью (22 408 743,05 руб.) на сумму 9 000,00 руб. сложилось в связи с тем, что был возврат банком заработной платы сотрудников, которая была отправлена по неверным реквизитам (ПП от 18.02.2020 № 85, от 16.07.2020 № 484) и повторно отправлена на счета сотрудников (ПП от 20.02.2020 № 102, от 21.07.2020 №496).

2021 год:

- несоответствие сводной расчетной ведомости ПП «1С» (22 236 636,27 руб.) с отчетом в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат» (22 235 599,71 руб.) на сумму 1 036,56 руб. сложилось в связи с перерасчетом базы для начисления взносов в фонды по двум сотрудникам;

- несоответствие оборотов Главной книги по счету 302.11 (22 080 844,61 руб.) со сводной расчетной ведомостью (22 075 395,99 руб.) на сумму 5 448,62 руб. сложилось в связи с тем, что неправильно отражены возвраты банком денежных средств и повторное направление заработной платы сотрудникам на лицевые счета;

- расхождение между оборотами Главной книги (22 203 899,60 руб.) и сводной расчетной ведомостью (22 198 450,98 руб.), отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя ф. 0503127 (расходы учреждения) (22 198 450,98 руб.), Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста) (22 198 450,98 руб.) на сумму 5 448,62 руб. сложилось в связи с тем, что

неправильно отражены возвраты банком денежных средств и повторное отправление заработной платы сотрудникам на лицевые счета.

Объяснительная главного бухгалтера прилагается (Приложение № 3).

Штатные расписания Учреждения на 2020-2022 годы составлены на основании Норматива численности работников государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», утвержденного распоряжением министра социального развития Московской области от 23.06.2020 № 91РВ-98 и с 26.05.2022 Норматива штатной численности работников государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр помощи семье и детям», утвержденного распоряжением министра социального развития Московской области от 30.12.2021 № 20РВ-274; предельной штатной численности, утвержденной приказами министра социального развития Московской области от 29.12.2018 № 19П-524, от 31.12.2020 № 21П-725, от 29.03.2021 № 20П-143 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области».

Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда	Фактический состав	Количество физических лиц*
1.	01.01.2020	бюджет	74,5	62,5	1 866 568,24	39,5	45
2.	01.01.2021	бюджет	74,5	62,5	1 855 354,22	39,5	45
3.	01.02.2021	бюджет	58,25	58,25	1 732 506,67	41,25	44
4.	01.01.2022	Бюджет	58,25	58,25	1 727 596,28	41	41

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

Книга учета и движения трудовых книжек ведется и хранится вместе с трудовыми книжками в сейфе. Трудовая книжка директора хранится в Минсоцразвития МО.

Все 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 учета рабочего времени.

По состоянию на 10.11.2022 проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах. Сотрудники присутствовали на рабочих местах согласно табелей учета рабочего времени, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске, на больничном листе. Акт проверки на рабочих местах прилагается (Приложение № 4).

Проверила: Дудкина Е.С.

3.2. Проверка расходов на оплату продуктов питания

В проверяемом периоде учет продуктов питания 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), 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» и Учетной политикой Учреждения.

В Учреждении в проверяемом периоде было организовано пятиразовое питание в отделении диагностики и социальной реабилитации (в стационарной форме социального обслуживания), в соответствии с разработанным и утвержденным четырнадцатидневным меню. Питание организовывалось в группах детей в возрасте от 3 до 7 лет, с 7 до 12 лет и с 12 до 18 лет.

Проверкой табелей учета посещаемости воспитанников Учреждения и приказов директора Учреждения «О постановке на питание воспитанников Центра» за I квартал 2020 года и IV квартал 2021 года, расхождений не установлено. Проверен перевод воспитанников из одной возрастной группы в другую за I квартал 2020 года и IV квартал 2021 года, нарушений не установлено.

Доставка продуктов питания на склад осуществлялась в соответствии с заключенными договорами и производилась экспедиторами поставщиков. Приготовление пищи осуществлялось на пищеблоке Учреждения.

Хранение продовольствия организовано на стеллажах и поддонах. Скоропортящиеся продукты, мясо и рыба хранились в холодильных шкафах и морозильных ларях, которые находились в исправном состоянии. Выборочной проверкой сроков годности молочной продукции, нарушений не установлено.

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

Внезапные выборочные проверки остатков продуктов питания на складе администрацией Учреждения проводились не менее одного раза в год.

Суточные пробы каждого блюда, указанного в меню, были отобраны и хранились в отдельном холодильнике 48 часов, нарушений не установлено.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с заведующей складом заключен и имелся в наличии.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация:

- журнал здоровья работников пищеблока;
- журнал учета боя посуды;
- журнал бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья;
- журнал температурного режима;
- журнал проведения витаминизации блюд.

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

В соответствии с Федеральным законом от 26.06.2008 № 102-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об обеспечении единства измерений» и приказа 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» (действовал до 01.01.2021), приказа Министерства промышленности и торговли от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» ежегодная поверка весов в проверяемом периоде проводилась.

Проверен государственный контракт на поставку продуктов от 08.12.2020 № ПРОД 1/2021, заключенный с ИП Климов Е.И. на сумму 527 015,70 руб., 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)» (действовал до 01.04.2021) и совместных приказов Минтруда России № 988н, Минздрава России от 31.12.2020 № 1420н «Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры» и приказа Минздрава России от 28.01.2021 № 29н (ред. от 01.02.2022) «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, 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» 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 Российской Федерации 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: Карапетян М.А.

3.3. Расходы на оплату транспортных услуг и ремонт транспортных средств

В проверяемом периоде учет расходов на содержание автотранспортных средств осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н и Положением об учетной политике Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Мытищинский» (далее – Учетная политика).

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числились следующие автотранспортные средства:

№ п/п	Наименование автотранспорта (регистрационный номер)	Год ввода в эксплуатацию	Номер счета	Примечание
1	ГАЗ-322121, г.н. Н040РТ750	2017	101.35	
2	Форд 222700, г.н. М463ХУ190	2012	101.35	

Числящийся на балансе автотранспорт приказами директора Учреждения закреплялся за водителями.

Аренда стоянки производилась по государственным контрактам от 12.12.2019 № АСТ/2020, от 04.12.2020 № АСТ 2021 и от 09.12.2020 № АСТ 2022, заключенным с ООО «Гаражстрой».

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

В связи с отсутствием в Учреждении должностного лица, соответствующего требованиям приказов Министерства транспорта РФ от 28.09.2015 № 287 (ред. от 02.03.2017) «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» (действовал до 01.01.2021) и от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств», организация и проведение предрейсового контроля технического состояния транспортных средств и их выпуск на линию осуществлялся ООО «МАКСАВТО» по государственным контрактам: на 2020 год – от 12.12.2019 № МАКСАВТО/2020, на 2021 – от 04.12.2020 № МАКСАВТО 2021 (соглашение о расторжении от 07.05.2021 б/н). С 04.05.2021 ответственным за техническое состояние автотранспортных средств после прохождения профессиональной переподготовки назначен заместитель директора Учреждения Лысякова С.В. (приказ директора Учреждения от 04.05.2021 № 45). Представлен диплом Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Национальный технологический университет» о профессиональной

переподготовке, квалификация – контролер технического состояния автотранспортных средств.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, при эксплуатации транспортных средств, указанных в приложении № 2 к приказу Министерства транспорта РФ от 13.02.2013 № 36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (действие до 31.12.2020, далее - Приказ Минтранса РФ № 36), установленные на транспортные средства Учреждения тахографы использовались в соответствии с Приложением № 3 к Приказу Минтранса № 36. А с 01.01.2021 на основании приказа Министерства транспорта РФ от 28.10.2020 № 440 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказ Минтранса № 440).

В нарушение п. 13 Приложения № 3 к Приказу Минтранса № 36 и п. 13 Приложения № 3 к Приказу Минтранса № 440 данные с карты водителя каждые 28 дней не выгружались.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились согласно заключенных договоров с ООО «Диамед». Проверено исполнение государственных контрактов от 13.12.2019 № ПРП-2020 (дополнительное соглашение от 01.06.2020 № 1), от 11.12.2020 № ПРП 2021 и от 13.12.2021 № ПРП 2022, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение № АМ-23-р) установлено, что нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период ежегодно на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения. Базовые нормы расхода топлива на автомобили не поименованные в Распоряжении № АМ-23-р установлены научными организациями (ГАЗ 322121 – ООО «НТЦ РИ», Форд 222700 – ОАО «НИИАТ»).

При выборочной проверке правильности списания топлива Учреждением (ноябрь 2021 года, июнь 2022 года), нарушений не установлено.

Для осуществления контроля над сопоставлением данных путевых листов с фактическим километражем и остатками топлива в баке автомобиля приказом директора Учреждения утвержден состав комиссии. Акты о снятии остатков топлива в баках и сверке показаний одометров с указанными значениями пробега автомобиля в путевых листах в проверяемом периоде составлялись ежемесячно.

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» установлено, что журнал велся по форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и

механизмов, работ в автомобильном транспорте». Журнал прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения.

Путевые листы оформлялись в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (действовал до 01.01.2021), а с 01.01.2021 в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Выборочно проверено оформление путевых листов (ноябрь 2021 года, июнь 2022 года) нарушений не установлено.

Фактов использования автотранспорта в личных целях работниками Учреждения не установлено.

В проверяемом периоде приобретение топлива для нужд Учреждения осуществлялось по государственным контрактам. Проверено исполнение контрактов:

- от 12.12.2019 № ТОП-1/2020 (соглашение о расторжении от 31.07.2020 б/н) заключенного с ООО «Комплекс-ойл»;

- от 02.06.2020 № ТОП-2/2020 (соглашение о расторжении от 19.01.2021 б/н) заключенного с ООО «НЭРОЙЛ»;

- от 03.12.2020 № ТОП 2021/1 (соглашение о расторжении от 23.07.2021 б/н), от 08.06.2021 № ТОП 2/2021 (соглашение о расторжении от 18.01.2022 б/н), от 09.12.2021 № ТОП 1/2022 (соглашение о расторжении от 07.07.2022 б/н), заключенных с ООО «Южная Компания ЮКОМП».

Нарушений не установлено.

В 2020 году Учреждение заключило государственный контракт от 24.03.2020 № АШ/2020 на поставку автомобильных шин с ООО «ЦЕНТРТЕХКОМПЛЕКТ», проверено исполнение контракта, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде заключены государственные контракты на оказание услуг по ремонту и обслуживанию автомобилей от 12.12.2019 № РЕМ-2020 (дополнительное соглашение от 16.09.2020 № 1), от 20.10.2020 № РЕМ2-2020 с ИП Гудков Е.Е. и от 08.12.2020 № РЕМ 2021 (дополнительное соглашение от 17.05.2021 № 21), от 28.05.2021 № 2 (дополнительное соглашение от 07.06.2021 б/н) и от 16.12.2021 № РЕМ 2022 (дополнительное соглашение от 16.12.2021 б/н) с ИП Сярибжанов А.Е.

Оплата оказанных услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности (ОСАГО) осуществлялась ГКУ МО «Дирекцией единого заказчика Министерства социального развития Московской области», страховые полисы имелись в наличии.

Расходы на содержание автотранспортных средств Учреждения отражены в таблице:

Наименование	(руб.)		
	2020 год	2021 год	2022 год
Закупка ГСМ	221 356,15	215 477,25	129420,90
Ремонт и обслуживание автомобилей	148 300,00	135 190,00	115 390,00
Транспортный налог	10 636,00	10 634,00	5 318,00
Предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей	66 680,00	71 999,86	50 114,44
Предрейсовый технический осмотр транспортных средств	101 128,50	25 858,56	-

Стоянка	72 000,00	72 000,00	54 000,00
Закупка покрышек	23 660,00	-	-

Проверил: Карапетян М.А.

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

В проверяемом периоде Учреждением заключались договора на предоставление коммунальных (КОСГУ 223) и других видов услуг (КОСГУ 221, 225, 226) при эксплуатации зданий (помещений), расположенных по адресам:

1. Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, дом 39:

- с АО «ПФ «СКБ Контур» на оказание услуг по сервисному сопровождению системы автоматизации электронного документооборота;
- с ООО «НПФ «РОИ» на оказание услуг по предоставлению местной стационарной телефонной связи;
- с ООО «НПФ «РОИ» на оказание услуг по предоставлению доступа в сети Интернет (2020-2021 годы);
- с ООО «Интек-М» на оказание услуг по предоставлению доступа в сети Интернет (2022 год);
- с ПАО «МТС» на оказание услуг мобильной телефонной связи;
- с АО «Водоканал-Мытищи» на оказание услуг по водоснабжению;
- с АО «Мытищинская теплосеть» на оказание услуг по отоплению;
- с АО «Электросеть» на оказание услуг по электроснабжению;
- с ООО «Сергиево-Пасадский региональный оператор» на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов;
- с Фондом капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома.

2. Московская область, г. Мытищи, ул. Семашко, дом 50/10 корпус 2:

- с ООО «НПФ «РОИ» на оказание услуг по предоставлению доступа в сети Интернет (2020-2021 годы);
- с ООО «Интек-М» на оказание услуг по предоставлению доступа в сети Интернет (2022 год);
- с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг по предоставлению местной стационарной телефонной связи;
- с АО «Водоканал-Мытищи» на оказание услуг по водоснабжению;
- с АО «Мытищинская теплосеть» на оказание услуг по отоплению;
- с АО «Электросеть» на оказание услуг по электроснабжению;
- с ООО «Сергиево-Пасадский региональный оператор» на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов;
- с ООО «Газпром» на оказание услуг по поставке газа;
- с Филиал АО «Мособлгаз» «Север» на оказание услуг по транспортировке газа.

- с Фондом капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома.

Перечень, реквизиты и исполнение государственных контрактов (договоров) на оказание коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий за 2020-2021 годы и 1 полугодие 2022 года прилагается (Приложение № 5).

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

Выборочной проверкой оплаченных счетов за предоставленные коммунальные услуги (за январь - март, октябрь - декабрь 2020 года, январь - март, август - октябрь 2021 года, январь - март 2022 года) по договорам, заключенным с АО «Водоканал-Мытищи» от 13.01.2020 № 229, от 28.12.2020 № 229/2021, от 29.12.2021 № 229/2022 (за холодное водоснабжение и водоотведение), и с АО «Мытищинская теплосеть» от 06.12.2019 № 1078, от 09.12.2020 № 1078, от 20.12.2021 № 1078 (теплоснабжение) установлено, что применяемые в счетах тарифы соответствовали установленным в государственных контрактах (договорах) и не превышали, утвержденных распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- 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», от 20.12.2021 № 282-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- 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», от 20.12.2021 № 294-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в сфере теплоснабжения».

В соответствии с договорами с ПАО «Ростелеком» от 13.01.2020 № 850000037279, от 10.12.2020 № 850000037279, от 09.12.2021 № 850000037279 услуги оказывались по одному абонентскому номеру с полным выходом (выход на внутризональную и междугороднюю телефонную связь) по адресу ул. Семашко д. 50/10 к.2, с ООО «НПФ «РОИ» от 13.12.2019 № 168/20-ТЛ, от 11.12.2020 № 81/20-ТЛ, от 14.12.2021 № 69/21-ТЛ услуги оказывались по двум абонентским номерам с полным выходом (выход на внутризональную и междугороднюю телефонную связь) по адресу ул. Юбилейная д. 39. Выборочной проверкой оплаченных счетов (за январь - март, октябрь - декабрь 2020 года, январь - март, сентябрь-ноябрь 2021 года, январь - март 2022 года) фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

В нарушение п. 10.2.6. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 24.09.2021) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ Минфина РФ № 209н) расходы в сумме 26 014,40 руб., на оплату услуг по приобретению неисключительных прав пользования программным продуктом (Контур-экстерн) в 2020-2021 годах, спланированы и отнесены на подстатью КОСГУ 221 «Услуги связи», а следовало использовать КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» Объяснительная записка главного бухгалтера, платежные поручения, копии контрактов прилагаются (Приложение № 6).

На основании приказов министра социального развития Московской области от 18.12.2019 № 21П-616 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2020 году», от 30.12.2020 № 21П-723 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2021 году», от 30.12.2021 № 20П-602 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2022 году» в соответствии с договорами с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» оплачивались

услуги мобильной телефонной связи. Оплачивался один номер (использовавшийся директором Учреждения). Проверкой оплаченных счетов за проверяемый период фактов превышения утвержденного лимита (900,00 руб. в месяц) не установлено.

Проверила: Жамалетдинова М.А.

3.5. Проверка соблюдения порядка учета и списания прочих материальных запасов (мягкий и хозяйственный инвентарь, лекарственные препараты).

Ведение учета соответствует требованиям Приказа Минфина РФ № 157н и Приказа Минфина 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).

С должностными лицами (заведующая складом, заведующая хозяйством, старшая медицинская сестра) заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с приложением 2 к Постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - Постановление Минтруда РФ № 85).

Аналитический учет материальных запасов велся по видам, наименованиям, сортам и количеству.

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

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) с оформлением актов на списание мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Проверено соблюдение порядка списания материальных запасов в ноябре 2021 года Нарушений не установлено.

Для учета движения материальных ценностей внутри Учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применялись требования-накладные (ф. 0504204).

Стирка мягкого инвентаря была организована в прачечной Учреждения. Прием и выдача белья велась в журнале учета белья подлежащего стирке (форма журнала разработана Учреждением, Учетной политикой Учреждения не утверждена), в котором указывалось количество предметов и вес.

Учет материальных запасов на складах Учреждения велся в книге складского учета материалов М-17 (ф. 0504204) утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н (ред. от 09.06.2001) «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» который утратил силу с 01.10.2005. Форма книг складского учета материалов не соответствовала форме утвержденной приложением № 2 Учетной политики Учреждения (ф. 0504042)

Директором Учреждения изданы приказы о создании комиссии по маркировке мягкого инвентаря (от 09.01.2019 № 1, от 01.07.2020 № 35), о назначении постоянно действующей комиссии по поступлению и списанию нефинансовых активов (от 30.12.2019 № 85, от 11.01.2021 № 11, от 10.01.2022 № 35).

Выдача специальной одежды в Учреждении производилась на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (М-17 ф. 0504204).

Выборочно проверено ведение 5 личных карточек (Волков В.Ю., Политов П.Е., Алиева З.М., Долина А.С., Синицына Е.С.) учета выдачи средств индивидуальной защиты (ф. 0504206). Карточки заведены установленным порядком, нарушений не выявлено.

Проведена выборочная инвентаризация на складах Интерната. Данные складского и бухгалтерского учета соответствуют фактическому наличию материальных средств.

Проведена выборочная проверка договоров на поставку мягкого инвентаря и медикаментов, заключенных в 2020 году:

- договор от 22.04.2020 № МИ/2020 с ООО «Братство» на сумму 1 060,0 тыс. руб. (поставка одежды и обуви);
- договор от 23.06.2020 № ЛП-2020 с ООО «Витафарм» на сумму 18,15 тыс. руб. (поставка аптечки).

Нарушений при исполнении договоров не выявлено.

Сличительные ведомости по объектам нефинансовых активов прилагаются (Приложение № 7).

Проверил: Карапетян М.А.

3.6. Ежемесячные денежные выплаты на личные расходы детям-сиротам, и детям, оставшимся без попечения родителей

Ежемесячные денежные выплаты на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, назначались в соответствии с постановлениями Правительства Московской области от 12.03.2008 № 165/7 (ред. от 19.08.2014) «Об утверждении Порядка выплаты ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Постановление № 165/7) и от 06.02.2007 № 73/4 (ред. от 28.08.2018) «Об установлении размера ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) Учреждением произведены выплаты на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2020 году на сумму 25,17 тыс. руб., в 2021 году – 23,31 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 году – 2,87 тыс. руб.

Информация о ежемесячных денежных средствах на личные расходы
воспитанникам

№ п/п	Возраст детей	2020 год		2021 год		1 полугодие 2022 года	
		Количество воспитанников, чел.	Сумма, тыс. руб.	Количество воспитанников, чел.	Сумма, тыс. руб.	Количество воспитанников, чел.	Сумма, тыс. руб.
1.	от 5 до 7 лет	3	6,52	2	1,21	-	-
2.	от 7 до 15 лет	6	18,65	9	20,31	2	2,87
3.	от 15 до 18 лет	-	-	1	1,79	-	-
4.	от 18 до 23 лет	-	-	-	-	-	-
	Итого:	9	25,17	12	23,31	2	2,87

В проверяемом периоде материально-ответственным лицом за выдачу ежемесячных денежных выплат воспитанникам учреждения приказами директора Учреждения назначены специалист по работе с семьей отделения диагностики и социальной реабилитации Корнюшкина Е.В (приказы директора Учреждения от 25.12.2017 № 62, от 23.09.2020 № 63) и заведующая отделением диагностики и социальной реабилитации Бутенко Л.В. (приказ директора Учреждения от 28.02.2022 № 25), с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с Постановлением Минтруда РФ № 85.

Материально-ответственным лицом заведены журналы учета получения и расходования денежных средств на личные расходы воспитанников. В личных делах воспитанников имелись отчеты об использовании денежных средств на личные расходы и акты комиссии по проверке выплат.

Ежемесячные денежные средства не расходовались на нужды ребенка, так как на момент поступления денежных средств в большинстве случаев ребенок, получивший статус ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителей, был отчислен из Учреждения. Денежные средства передавались под расписку опекуну либо уполномоченному сотруднику из органа опеки. Объяснительная записка директора Учреждения прилагается (Приложение № 8).

При проверке правильности начисления ежемесячных выплат на личные расходы детям-сиротам или детям, оставшимся без попечения родителей установлено:

- в нарушение п. 2.6 Постановления № 165/7 ежемесячные выплаты на личные расходы воспитанника выплачивались пропорционально дням нахождения ребенка, оставшегося без попечения родителей в Учреждении, должна выплачиваться полная сумма за месяц (в случаях приобретения ребенком статуса ребенка-сироты в месяц отчисления из Учреждения). Недоплата в 2020 году составила 161,30 руб., в 2021 году – 2 076,36 руб., за 1 полугодие 2022 года – 806,45 руб.;

- в результате технической ошибки недоплата двум воспитанникам Учреждения в 2020 году составила 2 000,00 руб., переплата по трем воспитанникам составила 1 333,33 руб., за 1 полугодие 2022 года переплата по одному воспитаннику составила 1 677,42 руб.

Недоплата ежемесячных денежных выплат на личные расходы воспитанникам в проверяемом периоде составила 5 044,11 руб., переплата составила 3 010,75 руб., расчет прилагается (Приложение № 9).

Проверила: Жамалетдинова М.А.

3.7. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получало безвозмездно материальные ценности (благотворительность) в натуральном виде, всего на общую сумму 1 227,53 тыс. руб., в том числе: основные средства – 806,15 тыс. руб. (благотворители – 228,31 тыс. руб., централизованное снабжение – 577,84 тыс. руб.), материальные запасы – 381,35 тыс. руб. (благотворители), имущество полученное в пользование – 33,56 тыс. руб. (централизованное снабжение), права пользования программным обеспечением и базами данных – 6,47 тыс. руб. (централизованное снабжение).

Данные приведены в таблице (Приложение № 10).

Все полученное имущество оприходовано в полном объеме. Проведена выборочная проверка наличия материальных ценностей:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость, (тыс. руб.)
1	Планшет	7303745-7303750	6	189,90
2	АРМ	7303741, 7303742	2	147,71
3	МФУ	7303743, 7303744	2	36,74
4	Шкаф-купе	7303738	1	42,00
5	Водонагреватель	7303736	1	30,67
6	Полотенцесушитель	7303737	1	18,21
7	Дезинфектор для рук настенный	7303735	1	46,52
8	Моноблок Lenovo	7303752	1	51,50
9	Морозильник INDESIT DSZ 5175	7303751	1	23,53

Имущество имелось в наличии и использовалось.

Проверил: Карапетян М.А.

4. Организация и ведение бюджетного учета, составления отчетности

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

Для осуществления деятельности в проверяемом периоде Учреждением использовались нежилые помещения:

№ п/п	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв. м), протяженность (м)	Этажность	Право собственности, номер и дата регистрации	Документ основание для внесения в реестр имущества
Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 39, пом. 1						
1	Нежилое помещение	50:12:0100806:6184	251,6	1	Оперативное управление, № 50-50-12/076/2008-267 от 11.11.2008	Распоряжение Минимущества МО от 15.08.2012 № 1509
Московская область, г. Мытищи, ул. Семашко, д. 50/10 к. 2, пом. 1-25						
2.	Нежилое помещение	50:12:0100412:3891	258,3	1	Оперативное управление, № 50-50-	Распоряжение Минимущества МО от 15.08.2012 № 1509

					12/080/2012-075 от 05.09.2012	
--	--	--	--	--	----------------------------------	--

Нежилые помещения числились на балансе Учреждения на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения». В период настоящей проверки объекты недвижимого имущества использовались по назначению, сторонние пользователи на объектах недвижимого имущества не установлены.

Согласно данным отчета (ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2022 основная доля в структуре основных средств, в стоимостном выражении, приходилась на нежилые помещения – 41,6 %, транспортные средства – 19,3 %, машины и оборудование – 17,5 %, производственный и хозяйственный инвентарь – 16,6 %, прочие основные средства – 5,0 %, от общей балансовой стоимости всех основных средств.

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Доля в структуре основных средств, %	Остаточная стоимость (тыс. руб.)	Износ
Основные средства, из них:	16 210,66	100	4 134,41	12 076,25
Нежилые помещения	6 740,48	41,6	3 455,59	3 284,89
Машины и оборудование	2 838,03	17,5	0,00	2 838,03
Транспортные средства	3 129,46	19,3	320,73	2 808,73
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 682,49	16,6	99,63	2 582, 86
Прочие основные средства	820,20	5,0	258,45	561,75

Проверил: Карапетян М.А.

4.2. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности по ведению кассовых операций в проверяемом периоде возлагались на ведущего бухгалтера Учреждения Старокадомская О.А., с которой заключен договор о полной материальной ответственности, в соответствии с приложением 2 к Постановлению Минтруда РФ № 85.

В соответствии с п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением ежегодно утверждался лимит остатка наличных денег в кассе: на 2020 год – 1 000,00 руб. (приказ директора Учреждения от 30.12.2019 № 101); на 2021 год – 1 000,00 руб. (приказ директора Учреждения от 11.01.2021 № 8); на 2022 год – 1 000,00 руб. (приказ директора Учреждения от 10.01.2022 № 7).

Проверкой Журнала операций по счету 201.34 «Касса» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 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) (далее – ПКО), а выдача по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002) (далее – РКО). ПКО и РКО регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003). Поступавшие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги учитывались в Кассовой книге (ф. 0504514). Записи в

кассовую книгу осуществлялись по каждому приходному и расходному кассовому ордеру.

В 2020 году в кассу Учреждения приходовались денежные средства, выделенные на выплату ежемесячных выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, путем снятия с лицевого счета Учреждения с оформлением ПКО и оформлением РКО материально-ответственному лицу, ответственному за ежемесячные выплаты воспитанникам.

В 2021 году и в 1 полугодии 2022 году кассовые операции с наличными денежными средствами не производились, что соответствует показателям Главной книги (ф.0504072) по счету 201.34 «Касса».

В нарушение п. 212 Приказа Минфина РФ № 157н расчеты с подотчетными лицами не учтены на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

В нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ № 157н заявление на выдачу денежных средств из кассы Учреждения в 2020 году материально-ответственным лицом не оформлялось.

В нарушение п. 216 Приказа Минфина РФ № 157н авансовый отчет в подтверждение произведенных расходов с оправдательными документами, не составлялся.

В проверяемом периоде денежные документы по счету 201.35 «Денежные документы» по учету не числились и не приобретались, что соответствует показателям Главной книги (ф. 0504072).

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

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 03831788000 – получателя бюджетных средств;
- № 05831788000 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

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

Выборочной проверкой Журнала операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» за период с 01.01.2020 по 31.03.2020 и с 01.10.2021 по 31.12.2021 установлено, что операции 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.

Проверила: Жамалетдинова М.А.

4.3 Организация и ведение бюджетного учета и отчетности

Бюджетный 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), Приказом Минфина РФ № 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.10.2020) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ № 52н и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией (штат бухгалтерии состоит из 4 ставок, 1 ставка вакантна). Служебные обязанности разработаны. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой с установленным программным обеспечением.

В соответствии с требованиями ст. 7, 8 Закона № 402-ФЗ, приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред.от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ Минфина РФ № 274н) и п. 6 Приказа Минфина РФ № 157н в Учреждении разработано положение об Учетной политике и утверждено приказом директора Учреждения от 29.12.2017 № 79. В Учетную политику внесены изменения, утвержденные приказами директора Учреждения от: 07.10.2018 № 48/1, 25.12.2018 № 66, 02.06.2020 № 27, 12.05.2021 № 46/1.

К Учетной политике разработаны приложения: Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета; Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности событий после отчетной даты; Таблица обозначений в Табеле учета использования рабочего времени; Карточка с образцами подписей; Акт приема-передачи дел; Акт о разуконплектации; Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц; Договор пожертвования; Акт о доукомплектации; Расчетная ведомость; Акт ввода в эксплуатацию объектов основных средств; График документооборота; Рабочий план счетов бюджетного учета; Порядок отражения операций по формированию и использованию резервов на оплату отпусков и страховых выплат.

Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования деятельности и расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ и Приказа Минфина РФ № 274н, но имеются следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение абз. в п. 9 Приказа Минфина РФ № 274н, порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах учетной политикой не определен;

- в нарушение п.117 Приказа Минфина РФ № 157н и приказа Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 198н) в рабочий план счетов не внесены изменения с 01.01.2021 по названию счета учета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» на «Лекарственные препараты и медицинские материалы», не добавлены счета 111.60 «Права пользования

нематериальными активами», 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных», 114.60 «Обесценение прав пользования нематериальными активами», 114.0I «Обесценение программного обеспечения и баз данных»;

- в Перечне унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (Приложение № 2) в разделе «II. Регистры бухгалтерского учета» отсутствует Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Действующее положение Учетной политики на официальном сайте Учреждения размещено.

Принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Журналы операций составлены по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ № 52н. Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных учетных документов. Данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу.

Бюджетная отчетность Учреждения соответствовала положениям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 14.06.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации.

Бюджетная отчетность составлялась в порядке и в сроки, предусмотренные документами Министерства экономики и финансов Московской области. Учреждение формировало бюджетную отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» и на бумажном носителе.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 и 2021 годы представлена в установленный срок. К балансу (ф. 0503130) оформлены и приложены следующие формы: 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503160, 0503164, 0503168, 0503173, 0503169, 0503178, 0503175, 0503296.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2020 и 2021 годы с данными, отраженными в Балансе Учреждения (ф. 0503130) за 2020 и 2021 годы, представленного в Минсоцразвития МО, расхождений не установлено.

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). Выборочной проверкой Инвентарных карточек №№ 7303745-7303750, 7303741, 7303742, 7303743, 7303744, 7303738, 7303736, 7303737, 7303735, 7303752, 7303751, нарушений не установлено.

Аналитический учет материальных запасов велся по соответствующим счетам в количественно-суммовых значениях в разрезе материально-ответственных лиц.

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

Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов, составленных на основании ведомостей выдачи материалов на нужды Учреждения.

В 2020-2021 годы в соответствии с приказами министра социального развития Московской области от 21.09.2020 № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год», 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 приказов директора Учреждения от 22.09.2020 № 62 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год», от 27.09.2021 № 84 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год» проведены инвентаризации имущества по состоянию на 01.10.2020 и 01.10.2021. Результаты инвентаризаций оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), наличных денежных средств (ф. 0504088), расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). В соответствии с Протоколами заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации (2020 год – от 27.11.2020 № 1, 2021 год – от 29.11.2021 № 1) «расхождений не выявлено, излишков и недостатков не выявлено».

В нарушение п. 3.49.-3.50. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ Минфина РФ № 49) не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей в 2020 и 2021 годах.

Дебиторская и кредиторская задолженности, в соответствии со «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), представлена в таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности всего		
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Итого по коду счета 1 30221000	4 086,33	1 123,82	1 071,46
Итого по коду счета 1 30223000	30 904,00	420,12	941,77
Итого по коду счета 1 30234000	6 958,10		
ИТОГО	41 948,43	1 543,94	2 013,23
Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности всего		
Итого по коду счета 1 30300000	44 610,08	-	-
Итого по коду счета 1 30302000	-	50 302,64	-
ИТОГО	44 610,08	50 302,64	-

Просроченная кредиторская задолженность и нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты, в соответствии с данными «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), отсутствовали. Указанная в отчете дебиторская и кредиторская задолженности соответствовала данным бюджетного учета. В соответствии со ст. 29 Закона

№ 402-ФЗ сохранность регистров бюджетного учета и прилагаемых к ним первичных документов в Учреждении обеспечена.

Проверил: Карапетян М.А.

5. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности, организация и осуществление внутреннего финансового аудита

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и письма Минсоцразвития МО от 22.04.2020 № 21Исх-6243/01 «Об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве социального развития Московской области» в Учреждении разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, утвержденное приказом директора Учреждения от 29.12.2017 № 81 (далее – Положение о ВФК).

В соответствии с п. 4.2. Положения о ВФК в Учреждении назначены ответственные за ведение Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (приказ директора Учреждения от 29.12.2017 № 86 с изменениями от 30.04.2021, от 28.05.2021, от 19.10.2021).

Согласно п. 5.1. Положения о ВФК ответственным за организацию внутреннего финансового контроля в Учреждении являлся заместитель директора (приказ директора Учреждения от 29.12.2017 № 81).

В Учреждении утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2020 год, на 2021 год, на 2022 год, велся Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2020 год, за 2021 год, за 2022 год, в котором отражалось исполнение контрольных действий, при этом в большинстве случаев не указывались даты проверки планируемых операций.

В соответствии с требованиями Положения о ВФК:

- п. 4.6. – Журналы внутреннего финансового контроля учтены в порядке, установленном делопроизводством Учреждения;

- п. 5.2. – Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля Учреждения составлялись своевременно (по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом).

В нарушение п. 5.4. Положения о ВФК пояснительные записки к Отчету о результатах внутреннего финансового контроля не оформлялись.

Внутренний финансовый контроль, осуществляемый Учреждением в проверяемом периоде, являлся эффективным.

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», от 21.11.2019 № 196н (ред. от 01.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н (ред. от 01.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от

22.05.2020 № 91н (ред. от 01.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом министра социального развития Московской области от 21.05.2020 № 21П-250 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита в государственных казенных учреждениях Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», приказом и.о. директора Учреждения от 15.06.2020 № 28 в Учреждении утверждено Положение о внутреннем финансовом аудите (далее – Положение о ВФА) и назначено ответственное должностное лицо за осуществление внутреннего финансового аудита (далее – ответственное лицо) заместитель директора Лысякова С.В.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся в соответствии с планами проведения аудиторских мероприятий на 2020 год (утвержден приказом директора Учреждения от 18.06.2020 № 108-П), на 2021 год (утвержден приказом директора Учреждения от 29.12.2020 № 160-П), на 2022 год (утвержден 27.12.2021) и разработанными программами аудиторских мероприятий посредством проведения плановых проверок. Ежегодно ответственным лицом проводилось два аудиторских мероприятия в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий. Внеплановых проверок не проводилось.

В соответствии с Положением о ВФА по результатам проведенных аудиторских мероприятий составлялись заключения (п. 39), ответственным лицом своевременно составлялась годовая отчетность о результатах проведения внутреннего финансового аудита (п. 49) и представлялись директору Учреждения.

Проверила: Дубровина Г.Г., Карапетян М.А.

Заключительная часть

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее:

1. Проведенной выборочной проверкой основных показателей деятельности Учреждения исполнение плановой мощности составило:

- в отделении диагностики и социальной реабилитации (стационар): в 2020 году – 94,6 %; в 2021 году – 87,1 %; за 1 полугодие 2022 года – 82,0 %;

- в отделении помощи семье и детям (полустационар): в 2021 году – 37,7 %; за 1 полугодие 2022 года – 21,4 %;

- в отделении участковой социальной службы: в 2020 году социальное обслуживание на дому – 113,6 % (семей), 100,3 % (чел), социальное сопровождение – 63,9 % (чел), профилактика обстоятельств – 46,6 % (чел); в 2021 году социальное обслуживание на дому – 124,9 % (чел); за 1 полугодие 2022 года социальное обслуживание на дому – 104,5 % (чел).

1.1. Проверкой фактического выполнения сетевых показателей за 2021 год установлено искажение данных, отраженных в отчете «Сетевые показатели учреждений, подведомственных учреждений Министерству социальной защиты населения Московской области» (в результате счетной ошибки при подсчете количества обслуженных человек: в отделении диагностики и социальной реабилитации учитывалось общее количество заключенных Договоров о предоставлении социальных услуг в отношении получателя услуг в течении года; в отделении помощи семье и детям учитывалось количество заключенных договоров

о предоставлении социальных услуг и актов о предоставлении срочных социальных услуг, а не количество обслуженных человек).

1.2. Проверкой личных дел получателей социальных услуг установлено, что в нарушение п. 20 Постановления МО № 1195/51, получателям отделений участковой социальной службы в перечне оказываемых социальных услуг, приложенных к договору о предоставлении социальных услуг указывались услуги, не предусмотренные ИПЧСУ.

2. При анализе отчетности за 2020 и 2021 годы, представляемой Учреждением в Минсоцразвития МО (отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1, отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, отчет о состоянии лицевого счета из ПП «УРМ АС») и данных учета Учреждения (Главная книга, сводная расчетная ведомость ПП «1С») установлены расхождения между данными сводной расчетной ведомости по заработной плате и представляемой в Минсоцразвития МО отчетности.

3. Проверкой эксплуатации транспортных средств установлено нарушение п. 13 Приложения № 3 к Приказу Минтранса № 36 и п. 13 Приложения № 3 к Приказу Минтранса № 440, данные с карты водителя каждые 28 дней не выгружались.

4. При проверке расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий и сооружений установлено нарушение п. 10.2.6 Приказа Минфина РФ № 209н, расходы в сумме 26 014,40 руб., на оплату услуг по приобретению неисключительных прав пользования программным продуктом (Контур-экстерн) в 2020-2021 годах, спланированы и отнесены на подстатью КОСГУ 221 «Услуги связи», а следовало использовать КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

5. Проверкой правильности начисления ежемесячных выплат на личные расходы детям-сиротам или детям, оставшиеся без попечения родителей установлено:

- в нарушение п. 2.6 Постановления № 165/7 ежемесячные выплаты на личные расходы воспитанника выплачивались пропорционально дням нахождения ребенка, оставшегося без попечения родителей в Учреждении, должна выплачиваться полная сумма за месяц (в случаях приобретения ребенком статуса ребенка-сироты в месяц отчисления из Учреждения). Недоплата в 2020 году составила 161,30 руб., в 2021 году – 2 076,36 руб., за 1 полугодие 2022 года – 806,45 руб.;

- в результате технической ошибки недоплата двум воспитанникам Учреждения в 2020 году составила 2 000,00 руб., переплата по трем воспитанникам составила 1 333,33 руб., за 1 полугодие 2022 года переплата по одному воспитаннику составила 1 677,42 руб.

6. При проверке кассовых операций Учреждения установлено:

- в нарушение п. 212 Приказа Минфина РФ №157н расчеты с подотчетными лицами не учтены на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- в нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ №157н заявление на выдачу денежных средств из кассы Учреждения в 2020 году материально-ответственным лицом не оформлялось;

- в нарушение п. 216 Приказа Минфина РФ № 157н авансовый отчет в подтверждение произведенных расходов с оправдательными документами, не составлялся.

7. Проверкой учетной политики Учреждения установлено:

- в нарушение абз. 4 в п. 9 Приказа Минфина РФ № 274н, порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах учетной политикой не определен;

- в нарушение п.117 Приказа Минфина РФ № 157н и Приказа Минфина РФ № 198н в рабочий план счетов не внесены изменения с 01.01.2021 по названию счета учета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» на «Лекарственные препараты и медицинские материалы», не добавлены счета 111.60 «Права пользования нематериальными активами», 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных», 114.60 «Обесценение прав пользования нематериальными активами», 114.0I «Обесценение программного обеспечения и баз данных»;

- в Перечне унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (Приложение № 2) в разделе «II. Регистры бухгалтерского учета» отсутствует Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

8. Проверкой результатов проведения годовой инвентаризации за 2020 и 2021 годы установлено, что в нарушение п. 3.49.-3.50. Приказа Минфина РФ № 49, не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей.

9. Проверкой осуществления Учреждением внутреннего финансового контроля установлено:

- в Журналах учета результатов внутреннего финансового контроля в большинстве случаев не указывались даты проверки планируемых операций;

- в нарушение п. 5.4. Положения о внутреннем финансовом контроле пояснительные записки к Отчету о результатах внутреннего финансового контроля не оформлялись.

Приложения:

1. Объяснительная записка директора ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский» по вопросу утерянной базой данных за 1-2 кварталы 2020 года посещаемости в отделении помощи семье и детям, на 1 л. (только к первому экз.).

2. Объяснительная записка директора ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский» по вопросу невыполнения плановой мощности в 2020-2021 годах и 1 полугодии 2022 года и искажения данных, отраженных в отчете «Сетевые показатели, отчет «Сетевые показатели» за 2020-2021 годы и 1 полугодие 2022 года, на 4 л. (только к первому экз.).

3. Объяснительная записка главного бухгалтера ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский» по вопросу расхождения отчетных данных по расходам на заработную плату, на 1 л. (только к первому экз.).

4. Акт проверки фактического наличия на рабочих местах сотрудников ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский», на 9 л. (только к первому экз.).

5. Перечень, реквизиты и исполнение государственных контрактов (договоров) на оказание коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий за 2020-2021 годы и 1 полугодие 2022 года, на 7 л. (только к первому экз.).

6. Объяснительная записка главного бухгалтера ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский», платежные поручения, копии контрактов, на 19 л. (только к первому экз.).
7. Сличительные ведомости по объектам нефинансовых активов, на 8 л. (только к первому экз.).
8. Объяснительная записка директора ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский» по вопросу расходования денежных средства на детей, получивший статус ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителей, на 1 л. (только к первому экз.).
9. Расчет переплаты и недоплаты ежемесячных денежных выплат в 2020-2021 годах и 1 полугодии 2022 года на личные расходы воспитанникам, находящимся на полном государственном обеспечении в ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский», на 2 л. (только к первому экз.).
10. Сведения по безвозмездным поступлениям в ГКУ СО Московской Области СЦ «Мытищинский», на 2 л. (только к первому экз.).

Руководитель проверки

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



М.А. Карапетян

«2» декабря 2022 года

Один экземпляр акта для ознакомления получен:

Директор ГКУ СОМО Семейный центр «Мытищинский»
Камарово А.Ю. [Подпись] 07.12.2022.