



**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

б-р Строителей, д.7, г. Красногорск,
г.о. Красногорск, Московская обл., 143407

тел.: (498) 602-84-10

e-mail: msrmo@mosreg.ru

11.08.2023

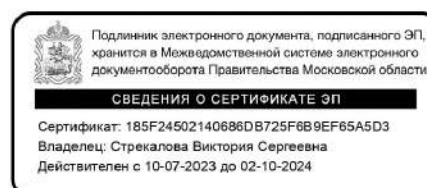
20Исх-13013

ГКУ СО МО СЦ «Семья и
ДОМ»

В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 27.12.2017 № 19РВ-137 (ред. от 16.11.2022) «Об утверждении Порядка проведения в Министерстве социального развития Московской области проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений» направляется Акт плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом», проведенной управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в период с 05 июля по 04 августа 2023 года на основании приказа министра социального развития Московской области от 27.06.2023 №20П-267 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом».

Приложение: на 41 л., в 1 экз.

Руководитель проверки
Заместитель заведующего отделом
финансового контроля деятельности
подведомственных учреждений
Управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области



В.С. Стрекалова

АКТ

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

г. Орехово-Зуево

04.08.2023

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 27.06.2023 №20П-267 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом», в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки, группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: заместителя заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Стрекаловой В.С. (руководитель проверки), консультанта отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Муранова А.С., главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Дубровиной Г.Г. и главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Скутиной Н.М., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 на предмет соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 05.07.2023 по 04.08.2023.

Проверка проведена в присутствии: директора Учреждения – Бунак Ольги Юрьевны и начальника планово-экономического отдела Учреждения – Яковлевой Ольги Михайловны.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

- 1) характеристика деятельности Учреждения;
- 2) выполнение основных показателей деятельности;
- 3) целевое использование бюджетных средств;
- 4) проверка осуществления оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска медицинских, социальных и иных работников, рассчитанной с учетом получаемых работниками федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19);
- 5) организация и ведение бюджетного учета, составление отчетности;
- 6) 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

Распоряжением Правительства Московской области от 14.10.2021 № 898-ПП «О реорганизации, переименовании государственных казенных учреждений Московской области» государственное казенное общеобразовательное учреждение Московской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Семья и дом», реорганизовано в форме присоединения к нему государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационного центр для несовершеннолетних», государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Орехово-Зуевский социально-реабилитационного центр для несовершеннолетних «Наш дом» и переименовано в государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом».

Полное наименование Учреждения: государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом».

Сокращенное наименование Учреждения: ГКУ СО Московской области «Семья и дом».

Местонахождение Учреждения: 142603, Московская область, городской округ Орехово-Зуевский, г. Орехово-Зуево, ул. Стаханова, д.32а.

Учредителем Учреждения является Московская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Московской области в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Московской области осуществляет Министерство социального развития Московской области (далее – Минсоцразвития МО).

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

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 14.12.2021 № 20П-546. С 22.09.2022 года Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области от 21.09.2022 №20П-532 (новая редакция). Устав согласован с Минимуществом МО, зарегистрирован в установленном законом порядке и имелся в наличии.

В нарушение п. 15 приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 №86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Уставы размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет с нарушением сроков

размещения информации.

Учреждение создано для оказания (выполнения):

- социальных услуг в сфере социального обслуживания детей, семей с детьми, и иных лиц, нуждающихся в социальном обслуживании;
- сопровождения устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на воспитание в семью или в иных формах, постинтернатного сопровождения лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- отдельных полномочий органов опеки попечительства;
- обязанностей опекуна (попечителя) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области нуждающимися в государственной поддержке (далее-дети, нуждающиеся в государственной поддержке), помещенных в Учреждение под надзор;
- в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов).

Целями деятельности Учреждения являлось:

- профилактика социального и вторичного сиротства, безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних, неблагополучия семей с детьми;
- сохранение детей в биологических семьях;
- устройство детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на воспитание в замещающие семьи;
- обеспечение защиты прав и законных интересов детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- адаптация лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- социальное, психологическое и иное сопровождение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, их родителей, детей и семей с детьми, находящихся в грудной жизненной ситуаций, замещающих семей, выпускников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускников замещающих семей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, и оказание им мер социальной и психологической поддержки и помощи, граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах, а также граждан, принявших на воспитание детей в свои семьи (усыновление, опека, попечительство, приемная семья, детские дома семейного типа), патронатных воспитателей.

Для достижения целей деятельности, Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

- обеспечивает круглосуточный прием под надзор и проживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее - дети, оставшиеся без попечения родителей), временно на период до их устройства на воспитание в семью;

- обеспечивает временное проживание детей, чьи родители, усыновители либо опекуны (попечители) по уважительным причинам не могут исполнять свои обязанности, несовершеннолетних, нуждающихся в государственной поддержке, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, находящихся в социально опасном положении;

- осуществляет профессиональную деятельность, тождественную профессиональной деятельности, выполнявшейся в организациях для детей, оставшихся без попечения родителей;

- исполняет обязанности опекуна (попечителя) детей, помещенных в Учреждение под надзор;

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

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

- реализует медиативные технологии;

- оказывает социальную, психологическую, педагогическую, юридическую и иную помощь несовершеннолетним, их родителям (законным представителям), иным лицам, семьям, перечень которых определен постановлением Правительства Московской области от 24.12.2021 № 1436/43 «Об утверждении Положения о государственном казенном учреждении социального обслуживания Московской области Семейном центре помощи семье и детям»;

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

- создает условия проживания несовершеннолетних, приближенные к семейным;

- осуществляет содержание и уход за несовершеннолетними помещенными в Учреждение;

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

- реализует меры, направленные; на защиту прав и законных интересов несовершеннолетних;

- обеспечивает безопасность детей, зачисленных в Учреждение;

- организует подготовку детей, зачисленных в Учреждение, к самостоятельному проживанию и социализации в социуме;

- проводит мероприятия в рамках осуществления отдельных полномочий органов опеки и попечительства;

- проводит дифференцированный учет семей с детьми, детей и граждан, нуждающихся в помощи, поддержке, сопровождении, ведение учета всех указанных категорий лиц в автоматизированных информационных системах;

- реализует деятельность по осуществлению постинтернатного патроната;

- проводит мероприятия по повышению профессионального уровня работников Учреждения, увеличению объема предоставляемых социальных услуг и улучшению их качества;

- оказывает гражданам бесплатную юридическую помощь в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращения граждан, а также 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»;

- осуществляет доврачебную медицинскую помощь по: сестринское дело в педиатрии, диетология, медицинский массаж; амбулаторно-поликлинической помощи, в том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому: неврология, педиатрия, стоматология детская; амбулаторно-поликлиническая помощь, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по педиатрии; прочие работы и услуги: организация сестринского дела;

- осуществляет образовательную деятельность (дошкольное образование, дополнительное образование детей и взрослых);

- проводит обследования условий жизни несовершеннолетнего и его родителей в рамках внесудебного рассмотрения родительского спора по вопросам, связанным с воспитанием детей;

- проводит обследование жилых помещений, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых являются дети сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей.

Учреждение вправе осуществлять 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: осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительным общеразвивающим программам.

Структурными подразделениями Учреждения являлись (по 20.09.2022):

- служба комплексной помощи детям в условиях стационара и в условиях полустационара (дневного пребывания), которая включает в себя: медико-социальную реабилитацию (с предоставлением питания и без предоставления питания); психолого-педагогическую помощь; консультативную помощь; телефон доверия;

- медицинская служба;

- служба содействия семье и детям;

- служба сопровождения замещающих семей;

- служба постинтернатного сопровождения выпускников из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- участковая социальная служба.

С 22.09.2022 структурными подразделениями Учреждения являлись:

- служба комплексной помощи детям;

- служба содействия семье и детям;

- служба сопровождения замещающих семей;

- служба постинтернатного сопровождения выпускников из числа детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- участковая социальная служба.

Реквизиты: ИНН 5034082579, КПП 503401001, ОКПО 34911026, ОГРН 1035007005550, ОКВЭД (основной вид деятельности): 87.90 - деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая; ОКВЭД (дополнительные виды деятельности): 85.11 - образование дошкольное; 85.41 - образование дополнительное детей и взрослых; 86.90- деятельность в области медицины прочая, не включенных в другие группы; 88.99 - Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению в Министерстве экономики и финансов Московской области открыты лицевые счета: №03831N00970– получателя бюджетных средств и №05831N00970 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных средств.

Учреждение имело лицензии:

- на осуществление образовательной деятельности от 01.08.2016 №76021, выдана Министерством образования Московской области, срок действия – бессрочно, виды деятельности: дошкольное образование, начальное общее образование, дополнительное образование детей и взрослых;

- на осуществление медицинской деятельности от 24.01.2017 №ЛО-50-01-00838, выдана Министерством здравоохранения Московской области, срок действия - бессрочно.

Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности с указанием выполняемых работ, оказываемых услуг:

142603, Московская область, городской округ Орехово-Зуево, г. Орехово-Зуево, ул. Стаханова, д.32а,: доврачебная помощь: диетология, медицинский массаж, сестринское дело в педиатрии. Амбулаторно-поликлиническая помощь. В том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому: неврология, педиатрия. Прочие работы и услуги: организация сестринского дела.

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (бессрочно) от 09.09.2019 № АН-50-001423.

Ответственным за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлся директор Учреждения – Бунак Ольга Юрьевна, в должности с 01.01.2022 (приказ министра социального развития Московской области от 23.12.2021 №394-кд).

Функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Московской области осуществляло ГКУ МО «Централизованная бухгалтерия Московской области» на основании договора об обслуживании от 30.12.2021 № 08/21-О заключенного с Учреждением. Первичные учетные документы, послужившие основанием для ведения бюджетного учета и составления отчетности хранились в Учреждении.

Ответственным лицом за взаимодействие с ГКУ МО «Централизованная бухгалтерия Московской области» по вопросам проверки, подписания и предоставления отчетов являлся начальник отдела – Яковлева Ольга Михайловна (приказ директора Учреждения от 30.12.2022 №162).

В проверяемом периоде в Учреждении проводилась проверка:

Управлением социальной защиты населения по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки от 17.01.2022 № б/н. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки по организации питания воспитанников Учреждения от 31.01.2022 № 33-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки по безопасности Учреждения от 31.01.2022 № 34-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки анализа деятельности по предупреждению самовольных уходов воспитанников Учреждения от 31.01.2022 № 35-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки по организации питания воспитанников Учреждения от 21.04.2022 № 83-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки по безопасности Учреждения от 21.04.2022 № 84-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки анализа деятельности по предупреждению самовольных уходов воспитанников Учреждения от 21.04.2022 № 85-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки по организации питания воспитанников Учреждения от 27.07.2022 № 145-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки по безопасности Учреждения от 27.07.2022 № 144-гп. Нарушений не выявлено.

Управлением опеки и попечительства по Орехово-Зуевскому городскому округу Минсоцразвития МО, акт проверки анализа деятельности по предупреждению самовольных уходов воспитанников Учреждения от 27.07.2022 №146-гп. Нарушений не выявлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

2. Выполнение основных показателей деятельности

В целях повышения эффективности и качества работы государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных Минсоцразвития МО, в которых выполняется реабилитационная работа с несовершеннолетними, находящимися в трудной жизненной ситуации, и членами их семей, приказами министра социального развития Московской области Учреждению утверждалась плановая мощность на 2022 год, данные представлены в таблице.

Наименование структурного подразделения	Показатели	Дата и номер приказа	
		от 09.12.2021 № 20П-536	от 27.06.2022 № 20П-298
		с 01.01.2022	с 01.09.2022
Служба комплексной помощи детям, в том числе:			
Стационар	койко-мест	65	65
Психолого-педагогическая помощь	чел.	-	20
Участковая социальная служба (социальное обслуживание на дому)	всего, чел.	548	548
	в том числе:		
	город, чел.	474	474
	село, чел.	74	74
Служба сопровождения замещающих семей, в том числе:	чел.	321	-
Психологическое обследование граждан, желающих принять детей на воспитание в семью	чел.	-	27
Подготовка граждан, желающих принять детей на воспитание в семью	чел.	-	40
Замещающие семьи, воспитывающие детей, оставшихся без попечения родителей	чел.	-	100
Дети, получающие услуги специалистов служб сопровождения	чел.	-	154
Служба содействия семье, в том числе:	чел.	96	-
Сопровождение родителей детей на стационаре	чел.	-	65
Обследование условий жизни несовершеннолетнего в рамках рассмотрения судом дел, связанных с воспитанием детей	количество актов	-	78
Служба постинтернатного сопровождения выпускников из числа детей-сирот, в том числе:	чел.	60	-
Постинтернатное сопровождение	чел.	-	84
Обследование санитарного и технического состояния жилых помещений, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых являются дети-сироты	количество актов	-	914

Исполнение плановой мощности по состоянию на 01.01.2023 года представлено в таблице.

№ п/п	Отделения (служба)	Единица измерения	Плановая мощность	Выполнение	% выполнения
1	Служба комплексной помощи детям				
1.1	Стационар	койко-мест	65	48	73,8
		койко-дней	-	-	-
1.2	Психолого-педагогическая помощь	чел.	20	12	60
1.3	Медико-социальная реабилитация (полустационар с предоставлением питания)	место-дней	-	-	-
1.4	Медико-социальная реабилитация (полустационар без предоставлением питания)	чел.	-	-	-
2	Участковая социальная служба	чел.	548	580	100
3	Служба сопровождения замещающих семей				
3.1	Психологическое обследование граждан, желающих принять детей на воспитание в семью	чел.	27	68	100
3.2	Подготовка граждан, желающих принять детей на воспитание в семью	чел.	40	46	100
3.3	Замещающие семьи, воспитывающие детей, оставшихся без попечения родителей	чел.	100	100	100
3.4	Дети, получающие услуги специалистов служб сопровождения	чел.	154	165	100
4	Служба содействия семье				

4.1	Сопровождение родителей детей на стационаре	чел.	65	48	73,8
4.2	Обследование условий жизни несовершеннолетнего в рамках рассмотрения судом дел, связанных с воспитанием детей*	количество актов	78	17	21,8
5	Служба постинтернатного сопровождения выпускников из числа детей-сирот				
5.1	Постинтернатное сопровождение*	чел.	84	5	6
5.2	Обследование санитарного и технического состояния жилых помещений, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых являются дети-сироты	количество актов	914	158	17,2

*Причины невыполнения плановой мощности представлены в Объяснительной записке (Приложение №1).

Проверено исполнение плановой мощности за 2022 год по стационарному отделению, сверены данные отчета с табелями посещения получателей социальных услуг, с приказами директора Учреждения на зачисление и выбытие получателей услуг, с журналом регистрации договоров, расхождений не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

2.1. Организация социального обслуживания

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №442-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Закона РФ № 442-ФЗ) социальные услуги в отделениях дневного пребывания, стационарных отделениях и полустационарных отделениях Учреждения предоставляются воспитанникам бесплатно.

Проведена выборочная проверка документов, сформированных в отношении получателей социальных услуг:

Служба комплексной помощи детям (стационар): Павлова Н.А., Гудухина Д.В., Гудухина З.В., Лебедевой И.А., Герасева О.М., Герасева А.М., Мочалова В.В., Бодровой А.В., Бодрова М.В., Каплина С.Е., Соколовой П.А., Тряшина А.О., Жабиной Л.Д., Жабиной В.Д., Жабина Ю.Д., Косенковой К.И., Фильчагиной К.А., Фильчагина К.А., Журавлева Д.М., Думанова С.С., Думанова Н.С., Думановой В.С., Вязникова Д.М., Савелова Д.И., Палагина А.Г.,

Служба психолого-педагогической помощи (полустационар): Левчик И.А., Волошена И.Р., Березина А.Е., Ермилова Т.С., Дивнова М.А., Логвиненко Е.Р., Лобанова Б.С., Ольшевского А.А., Пухова Р.А., Саркисяна И.А.,

Участковая социальная служба: Будкиной Ю.В., Ефремовой В.В., Щевелевой Е.А., Грушиной А.В., Мартиновой М.А.

установлено, что на основании индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) с законным представителем ребенка заключался Договор о предоставлении социальных услуг (далее – Договор). Форма заключаемых Договоров соответствовала требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874 (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, которые соответствовали

рекомендованным в ИППСУ. Акты о предоставлении социальных услуг оформлялись на каждого получателя социальных услуг.

В соответствии со ст. 31 Закона РФ № 442-ФЗ социальные услуги предоставлялись бесплатно

Проверила: Стрекалова В.С.

3. Целевое использование бюджетных средств

3.1. Анализ сметы расходов на обеспечение деятельности Учреждения

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

- статьями 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (ред. от 30.09.2021);
- распоряжением Минсоцразвития МО от 24.06.2019 №21РВ-72 (ред. от 09.06.2022) «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» (далее - Распоряжение Минсоцразвития МО №21РВ-72).

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 бюджетной смете расходов на 2022 год имелись все необходимые расчеты в разрезе классификации операций сектора государственного управления, расходование бюджетных средств, производилось в соответствии с планируемыми расходами.

Бюджетная смета на 2022 год первоначально утверждена 17.01.2022 (в установленный срок, расходные расписания от 29.12.2021 № 831/0376/1, № 831/0365/1) в сумме 109 749,1 тыс. руб. и корректировалась в течение 2022 года 25 раз. В окончательном варианте бюджетная смета утверждена 12.01.2023 в сумме 117 569,0 тыс. руб. (увеличение по сравнению с началом года на 7 819,9 тыс. руб. или на 7,1 %).

Согласно п. 11 Распоряжения Минсоцразвития МО № 21РВ-72 бюджетная смета 2022 года (изменения показателей бюджетной сметы) утверждены директором Учреждения.

Изменение показателей бюджетной сметы на содержание Учреждения в 2022 году в разрезе КОСГУ представлены в таблице.

КВ Р	КО СГУ	Наименование статей расходов	Смета (первоначальная) (тыс. руб.)	Смета (окончательная) (тыс. руб.)	Отклонение (+) увеличение, (-) уменьшение (тыс. руб.)	Примечание
111	211	Заработная плата	67 038,5	66 891,5	-147,0	Уточнен фонд оплаты труда исходя из потребности
	266	Социальные пособия и компенсации персоналу	350,0	520,7	+170,7	Уточнены расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя
112	226	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	47,5	23,6	-23,9	Уточнены расходы на оплату проезда в служебных командировках
	267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	-	15,8	+15,8	Уточнены расходы на компенсацию стоимости путевки на оздоровление ребенка сотрудника учреждения
119	213	Начисления на выплаты по оплате труда	20 245,6	20 201,2	-44,4	Уточнены расходы на страховые взносы исходя из потребности
	266	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	-	57,5	+57,5	Уточнены расходы на оплату дополнительных выходных дней для ухода за ребенком-инвалидом
242	221	Услуги связи	398,4	251,1	-147,3	Уточнены расходы на услуги исходя из потребности, уменьшены ЛБО
	225	Работы, услуги по содержанию имущества	50,5	50,5	-	Уточнены расходы на пожарно-охранные мероприятия
	226	Прочие работы, услуги	175,1	355,4	+180,3	Уточнены расходы на пожарно-охранные мероприятия (видеоизображение для системы «Безопасный регион»)
	346	<i>Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)</i>	<i>92,8</i>	<i>92,8</i>	<i>-</i>	
244	223	Коммунальные услуги	<i>1 602,8</i>	409,5	-1 193,3	Уточнены расходы в связи с потребностью, перенесены на КВР 247 КОСГУ 223
	225	Работы, услуги по содержанию имущества	<i>1 855,0</i>	1 855,0	-	
	226	Прочие работы, услуги	<i>1 062,8</i>	5 058,0	+3 995,2	Уточнены расходы на мероприятия по безопасности (услуги охраны, СОУТ, обучение)
	227	Страхование	-	21,7	+21,7	Уточнены расходы на ОСАГО транспортных средств
	340	Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	11 534,6	11 114,3	-420,3	Уточнены расходы в связи с проводимыми закупками, уменьшены ЛБО
	341	<i>Увеличение стоимости материальных запасов лекарственных препаратов</i>	<i>378,8</i>	<i>378,8</i>	<i>-</i>	
	342	<i>Увеличение стоимости продуктов питания</i>	<i>5 712,8</i>	<i>5 628,0</i>	<i>-84,8</i>	
	343	<i>Увеличение стоимости ГСМ</i>	<i>892,8</i>	<i>754,6</i>	<i>-138,2</i>	
	344	<i>Увеличение стоимости строительных материалов</i>	<i>138,5</i>	<i>137,0</i>	<i>-1,5</i>	
	345	<i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря</i>	<i>2 788,5</i>	<i>2 788,5</i>	<i>-</i>	
346	<i>Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)</i>	<i>1 623,2</i>	<i>1 427,4</i>	<i>-195,8</i>		
247	223	Коммунальные услуги	<i>4 566,7</i>	5 649,3	+1 082,6	Уточнены расходы в связи с потребностью, перенесены с КВР 244 КОСГУ 223
313	262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	-	521,6	+521,6	Уточнены ежемесячные выплаты на личные расходы детям-сиротам и единовременное пособие выпускникам учреждения
321	264	Пенсии, пособия, выплачиваемые	-	3 750,7	+3 750,7	Уточнены выплаты при сокращении штатной численности

		работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме				в размере среднемесячного заработка на период трудоустройства
851	291	Налоги, пошлины и сборы	674,4	674,4	-	
852	291	Налоги, пошлины и сборы	54,4	54,4	-	
ИТОГО			109 749,1	117 569,0	+7 819,9	

3.2. Анализ расходов на содержание Учреждения

Согласно данным отчета «Справка об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов ПБС» (ф. МФО005ррКР) кассовые расходы на содержание Учреждения за 2022 год представлены в таблице.

КВР	К О С Г У	Наименование статей расходов	Утверждены бюджетные ассигнования (тыс. руб.)	Кассовые расходы (тыс. руб.)	Исполнено (%)
111	211	Заработная плата	66 891,5	66 891,5	100,0
	266	Социальные пособия и компенсации персоналу	520,7	318,2	61,1
112	226	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	23,6	13,6	57,6
	267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	15,8	14,2	89,9
119	213	Начисления на выплаты по оплате труда	20 201,2	19 986,7	98,9
	266	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	57,5	54,6	95,0
242	221	Услуги связи	251,1	225,5	89,8
	225	Работы, услуги по содержанию имущества	50,5	50,1	99,2
	226	Прочие работы, услуги	355,4	344,7	97,0
	346	<i>Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)</i>	92,8	77,0	83,0
244	223	Коммунальные услуги	409,5	352,0	86,0
	225	Работы, услуги по содержанию имущества	1 855,0	1 775,6	95,7
	226	Прочие работы, услуги	5 058,0	5 037,1	99,6
	227	Страхование	21,7	21,7	100,0
	340	Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	11 114,3	9 593,8	86,3
	341	<i>Увеличение стоимости материальных запасов лекарственных препаратов</i>	378,8	378,0	99,8
	342	<i>Увеличение стоимости продуктов питания</i>	5 628,0	4 518,2	80,3
	343	<i>Увеличение стоимости ГСМ</i>	754,6	384,7	51,0
	344	<i>Увеличение стоимости строительных материалов</i>	137,0	137,0	100,0
	345	<i>Увеличение стоимости мягкого инвентаря</i>	2 788,5	2 788,1	100,0
346	<i>Увеличение стоимости оборотных запасов (материалов)</i>	1 427,4	1 387,8	97,2	

247	223	Коммунальные услуги	5 649,3	5 576,4	98,7
313	262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	521,6	462,1	88,6
321	264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	3 750,7	3 750,7	100,0
851	291	Налоги, пошлины и сборы	674,4	674,4	100,0
852	291	Налоги, пошлины и сборы	54,4	42,1	77,4
ИТОГО			117 569,0	115 262,0	98,0

Исполнение бюджетной сметы составило 98,0 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств, в полном объеме израсходованы средства на выплату заработной платы, страхование имущества, приобретение строительных материалов и мягкого инвентаря и на оплату налогов (КВР 851).

В 2022 году не использовано лимитов бюджетных обязательств на сумму 2 307,0 тыс. руб. (или 2,0 %) по следующим причинам:

- КВР 111 КОСГУ 266 (61,1 %) - отсутствие потребности (снижение количества больничных листов);

- КВР 112 КОСГУ 226 (57,6 %) – сократились служебные поездки;

- КВР 242 КОСГУ 221 (89,8 %) - услуги за декабрь 2022 года оплачены в 2023 году;

- КВР 313 КОСГУ 262 (88,6 %) - отсутствие воспитанников, которым положены выплаты;

- КВР 242 КОСГУ 346 (83,0 %) - экономия в результате проведения процедур закупки (последний договор был заключен 31.10.2022);

- КВР 244 КОСГУ 223 (86,0 %) - услуги ТКО за декабрь 2022 года оплачены в 2023 году, экономия по холодному водоснабжению;

- КВР 244 КОСГУ 342 (80,3 %) - отклонение планового количества получателей социальных услуг от фактического количества (экономия продуктов питания);

- КВР 244 КОСГУ 343 (51,0 %) – использование автотранспорта не в полном объеме (3,0 ставки водителя вакантные);

- КВР 852 КОСГУ 291 (77,4 %) – не израсходованы запланированные расходы на оплату государственных пошлин.

Расходование бюджетных средств, производилось в соответствии с утвержденными сметными назначениями. Остаток неиспользованных средств на конец года списан с лицевого счета Учреждения в доход бюджета Московской области.

Проверила: Дубровина Г.Г.

3.3 Расходование средств на заработную плату

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами:

- Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);

- постановления Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение №507/23);

- положения об оплате труда Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейного центра помощи семье и детям «Семья и дом»;

- штатными расписаниями, утвержденными установленным порядком;

- приказами по учреждению;

- табелями учета рабочего времени и другими нормативными и правовыми актами.

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 № 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 АС Бюджет «Смета» (факт)	Не соответствие с фактом: (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт) по данным сводной расчетной ведомости из ПП АС Бюджет «Смета» (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэффициент)
1	2	3	4	5	6	7
2022 год						
Руководители	3,75	6 345 512,00	6 345 490,45	21,55	141 010,90	2,3
<i>в т.ч.:</i>						
-директор	1,00	2 558 442,00	2 558 420,55	21,45	213 201,71	3,5
-заместитель директора	2,75	3 787 070,00	3 787 069,90	0,10	114 759,69	1,9
-главный бухгалтер	-	-	-	-	-	-
Прочие (специалисты, общепромышленные работники, рабочие)	87,84	60 906 126,00	64 661 620,16	-3 755 494,16	61 344,13	-
ИТОГО	91,59	67 251 638,00	71 007 110,61	3 755 472,61*	64 605,95	-

*Расхождение между данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» и данными сводной расчетной ведомости из ПП АС Бюджет «Смета» в 2022 году на сумму 3 755 472,61 руб. сложилось в связи с тем, что в отчет «Оперативная информация по заработной плате» не были включены выплаты среднемесячного заработка на период трудоустройства (3 750 663,21 руб.), начисленные суммы по договорам гражданско-правового характера (4 808,48 руб.), а также в счет округления (0,92 руб.).
Объяснительная записка начальника отдела Учреждения (Приложение № 2).

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 № 507/23, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директора, заместителей директора) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла 8,9 %.

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

Анализ выполнения установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области, согласно данных отчета «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» представлен в таблице:

№ п/п	Категории	Среднемесячный доход от трудовой деятельности, установленный Указами Президента РФ	По Учреждению	Плановые соотношения (%)	Фактические соотношения (%)
2022 год					
1.	Средний медицинский персонал	55 049,80	70 369,05	100,00	127,83
2.	Педагогические работники	55 049,80	59 381,58	100,00	107,87

Учреждением соотношение средней заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области выполнялось.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях материального поощрения, выплат стимулирующего характера сотрудников Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейного центра помощи семье и детям «Семья и дом», на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору Учреждения производились на основании приказов министра социального развития Московской области.

Выплаты стимулирующего характера в 2022 году по Учреждению, согласно данным сводной расчетной ведомости из ПП АС Бюджет «Смета» составили 16 491,0 тыс. руб. или 23,7 % от общего фонда оплаты труда Учреждения (71 007,1 тыс. руб.);

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлено:

- в нарушение ст. 127 ТК РФ при увольнении Гусевой О.А., работающей по основному месту работы воспитателем, по внутреннему совместительству младшим воспитателем, при увольнении выплачена компенсация не за все дни неиспользованного отпуска, а также в нарушение п. 7 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее - Порядок № 922) при расчете среднего заработка для оплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении по внутреннему совместительству допущена ошибка, в периоде расчета среднего заработка, который был взят с августа 2021 по январь 2022, а должен был быть только январь 2022 года, т.к. 31.12.2021 года было увольнение сотрудника. Данные нарушения привели к недоплате 1 828,02 руб.;

- в нарушение п. 35 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (ред. от 20.04.2010) при исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении неправильно было рассчитано количество дней отпуска, что привело к переплате: заведующему службой Зайцеву А.О. на сумму 2 829,99 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 653,41 руб.; воспитателю Широковой Е.В. на сумму 2 207,30 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 509,64 руб.; воспитателю Шагиной С.Б. на сумму 2 371,40 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 547,53 руб. Объяснительная записка по отпускам начальника отдела Учреждения и расчет сумм (Приложение № 3);

- в нарушение приложения № 3 к Положению № 507/23:

- юристконсульту Насменчук А.В. не имеющему присвоенной категории был установлен оклад по второй категории. Переплата составила 80 514,41 руб., в т. ч. страховые взносы и отчисления 18 675,79 руб.;
- электронику Вяткину А.П., имеющему присвоенную 2 категорию, оклад установлен по первой категории. Переплата составила 80 851,52 руб., в т. ч. страховые взносы и отчисления 18 753,58 руб.;
- электронику Ильину В.С., имеющему присвоенную 2 категорию, оклад установлен по первой категории. Переплата составила 28 627,07 руб., в т. ч. страховые взносы и отчисления 6 640,07 руб.;
- бухгалтеру Федоровой Г.Б., имеющей присвоенную 2 категорию, оклад установлен по первой категории. Переплата составила 58 525,59 руб., в т. ч. страховые взносы и отчисления 13 525,59 руб.;

Объяснительная записка начальника отдела Учреждения и расчет сумм в (Приложение № 4).

Всего в ходе проверки выявлено недоплат заработной платы на сумму 1 828,02 руб., а также переплат заработной платы на сумму 255 927,28 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 59 305,21 руб.

В ходе выборочной проверки расчетов с уволенными: Королёвой А.Е., Ляховой Н.В., Думбравой Е.М., Двараковской Т.В., Арефьева Ю.В. нарушений не выявлено.

Штатные расписания Учреждения на 2022 год составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр помощи семье и детям»,

утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 23.06.2020 № 21РВ-98 «Об утверждении нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области», в пределах штатной численности работников, утвержденной приказами министра социального развития Московской области от 29.12.2021 № 20П-468 и от 14.07.2022 №20П-326 «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 с учетом ассигнований (руб.)	Фактический состав	Количество физических лиц
1	01.01.2022	бюджет	183,75	183,75	5 608 946,02	118,00	81
2	01.09.2022	бюджет	183,75	183,75	5 478 057,86	159,50	106

Трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективным договором.

В проверяемом периоде действовало два коллективных договора: коллективный договор на период 2020-2023 годов между администрацией и трудовым коллективом Государственного казенного общеобразовательного учреждения Московской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Семья и дом» заключен на общем собрании трудового коллектива 14.04.2020; коллективный договор на период 2022-2025 годов между администрацией и трудовым коллективом Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области семейного центра помощи семье и детям «Семья и дом» заключен на общем собрании трудового коллектива 11.05.2022. В соответствии с требованиями ст.50 ТК РФ, 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 также коллективных договоров» и распоряжения Минсоцразвития МО от 20.11.2020 № 21РВ-174 «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 также коллективных договоров» оба коллективных договора прошли уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО зарегистрированы за № 564/2020 и за № 2295/2022КД соответственно.

В Учреждении имелась лицензия от 24.01.2017 регистрационный № ЛО50-01162-50/00368376 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Согласно лицензии, Учреждение имело право оказывать следующие виды услуг: при оказании первичной медико-санитарной

помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу в педиатрии; медицинскому массажу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 №852 «О порядке лицензирования медицинской деятельности (за исключением медицинской деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения на территории инновационного центра «Сколково»)» (далее - Порядок № 852) Учреждение, не имеющее лицензии, не может вести медицинскую деятельность и соответственно медицинские сотрудники, находящиеся в штате, оказывать медицинские услуги. Однако, в Учреждении были приняты на штатные должности медицинские работники, оказывающие медицинские услуги, на которые в Учреждении не имелось лицензии, такие как инструктор по лечебной физической культуре, медицинская диетическая сестра.

Проверкой наличия трудовых книжек работников Учреждения установлено, что количество трудовых книжек соответствовало числу постоянных сотрудников, согласно данных отчета «Персонифицированные сведения о физических лицах» за июнь 2023 года, с учетом внешних совместителей, а также принятых и уволенных по состоянию на 28.07.2023 и соответствует данным Книги учета и движения трудовых книжек. 101 трудовая книжка велась на бумажном носителе, в электронном виде трудовых книжек нет. Трудовая книжка директора Учреждения хранилась в Минсоцразвития МО.

В соответствии с приказом Министерства труда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» форма Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним утверждена приказом директора Учреждения от 10.01.2022 № 9/6.

Медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

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.

Проведена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах по состоянию на 11 часов 15 минут 31.07.2023 года по адресу: г. Орехово-Зуево, ул. Стаханова, дом 32А.

Сотрудники присутствовали на рабочих местах согласно графикам работы, за исключением находящихся в ежегодном оплачиваемом отпуске, отпуске по уходу за ребенком и на листках нетрудоспособности. Акт проверки на рабочих местах, табель учета использования рабочего времени прилагаются. (Приложение № 5).

Проверила: Скутина Н.М.

3.3.1 Анализ отчетности по заработной плате

Проведенной проверкой отчетности за 2022 год, предоставляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127), отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) представляемых в Минсоцразвития МО и свода фонда начисленной заработной платы (по видам выплат в соответствии с Положением №507/23) и иных выплат (социальные пособия: постановка на учет в ранние сроки беременности; при рождении ребенка; оплата больничных за счет средств фонда социального страхования; оплата больничных за счет средств работодателя; установлены отдельные расхождения.

Сводные данные за 2022 год представлены в таблице:

	Источник	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
1	Сводная расчетная ведомость ПП «Парус»	71 007 110,61	16 491 033,52
	Всего ФОТ:		
	Всего (КВР 111)	67 209 683,04	
	<i>в т.ч. оплата труда</i> КВР 111 КОСГУ 211	66 891 491,46	
	<i>.пособия (КВР 111 КОСГУ 266)</i>	318 191,58	
	пособия (КВР 119)	41 955,88	
	пособия (КВР 321)	3 750 663,21	
	договора ГПХ(КВР 244)	4 808,48	
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)	67 251 638,00	16 851 182,00
3	Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) (расходы учреждения) в том числе:	70 960 346,25	
	Всего оплата труда (КВР 111)	67 209 683,04	
	Всего пособия (КВР 321)	3 750 663,21	
4	Отчет о движении денежных средств форма (ф. 0503123), в том числе:	70 960 346,25	
	<i>(КОСГУ 211)</i>	66 891 491,46	
	<i>(КОСГУ 266)</i>	318 191,58	
	<i>(КОСГУ 266)</i>	54 626,56*	
	<i>(КОСГУ 264)</i>	3 750 663,21	
5	Справка об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов ПБС на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста)	70 960 346,25	
	Всего (КВР 111)	67 209 683,04	
	<i>В т.ч.: оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)</i>	66 891 491,46	
	<i>пособия (КВР 111 КОСГУ 266)</i>	318 191,58	

	<i>пособия (КВР 119 КОСГУ 266)</i>	54 626,56*
	<i>Выплаты (КВР 321)</i>	3 750 663,21
6	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	71 007 110,61
	<i>стр.050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов» Оплата труда КВР 111 КОСГУ 211</i>	66 938 255,82
7	Главная книга, всего КВР 111	67 361 394,58
	<i>В т.ч.: оплата труда (Кт оборот сч. 302.11)</i>	67 001 247,12
	<i>(Кт оборот сч.302.66)</i>	360 147,46
	Главная книга, всего КВР 321	3 750 663,21
	<i>(Кт оборот сч.302.64)</i>	3 750 663,21

*с учетом взносов 12 670,68 руб.

При проведении анализа отчетных данных установлено:

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (67 209 683,04 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (67 251 638,00 руб.) на сумму 41 954,96 руб. сложилось в связи с включением в отчет «Оперативная информация по заработной плате» пособия за 4 дополнительных выходных дня сотруднику по уходу за ребенком-инвалидом (41 955,88 руб.), а также за счет округления (0,92 руб.)

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении стимулирующих выплат (16 491 033,52 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (16 851 182,00 руб.) на сумму 360 148,46 руб., сложилось в связи с тем, что в стимулирующие выплаты были включены пособия по временной нетрудоспособности (318 191,58 руб.), пособие за 4 дополнительных выходных дня сотруднику по уходу за ребенком-инвалидом (41 955,88 руб.), а также за счет округления (1,02 руб.)

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы (66 891 491,46 руб.) с данными отчета в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 «База для исчисления страховых взносов» (66 938 255,82 руб.) на сумму 46 764,36 руб. сложилось в связи с тем, что в отчет «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 в строку «База для исчисления страховых взносов» включили пособия за 4 дополнительных выходных дня сотруднику по уходу за ребенком-инвалидом (41 955,88 руб.), а также начисленные суммы по договорам гражданско-правового характера (4 808,48 руб.), т.к. данные суммы облагаются страховыми взносами.

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 КОСГУ 211 (66 891 491,46 руб.) с данными отчета Главная книга (оборот сч. 302.11(Кт)) (67 001 247,12 руб.) на сумму 109 755,66 руб. сложилась в связи с банковскими возвратами заработной платы;

Объяснительная записка начальника отдела Учреждения в приложении по вопросу расхождения в отчетности по заработной плате (Приложение № 6).

Проверила: Скутина Н.М.

3.3.2. Анализ начислений и перечислений в рамках КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений», КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств»

Проверено соотношение начислений по видам расходов (Сводная расчетная ведомость из ПП АС Бюджет «Смета» 2022 год), начислений взносов по обязательному социальному страхованию, отраженных в ПП АС Бюджет «Смета» с произведенными кассовыми расходами (платежные документы из АС Бюджет (НПО Криста), реестрами на перечисление заработной платы, сформированных в личном кабинете в кредитных организациях):

- КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (НДФЛ, удержания по исполнительному листу, удержания, связанные с благотворительным трудом

работников Учреждения, удержания в профсоюзную организацию, иные удержания);

- КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, страховые взносы на обязательное медицинское страхование).

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (оплата гражданско-правовых договоров);

- КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» (выплаты среднемесячного заработка на период трудоустройства, превышающий один месяц, оплата за счет средств работодателя больничного листа за первые три дня временной нетрудоспособности)

Сводные данные за 2022 год представлены в таблице:

Наименование	Начислено СВОД (ФОТ) 2022 год	Перечислено АС Бюджет (НПО Криста)	Возврат	Отклонение «+» перечислено больше, «-» перечислено меньше
КВР 111				
ИТОГО	67 209 683,04	67 319 438,70	109 755,66	0,00
к выплате работникам, в т.ч.	58 557 460,04	58 667 215,70	109 755,66	0,00
<i>ПАО Сбербанк (реестры)</i>	58 557 460,04	56 718 060,21	109 755,66	X
<i>н/н Криста</i>		1 949 155,49	0,00	X
Удержания	8 652 223,00	8 652 223,00	0,00	0,00
НДФЛ	8 634 794,00	8 634 794,00	0,00	0,00
Благотворительность	17 429,00	17 429,00	0,00	0,00
КВР 119				
ИТОГО	20 041 350,95	20 041 350,95	0,00	0,00
ПФР (22%)	14 606 147,96	14 606 147,96	0,00	0,00
ФФОМС (5,1%)	3 413 605,82	3 413 605,82	0,00	0,00
ФСС (2,9%)	1 846 808,96	1 846 808,96	0,00	0,00
ФСС (0,2%)	132 832,33	132 832,33	0,00	0,00
по уходу за РИ	41 955,88	41 955,88	0,00	0,00
КВР 321				
ИТОГО начислено, в т.ч.	3 750 663,21	3 750 663,21	0,00	0,00
<i>ПАО Сбербанк (реестры, платежные поручения)</i>	3 746 296,21	3 746 296,21	0,00	X
<i>НДФЛ</i>	4 367,00	4 367,00	0,00	0,00
КВР 244 (договора ГПХ)				
ВСЕГО начислений по договорам ГПХ по КВР 244	6 111,58	6 111,58	0	0
ИТОГО начислено по договорам	4 808,48	4 808,48	0,00	0,00

к выплате работникам, в т.ч.	4 182,48	4 182,48	0,00	0,00
ПАО Сбербанк (платежные поручения)	4 182,48	4 182,48	0,00	X
НДФЛ	626,00	626,00	0,00	0,00
ИТОГО начислений в фонды	1 303,10	1 303,10	0,00	0,00
ПФР (22%)	1 057,86	1 057,86	0,00	0,00
ФФОМС (5,1%)	245,24	245,24	0,00	0,00

*суммы с учетом перечисления по платежным поручениям.

Расхождений между начислениями и перечислениями в рамках КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений», КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» не установлено.

В ходе проверки было проверено зачисление начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и других выплат на счета сотрудников Учреждения, открытых в ПАО Сбербанк, АО «Почта Банк», ПАО «Московский Кредитный Банк» за период с июля по декабрь 2022 года, нарушений не установлено.

Проверила: Скутина Н.М.

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 помещений, располагавшихся по адресу:

142603, Московская обл., Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32а:

- ООО «Хартия» – услуги по вывозу твердых коммунальных отходов;
- АО «МОСЭНЕРГОСБЫТ» – услуги по поставке электроэнергии;
- ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» – услуги телефонной связи;
- ГУП МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ «КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ» – холодное водоснабжение;
- ООО «ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ОРЕХОВО-ЗУЕВО» – теплоснабжение;
- ООО «ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ОРЕХОВО-ЗУЕВО» – горячее водоснабжение.

Расчеты за электрическую энергию, услуги водоснабжения и теплоснабжения производились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета.

Выборочной проверкой оплаченных счетов (за март, октябрь-ноябрь 2022 года), за услуги холодного водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, электроэнергии и ТКО установлено, что тарифы соответствовали установленным в

договорах и не превышали, утвержденных распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 19.12.2018 №373-Р «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2023 годы» – за услуги холодного водоснабжения и водоотведения (контракт № 635 от 24.12.2021);

- от 20.12.2021 № 287-Р «Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей Московской области на 2022 год» (контракт № 44516938 от 27.11.2021 г.);

- от 10.06.2022 № 70-Р «Об установлении тарифов на горячую воду на 2022 год» (контракт № ОЗ/2-ОБ-001.2 от 05.04.2022 г.);

- от 10.06.2022 № 71-Р «Об установлении тарифов в сфере теплоснабжения на 2022 год» (контракт №ОЗ/2-ОБ-001.1 от 29.12.2021 г.);

- от 20.09.2021 г. № 431-РВ «Об утверждении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Московской области» (контракт № 0103-2022/МО от 30.12.2021 г.).

В соответствии с договором оплачивались услуги стационарной связи по адресу: 142603, Московская обл., Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32/а (договор с ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» № 850000024623 МС от 07.12.2021 г.).

Выборочной проверкой оплаченных счетов (за март, октябрь-ноябрь 2022 года), фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

3.5 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) и приказа Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 №93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее – Инструкция №93).

Аналитический учет продуктов питания велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035), записи в которую производились на основании данных Накопительных ведомостей по приходу продуктов питания (форма 0504037) и по расходу продуктов питания (форма 0504038). Операции по движению продуктов питания подтверждены первичными документами (товарная

накладная, меню-требование, накладная-требование). Накопительные ведомости оформлялись ежемесячно.

Доставка продуктов питания на склад осуществлялась в соответствии с заключенными контрактами транспортом поставщиков. Оплата за поставленные продукты питания производилась по факту поступления.

Договора о полной материальной ответственности с ответственными лицами заключены.

В ходе проверки продовольственного склада и пищеблока установлено.

В нарушение приказа Минфина России 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 № 52н), в книгах учета материальных ценностей (форма 0504042) не указывались: единица измерения, нормы запаса, источники поступления (бюджетные, внебюджетные).

При переносе данных из книги в книгу отсутствуют ссылки на предыдущий документ (инв. № книги, страница). В ходе проверки данное нарушение устранено.

Выдача продуктов питания со склада осуществлялась на основании требований-накладных (форма 0504204), которые оформлялись в соответствии с меню-требованием на выдачу продуктов питания (форма 0504202).

В проверяемом периоде продукты питания выдавались по нормам, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 04.10.2007 №751/32 (ред. от 02.03.2022) «Об утверждении норм материального и денежного обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее - Нормы питания).

В нарушение Приказа Минфина № 52н табель учета посещаемости детей (ОКУД 0504608) не велся; Объяснительная записка диетической сестры Широной И.Е. (Приложение №7).

Поверка весового хозяйства в проверяемом периоде проводилась. Нарушений не установлено.

В соответствии с приказом Минздрава РФ 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 ТК РФ, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками о прохождении медицинских осмотров. 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.

Проверила: Стрекалова В.С.

3.6 Расходы на содержание автотранспортных средств

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

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числились следующие автотранспортные средства:

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска
1	2	3
Счет 1.101.35.310 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения»		
1	ГАЗ 31105 гос. номер Т 292 ММ 90	2006
2	Mercedes-Benz 2232L1 гос. номер У 596 СТ 750	2018
3	Форд Фокус гос. номер У 670 АО 750	2015
4	Hyundai Grand Starex гос. номер Н 655 ВЕ 750	2013
5	**ГАЗ 2217 гос. номер У 129 АО 750	2015
6	*Mercedes-Benz 2232L3 гос. номер Х 956 СМ 750	2018
7	*ГАЗ 32213 гос. номер А 292 УН 190***	2012
8	*Форд Фокус гос. номер Н 304 ОН 790***	2012

*- переданы по акту приема-передачи от 30.12.2021 № б/н ГКУСО МО «Орехово-Зуевским СРЦН «Наш дом»;

** - передан по акту приема-передачи от 30.12.2021 № б/н ГКУСО МО «Орехово-Зуевским городским СРЦН»;

***- отправлены документы в Минсоцразвития МО для согласования списания автотранспортных средств с баланса Учреждения по письму от 09.02.2023 № 49 (№ 20вх-5404).

Автомобиль ГАЗ №-2217 гос. номер У 129 АО 750, в проверяемом периоде не эксплуатировался, в связи с тем, что автомобиль был в нерабочем состоянии. Объяснительная записка начальника отдела Учреждения прилагается (Приложение № 8). Сумма неэффективного расходования бюджетных средств за 2022 год составила 3,5 тыс. руб. (оплата транспортного налога). Расчет прилагается (Приложение № 9).

Числящийся на балансе автотранспорт приказами директора Учреждения закреплялся за водителями (2 человека).

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

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в связи с отсутствием медицинской лицензии Учреждения на проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров водителей проводились согласно заключенному контракту от 17.12.2021 № 16-12/2021 с ООО «Медис» на сумму 100,0 тыс. руб. (кассовый расход составил 100,0 тыс. руб.). Проверкой исполнения контракта установлено: количество предоставленных услуг, указанных в актах выполненных работ не соответствовало количеству, указанному в путевых листах (в путевых листах меньше на 8 осмотров). Сумма переплаты по контракту составила 0,9 тыс.

руб. Расчет переплаты прилагается (Приложение № 10). В ходе проверки денежные средства внесены на лицевой счет Учреждения начальником отдела Яковлевой О.М. (Приложение № 11).

В Учреждении велся Журнал учета дорожно-транспортных происшествий, заведенный по форме, утвержденной приказом Минтранса России от 02.04.1996 № 22 «Об утверждении формы учета дорожно-транспортных происшествий владельцами транспортных средств». Сверка данных о дорожно-транспортных происшествиях с органами МВД проводилась, нарушений не установлено.

Предельный размер платы за проведение технического осмотра (ежегодное) соответствовал требованиям постановления Правительства РФ от 08.09.2015 № 766/34 (ред. от 01.08.2016) «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра». Проверено исполнение контракта от 12.04.2022 № 07-04/2022 ТО Авто на оказание услуг по техническому осмотру транспортных средств, заключенного с ИП Безлихотнов О.И. на сумму 10,0 тыс. руб. (кассовый расход составил 10,0 тыс. руб.), нарушений не установлено.

В нарушение п.13 приказа Минтранса России от 28.10.2020 № 440 (ред. от 01.09.2022) «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» данные с карты водителя каждые 28 дней не выгружались.

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

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения. Проверкой установленных норм списания топлива на автотранспортные средства, учета и списания ГСМ нарушений не установлено.

Проверкой правильности ведения «Журнала учета движения путевых листов» установлено, что он велся по форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление № 78).

При оформлении путевых листов на автотранспорт применялись типовые межотраслевые формы, утвержденные Постановлением № 78. Путевые листы оформлялись на каждый день. Нарушений по оформлению путевых листов не установлено.

В соответствии с п.349 Приказа Минфина РФ № 157н учет шин и аккумуляторов на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным

средствам, выданные взамен изношенных» в Учреждении велся. Нарушений не установлено.

Закупка ГСМ проводилась по государственным контрактам. Нарушений по закупкам ГСМ в проверяемом периоде не установлено.

Расходы на содержание автотранспортных средств отражены в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	2022 год
1	Закупка ГСМ(в том числе масла)	384,7
2	Технический осмотр	10,0
3	Ремонт, техническое обслуживание	448,0
4	Транспортный налог	34,4
5	Поставка автомобильных шин	37,0
6	Тахограф, Глонасс, карты водителя	20,0
7	Предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей	100,0
8	Оказание услуг по техническому осмотру автотранспортных средств при выезде	300,0
Итого		1334,1

Поверил: Муранов А.С.

3.7 Расходы на мягкий и хозяйственный инвентарь

В Учреждении учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся в соответствии с Приказом Минфина РФ № 157н, Положением об Учетной политике и другими нормативными документами.

Ответственными лицами за учет, хранение и выдачу мягкого и хозяйственного инвентаря в проверяемом периоде являлись начальник административно – хозяйственного подразделения Готовцева Н.В. и кастелянша Соловьева Е.А., с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет движения материальных ценностей велся материально – ответственными лицами в Книгах учета материальных ценностей (ф.0504042), сверки с данными бухгалтерского учета проводились, расхождений не установлено.

В Учреждении в проверяемом периоде издавались приказы директора Учреждения с возложением обязанностей на ответственных лиц в комиссии:

- по поступлению и выбытию объектов;
- по маркировке мягкого инвентаря.

Выборочной проверкой склада мягкого и хозяйственного инвентаря, установлено, что помещения оборудованы охранной сигнализацией и ежедневно сдавались под охрану, хранение материальных ценностей осуществлялось на стеллажах. В соответствии с п. 118 Приказа Минфина РФ №157н предметы мягкого инвентаря маркировались штампом с указанием наименования Учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию проводилась маркировка с указанием года и месяца выдачи. Чистящих и моющих средств с истекшими сроками годности не выявлено.

Выдача мягкого и хозяйственного инвентаря производилась по требованию-накладной (ф. 0504204) и ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210).

Списание мягкого и хозяйственного инвентаря оформлялось комиссией по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) и актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Нормы материального обеспечения, установленные постановлением Правительства Московской области от 04.10.2007 № 751/32 (ред. от 02.03.2022) «Об утверждении норм материального и денежного обеспечения детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и приказом министра социальной защиты населения Московской области от 16.10.2014 № 18П-285 «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг государственными организациями социального обслуживания Московской области» соблюдались. Учет выданного мягкого инвентаря велся ответственным лицом в арматурных карточках воспитанников, форма которых утверждена в Учетной политике Учреждения. Выборочной проверкой ведения 5 арматурных карточек воспитанников (Савелова Д.И, Павлова Н.А., Чуйковой Б.В., Саидова Д.Н., Журавлева Д.М.), нарушений не установлено.

Приобретение материальных запасов для нужд Учреждения осуществлялось в соответствии с заключенными с поставщиками контрактами. Оплата производилась по факту поступления.

Выборочной проверкой расходов на приобретение материальных запасов, установлено, что все контрактные обязательства выполнены в полном объеме, материальные ценности оприходованы, нарушений не установлено. Перечень и реквизиты контрактов указаны в таблице:

№ контракта	Дата заключения	Поставщик	Цена контракта, тыс. руб.	Исполнение контракта, тыс. руб.	Предмет контракта
22-03/2022	22.03.2022	ООО «Лидер-Канц»	176,0	176,0	Поставка постельного белья
Ф.2022.4	05.04.2022	ООО «Комирейн»	78,9	78,9	Поставка чистящих, моющих средств
Ф.2022.6	22.04.2022	ИП Мерш Н.В.	35,4	35,4	Поставка мешков для мусора
Ф.2022.8	25.04.2022	ООО «Комирейн»	91,3	91,3	Поставка туалетной бумаги
22-04/2022	29.04.2022	ИП Панов А.А.	197,5	197,5	Поставка одежды (нижнее белье)
22-07/2022	21.07.2022	ИП Панов А.А.	394,1	394,1	Поставка школьной формы
10-10/2022	11.10.2022	ИП Сарычев В.А.	298,7	298,7	Поставка одежды
12-10/2022	24.10.2022	ИП Сарычев В.А.	299,4	299,4	Поставка обуви

Поверил: Муранов А.С.

3.8 Проверка расходов на оплату медикаментов и перевязочных средств

Для оказания первичной медицинской помощи и организации медицинского обслуживания Учреждение осуществляло закупку медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения (далее – медикаменты). Учет

медикаментов осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ №157н.

Медикаменты, подлежащие предметно-количественному учету в соответствии с приказом Министерства здравоохранения России от 22.04.2014 №183н (в ред. от 27.07.2018) «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету», не числились и в проверяемом периоде не приобретались.

Приобретение медикаментов осуществлялось в соответствии с государственными контрактами. Проверено исполнение государственных контрактов, заключенных с ООО «ТД-ФАРМ» от 25.02.2022 №21-02/2022, от 14.04.2022 №06-4/2022, от 20.06.2022 №09-06/2022, от 01.07.2022 №30-06/2022, от 05.09.2022 №31-08/2021 на поставку лекарственных препаратов. Медикаменты оприходованы на основании товарных накладных от 09.03.2022 №ТДУС-001310, от 20.05.2022 №ТДУС-003259, от 28.06.2022 №ТДУС-007779, от 19.07.2022 №ТДУС-006395, от 06.09.2022 №ТДУС-007760 в полном объеме. Все поступившие медикаменты соответствовали спецификации и стоимости, указанной в государственных контрактах. Нарушений не выявлено.

Ответственным лицом за получение, учет, хранение и выдачу медикаментов являлась старшая медицинская сестра Скоромнова Е.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет медикаментов, перевязочных средств, изделий медицинского назначения велся старшей медицинской сестрой Учреждения Скоромновой Е.А. и бухгалтерией в количественном и денежном выражении.

Выборочной проверкой обоснованности списания в апреле-июне 2022 года медикаментов на сумму 27 694,92 руб. (азитромицин 500мг, миг, кардионат, и др.) установлено, что списание медикаментов производилось без назначений врача. Список медикаментов списанных без назначений врача прилагается (Приложение №12). В ходе проверки денежные средства внесены на лицевой счет Учреждения старшей медицинской сестрой Скоромновой Е.А. (Приложение №13).

В нарушение Приказа Минфина РФ №52н, книга учета медикаментов по форме 0504042 не велась.

Проверила: Стрекалова В.С.

3.9. Правильность расходования денежных средств на личные расходы детям, оставшимся без попечения родителей

В проверяемом периоде в Учреждении проживали воспитанники, имевшие статус: дети, оставшиеся без попечения родителей и дети-сироты.

Количество воспитанников и суммы ежемесячных денежных выплат:

№ п/п	Ежемесячные денежные средства на личные расходы в том числе	2022	
		сумма, руб.	Кол-во воспитанников
1	от 5 до 7 лет	20000,00	16

2	от 7 до 15 лет	147000,00	47
3	от 15 до 18 лет	132000,00	12
	Итого:	299000,00	75

Выплата ежемесячных денежных средств воспитанникам производилась на основании приказов директора Учреждения, через кассу Учреждения, в размерах, установленных постановлением Правительства Московской области от 06.02.2007 №73/4 (ред. от 28.08.2018) «Об установлении размера ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей».

Ответственным лицом по обеспечению использования ежемесячных выплат на личные расходы в интересах детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, назначен заместитель директора Сапрыкина Е.А. (приказ директора Учреждения от 27.01.2022 №5/1).

В проверяемом периоде велись журналы учета получения и расходования денежных средств на личные нужды воспитанников и составлялись отчеты о потраченных денежных средствах.

В нарушение требований п. 1.1 постановления 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»: выплата проводилась несовершеннолетним, не имевшим статуса оставшихся без попечения родителей. Неположенная выплата составила 3485,04 руб. Кроме того выплаты ежемесячных денежных средств производились не с даты установления статуса оставшийся без попечения родителей, а с первого числа следующего месяца. Недоплата денежных средств на личные расходы составила 6 956,99 руб. Список воспитанников и расчет недоплаты и неположенных выплат прилагается (Приложение №14).

Проверила: Стрекалова В.С.

4. Проверка осуществления оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска медицинских, социальных и иных работников, рассчитанной с учетом получаемых работниками федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019).

Выплаты стимулирующего характера, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 681 «Об утверждении правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания,

стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией», в проверяемом периоде не производились.

Проверила: Скутина Н.М.

5. Организация и ведение бюджетного учета, составление отчетности

5.1. Информация, отражающая процесс ведения бюджетного учета

В целях передачи функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Московской области Учреждением заключен договор об обслуживании от 30.12.2021 №08/21-О с государственным казенным учреждением Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее – Централизованная бухгалтерия).

Бюджетный учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом №402-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учет автоматизирован, его ведение в проверяемом периоде осуществлялось с применением программного продукта АС «Смета».

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2022 просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имелось.

Журналы операций за 2022 год формировались в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ №157н. Первичные учетные документы в хронологическом порядке подшиты к соответствующим Журналам операций и сброшюрованы. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций заносятся в Главную книгу.

5.2. Сведения об объектах недвижимого имущества

5.2.1. Сведения об объектах недвижимого имущества (право оперативного управления)

Согласно выпискам из реестра имущества, находящегося в собственности Московской области от 17.03.2022 для осуществления деятельности в проверяемом периоде за Учреждением закреплены на праве оперативного управления следующие здания (помещения), сооружения и в постоянном бессрочном пользовании земельные участки:

№ п / п	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв.м), протяженность (м)		Этажность	Право собственности, номер и дата регистрации
---------	------------------------------	-------------------	---	--	-----------	---

1	2	3	4	5	6	
Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Стаханова, 32а						
1	Нежилое здание (детский дом)	50:47:0012704:93	5189,9		3	оперативное управление 50-50-47/014/2006-275 от 09.10.2006
2	Нежилое здание (здание мастерской-гаража с проходной)	50:47:0012704:88	271,0		1	оперативное управление 50-50-47/014/2006-276 от 09.10.2006
3	Нежилое здание (банно-прачечная)	50:47:0012704:92	279,2		1	оперативное управление 50-50-47/020/2008-107 от 19.08.2008
4	Земельный участок	50:47:0012707:32	17414		-	постоянное бессрочное 50-50-47/012/2009-058 от 22.07.2009

В период настоящей проверки установлено, что объекты недвижимого имущества использовались по назначению, сторонние пользователи на объектах недвижимого имущества не установлены.

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

Проверила: Стрекалова В.С.

5.3. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность

В проверяемом периоде Учреждение получало безвозмездно материальные ценности (благотворительность) в натуральном виде, всего на общую сумму 1 064 609,26 руб. Данные приведены в таблице:

№п/п	Наименование организации, наименование и номер документа	Наименование материалов	Сумма (руб.)
1	Министерство социального развития Московской области	- Kaspersky Endpoint Security для бизнеса- стандартный	18 119,78
2	МБОУ Средняя общеобразовательная школа «12» Извещение от 08.02.2022 № ШК-0000005	- одежда	325 290,50
3	физ. лицо Иваницких А.С. договор пожертвования от 08.08.2022 №1	- детская молочная смесь Similak – 2 шт.	1000,00
4	физ. лицо Иваницких А.С. договор пожертвования от 16.08.2022 №2	- детская молочная смесь Similak – 2 шт.	1000,00
5	физ. лицо Иваницких А.С. договор пожертвования от 23.08.2022 №3	- детская молочная смесь Similak – 3 шт.	3000,00
6	ГКУ МО «Дирекции единого заказчика Министерства социального развития Московской области» извещение от 30.08.2022 № 52/050-A22	- компьютер персональный настольный(моноблок) RDV-3 шт	658699,98

7	физ. лицо Будко И.В.. Договор пожертвования 19.09.2022 №4	- кондиционер бытовой Hi HAc-07F1AI-1 шт; - искусственная трава для фотозоны- 1 шт; - кронштейн для проектора потолочный-1 шт.	36499,00 7500,00 3500,00
8	физ. лицо Иваницких А.С. договор пожертвования от 03.11.2022 №5	- детская молочная смесь Similak – 2 шт.	2000,00
9	физ. лицо Иваницких А.С. договор пожертвования от 21.11.2022 №6	- детская молочная смесь Similak – 1 шт.	1000,00
10	лицо Будко И.В.. Договор пожертвования 07.12.2022 №7	- камера видеонаблюдения 4 в 1 с ИК-подсветкой- 2 шт.	7000,00

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, оприходовано в полном объеме.

Выборочно проведена проверка наличия материальных ценностей:

инвентарный №	наименование	кол-во	сумма	расположение
10134000455-1	компьютер персональный настольный (моноблок) RDV-	1	109783,33	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
10134000455-2	компьютер персональный настольный (моноблок) RDV-	1	109783,33	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
10134000455-3	компьютер персональный настольный (моноблок) RDV-	1	109783,33	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
10134000455-4	компьютер персональный настольный (моноблок) RDV-	1	109783,33	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
10134000455-5	компьютер персональный настольный (моноблок) RDV-	1	109783,33	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
10134000455-6	компьютер персональный настольный (моноблок) RDV-	1	109783,33	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
10136000699	кондиционер бытовой Hi HAc-07F1AI	1	36499,00	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
-	-искусственная трава для фотозоны	1	703,56	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А
-	камера видеонаблюдения 4 в 1 с ИК-подсветкой	2	7000,00	МО, Орехово-Зуево г, ул. Стаханова, д. 32 к. А

Имущество имелось в наличии и использовалось.

Проверила: Стрекалова В.С.

5.4. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами

Обязанности кассира возлагались на бухгалтера Федорову Г.Б. (приказ директора Учреждения от 30.12.2021 №167/9), с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями п. 2 Указания Центрального Банка Российской Федерации 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», приказом директора Учреждения от 30.12.2021 №167/9 установлен лимит остатка наличных денежных средств на 2022 год в сумме 30000,00 руб.

Прием в кассу наличных денежных средств оформлялся приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001). Выдача денежных средств проводилась по расходным кассовым ордерам (ф.0310002), на основании платежных ведомостей. Поступавшие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги учитывались в кассовой книге (ф. 0504514).

Проверкой Журнала операций по счету «Касса» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 выявлено:

В нарушение п. 2 под. 9 Указаний №3210-У в Учреждении 30 марта 2022 года, 04 апреля 2022 года, превышен установленный лимит остатка наличных денежных средств в кассе.

Выплаты заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, другие выплаты сотрудникам производились Централизованной бухгалтерией путем перечислений на счета их банковских карт, открытые в ПАО «Сбербанк».

Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами за март 2022 года и ноябрь-декабрь 2022 года установлено, что все операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах.

Проверкой состояния авансовой дисциплины установлено, что в проверенном периоде денежные средства под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы не выдавались. Оплата проезда при служебных командировках производилась сотрудниками из личных средств с последующим возмещением произведенных расходов путем перечисления на банковские карты на основании авансовых отчетов с приложением проездных документов. Проверкой авансовых отчетов за 2022 год нарушений не установлено:

Проверила: Стрекалова В.С.

5.5. Инвентаризации имущества и финансовых обязательств

В соответствии со статьей 11 Закона №402-ФЗ активы и обязательства подлежат обязательной инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Проведение инвентаризации в организациях регулируется также приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - приказ Минфина РФ №49), в п. 1.3 которого установлено следующее:

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бюджетном учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Проведена проверка материалов инвентаризации нефинансовых активов, оформления результатов инвентаризации (корректность оформления, полнота и своевременность), перед составлением годовой бюджетной отчетности на 01.12.2022.

В рамках проводимой проверки представлены:

- приказ министра социального развития Московской области от 20.09.2022 №20П-531 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год»;

- приказ директора Учреждения от 07.11.2022 №135 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной(бухгалтерской)отчетности за 2022 год»;

- договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов по форме 0504087 №№1-33 по счетам 101.00, 105.00, 21.

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 21;

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами» по форме (0504089) №№1-9;

- акты о результатах инвентаризации по форме (0504835) на 01.12.2022 №№1-2.

Выявлено следующее:

- в нарушение п.2 приказа министра социального развития Московской области от 20.09.2022 20П-531 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год», инвентаризация проведена по состоянию на 01.12.2022, а следовало по состоянию на 01.10.2022;

- в нарушение п. 1.3 приказа Минфина РФ №49 инвентаризация финансовых обязательств в полном объеме не проведена, не составлены инвентаризационные описи: опись остатков на счетах учета денежных средств по форме 0504082; инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по форме (0504087) по счету 103 11 «Земля - недвижимое имущество учреждения»; инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов по форме 0504087 по забалансовым счетам 09, 27, 111.6I.

- в нарушение п. 2.3 приказа Минфина РФ №49 книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации не велась;

- в нарушение п. 5.6 приказа Минфина РФ №49 частично отсутствуют акты сверок взаиморасчетов с поставщиками на 01.10.2022;

Проверила: Стрекалова В.С.

5.6. Достоверность и своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов

Операции по бюджетному учету амортизации нефинансовых активов основных средств (далее - ОС), нематериальных активов (далее - НМА) осуществляются в соответствии с п. 18 приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н (ред. 28.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина РФ №162н)

Для проведения проверки представлены следующие документы:

- инвентарные карточки учета нефинансовых активов;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств по форме 0504033.

В нарушение Приказа Минфина РФ №52н, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов указаны не все реквизиты, отсутствуют: организация-изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика объекта.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов амортизация начислялась в соответствии с нормативными актами Российской Федерации по бюджетному учету: Приказом Минфина РФ №157н, Приказом Минфина РФ №162н и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», достоверно.

Проверила: Стрекалова В.С.

5.7. Достоверность и своевременность отражения в учете имущества на счетах бюджетного учета

Для проведения проверки по данному разделу представлены следующие документы: Журналы №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», а также первичные документы по учету операций с нефинансовыми активами; оборотная ведомость за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

В нарушение п. 53 Приказа Минфина РФ №157н, основные средства на сумму 311 170.92 руб. (холодильник, водонагреватель, утюг и др.) согласно оборотно-сальдовой ведомости числились на балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование», а следовало отразить на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь». В ходе проверки бухгалтерской справкой от 15.06.2023 №53 нарушения устранены.

Проверила: Стрекалова В.С.

5.8. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности

Ответственность за составление и представление бюджетной отчетности и обеспечение ее соответствия установленным требованиям несет Централизованная бухгалтерия на основании заключенного договора об обслуживании.

Ежемесячная, квартальная, годовая отчетность Учреждения сдавалась через Автоматизированную информационную систему учета аналитических показателей в сфере социального развития Московской области.

Выборочной проверкой остатков по счетам Главной книги за 2022 год установлено соответствие данным, отраженным в бухгалтерском балансе за 2022 год, представленном в Минсоцразвития МО.

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год в соответствии с письмом Минсоцразвития МО от 18.01.2022 №20Исх-540 представлена Централизованной бухгалтерией в установленный срок в электронном виде 03.02.2023 с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (ГИС РЭБ МО), отчетность в статусе «принята» 05.04.2023.

Фактов недостоверного отражения хозяйственных операций в бюджетной отчетности не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

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

6.1. Внутренний финансовый контроль

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона №402-ФЗ и п. 6 приказа Минфина РФ № 157н, приказом директора Учреждения от 30.12.2021 №167/12 утверждено положение «О внутреннем финансовом контроле».

В 2022 году в Учреждении организован и осуществлялся внутренний финансовый контроль путем введения карт внутреннего финансового контроля, журналов учета результатов внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах внутреннего финансового контроля.

6.2. Внутренний финансовый аудит

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина РФ от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказами директора Учреждения от 10.12.2020 №165/3 и от 30.08.2022 №99/7 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

Проверила: Стрекалова В.С.

Заключительная часть

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлены следующие нарушения:

1.Выполнение плановой мощности в 2022 году: отделение комплексной помощи детям(стационар) – 73,8%; отделение психолого-педагогической помощи – 60,0%; УСС – 100%.

2. В нарушение п. 15 приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Уставы от 14.12.2021 №20П-546 и от 21.09.2022 №20П-532 размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет с нарушением сроков размещения информации.

3. В Учреждение были приняты на штатные должности медицинские работники, оказывающие медицинские услуги, на которые в Учреждении не имелось лицензии, такие как инструктор по лечебной физической культуре, медицинская диетическая сестра.

4. Проверкой расходов на оплату труда сотрудникам Учреждения выявлено:

4.1. Недоплат заработной платы на сумму 1 828,02 руб. и переплат заработной платы на сумму 255 927,28 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 59 305,21 руб.

4.2. В нарушение ст. 127 ТК РФ компенсация за неиспользованный отпуск выплачена не в полном объеме. Данное нарушение привело к недоплате 1828,02 руб. В соответствии с договором об обслуживании от 30.12.2021 № 08/21-О расчет компенсации отпуска находится в рамках компетенции Централизованной бухгалтерии.

4.3. В нарушение п. 35 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (ред. от 20.04.2010) при исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении неправильно рассчитано количество дней отпуска, что привело к переплате трем сотрудникам учреждения на сумму 7 408,69 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 1 710,58 руб.

4.4. В нарушение требований Приложения №3 к постановлению Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» должностные оклады 4 работникам установлены без учета имеющихся у них присвоенных категорий, что привело к переплате заработной платы на сумму 248518,59 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 57 594,63 руб.

5. При анализе отчетности за 2022 год, представляемой Учреждением в Минсоцразвития МО (Отчет оперативная информация из ПП «Бюджет XXI», Отчет о движении денежных средств, Отчет об исполнении бюджета, Отчет о финансовых результатах деятельности) и данных учета Учреждения (Свод начислений по заработной плате и иных выплат из пп АС «Смета», Главная книга, Отчет «Расчет по страховым взносам» РСВ-1) установлено расхождение данных.

6. Проверкой расходов на оплату питания выявлено:

6.1. В нарушение 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» в книгах учета материальных ценностей (форма ОКУД 0504042) не указывались: единица измерения, нормы запаса, источники поступления (бюджетные, внебюджетные). При переносе данных из книги в книгу отсутствуют ссылки на предыдущий документ (инв. № книги, страница). Книги не прошнурованы, не скреплены печатью и не заверены подписью ответственных лиц. В ходе проверки данное нарушение устранено.

6.2. В нарушение 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» табель учета посещаемости детей (ОКУД 0504608) не велся.

7. Проверкой расходов содержания автотранспортных средств выявлено:

7.1 Автомобиль ГАЗ №-2217 гос. номер У 129 АО 750 в проверяемом периоде не эксплуатировался, в связи с тем, что автомобиль был в нерабочем состоянии. Сумма неэффективного расходования бюджетных средств за 2022 год составила 3,5 тыс. руб. (оплата транспортного налога).

7.2. При проверке исполнения контракта на проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров водителей от 17.12.2021 № 16-12/2021 заключенного с ООО «Медис» установлено, что количество оплаченных услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, не соответствует количеству фактически оказанных услуг, переплата денежных средств составила 900,00 руб. В ходе проверки нарушение устранено.

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

8. Проверкой расходов медикаментов и перевязочных средств установлено:

- списание в апреле-июне 2022 года медикаментов на сумму 27 694,92 руб. (азитромицин 500мг, миг, кардионат, и др.) производилось без назначений врача. В ходе проверки нарушение устранено;

- в нарушение 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», книга учета материальных ценностей (ф. 0504042) не велась.

9. Проверкой правильности расходования денежных средств на личные расходы детям, оставшимся без попечения родителей установлено:

В нарушение требований п. 1.1 постановления 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»: отдельные несовершеннолетние, не имевшие статус оставшихся без попечения родителей, получали выплаты на личные расходы. Переплата составила 3485,04 руб. Кроме того выплаты производились не с даты установления статуса оставшийся без попечения родителей, а с первого числа следующего месяца. Недоплата денежных средств на личные расходы составила 6 956,99 руб.

10. Проверкой материалов инвентаризации нефинансовых активов, оформления результатов инвентаризации (корректность оформления, полнота и своевременность), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, выявлено:

10.1. В нарушение п.2 приказа министра социального развития Московской области от 20.09.2022 20П-531 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год», инвентаризация проведена по состоянию на 01.12.2022, а следовало по состоянию на 01.10.2022;

10.2. В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- п. 1.3 инвентаризация финансовых обязательств в полном объеме не проведена, не составлены инвентаризационные описи: опись остатков на счетах учета денежных средств по форме 0504082; инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по форме (0504087) по счету 103 11 «Земля - недвижимое имущество учреждения»; инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов по форме 0504087 по счетам 09,27,111.6I; инвентаризационная опись: «Бланков строгой отчетности и денежных документов» по форме(0504086);инвентаризационная опись (сличительная ведомость) наличных денежных средств по форме (0504088);

- п. 2.3 книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации не велась;

- п. 5.6 частично отсутствуют акты сверок взаиморасчетов с поставщиками на 01.10.2022.

11. Проверкой организации ведения бюджетного учёта и составления отчетности установлено:

11.1. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (ред.15.06.2020), в инвентарных карточках учета нефинансовых активов указаны не

все реквизиты, отсутствуют: организация-изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика объекта;

11.2. В нарушение пункта 53 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», основные средства на сумму 311 170.92 руб. (холодильник, водонагреватель, утюг и др.) согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование», а следовало отразить на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь». В ходе проверки нарушение устранено.

Приложение:

1. Объяснительная записка заместителя директора Глуховой Е.А. на 1 л.
2. Объяснительная записка начальника отдела по анализу заработной платы на 1 л
3. Объяснительная записка начальника отдела, расчет недоплат на 2 л.
4. Объяснительная записка начальника отдела и расчет переплат на 5 л.
5. Акт проверки на рабочих местах, табель учета использования рабочего времени на 75 л.
6. Объяснительная записка начальника отдела на 2 л.
7. Объяснительная записка диетической сестры на 1 л.
8. Объяснительная записка начальника отдела на 1 л.
9. Расчет транспортного налога на 3 л.
10. Расчет количества медицинских осмотров на 1 л.
11. Чек по операции на сумму 900.00 руб. на 1 л.
12. Список медикаментов выписанных без назначения врача на 2 л.
13. Платежное поручение от 01.08.2023(медикаменты) на 1 л.
14. Расчет переплат и недоплат несовершеннолетним воспитанников Учреждения на 1 л.

Руководитель проверки, заместитель заведующего
отделом финансового контроля деятельности
подведомственных учреждений
управления финансового контроля
и аудита Минсоцразвития МО

В.С. Стрекалова

АКТ

Проверки фактического наличия на рабочих местах сотрудников ГКУСО МО Семейный центр помощи семье и детям «Семья и дом»

31 июля 2023 года

г.о. Орехово-Зуево

В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 27.06.2023 №20П-267 комиссией в составе: главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области Скутиной Н.М., заместителя директора ГКУСО МО ЦС «Семья и дом» Глуховой Е.А. проведена проверка фактического наличия работников ГКУСО МО ЦС «Семья и дом»:

- по состоянию на 11 часов 15 минут 31.07.2023 года по адресу: г. Орехово-Зуево, ул. Стаханова, дом 32А;

Проверкой установлено, что согласно штатного расписания на рабочих местах должно находиться 107 человек. Согласно табеля учета рабочего времени и графика сменности, на рабочих местах находилось 51 сотрудник. Отсутствовали 56 человека, из них по причине нахождения:

- отпуск по уходу за ребенком – 5 человек: Бурова Н.А. (социальный педагог) приказ от 14.07.2022 №145-о, Костюнина О.А. (воспитатель) приказ от 28.12.2022 №320-о, Кузнецова Е.А. (воспитатель) приказ от 15.11.2022 №295-о, Куренкова О.Ф. (юрисконсульт) приказ от 20.07.2022 №166-о, Сорокина Е.Е. (педагог-психолог) приказ от 18.07.2023 №235-о;

- отпуск – 24 человека: Аносова Э.И. (воспитатель) приказ от 17.07.2023 №222-о, Ермакова Л.И. (воспитатель) приказ от 20.07.2023 №243-о, Ермилова Е.Ю. (воспитатель) приказ от 21.07.2023 №245-о, Иовлева Е.Н. (воспитатель) приказ от 17.07.2023 №230-о, Кириллова Н.Е. (воспитатель) приказ от 17.07.2023 №227-о, Киселева В.В. (воспитатель) приказ от 03.07.2023 №200-о, Кох Т.Г. (воспитатель) приказ от 28.06.2023 №196-о, Марченко И.М. (воспитатель) приказ от 17.07.2023 №233-о, Москалева Е.А. (воспитатель) приказ от 18.07.2023 №236-о, Простомолотова С.Б. (воспитатель) приказ от 26.07.2023 №248-о, Сеньгова Н.М. (воспитатель) приказ от 28.06.2023 №193-о, Семенова С.Л. (воспитатель) приказ от 19.07.2023 №240-о, Шавер М.Б. (воспитатель) приказ от 19.07.2023 №238-о, Полякова Н.А. (заведующий службой) приказ от 17.07.2023 №232-о, Сапрыкина Е.Л. (заместитель директора) приказ от 04.07.2023 №204-о, Скачковская С.Н. (врач-специалист) приказ от 27.06.2023 №58/1, Барулина И.С. (инструктор по труду) приказ от 07.07.2023 №212-о, Илюшина Т.В. (младший воспитатель) приказ от 27.07.2023 №256-о, Надеина Е.А. (младший воспитатель) приказ от 06.07.2023 №209-о, Сержантова Т.С. (педагог-организатор) приказ от 07.07.2023 №211-о, Султанова Н.А. (педагог-психолог) приказ от 07.07.2023 №210-о, Яковенко С.Е. (специалист по работе с семьей) приказ от 17.07.2023 №226-о, Захарова А.В. (специалист по социальной работе) приказ от 17.07.2023 №225-о, Ильин В.С. (электроник) приказ от 06.07.2023 №208-о;

- на больничном листе – 6 человек: Авдюшкина Н.В. (кухонный рабочий), Готовцева Н.В. (начальник административно-хозяйственного отдела), Журавлева О.В. (социальный педагог), Скоромнова Е.А. (старшая медицинская сестра), Степаненко А.С. (социальный педагог), Тахтарова М.С. (повар);

- отсутствовали согласно графика сменности (работы) – 19 человек: Артемова В.С. (воспитатель), Бондарева Е.В. (воспитатель), Злобина Е.А. (воспитатель), Кукушкина М.А. (воспитатель), Лякишева Л.В. (воспитатель), Шишкова О.В. (воспитатель), Рогожкина К.В. (врач-специалист), Деревщикова Е.В. (машинист по стирке и ремонту спецодежды), Белых Т.В. (медицинская сестра), Майорова Е.Б. (медицинская сестра), Борискина О.В. (медицинская сестра), Титова М.В. (медицинская сестра), Дурманов Д.А. (педагог дополнительного образования), Мордовина Н.М. (педагог дополнительного образования), Шептицкач Е.В. (повар), Токмаков Д.В. (специалист в сфере закупок), Болдырев М.Н. (электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования), Гришечкина М.И. (уборщик служебных помещений), Бекаева Г.В. (психолог);

- выход к получателям социальных услуг, с внесением данных в журнал регистрации служебных выходов – 2 человека: Бровко О.М. (специалист по социальной работе), Рубцова В.С. (специалист по социальной работе).

Главный инспектор отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области Скутина Н.М.
Заместитель директора
ГКУСО МО ЦС «Семья и дом» Глухова Е.А.



Соответствие физических лиц, находящихся на рабочих местах соответствующих списочному составу удостоверяю.

Директор
ГКУСО МО ЦС «Семья и дом» Бунак О.Ю.

