

## Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области  
«Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации  
«Подольский»

г. Подольск

« 03» ноября 2021 года

Во исполнение приказа Министерства социального развития Московской области от 08.10.2021 № 20П-445 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский», в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский» должностными лицами управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: руководителя проверки – консультанта отдела мониторинга и сводного анализа Е.В. Титовой и главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Е.С. Дудкиной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский» (далее – Учреждение, Центр) за период с 01.01.2019 по 30.06.2021 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Срок проведения проверки: в период с 11.10.2021 по 03.11.2021 года.

Вид проверки: комбинированная.

Перечень вопросов подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения;
2. Анализ выполнения государственного задания;
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.
5. Правильность учета безвозмездных поступлений.
6. Организация системы бухгалтерского учета и отчетности;
7. Осуществление внутреннего контроля;
8. Организация социального обслуживания.

В ходе проведения проверки установлено следующее:



## 1. Характеристика деятельности Учреждения

Полное наименование Учреждения: Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский».

Сокращенное наименование Учреждения: ГБУСО МО «КЦСОР «Подольский».

Место нахождения Учреждения: 142116, Московская область, г. Подольск, ул. Февральская, д.2А. До 01.11.2019 Учреждение было расположено по следующему адресу: 142114, Московская область, г. Подольск, ул. Подольских Курсантов, д. 22.

Почтовый адрес Учреждения: 142116, Московская область, г. Подольск, ул. Февральская, д.2А (на день проверки).

Реквизиты: ИНН/КПП 5036062137 / 503601001;

ОГРН – 1045007214977;

ОКВЭД (основной вид деятельности): 88.10 – Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

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

Учреждение имеет лицензии:

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 17.07.2019 №АН-50-000796 (выдана бессрочно) по адресу: 142114, Московская область, г. Подольск, ул. Подольских Курсантов, д. 22. В ходе проверки лицензия переоформлена по адресу: 142116, Московская область, г. Подольск, ул. Февральская, д.2А;

- на осуществление медицинской деятельности от 01.04.2014 № ЛО-77-01-007945, выданной Департаментом здравоохранения г. Москвы по адресу: 142140 г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 на следующие виды доврачебной медицинской помощи: по диетологии, лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии, физиотерапия. При осуществлении стационарной медицинской помощи, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: неврологии, педиатрии, физиотерапии;

- на осуществление образовательной деятельности от 30.05.2016 № 75804, выданной Министерством образования Московской области по адресу: 142110, Московская область, г. Подольск, ул. Маштакова, д.12 на следующие виды деятельности: на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для



профессионального образования), по подвидам дополнительного образования: дополнительное образование для детей и взрослых.

Срок действия лицензии – бессрочно.

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

- директор – Верейкина Галина Степановна, в должности с 29.12.2014 (приказ Администрации г. Подольска от 14.12.2004 №1067-«К»).

- главный бухгалтер – Демидович Наталья Александровна, в должности с 14.02.2005 (приказ Администрации г. Подольска от 14.02.2005 №20-«К»).

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

- лицевой счет № 20831843850 – для учета операций по субсидиям на выполнение государственного задания и денежным средствам, полученным от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

- лицевой счет № 21831843850 – для учета операций по субсидиям, предоставленным на иные цели.

В проверяемом периоде проведены следующие проверки:

2019 год:

1. Плановая выездная проверка ООО «ГЭПИЦентр-2» рамках независимой оценки качества условий оказания услуг. Выдано предписание для устранения нарушений. Нарушения устранены.

2020 год:

1. Плановая выездная проверка Главного управления Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по г. Москве в рамках соблюдения требований пожарной безопасности. Нарушения устранены частично.

Целью деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в Московской области, их реабилитация и проведение в стационарных условиях социально-оздоровительных и профилактических мероприятий для продления возможности самореализации жизненно важных потребностей получателей социальных услуг путем укрепления здоровья, повышения физической активности, формирования навыков здорового образа жизни, нормализации психического статуса, адаптации и социализации в обществе

Согласно п. 2.2. Устава для достижения целей, предусмотренных Уставом, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оказание в стационарной, полустационарной форме социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому, а именно предоставление срочных социальных услуг, социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, а также услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг;



- реализация индивидуальных программ предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) получателей социальных услуг;
- реализация индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида (далее – ИПРА инвалида), с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями;
- выполнение мероприятий по социальной адаптации граждан к проживанию в социуме;
- проведение оздоровительных и лечебно-профилактических мероприятий с применением методов традиционной медицины, лечебной физкультуры, медицинского массажа и физиотерапии для граждан, страдающих заболеваниями: опорно-двигательного аппарата, органов дыхания, нарушения обмена веществ и сердечнососудистой системы;
- организация и предоставление рационального (диетического) питания;
- осуществление мероприятий по коррекции психологического статуса;
- проведение санитарно-просветительской работы с целью решения вопросов возрастной адаптации к здоровому образу жизни, мотивации к самообслуживанию;
- организация досуга, в том числе экскурсионных мероприятий;
- обобщение практики работы по социальной реабилитации получателей социальных услуг и анализ эффективности проводимых мероприятий;
- организация и проведение конференций, семинаров, обучающих циклов для получателей социальных услуг и работников Учреждения;
- выявление, совместно с государственными и муниципальными органами, граждан, потенциально нуждающихся в социальном обслуживании;
- привлечение государственных и муниципальных органов, организаций и учреждений, (здравоохранения, образования, миграционной службы, службы занятости и т.д.), а также общественных и религиозных организаций и объединений (ветеранских, инвалидных, ассоциаций многодетных, неполных семей и т.д.) к решению вопросов оказания социального обслуживания населения;
- взаимодействие (в пределах своей компетенции) с другими организациями и учреждениями различного профиля, осуществляющими реабилитационные мероприятия;
- ведение банка данных (регистра) получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении;
- осуществление мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения;
- внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания, в том числе социально-психологического и социально-медицинского;
- внедрение в практику современных методик и технологий реабилитации инвалидов;
- разработка планов и программ проведения реабилитации в каждом конкретном случае;
- взаимодействие с органами государственной власти и органами местного самоуправления, и учреждениями, участвующими в организации и проведении реабилитационных мероприятий;



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

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов;
  - отделение срочного социального обслуживания;
  - отделение социальной реабилитации;
  - отделение активного долголетия;
  - отделение социальной реабилитации до 25.11.2020 года;
  - отделение психолого-педагогической помощи до 25.11.2020 года;
  - отделение реабилитации детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья с 25.11.2020 по 01.07.2021, приказ министра социального развития Московской области от 30.03.2021 № 20П-151 (далее – Приказ № 20П-151);
  - стационарное отделение до 01.07.2021 года (Приказ № 20П-151).
- Положения об отделениях имелись в наличии.

## **2. Анализ выполнения государственного задания**

Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития Московской области в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области» (далее - Постановление № 758/38).

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 83100935 на 2019 год утверждено Учреждению 11.01.2019 в установленные сроки. Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме 35 634,98 тыс. руб.:

- 35 331,51 тыс. руб. – за счет средств бюджета Московской области;
- 303,47 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание корректировалось 7 раз и в окончательном варианте составило 31 404,32 тыс. руб. или 88,1 % от первоначального значения:

- 31 175,65 тыс. руб. – за счет средств бюджета Московской области;
- 228,67 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Уменьшение расходов на выполнение государственного задания связано с закрытием отделения реабилитации детей-инвалидов и детей с ограниченными



возможностями здоровья и стационарного отделения на капитальный ремонт пищеблока.

Анализ исполнения государственного задания, согласно данным Отчета о выполнении государственного задания на 2019 год, представлен в таблице № 1:

Таблица №1

Услуга	Объем государственной услуги, утвержденный государственным заданием (чел в день)	Государственное задание (тыс. руб.)		Исполнение показателя объема государственной услуги (чел в день)	Исполнение государственного задания (тыс. руб.)		% выполнения объема государственной услуги
		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности	
8700000.99.0.АЭ21 AA01000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	9,11	523,26	44,69	9,11	523,26	21,87	100
8700000.99.0.АЭ21 AA04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	15,53	4698,52	26,46	15,53	4690,86	34,12	100
8700000.99.0.АЭ21 AA10000 Предоставление социально-бытовых услуг	15,49	766,82	157,52	15,49	766,82	120,55	100
8700000.99.0.АЭ25 AA01000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	15,89	990,64	0,00	15,89	990,64	0,00	100
8700000990АЭ25А A04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	19,47	5923,72	0,00	19,47	5923,72	0,00	100
8700000990АЭ25А A10000 Предоставление социально-бытовых услуг	9,51	567,49	0,00	9,51	567,49	0,00	100
2465810010000000 10101 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в реабилитационных центрах (отделениях) для детей и подростков с ограниченными возможностями	13,71	13015,99	0,00	13,71	13015,99	0,00	100
2461410010010000 10101	7,99	3898,13	0,00	7,99	3898,13	0,00	100



Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме в сельской местности							
8800000990АЭ26А А72000 Предоставление социального обслуживания на дому (срочные социальные услуги)	4,00	791,08	0,00	4,00	791,08	0,00	100
<b>ИТОГО</b>	<b>110,7</b>	<b>31 175,65</b>	<b>228,67</b>	<b>110,7</b>	<b>31 167,99</b>	<b>176,54</b>	<b>100</b>

Государственное задание в 2019 году по отчетным данным выполнено на 100 %.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 8310066 на 2020 год утверждено Учреждению 14.01.2020 в установленные сроки. Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме 52 208,68 тыс. руб.:

- 52 083,76 тыс. руб. – за счет средств бюджета Московской области;

- 124,92 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В дальнейшем государственное задание корректировалось 3 раза и окончательно утверждено 18.12.2020 в сумме 47 989,26 тыс. руб. или 91,9% от первоначального значения:

- 47 864,34 тыс. руб. – за счет средств бюджета Московской области;

- 124,92 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Анализ исполнения государственного задания, согласно данным Отчета о выполнении государственного задания на 2020 год, представлен в таблице № 2:

Таблица №2

Услуга/работ	Объем государственной услуги, утвержденный государственным заданием (чел в день, чел/час)	Государственное задание (тыс. руб.)		Исполнение показателя объема государственной услуги (чел в день, чел/час)	Исполнение государственного задания (тыс. руб.)		% выполнения объема государственной услуги
		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности	
240210001000000000 101 Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни	38961,00	1962,47	0,00	21345,85	1075,19	0,00	54,8
8700000.99.0.АЭ21А А04000 Предоставление социального обслуживания в	15,00	4921,06	25,82	14,46	4743,91	10,62	96,4

полустационарной форме							
8700000.99.0.AЭ21A A10000 Предоставление социально-бытовых услуг	20,00	1181,76	99,10	18,25	1078,36	69,84	91,3
8700000990AЭ25AA 04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	20,00	6595,84	0,00	19,85	6546,37	0,00	99,3
8700000990AЭ25AA 10000 Предоставление социально-бытовых услуг	15,00	960,65	0,00	15,00	960,65	0,00	100
246581001000000010 101 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в реабилитационных центрах (отделениях) для детей и подростков с ограниченными возможностями	20,83	22679,45	0,00	15,71	17104,85	0,00	75,4
246141001001000010 101 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме в сельской местности	11,97	6336,98	0,00	6,96	3684,66	0,00	58,1
8800000990AЭ26AA 72000 Предоставление социального обслуживания на дому (срочные социальные услуги)	4,00	809,14	0,00	1,68	339,84	0,00	42
8800000990AЭ26AA 72000 Предоставление социального обслуживания на дому (срочные социальные услуги, доставка 65+)	17,3	1745,02	0,00	0,94	94,82	0,00	5,4
240221001000000010 001 Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни (работа)	216,00	422,46	0,00	130,21	254,67	0,00	60,3
240231006000000020 001 Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по	1500,00	249,51	0,00	1500,00	249,51	0,00	100



увеличению продолжительности жизни для женщин старше 55 лет и для мужчин старше 60 лет (работа)							
<b>ИТОГО</b>	40801,1	47 864,34	124,92	23068,91	36 132,82	80,46	71,2

Государственное задание в 2020 году по отчетным данным выполнено на 71,2 %.

Невыполнение государственного задания по отдельным услугам связано с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области на основании приказа министра социального развития Московской области от 16.03.2020 № 21ПА-163 (в соответствующих редакциях) с 23.03.2020 по 15.07.2020 и на основании распоряжения Минсоцразвития Московской области от 16.11.2020 № 21РВ-179 с 16.11.2020 по 31.12.2020 и ограничением приема на социальное обслуживание лиц старше 65 лет и граждан, имеющих хронические заболевания, нахождением указанных групп лиц на самоизоляции в соответствии с Постановлением Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ (в соответствующих редакциях). В соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 16.01.2020 № 21П-12 с 09.01.2020 по 29.02.2020 деятельность полустационарного отделения для реабилитации детей-инвалидов и детей с ОВЗ, а также детского стационарного отделения, работающего в режиме 5-дневного заезда, была приостановлена в связи с проведением переоборудования пищеблока в соответствии с требованиями Роспотребнадзора.

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) № 8310155 на 2021 год утверждено Учреждению 31.12.2020 в установленные сроки. Расходы на выполнение государственного задания были утверждены в сумме 38 392,99 тыс. руб.:

- 38 215,36 тыс. руб. – за счет средств бюджета Московской области;
- 177,63 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

В течение первого полугодия 2021 года государственное задание корректировалось 2 раза и утверждено в сумме 21 012,67 тыс. руб. или 54,7 % от первоначального значения:

- 20 835,04 тыс. руб. – за счет средств бюджета Московской области;
- 177,63 тыс. руб. – поступления от оказания Учреждением услуг на платной основе.

Уменьшение расходов на выполнения государственного задания связано с упразднением с 01.07.2021 отделения реабилитации детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья и стационарного отделения.

Анализ исполнения государственного задания, согласно данным Отчета о выполнении государственного задания на 2021 год, представлен в таблице № 3:

Услуга/работа	Объём государственной услуги, утвержденный государственным заданием (чел в день, чел/час)	Государственное задание (тыс. руб.)		Исполнение показателя объёма государственной услуги (чел в день, чел/час)	Исполнение государственного задания (тыс. руб.)		% выполнения объёма государственной услуги
		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности		За счет средств бюджета Московской области	За счет платной деятельности	
24021000100000000101 Проведение мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни	38961,00	1907,14	0,00	8261,50	404,40	0,00	21,20
8700000.99.0.АЭ21АА04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	10,00	3021,01	21,97	10,00	3021,01	21,97	100
8700000.99.0.АЭ21АА10000 Предоставление социально-бытовых услуг	20,00	1037,88	155,66	10,73	515,88	124,46	53,65
8700000990АЭ25АА04000 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	15,00	4564,47	0,00	10,71	3259,03	0,00	71,4
8700000990АЭ25АА10000 Предоставление социально-бытовых услуг	15,00	895,16	0,00	15,00	895,16	0,00	100
246581001000000010101 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в реабилитационных центрах (отделениях) для детей и подростков с ограниченными возможностями	6,04	5734,02	0,00	6,04	5734,02	0,00	100
246141001001000010101 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме в сельской местности	1,45	704,62	0,00	1,45	704,62	0,00	100
8800000990АЭ26АА72000 Предоставление социального обслуживания на дому (срочные социальные услуги)	4,00	791,13	0,00	0,94	185,92	0,00	23,5
8800000990АЭ26АА72000 Предоставление социального обслуживания на дому (срочные социальные услуги, доставка 65+)	15,00	1507,63	0,00	0,43	43,22	0,00	2,87
240221001000000010001 Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни (работа)	216,00	422,46	0,00	62,00	121,26	0,00	28,70



240231006000000020001 Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни для женщин старше 55 лет и для мужчин старше 60 лет (работа)	1500,00	249,51	0,00	1073,00	178,48	0,00	71,53
<b>ИТОГО</b>	<b>40763,49</b>	<b>20 835,04</b>	<b>177,63</b>	<b>9451,8</b>	<b>15 063,0</b>	<b>146,43</b>	<b>23,2</b>

Государственное задание за 1 полугодие 2021 года выполнено на 23,2 %.

Невыполнение государственного задания по отдельным услугам связано с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области на основании приказа министра социального развития Московской области от 13.11.2020 № 21РВ-179 по 04.02.2021.

В ходе проведенного анализа таблиц учета посещаемости отмечена низкая посещаемость детей стационарного отделения в связи с болезнью детей, нахождением отдельных детей на домашнем режиме, а также в связи с отсутствием детей в течение всего периода действия договора. Таблица № 4.

Таблица №4

Период	Отсутствие до 15 дней в месяц		Отсутствие более 15 дней в месяц		Отсутствие в течение всего периода действия договора*	
	человек	чел/дней	(чел)	чел/дней	человек	чел/дней
2019	112	612	11	231	1	19
2020	59	404	21	543	13	387
1 полугодие 2021 года	45	171	0	0	0	0

\*список детей в таблице №5

В ходе проверки выявлено искажение отчетов о выполнении государственного задания за 2019-2020 гг. по услуге 246581001000000010101 «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в реабилитационных центрах (отделениях) для детей и подростков с ограниченными возможностями», т.к. дети, указанные в таблице №5, весь период действия договоров не посещали стационарное отделение.

Таблица №5

№ п/п	ФИО получателя услуг	ИППСУ			Договор		Период оказания услуг в отчетном периоде	Чел/дн
		Дата	№	Срок действия	Дата	№		
<b>2019 год</b>								
1	Королёва Мargarита Николаевна	27.03.2018	651	26.03.2021	10.01.2019	17	04.03.2019- 29.03.2019	19
<b>ИТОГО</b>								<b>19</b>

2020 год								
1	Большаков Михаил Алексеевич	18.02.2020	1167	18.02.2020-17.02.2023	02.03.2020	12	02.03.2020-24.03.2020	16
2	Смирнов Дмитрий Сергеевич	20.02.2020	1207	20.02.2020-23.01.2021	31.08.2020	41	31.08.2020-30.10.2020	44
3	Лашко Лия-Даниела	26.03.2018	9/19	26.03.2018-31.12.2020	02.11.2020	69	02.11.2020-31.12.2020	38
4	Гросуль Николай Юрьевич	13.02.2020	1060	13.02.2020-12.02.2023	31.08.2020	40	31.08.2020-30.09.2020	23
5	Лужанский Матвей Артемович	17.12.2019	3575	17.12.2019-16.12.2022	31.08.2020	76	31.08.2020-30.09.2020	23
6	Дулатова Вероника Алексеевна	29.01.2019	158	29.01.2019-31.01.2022	16.07.2020	58	16.07.2020-27.08.2020	31
7	Геттель Екатерина Андреевна	20.04.2019	928	20.04.2019-19.04.2022	31.08.2020	56	31.08.2020-30.09.2020	23
8	Геттель Елизавета Андреевна	15.04.2019	929	15.04.2019-14.04.2022	31.08.2020	57	31.08.2020-29.10.2020	44
9	Подлесных Андрей Геннадьевич	25.04.2019	1151	25.04.2019-24.04.2022	31.08.2020	71	31.08.2020-30.09.2020	23
10	Прокуронова Елизавета Дмитриевна	11.07.2019	1588	11.07.2019-10.07.2020	02.03.2020	24	02.03.2020-24.03.2020	16
11	Левкина Анастасия Игоревна	24.10.2017	2132	23.10.2020	31.08.2020	68	31.08.2020-23.10.2020	39
12	Голубов Никодим Николаевич	18.02.2020	1166	18.02.2020-17.02.2023	31.08.2020	75	31.08.2020-30.09.2020	23
13	Глазов Даниил Александрович	02.12.2019	3232	02.12.2019 - 01.12.2020	31.08.2020	42	31.08.2020-29.10.2020	44
<b>ИТОГО</b>								<b>387</b>

Объяснительная записка директора Учреждения, таблицы учета посещаемости в приложении № 1.

Таким образом, Учреждением в отчетах о выполнении государственного задания за 2019-2020 гг. превышен объем использованных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение оказания указанной государственной услуги, на сумму 1 396 171,53 руб. из них: за 2019 год – 56 962,77 руб., за 2020 год – 1 339 208,76 руб., что является неправомерным расходованием бюджетных средств (расчет представлен в Таблице № 6).

Таблица №6

Показатели	Человеко/дней	Человек в день*	Сумма субсидии (руб.)
<b>2019 год</b>			
По отчетным данным	4320	13,71	13 015 991,99
По таблицю учета	4301	13,65	12 959 292,22
<b>Разница</b>	19	<b>0,06</b>	<b>56 962,77</b>
<b>2020 год</b>			



По отчетным данным	4947,8	15,71	17 104 853,35
По таблице учета	4560,8	14,48	15 765 644,59
Разница	387	1,23	1 339 208,76
<b>ИТОГО сумма возврата за 2019-2020гг.</b>			<b>1 396 171,53</b>

\*из расчета временного норматива 315 дней

Количество инвалидов за проверяемый период, получивших социальные услуги в Центре представлено в таблице №7:

Таблица №7

Год	Инвалиды до 18 лет (чел.)	Инвалиды старше 18 лет (чел.)
2019г.	76	71
2020г.	54	63

### 3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись бюджетные поступления в виде субсидий из бюджета Московской области и поступления от оказания платных услуг, а также иной приносящей доход деятельности.

В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности, в том числе для выполнения государственного задания на оказание государственных услуг Учреждением сформированы планы финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).

План ФХД на 2019 год сформирован в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области», утвержденным распоряжением Минсоцразвития Московской области от 06.04.2018 № 19РВ-25 (далее - Порядок №19РВ-25).

Планы ФХД на 2020 год и 2021 год в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области», утвержденным распоряжением Минсоцразвития Московской области от 01.10.2020 № 21РВ-149 (далее - Порядок № 21РВ-149).

План ФХД на 2019 год в первоначальном варианте утвержден заместителем министра социального развития Московской области 16.01.2019 в сумме 36 219,46 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) в течение года корректировался 9 раз (28.02.2019, 21.03.2019, 25.04.2019, 27.06.2019, 26.08.2019, 30.09.2019, 17.10.2019, 26.11.2019, 26.12.2019) и в окончательном варианте 26.12.2019. составил 39 833,11 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) или

110 % от первоначального. Анализ изменения Плана ФХД представлен в таблице № 8:

Таблица №8

Наименование показателя	План ФХД на 2019 (первоначальный) тыс. руб.	План ФХД на 2019 (окончательный) тыс. руб.	Отклонения «+» увеличение, «-» уменьшение тыс. руб.	Примечание
<b>Остаток средств на начало планируемого периода</b>	<b>682,01</b>	<b>682,01</b>	<b>0,00</b>	
К возврату в доход бюджета Московской области	97,54	0,00	0,00	Разрешенный остаток к использованию
<b>Поступления, всего:</b>	<b>35634,98</b>	<b>39151,10</b>	<b>3516,12</b>	
Субсидии на выполнение государственного задания	35331,52	31175,65	-4155,87	Уточнение государственного задания в связи с изменением плановой мощности учреждения. Выделение субсидии по соглашению № 65Э от 21.01.2019
Целевые субсидии	0,00	7647,18	7647,18	Выделение субсидии по соглашению от 19.02.2019 №235Э
Поступления на платной основе	303,46	228,68	-74,78	Уточнение размера поступлений от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх госзадания	0,00	0,00	0,00	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	0,00	99,59	99,59	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход деятельности
<b>Выплата, всего:</b>	<b>36219,45</b>	<b>39833,11</b>	<b>3613,65</b>	
Заработная плата КОСГУ 211	22605,90	24013,27	1407,37	Увеличение потребности на выплату заработной платы и выплат стимулирующего характера
Прочие выплаты КОСГУ 212	16,38	0,00	-16,38	Перераспределение денежных средств на КОСГУ 266 на выплату б/л за счет работодателя
Начисления на оплату труда КОСГУ 213	6785,51	6983,7	198,18	Увеличение потребности на оплату налогов с заработной платы и выплат стимулирующего характера
Услуги связи КОСГУ 221	267,00	262,15	-4,85	Уточненные расходы по факту использованием услугами связи
Коммунальные услуги КОСГУ 223	2127,40	1425,41	-701,99	Уменьшение расходов, на оплату коммунальных услуг исходя из фактической потребности в них
Арендная плата за пользование имуществом КОСГУ 224			0	
Работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225	680,73	672,23	-8,5	Уменьшение расходов на техническое обслуживание техники и оборудования



Прочие работы, услуги КОСГУ 226	866,28	4317,12	<b>3450,84</b>	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия, на обеспечение горячим питанием, на проведение медицинских осмотров
Страхование КОСГУ 227		27,51	<b>27,51</b>	Перераспределение денежных средств на оплату услуги страхования (ОСАГО)
Услуги, работы для целей капитальных вложений КОСГУ 228		57,87	<b>57,87</b>	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
Пособие по социальной помощи населению КОСГУ 262			<b>0</b>	
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме (при его увольнении в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждения) КОСГУ 264		38,37	<b>38,37</b>	Выделение целевой субсидии
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме КОСГУ 266		74,61	<b>74,61</b>	Выделение целевой субсидии на пособие по уходу за ребенком и уточнение расходов на оплату больничного листа за счет работодателя
Налоги и сборы КОСГУ 290	110,21	235,87	<b>125,66</b>	Увеличены расходы на уплату налогов и сборов (земельный, транспортный и налог на имущество)
Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310		68,88	<b>68,88</b>	Выделение целевой субсидии на приобретение стенов по комплексной безопасности, уточнение расходов по иной приносящей доход деятельности
Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования (352)	143,82		<b>-143,82</b>	Перераспределение расходов
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	2616,22	1656,12	<b>-960,1</b>	Перераспределение расходов
из них:				
Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)		22,10	<b>22,1</b>	Увеличены расходы на приобретение медицинских изделий
Увеличение стоимости продуктов	2094,12	615,07	<b>-1479,06</b>	Уменьшение расходов на приобретение продуктов

питания (342)				питания в связи с закрытием отделения на ремонт
Увеличение стоимости ГСМ (343)	522,10	484,65	-37,45	Перераспределение расходов на поставка топлива
Увеличение стоимости строительных материалов (344)			0	
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)			0	
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)		534,30	534,30	Увеличены расходы на приобретение хозяйственно-бытовых товаров
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)			0	

Согласно п.24 Порядку №19РВ-25, утвержденный План ФХД (с учетом изменений) размещался на сайте bus.gov.ru

### Анализ исполнения Плана ФХД за 2019год

Таблица №9

Наименование показателя	Остаток на начало года (тыс. руб)	План ФХД (тыс. руб.)	Поступление (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб)	% исполнения от плановых назначений	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года (тыс .руб.) 2+5-6-8
1	2	4	5	6	7	8	9
Субсидия на выполнение гос. задания	568,09	31175,65	31175,65	31120,01	98,0	0,00	623,73
Субсидия на иные цели	97,54	7647,18	7647,18	7355,45	94,9	0,00	389,27
Собственные доходы учреждения	16,38	328,27	276,14	235,87	68,4	0,00	56,65
Из них:							
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках госзадания	0,00	228,67	176,54	176,54	100,00	0,00	0,00
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх госзадания	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Поступления от иной приносящей доход деятельности	16,38	99,60	99,60	59,33	60,9	0,00	56,65
<b>ИТОГО</b>	682,01	39151,10	39098,97	38711,33	97,2	0,00	1069,65



Анализ исполнения Плана ФХД (таблица № 5) показал, что плановые назначения по доходам составили 39 833,10 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года), на лицевые счета Учреждения поступило всего 39 780,98 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года), кассовое исполнение составило 38 711,33 тыс. руб. или 97,2 %, от утвержденных плановых назначений.

Остаток на 01.01.2019 в сумме 97536,03 руб. по субсидии на иные цели разрешен к использованию в 2019 году (письма Минсоцразвития Московской области от 18.01.2019 № 21исх-480/17 и от 18.01.2019 № 21исх-556/02-02).

План ФХД на 2020 год в первоначальном варианте утвержден руководителем Учреждения 13.01.2019 в сумме 680,39 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) в течение года корректировался 11 раз (24.01.2020, 30.01.2020, 27.03.2020, 18.05.2020, 29.06.2020, 19.08.2020, 11.09.2020, 03.11.2020, 25.11.2020, 11.12.2020, 28.12.2020) и в окончательном варианте составил 53372,37 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) или 7844,4% от первоначального. Анализ изменения Плана ФХД представлен в таблице №10:

Таблица №10

Наименование показателя	План ФХД на 2020 (первоначальный) тыс. руб.	План ФХД на 2020 (окончательный) тыс. руб.	Отклонения «+» увеличение, «-» уменьшение тыс. руб.	Примечание
Планируемый остаток средств на начало планируемого периода	1069,65	1069,65	0	-
К возврату в доход бюджета Московской области	0,00	65,34	65,34	-
<b>Поступления, всего:</b>	<b>0,00</b>	<b>52368,06</b>	<b>52368,06</b>	-
Субсидии на выполнение государственного задания	0,00	47864,34	47864,34	Уточнение государственного задания в связи с изменением плановой мощности учреждения. Выделение субсидии по соглашению № 66Э от 15.01.2020
Целевые субсидии	0,00	4325,14	4325,14	Выделение субсидии по соглашению от 30.01.2020 №191Э
Поступления на платной основе	0,00	124,92	124,92	Уточнение размера поступлений от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх госзадания	0,00	0,00	0	
Поступления от иной приносящей доход деятельности	0,00	53,66	53,66	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход деятельности
<b>Выплата, всего:</b>	<b>680,39</b>	<b>53372,37</b>	<b>52691,98</b>	
Заработная плата КОСГУ 211	667,25	30618,09	29950,84	Увеличение потребности на выплату заработной платы и выплату стимулирующего характера
Начисления на оплату труда КОСГУ 213	13,14	9287,63	9274,49	Увеличение потребности на оплату налогов с заработной платы и выплат стимулирующего характера

Услуги связи КОСГУ 221		247,91	247,91	Увеличены расходы на пользование услугами телефонной связи и доступа к сети Интернет
Коммунальные услуги КОСГУ 223		1792,46	1792,46	Увеличены расходы на коммунальные услуги в связи с открытием отделения после проведенного ремонта
Арендная плата за пользование имуществом КОСГУ 224			0	
Работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225		1181,17	1181,17	Увеличены расходы на техническое обслуживание и содержание здания, оборудования и техники
Прочие работы, услуги КОСГУ 226		7612,33	7612,33	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия, на обеспечение горячим питанием, на оказание услуги по приготовлению питания (Аутсорсинг), проведение медицинских осмотров
Страхование КОСГУ 227		34,82	34,82	Перераспределение денежных средств на оплату услуги страхования (ОСАГО)
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме (при его увольнении в связи с увольнением в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждения) КОСГУ 264		261,59	261,59	Предусмотрены на выплату выходного пособия
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме КОСГУ 266		340,28	340,28	Предусмотрены выплаты бывшим сотрудникам за 2-й и 3-й месяц на период трудоустройства. Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста
Налоги и сборы КОСГУ 290		378,04	378,04	Увеличены расходы на уплату налогов и сборов (земельный, транспортный и налог на имущество)
Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310		248,02	248,02	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия (система контроля доступа и противопожарные ворота)
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340		1370,03	1370,03	
из них:			0	
Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)		22,57	22,57	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия (аптечка коллективная)
Увеличение стоимости продуктов питания (342)			0	



Увеличение стоимости ГСМ (343)		884,61	884,61	Увеличены расходы на приобретение ГСМ
Увеличение стоимости строительных материалов (344)			0	
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)		278,32	278,32	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия (противогаз)
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)		184,53	184,53	Увеличены расходы на приобретение прочих материальных запасов (бумага, хозяйственные товары, кухонная утварь, дверные доводчики)
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)			0	
Остаток средств на 31.12.2020	389,25	0,00	-389,25	

Согласно п.24 Порядку №19РВ-25, утвержденный План ФХД (с учетом изменений) размещался на сайте bus.gov.ru

### Анализ исполнения Плана ФХД 2020года

Таблица №11

Наименование показателя	Остаток на начало года (тыс.руб.)	План ФХД (тыс.руб.)	Поступление (тыс.руб.)	Кассовый расход (тыс.руб.)	% исполнения от плановых назначений	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидия на выполнение гос. задания	623,73	47864,34	47864,34	30276,47	62,5	7,66	18203,94
Субсидия на иные цели	389,27	4325,14	4325,14	3926,29	84,3	57,68	730,44
Собственные доходы учреждения	56,65	178,58	134,12	181,09	77,0	0,00	9,68
Из них:							
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках госзадания	0,00	124,92	80,46	80,46	64,4	0,00	0,00
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх госзадания	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Поступления от иной приносящей доход деятельности	56,65	53,66	53,66	100,63	91,2	0,00	9,68
<b>ИТОГО</b>	1069,65	52368,06	52323,6	34383,85	64,3	65,34	18944,06

Анализ исполнения Плана ФХД 2020г. (таблица № 7) показал, что на лицевые счета Учреждения поступило всего 52323,6 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года), кассовое исполнение составило 34383,85 тыс. руб. или 64,3% от утвержденных плановых назначений (53437,71 тыс. руб.).

Возврат в доход бюджета Московской области средств полученных в 2019 году от оказания услуг на платной основе сверх государственного задания в сумме 7660,74руб. осуществлен платежным поручением от 16.03.2020 №116.

Остаток на 01.01.2020 в сумме 331 582,83 руб. по субсидии на иные цели использовался в 2020 году (письмо Минсоцразвития Московской области от 10.01.2020 №21исх-115/17).

Неразрешенный остаток средств по субсидии на иные цели на начало года в сумме 57679,84руб. перечислен в доход бюджета Московской области, в установленные сроки, следующим платежным поручением от 15.01.2020 №1.

План ФХД на 2021 год в первоначальном варианте утвержден руководителем Учреждения 14.01.2019 в сумме 56666,61 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) в течение полугодия 2021 года корректировался 6 раз (03.02.2021, 26.02.2021, 22.03.2021, 19.05.2021, 03.06.2021, 21.06.2021) и составил 32483,65 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года) или 57,3% от первоначального. Уменьшение за счет оптимизации деятельности и упразднения стационарного отделения и отделения реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями.

### Анализ исполнения Плана ФХД 2021года

Таблица №12

Наименование показателя	Остаток на начало года (тыс. руб.)	План ФХД (тыс. руб.)	Поступление (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% исполнения от плановых назначений	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидия на выполнение гос. задания	18203,94	20835,04	14906,84	17611,26	45,1	11731,51	3768,01
Из них:			247,63*				
Субсидия на иные цели	730,44	4681,24	4134,45	1177,58	21,8	730,44	2956,87
Собственные доходы учреждения	9,68	237,63	89,07	7,12	2,9	0,00	91,63
Из них:							
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках госзадания	0,00	177,63	22,43	0,00	0,0	0,00	22,43
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх госзадания							
Поступления от иной приносящей доход деятельности	9,68	60,0	66,64	7,12	10,2	0,00	69,2
<b>ИТОГО</b>	<b>18944,06</b>	<b>25753,91</b>	<b>19130,36</b>	<b>18795,96</b>	<b>42,0</b>	<b>12461,95</b>	<b>6816,51</b>

\*возмещение ФСС прошлых лет

Плановые назначения по доходам составили 44697,97 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года), на лицевые счета Учреждения поступило всего 38074,42 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года), кассовое исполнение составило 18795,96 тыс. руб. или 42,0%, от утвержденных плановых назначений.



Возврат субсидии в связи с невыполнением государственного задания в 2020 году перечислен в доход бюджета Московской области, следующим платежным поручением от 02.03.2021 №78.

Неразрешенный остаток средств по субсидии на иные цели на 01.01.2021 в сумме 730435,76 руб. перечислен в доход бюджета Московской области, в установленные сроки, следующими платежными поручениями от 13.01.2021 №1, №2 и от 21.01.2021 №14.

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

##### Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2019 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, заключенного между Учреждением и Минсоцразвития Московской области от 21.01.2019 № 65Э (с дополнениями).

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2020 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), заключенного между Учреждением и Минсоцразвития Московской области от 15.01.2020 №66Э (с дополнениями).

Расходы за счет субсидий на выполнение государственного задания в 2019 и 2020 годах производились в соответствии с Планом ФХД, их структура в проверяемом периоде, согласно отчетам об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (приложение №2 к Соглашениям о предоставлении субсидии), указана в таблице №13:

Таблица №13

Наименование статьи бюджетной классификации и её код	2019 год			2020 год		
	План ФХД (утверждено плановых назначений) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения	План ФХД (утверждено плановых назначений) (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	% выполнения
Заработная плата (211)	20130,37	20130,37	100,0	29105,54	18729,64	64,3
Начисления на оплату труда (213)	5811,21	5807,79	99,9	8789,87	5904,69	67,2
Услуги связи (221)	262,15	227,07	86,6	247,91	190,65	76,9
Транспортные						

услуги (222)						
Коммунальные услуги (223)	1425,40	1155,12	81,0	1792,46	985,37	55,0
Арендная плата за пользование имуществом (224)						
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	626,06	626,06	100,0	1092,75	768,00	70,3
Прочие работы, услуги (226)	1733,09	1713,24	98,8	5676,16	2693,43	47,5
Страхование (227)	27,51	27,51	100,0	34,82	34,82	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	71,83	71,83	100,0	340,00	337,03	99,1
Налоги и сборы (290)				378,04	378,04	100,0
Увеличение стоимости основных средств (310)				0,00		
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	1656,12	1361,02	82,2	1022,86	254,8	24,9
В т.ч.						
Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)	22,1	22,1	100,0	12,6	12,6	100,0
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	615,06	615,03	99,9			
Увеличение стоимости ГСМ (343)	484,65	189,59	39,1	884,61	116,55	13,2
Увеличение стоимости строительных материалов (344)						
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)						
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	534,30	534,30	100,0	125,65	125,65	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)						
<b>ИТОГО</b>	<b>31743,74</b>	<b>31120,01</b>	<b>98,0</b>	<b>48480,41</b>	<b>30276,47</b>	<b>62,5</b>

Кассовый расход за 2019 год составил – 31120,01 тыс. руб., или 98,0% от плановых назначений.

Экономия средств:

- по КОСГУ 221 экономия за счет оплаты за фактически потребленные объемы;
- по КОСГУ 223 экономия за счет использования приборов учета и оплаты за фактически потребленные объемы;



- по КОСГУ 343 экономия за счет оплаты за фактически потребленные объемы ГСМ.

Кассовый расход за 2020 год составил – 30276,47 тыс. руб., или 62,5 % от плановых назначений.

Экономия средств:

- по КОСГУ 211 оплата произведена за фактически отработанное время;
- по КОСГУ 213 оплата страховых взносов по факту выплаченной заработной платы;
- по КОСГУ 221 экономия за счет оплаты за фактически потребленные объемы;
- по КОСГУ 223 экономия за счет использования приборов учета и оплаты за фактически потребленные объемы;
- по КОСГУ 225 экономия за счет оплаты за фактически потребленные объемы;
- КОСГУ 226 экономия за счет оплаты за фактически потребленные объемы;
- по КОСГУ 343 экономия за счет оплаты за фактически потребленные объемы ГСМ.

#### Субсидия на иные цели

В период 2019-2020 годов субсидии на иные цели предоставлялась Учреждению в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области».

Остатки целевых субсидий прошлых лет (на начало текущего финансового года) на основании Соглашения о предоставлении субсидии и в соответствии с решением Учредителя использовались Учреждением в очередном финансовом году при наличии потребности. Неразрешенные остатки средств, в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 №23РВ-91 «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Московской области неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Московской области государственным бюджетным учреждениям Московской области и государственным автономным учреждениям Московской области, государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевого счета которым открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области» взыскивались в бюджет.

Целевая субсидия в 2019 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии, заключенного между Учреждением и Минсоцразвития Московской области от 19.02.2019 № 235Э (с дополнениями).

Анализ исполнения плановых назначений 2019года в таблице №14.

## Анализ исполнения плановых назначений по субсидии на иные цели в 2019 году

Таблица №14 (тыс. руб)

Код субсидии	Плановые назначения	КОСГУ	Сумма по ПФХД	Наименование услуги	№ Договора/Контрагент	Сумма по договору (контракту)	Кассовый расход	Остаток на 01.01.20г
831.04.4132	2,63	266	2,63	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста			2,63	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2,63</b>	<b>X</b>	<b>2,63</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2,63</b>	<b>0,00</b>
831.04.4132	0,16	266	0,16	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста			0,16	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>0,16</b>	<b>X</b>	<b>0,16</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,16</b>	<b>0,00</b>
831.04.4136	5000,98	211	3811,64	Оплата сотрудникам учреждения вынужденного простоя в размере 2/3 среднего заработка			3811,64	0,00
		213	1150,97	Начисления страховых взносов			1150,97	0,00
		264	38,37	Выходное пособие при сокращении штата			38,37	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>5000,98</b>	<b>X</b>	<b>5000,98</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5000,98</b>	<b>0,00</b>
831.04.4140	106,31	226	21,26	приобретение путевок на отдых детей работников бюджетных организаций в каникулярное время 2019 года	№ 53/2-19 от 16.05.2019 г. Демидович Наталья Александровна (ФИО ребенка- Городнева Елизавета Сергеевна)	21,26	21,26	0,00
			21,26	приобретение путевок на отдых детей работников бюджетных организаций в каникулярное время 2019 года	№ 54/2-19 от 16.05.2019 г. Савинкова Марина Леонидовна (ФИО ребенка – Закин Тимофей Ринатович)	21,26	21,26	0,00
			21,26	приобретение путевок на отдых детей работников бюджетных организаций в каникулярное время 2019 года	№ 55/2-19 от 16.05.2019 г. Савинкова Марина Леонидовна (ФИО ребенка – Закин Егор Ринатович)	21,26	21,26	0,00



			21,26	приобретение путевок на отдых детей работников бюджетных организаций в каникулярное время 2019 года	№ 56/2-19 от 16.05.2019 г. Антонова Екатерина Владимировна (ФИО ребенка – Антонов Степан Антонович)	21,26	21,26	0,00		
			21,27	приобретение путевок на отдых детей работников бюджетных организаций в каникулярное время 2019 года	№ 57/2-19 от 16.05.2019 г. Антонова Екатерина Владимировна (ФИО ребенка – Антонов Михаил Антонович)	21,27	21,27	0,00		
<b>ИТОГО</b>	<b>106,31</b>	<b>X</b>	<b>106,31</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>106,31</b>	<b>0,00</b>		
831.04.4133	2537,26	225	26,00	Оказание услуги по т/о КТС	№ 52-19 от 09.04.2019 ООО «ЧОО «Дельта»	26,00	26,00	0,00		
			2,22	Оказание услуги по т/о видеодомофона	№ 53-19 от 08.04.2019 ИП Судариков Михаил Геннадьевич	2,22	2, 22	0,00		
			9,00	Оказание услуги по то газоходов и дымовых труб	№ 75-19 от 30.05.2019 ООО «ВЕНТРЕСУРС»	9,00	9,00	0,00		
			4,95	Оказание услуги по проверке пожарных гидрантов	№ 77-19 от 06.06.2019 ООО «АКС»	4,95	4,95	0,00		
			4,00	Лабораторные исследования огнезащитной обработки	№ 103-19 от 24.09.2019 ООО «ПОСТАВКАСПЕЦ ЕРВИС»	4,00	4,00	0,00		
		226	2344,18	Оказание услуг физической охраны	№ 01 -19 от 20.11.2019 Общество с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «АСЧ-СБ»	2012,59	2 012,59	331,57		
			49,00	Оказание услуг тревожной эксплуатации охранной сигнализации	№ 58-19 от 08.04.2019 ООО «ЧОО Дельта»	49,00	49,00	0,00		
		228	40,04	Оказание услуги по пультовой охране объектов	54-19 от 05.04.2019 ООО «ЧОП «Т-Системы охраны»	40,04	40,04	0,00		
			34,02	Оказание услуги по монтажу видеонаблюдения	№ Ф.2019.612538 от 01.10.2019 ООО «Вебстроймонтаж»	34,02	34,02	0,00		
					23,85	Оказание услуги по монтажу видеодомофона	№Ф.2019.612580 от 01.10.2019 ООО «АнгарейонСБ»	23,85	23,85	0,00
		831.04.4133	97,38	226	13,00	Оказание услуг курсов повышения квалификации (АТЗ) (Савина, Хромоченкова)	№ 173 от 05.04.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	6,40	6,40	6,60
20,00	Оказание услуг курсов повышения квалификации (охрана труда) (Верейкина, Бахмутских, Панферова, Савинкова)				№ 301 от 05.04.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	16,00	16,00	4,00		
6,00	Оказание услуг курсов повышения квалификации (ПТМ) (Годунцова,				№ 517 от 05.04.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	5,60	5,60	0,40		

				Хромоченкова)				
			5,50	Оказание услуг курсов повышения квалификации (электробезопасность)	Не заключен	0,00	0,00	5,50
831.04.41.33		310	38,04	Оказание услуги по изготовлению планов эвакуации	№ 104-19 от 02.10.2019 ИП Ипатова Екатерина Николаевна	11,70	11,70	26,34
			14,84	Контракт не заключен		0,00	0,00	14,84
<b>ИТОГО</b>	<b>2634,63</b>	<b>X</b>	<b>2634,63</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2245,37</b>	<b>389,27</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>7744,72</b>	<b>X</b>	<b>7744,72</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>7355,45</b>	<b>389,27</b>

Кассовый расход составил за 2019 год – 7355,45 тыс. руб., или 95,0 % от плановых назначений.

Экономия возникла за счет незаключенных контрактов и экономии при проведении процедурных закупок в электронном виде.

Целевая субсидия в 2020 году выделялась на основании Соглашения о предоставлении субсидии, заключенного между Учреждением и Минсоцразвития Московской области от 30.01.2020 № 191Э (с дополнениями).

Анализ исполнения плановых назначений 2020 года в таблице №15

### Анализ исполнения плановых назначений по субсидии на иные цели в 2020 году

Таблица №15 (тыс. руб)

Код субсидии	Плановые назначения	КОСГУ	Сумма по ПФХД	Наименование услуги	№ Договора/Контрагент	Сумма по договору (контракту)	Кассовый расход	Остаток на 01.01.20г
831.20.0008	0,28	266	0,28	Ежемесячная компенсационная выплата пособия по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста			0,28	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>0,28</b>	<b>X</b>	<b>0,28</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,28</b>	<b>0,00</b>
831.20.0011	2580,72	211	1331,87	Оплата сотрудникам учреждения вынужденного простоя в размере 2/3 среднего заработка			1331,75	0,12
		213	443,19	Начисления страховых взносов			407,34	35,85
		264	261,59	Выходное пособие при сокращении штата			261,59	0,00
		226	544,07	Проведение работ по монтажу узла учета тепловой энергии и теплоносителя,	№ 56-20 от 25.05.2020 ООО «ГЛАВМОНТАЖ»	293,78	293,78	250,29



				ГВС и ХВС				
<b>ИТОГО</b>	<b>2580,72</b>	<b>X</b>	<b>2580,72</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2294,46</b>	<b>286,26</b>
831.04.4133	331,58	226	43,29	Оказание услуги по работе проектно-сметной документации АПС	№ 74-20 от 17.09.2020 ИП Шилов Александр Петрович	15,00	15,00	28,29
			9,97	Поставка аптек коллективных	№ 65-20 от 23.07.2020 ИП Масленникова Светлана Евгеньевна	9,95	9,95	0,02
			278,32	Поставка противогазов	№ 66-20 от 27.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью ТК «КапиталЪ»	150,04	150,04	128,28
<b>ИТОГО</b>	<b>331,58</b>	<b>X</b>	<b>331,58</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>174,99</b>	<b>156,59</b>
831.20.0009	1744,15	225	36,08	Оказание услуги по техническому обслуживанию КТС	№ 12-20 от 24.12.2019 ООО «ФАВОР»	20,15	20,15	15,93
			6,00	Оказание услуги по техническому обслуживанию видеодомофонов	№ 13-20 от 24.12.2019 ИП Кузовкин Алексей Вячеславович	5,16	5,16	0,84
			22,00	Оказание услуги по техническому обслуживанию газоходов и дымовых труб	№ 27-20 от 16.01.2020 Степанов Андрей Андреевич	21,00	21,00	1,00
			5,39	Оказание услуги лабораторного исследования огнезащитной обработки	№ 31-20 от 30.12.2019 ООО «ПоставкаСпецСервис»	4,56	4,56	0,83
			6,60	Оказание услуги по испытанию пожарной лестницы	№ 32-20 от 31.12.2019 Великанов Евгений Викторович	4,90	4,90	1,70
			6,85	Оказание услуги по перезарядке огнетушителей	№ 34-20 от 09.01.2020 ООО «ПЗ»	6,25	6,25	0,60
			5,50	Оказание услуги по проверке пожарного гидранта	№ 39-20 от 09.01.2020 Великанов Евгений Викторович	5,50	5,50	0,00
		226	1010,11	Оказание услуг по охране объектов охраны имущества, обеспечению внутриобъектового и пропускного режимов в 2020 году	№ 01-20 от 20.11.2019 ООО «ЧОО «СТАРТ-В»	1010,11	1010,11	0,00
			59,77	Оказание услуги пультовой охраны	№ 20-20 от 25.12.2020 ООО ЧОО «БУМЕРАНГ»	44,38	44,38	15,39
			4,50	Оказание услуги по повышению квалификации (АТЗ)	№ 35-20 от 31.12.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	4,00	4,00	0,50
			8,80	Оказание услуги по повышению квалификации (охрана труда)	№ 36-20 от 31.12.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	8,00	8,00	0,80
			3,00	Оказание услуги по повышению	№ 37-20 от 31.12.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	0,00	0,00	3,00

				квалификации (пожарно-технический минимум)				
			6,30	Оказание услуги по повышению квалификации (электробезопасность)	№ 38-20 от 31.12.2019 АНО ДПО «ПРУМЦ»	5,00	5,00	1,30
			256,35	Оказание услуги по расчету пожарных рисков	№ 76-20 от 14.10.2020 ИП Краснов Владимир Александрович	10,65	10,65	245,70
		310	83,60	Система контроля управления доступом (с установкой)	№ 79-20 от 09.10.2020 ИП Антоненко Анастасия Николаевна	83,60	83,60	0,00
			164,42	Ворота въездные (с установкой)	№ 80-20 от 14.10.2020 ИН Гельман Светлана Петровна	164,42	164,42	0,00
		346	58,88	Оказание услуги по установке дверных доводчиков и уплотнителей дверей	№ 73-20 от 21.09.2020 ООО «МАЗУРОВ и ПАРТНЕРЫ»	58,88	58,88	0,00
ИТОГО	1744,15	X	1744,15	X	X	X	1456,56	287,59
ВСЕГО	4656,73	X	4656,73	X	X	X	3926,29	730,44

Кассовый расход составил за 2020 год – 3926,29 тыс. руб., или 84,3 % от плановых назначений.

Экономия возникла за счет экономии при проведении процедурных закупок в электронном виде.

В ходе выборочной проверки выявлено, что субсидии на иные цели за 2019, 2020 годы использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии.

В первом полугодии 2021 года плановые назначения составили 4681,24 тыс. руб., фактическое поступление 4134,45 тыс. руб., кассовые расходы 1177,58 тыс. руб. или 25,2% от плановых назначений.

Собственные средства Учреждения, полученные от предоставления платных услуг и иной проносящей доход деятельности

Поступления от оказания услуг на платной основе

Согласно пункту 2.4 Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности.

Поступления от оказания платных услуг в 2019 году составили 176,54 тыс. руб. или 77,2% от плановых назначений.

Поступления от оказания платных услуг в 2020 году составили 80,46 тыс. руб. или 64,4% от плановых назначений.

Уменьшение поступлений в 2020 году по отношению к 2019 году связано с высокой смертностью в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области.



### Расход денежных средств, полученных от оказания услуг на платной основе

Таблица № 16 (тыс.руб.)

Наименование статьи бюджетной классификации и её код	2019 год			2020 год		
	ПФХД (направлен не расхода)	Кассовый расход	% выполне ния	ПФХД (направление расхода)	Кассовый расход	% выполнения
Заработная плата (211)	40,04	0,00	0,0	95,94	61,80	64,4
Начисления на оплату труда (213)	12,09	0,00	0,0	28,97	18,66	64,4
Налоги и сборы (290)	176,55	176,55	100,0	0,00	0,00	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>228,68</b>	<b>176,55</b>	<b>77,2</b>	<b>124,91</b>	<b>80,46</b>	<b>64,4</b>

Кассовый расход за 2019 год составил 176,55 тыс. руб., или 77,2 % от плановых назначений.

Кассовый расход за 2020 год составил 80,46 тыс. руб., или 64,4 % от плановых назначений.

#### Поступления от иной приносящей доход деятельности

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

- оказание гражданам и организациям бытовых услуг, услуг по уходу, присмотру, консультационных и иных услуг, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

- осуществление доврачебной медицинской помощи по: диетологии, лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии, физиотерапии. При осуществлении стационарной медицинской помощи, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: неврологии, педиатрии, физиотерапии.

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

Для предоставления услуг с гражданином заключался договор на оказание дополнительных услуг. В договоре указывались: период оказания услуг, условия их предоставления, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон. Обязательным приложением к договору являлся перечень оказываемых услуг.

Поступления от оказания платных услуг в 2019 году составили 99,6 тыс. руб. или 100% от запланированных доходов

В 2020 году составили 53,66 тыс. руб. или 100% от запланированных доходов.

Уменьшение поступлений в 2020 году по отношению к 2019 году связано с высокой смертностью в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области.

В 2019 году кассовый расход составил 59,33 тыс. руб. или 51,2% от плановых показателей.

В 2020 году кассовый расход составил 100,6 тыс. руб. или 91,2% от плановых показателей таблица №17.

### Расход денежных средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

Таблица №17 (тыс. руб.)

Наименование статьи бюджетной классификации и её код	2019 год			2020 год		
	ПФХД (направлен не расхода)	Кассовый расход	% выполне ния	ПФХД (направлен не расхода)	Кассовый расход	% выполнения
Заработная плата (211)	31,22	0,00	0,0	84,73	78,4	92,53%
Начисления на оплату труда (213)	9,43	0,00	0,0	25,59	22,2	86,87%
Налоги и сборы (290)	59,32	59,3	100,0			
Увеличение стоимости основных средств (310)	16,00	0,00	0,0			
<b>ИТОГО</b>	<b>115,98</b>	<b>59,3</b>	<b>51,2</b>	<b>110,31</b>	<b>100,6</b>	<b>91,2</b>

#### 4.1. Расходы по оплате труда

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

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения МО (постановление Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 с последующими дополнениями и изменениями от 03.10.2018 № 700/34, далее – Положение об оплате), утвержденным в установленном порядке штатным расписанием, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Коллективный договор на период 2019 – 2021 года заключен между администрацией и трудовым коллективом ГБУСО МО КЦСОР «Подольский», на общем собрании трудового коллектива 28.11.2018. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации и распоряжением Минсоцразвития Московской области от 18.08.2016 № 19РВ-61 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московской области трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в МО, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а так же коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития Московской области 10.12.2018 и зарегистрирован за № 1741/2018.

Средняя заработная плата по региону в 2019 году составила 49081,4 руб., а по данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц.) по Учреждению – 33000,86 руб., или 67,2 % от



средней по региону. Средняя заработная плата по Московской области за 2020 год составила 47109,1 руб., а по Учреждению – 31537,97 руб., или 66,9 % от средней по Московской области. За первое полугодие 2021 года средняя заработная плата по Московской области составила 49960,2 руб., а по Учреждению – 33096,85 руб., или 66,2 % от средней по региону.

Анализ средней заработной платы, соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный пунктами 2.6 и 2.7 Положения об оплате и соответствии данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице №18:

Таблица №18

Должность	Кол-во физ.лиц (чел.)	Зарплата, начисленная по данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» (руб)	Зарплата, начисленная по данным сводной расчетной ведомости из ПП «Парус/1С» (факт) (руб.)	Не соответстви е с фактом (-) уменьшено (+) увеличено (руб.)	Средняя заработна я плата на 1 физическо е лицо в месяц (факт) (руб.)	Соотно шение з/платы руковод ителей к средней заработн ой плате одного работаю щего без учета руковод ителей (коэффици цент)
1	2	3	4	5	6	7
<b>2019 год</b>						
Руководители	4	3 666 783,00	3 666 783,00		76 391,31	2,8
<i>в т.ч.:</i>	1	1 116 108,00	1 116 108,00		93 009,00	3,4
- <i>директор</i>						
-	2	1 756 411,00	1 756 411,00		73 183,79	2,7
<i>заместитель директора</i>						
- <i>главный бухгалтер</i>	1	794 264,00	794 264,00		66 188,67	2,4
Прочие ( <i>специалисты , общеотрасле вые работники, рабочие</i> )	62,47	20 293 547,00	20 350 202,52	56 655,52	27 146,63	
<b>ИТОГО</b>	<b>66,47</b>	<b>23 960 330,00</b>	<b>24 016 985,52</b>	<b>56 655,52*</b>	<b>30 110,05</b>	
<b>2020 год</b>						
Руководители	3,38	3 325 123,00	3 325 123,00		81 980,35	3,3
<i>в т.ч.:</i>	1	1 115 180,00	1 115 180,00		92 931,67	3,8
- <i>директор</i>						
-	1,38	1 283 458,00	1 283 458,00		77 503,50	3,1
<i>заместитель директора</i>						
- <i>главный бухгалтер</i>	1	926 485,00	926 485,00		77 207,08	3,2
Прочие ( <i>специалисты , общеотрасле вые</i> )	58,75	17 213 499,00	17 213 498,20		24 416,31	

<i>работники, рабочие)</i>						
<b>ИТОГО</b>	<b>62,13</b>	<b>20 538 622,00</b>	<b>20 538 621,20</b>		<b>27 547,91</b>	
<b>1 полугодие 2021 года</b>						
Руководители	4	1 986 343,00	1 986 343,00		82 764,29	2,8
<i>в т.ч.:</i>	1	601 485,00	601 485,00		100 247,50	3,4
-директор						
-	2	956 175,00	956 175,00		79 681,25	2,7
заместитель директора						
-главный бухгалтер	1	428 683,00	428 683,00		71 447,17	2,4
Прочие (специалисты , общеотрасле вые работники, рабочие)	55,24	9 741 867,00	9 890 910,37	149 043,37	29 392,55	
<b>ИТОГО</b>	<b>59,24</b>	<b>11 728 210,00</b>	<b>11 877 253,37</b>	<b>149 043,37*</b>	<b>33 415,63</b>	

- Расхождения выявленные:

в 2019 году на сумму 56655,52 рублей сложились по причине не включения в оперативную информацию суммы выплат по больничным листам за счет работодателя – 53514,60 руб. и доплаты заработной платы сотруднику за декабрь 2018 года – 3140,92 руб.;

в 1-ом полугодии 2021 года на сумму 149043,37 руб. – не включались в оперативную информацию выплаты по отпускам последующих периодов.

Объяснительная записка главного бухгалтера прилагается, 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 об оплате, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директор, заместители директора, главный бухгалтер) от общего фонда оплаты труда Учреждения составляла: в 2019 году - 15,3%; в 2020 году - 16,2%.

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

Соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (по данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц). Данные приведены в таблице №19.

Таблица №19

№ п/п	Категория	2019 год		
		Средний доход по М.О. план	По Учреждению	% соотношения
1.	Средний медицинский персонал	49081,4	50517,2	102,7
<b>2020 год</b>				
1.	Средний медицинский персонал	47109,1	55945,2	118,8
<b>6 месяцев 2021 года</b>				
1.	Средний медицинский персонал	49960,2	62006,2	124,1



Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам ГБУСОМО «КЦСОР «Подольский»» (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов министра социального развития Московской области и начальника Подольского управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО.

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения составили:

- в 2019 году – 3255,4 тыс. руб., в том числе за счет собственных средств Учреждения 0,00 тыс. руб.;

- в 2020 году – 3471,67 тыс. руб., в том числе за счет собственных средств Учреждения 140,2 тыс. руб.;

- в 1-ом полугодии 2021 года – 1191,14 тыс. руб., в том числе за счет собственных средств Учреждения 5,47 тыс. руб.

В ходе проверки проверено соответствие:

- начисленной заработной платы (должностного оклада; надбавок и доплат; выплат стимулирующего характера) Положению об оплате; приказам по Учреждению; табелям учета рабочего времени; положениям коллективного договора; Положению об оплате труда работников ГБУСО МО «КЦСОН «Подольский»»; Положению о выплатах стимулирующего характера работникам;

- расчетов при исчислении среднего заработка в случаях убытия сотрудников в ежегодные оплачиваемые отпуска, выплате компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия при увольнении, требованиям положений постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», приказам по Учреждению, табелям учета рабочего времени;

- полноты и своевременности зачисления начисленной заработной платы на лицевые счета сотрудников в ПАО Сбербанк России, за май - декабрь 2020 года, июнь 2021 года.

По состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 проверена правильность: установления должностных окладов; повышений должностных окладов за характер выполняемой работы и специфику труда; надбавок за продолжительность работы в учреждении, повышений за работу в сельской местности и за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам СОУТ.

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Должностные оклады специалистам устанавливались с нарушением требований:

- Приложения № 3 к Положению об оплате - специалисту в сфере закупок Годунцовой О.В. должностной оклад был установлен по 7 уровню квалификации, а в соответствии с требованиями пункта 3.1 профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утвержденного приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н следовало установить должностной оклад по 5



уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 37 541,49 руб., в том числе страховые взносы 8 707,77 руб. (2020г. – 10163,17 руб., в том числе страховые взносы –2357,35 руб., 6 мес.2021г. – 27378,32 руб., в том числе страховые взносы –6350,42 руб.);

- Приложения № 2 к Положению об оплате специалисту по социальной работе Миндияровой О.А. должностной оклад был установлен без учета образования и стажа работы по занимаемой должности, что привело к недоплате заработной платы на общую сумму 88 915,22 руб. (2019 г. - 31670,40 руб.; 2020 г. – 37250,36 руб.; 6 мес.2021г. – 19994,46 руб.).

2. В соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 23.04.2018 № 209-РП/14 «О реорганизации и переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» и приказа министра социального развития Московской области от 19.04.2018 № 19П-136 «О реорганизации и переименовании государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» - ГБУСО МО «Подольский комплексный центр социального обслуживания населения» реорганизован, путем присоединения к нему ГКУСО МО «Подольский районный реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями «Ягодка» и переименован в ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский».

В соответствии с Перечнем должностей и профессий работников учреждений социального обслуживания, работа в которых дает право на повышение должностных окладов (тарифных ставок) в связи с особым характером работы и спецификой труда (приложение № 6 к Положению об оплате) и пунктом 3.6 Положения об оплате, всем работникам ГКУСО МО «Подольский районный реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями «Ягодка», в том числе стационарное отделение, должностные оклады повышались на 25% (работникам из числа младшего медицинского персонала на 90%) как работникам реабилитационных центров (отделений) для лиц с ограниченными возможностями.

В результате реорганизации учреждений, штатными расписаниями ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский» в 2019 и 2020 годах предусмотрено содержание стационарного отделения.

Согласно пункту 7.1.5. Устава Учреждения, стационарное отделение предназначены для разработки и реализации в стационарной форме социального обслуживания индивидуальных программ социальной реабилитации детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья на основании типовых базовых программ, ИППСУ и ИПРА ребенка-инвалида, в том числе по социально-средовой, социально-психологической и социально-бытовой адаптации, социокультурной реабилитации, проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий с детьми-инвалидами и с детьми с ОВЗ, а также реализации ИППСУ сопровождающих детей лиц.



Вместе с тем, наименования данных отделений отсутствуют в Приложении № 6 к Положению об оплате и в соответствии с пунктом 3.6. Положения об оплате, работникам указанных отделений предусмотрено повышение должностных окладов на 15%. Фактически, работникам стационарного отделения, в соответствии со штатными расписаниями в 2019 и 2020 годах должностные оклады повышались на 25%. В результате отсутствия в Приложении № 6 к Положению об оплате - наименование «стационарное отделение», разница в выплате надбавки (15 % и 25 %) за проверяемый период составила 1 067 216,27 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 247 541,71 руб., в том числе: 2019 год – 399 870,08 руб., в том числе страховые взносы 92 750,20 руб.; 2020 год – 411 751,77рублей, в том числе страховые взносы 95 506,17 руб.; 6 месяцев 2021 года – 255 594,42 рубля, в том числе страховые взносы 59 285,34 руб.

Таким образом, в ходе проверки всего выявлено переплат заработной платы на сумму 37 541,49 руб., в том числе страховые взносы 8 707,77 руб. (2020 г. – 10163,17 руб., в том числе страховые взносы –2357,35 руб., 6 мес. 2021 г. – 27378,32 руб., в том числе страховые взносы – 6350,42 руб.) и недоплат на сумму 88 915,22 рублей (2019 г. -31670,40 руб.; 2020 г. – 37250,36 руб.; 6 мес.2021 г. – 19994,46 руб.). Недоплата заработной платы перечислена сотруднику на спецкартсчет (СКС) в ходе проверки платежным поручением № 500 от 28.10.2021. Переплата заработной платы внесена на расчетный счет Учреждения по квитанциям Сбербанка № 4976,4977 от 29.10.2021.

Штатные расписания Учреждения на 2019, 2020 года и 1 полугодие 2021 года составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания», утвержденным распоряжениями Минсоцразвития МО от 30.12.2016 № 19РВ-99, от 23.06.2020 № 21РВ-98, в пределах штатной численности работников, утвержденной приказом Минсоцразвития МО от 29.12.2018 № 19П-524, от 31.12.2019 № 21П-659, от 17.01.2020 № 21П-17, от 25.02.2020 № 21П-95, от 31.12.2020 № 21П-725 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице №20

Таблица №20

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда	Фактически занято ставок	Количество физических лиц
1.	01.01.2019	бюджет	79,75	79,75	2016908,44	68,6	76
2.	01.02.2019	бюджет	81,75	72,50	1850018,53	65,75	76
3.	01.04.2019	бюджет	81,75	73,00	1869963,36	66,75	77
4.	01.10.2019	бюджет	81,75	73,50	1890976,22	66,3	76
5.	01.01.2020	бюджет	81,75	72,50	1814706,05	67,2	74
6.	01.03.2020	бюджет	86,50	71,50	1822192,58	69,0	75
7.	01.01.2021	бюджет	86,50	71,50	1807076,66	71,5	58
8.	15.02.2021	бюджет	86,50	71,50	1812162,84	62,35	69

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



Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

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

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

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

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

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

Проверено фактическое наличие работников Учреждения на рабочих местах по состоянию на 27.10.2021. Количество работников соответствовало табелю учета рабочего времени.

Проверила Дудкина Е.С.

**Проверка порядка исчисления среднего заработка, в том числе с учетом федеральных доплат к заработной плате за особые условия труда в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) медицинским, социальным и иным работникам**

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» не производились.

Проверила Дудкина Е.С.



#### 4.1.1. Анализ отчетности по заработной плате

В ходе выборочной проверки установлено, что данные за 2019 год по фонду оплаты труда (КВР 111) и выплатам стимулирующего характера указанным в отчете «Оперативная информация по заработной плате» не соответствуют данным сводной расчетной ведомости или фактическому фонду оплаты труда Учреждения на сумму 56655,52 руб. с не включением в данный отчет сумм больничных листов, оплаченных за счет работодателя (53514,60 руб.), и перерасчета переплат за декабрь 2018 года (3141,35 руб.)

Разница между годовой сводной расчетной ведомостью Учреждения с годовой бухгалтерской отчетностью (ОКУД 0503723, 0503737) и данными главной книги по КВР 111 возникла за счет перерасчета в 2019 году излишне оплаченной суммы в 2018 году (3141,35 руб.). Таблица №21

Таблица №21

п/п	2019 год	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
1	<b>Сводная расчетная ведомость 1 С Всего ФОТ:</b>	<b>24 261 030,98</b>	3 255 401,08
	<b>Всего (КВР 111)</b>	<b>24 016 985,52</b>	
	в т.ч. оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)	23 945 156,82	
	пособия (КВР 111 КОСГУ 266)	71 828,7	
	пособия (КВР 119)ФСС	<b>241 259,72</b>	
2	пособия (КВР 112) иная субсидия	2 785,74	3255401,0
	<b>«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)</b>	<b>23 960 330,0</b>	
	<b>Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721</b>	<b>23 367 450,23</b>	
	в т.ч. (КВР 111 КОСГУ 211)	<b>23 295 621,53</b>	
	г/з	19 483 975,34	
3	Иная	3 811 646,19	X
	Собственные средства	0,00	
	(КОСГУ 266)	<b>71 828,7</b>	
	<b>Отчет об исполнении бюджета ф. 0503737 (КВР 111)</b>	<b>24 013 844,17</b>	
	государственное задание (4)	20 202 197,98	
4	целевая (5)	3 811 646,19	X
	собственные доходы (2)		
	<b>Отчет о движении денежных средств ф. 0503723 (КВР 111 КОСГУ 211)</b>	<b>23 942 015,47</b>	
	<b>Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста)</b>	<b>24 013 844,17</b>	
	в т.ч. выплаты КВР 111 (по типу средств 020902,020907,030902)	<b>24 013 844,17</b>	
5	г/з	20 202 197,98	X
	Иная субсидия	3 811 646,19	
	Собственные средства		
	Поступления КВР 111 (по типу средств 020902, 020907,030902)	0.00	
	<b>Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр.050 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)</b>	<b>2 4261 030,98</b>	
6	Произведено расходов на оплату страхового обеспечения пособия (КВР 119) стр. 070	241 259,72	X
	стр.050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов» Оплата труда КВР 111 КОСГУ 211	23 945 156,82	
	<b>Главная книга, всего КВР 111</b>	<b>24 013 844,17</b>	
7	(Кт оборот сч. 302 11)	<b>23 942 015,47</b>	X
	в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2.302.11	3 811 646,19	
	4.302.11	20 130 369,28	
	(Кт оборот сч.302 66)	<b>71 828,7</b>	
	4.30266	71 828,70	

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения в приложении № 2.

В ходе выборочной проверки за 2020 год установлено, что сводная расчетная ведомость соответствует данным отчетов «Оперативная информация по заработной плате», годовой бухгалтерской отчетностью (ОКУД 0503723, 0503737), отчета о состоянии лицевого счета и данным главной книги. Таблица №22

Таблица №22

п/п	2020 год	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
1	<b>Сводная расчетная ведомость 1 С Всего ФОТ:</b>	<b>21 501 583,58</b>	<b>3471674,99</b>
	<b>Всего (КВР 111)</b>	<b>20 538 621,2</b>	
	в т.ч. оплата труда (КВР 111 КОСГУ 211)	20 201 595,37	
	б/л за счет работодателя (КВР 111 КОСГУ 266)	337 025,83	
	<b>пособия (КВР 119)ФСС</b>	<b>962 679,32</b>	
	<b>пособия (КВР 112) иная субсидия</b>	<b>283,06</b>	
2	<b>«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)</b>	<b>20 538 622,00</b>	<b>3471676,00</b>
3	<b>Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 (КВР 111)</b>	<b>20 437 001,3</b>	X
	в т.ч. (КВР 111 КОСГУ 211)	20 099 975,47	
	г/з	18 628 022,24	
	Целевая	1 331 753,23	
	Собственные средства	140 200	
	(КВР 111 КОСГУ 266)	<b>337 025,83</b>	
	<b>Отчет об исполнении бюджета ф. 0503737 (КВР 111)</b>	<b>20 538 621,20</b>	
	государственное задание (4)	19 066 667,97	
	целевая (5)	1 331 753,23	
	собственные доходы (2)	140 200	
3	<b>Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723) (КВР 111 КОСГУ 211)</b>	<b>20 201 595,37</b>	
5	<b>Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2020 из ПП «УРМ АС» (Криста)</b>	<b>20 538 621,2</b>	X
	в т.ч. выплаты КВР 111 (по типу средств 020902,020907,030902)	<b>20 538 621,2</b>	
	г/з	19 066 667,97	
	Иная субсидия	1 331 753,23	
	Собственные средства	140 200,00	
	Поступления КВР 111 (по типу средств 020902, 020907,030902)	0,00	
6	<b>Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)</b>	<b>X</b>	X
	Произведено расходов на оплату страхового обеспечения пособия (КВР 119) стр. 070	962 679,32	
	стр.050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов» Оплата труда КВР 111 КОСГУ 211	21 501 583,58	
7	<b>Главная книга, всего КВР 111</b>	<b>20 538 621,2</b>	X
	(Кт оборот сч. 302 11)	<b>20 538 621,2</b>	
	в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2 302 11	140 200,00	
	4 302 11	18 729 642,14	
	5 302 11	1 331 753,23	
	4 302 66	337 025,83	

Искажений данных за 2020 год не установлено.



## 4.2 Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей

На балансе Учреждения на 01.07.2021 находилось 6 транспортных средств (таблица №23):

Таблица №23

п / п	Марка (модель) ТС	Год выпуска	Категория ТС	Гос.номер	Амортизация на 01.07.2021 (%)	Тахограф
1	Lada Largus	2016	B	M411HK790	81,7	-
2	АВТОБУС 224351 (SitraenJumper-224351)	2014	D	A587MH750	100,0	VDO Модель 3283.0210001001, серийный номер 3330210, СКЗИ - 19F3S0000210313
3	2243 JD Специализированное ТС для перевозки инвалидов (FordTransit-2243)	2013	D	M967EK50	100,0	Меркурий, модель ТА-001, серийный номер 92023, СКЗИ -19 F3S00000218092
4	ГАЗ 2705*	2013	B	У514НК790	100,0	-
5	ЛУИДОР-2250DF	2019	D	K453YE750	17,9	SML 100042/00/001-14 70263730/12 18/18 № В2233004121818FA
6	Луидор-225023	2019	D	C229XA750	25,0	SML 100042/00/001-13 70263938/12 18/18/FA №82243004121818 FA

\*ГАЗ 2705 списан 21.07.2021г.

В проверяемом периоде на основании распоряжений Минмосблимущество:

- от 16.09.2019 № 15BP-1481 «О передаче имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Социально-инновационный центр» автотранспорт ГАЗ 322132 в количестве 2-х штук с государственными номерами K764PC190 и У273УВ190 по актам передачам объектов нефинансовых активов от 02.10.2019 №000000001 и №000000002 переданы государственному унитарному предприятию Московской области «Социально-инновационный центр»;

- от 28.10.2020 №15BP-1462 «О передаче имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское» ГАЗ 322132 с государственным номером E087OX77 по акту передаче от 12.11.2020 №1 передано государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское»;

-\*от 29.06.2021 №15PB-1161 «О передаче имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному бюджетному учреждения социального обслуживания Московской области «Климовский центр социальной помощи семье и детям «Гармония» ГАЗ 2705 с государственным номером У514НК790 по акту-приема передаче от 21.07.2021 б/н передано ГБУСО МО Климовский центр социальной помощи семье и детям «Гармония».

В 2019 и 2020 году приобретение ГСМ для нужд Учреждения осуществлялось по контрактам (таблица №24):

Таблица № 24

№ п/п	Наименование и предмет договора/контракта Наименование организации, с которой заключается договор/контракт		Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта (руб.)	Исполнено (руб.)
1	Поставка топлива	ООО «Инфорком-Сеть»	№ Ф.2019.760 85 от 05.03.2019 г.	05.03.2019-31.12.2019	123 942,75	123 942,75
2	Поставка топлива	ООО «Инфорком-Сеть»	№ Ф.2019.227 744 от 06.05.2019	06.05.2019-31.12.2019	65 650,26	65 650,26
<b>ИТОГО 2019 год</b>					<b>189 593,01</b>	<b>189 593,01</b>
1	Поставка топлива	ООО «Автомиг-Сервис»	№ 29-20 от 09.01.2020	09.01.2020-31.12.2020	116 548,76	116 548,76
<b>ИТОГО 2020 год</b>					<b>116 548,76</b>	<b>116 548,76</b>
1	Поставка топлива	ООО «Автомиг-Сервис»	№ 15-21 от 18.12.2020	11.01.2021-31.12.2021	682 500,00	182 448,14
<b>ИТОГО за 1 полугодие 2021 года</b>					<b>682 500,00</b>	<b>182 448,14</b>

В соответствии со ст.212, 213 Трудового кодекса РФ, п. 2 ст. 23 Закона № 196-ФЗ от 10.12.1995 «О безопасности дорожного движения», п.5 приказа Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились в соответствии с заключенными контрактами (договорами) с ГАУЗ МО «Подольский наркологический диспансер», ООО «Шишкин Лес Логистик».

Ремонт, техническое обслуживание и технический осмотр транспортных средств Учреждения в 2019-2020гг. производились в соответствии с заключенными контрактами (таблица №25):

Таблица №25

№ п/п	Наименование и предмет договора/контракта Наименование организации, с которой заключается договор/контракт		Номер договора/контракта	Срок действия договора/контракта	Сумма договора/контракта (руб.)	Исполнение (руб.)
1	Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту а/м	ООО "СЕРВИС-ГРУПП"	№ 17-19 от 30.01.2019	01.02.2019-31.12.2019	20 000,00	20 000,00
2	Оказание услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ООО «АИР»	№ 62-19 от 19.04.2019	19.04.2019-31.12.2019	70 000,00	70 000,00
3	Оказание услуги по поверке, калибровке, ремонту тахографов	ООО «ТАХОГРАФ МАСТЕР»	№ 74-19 от 20.05.2019	20.05.2019-31.12.2019	59 760,00	59 760,00
4	Оказание услуги по гарантийному ТО и ремонту а/м	ООО «Авалон»	№ 102-19 от 26.09.2019	26.09.2019-31.12.2019	4 160,00	4 160,00



	Ларгус					
5	Оказание услуги по ежегодному т/о автомобилей	ООО «Группа-СЛВ»	№ 55-19 от 09.04.2019	09.04.2019-31.12.2019	12 100,00	12 100,00
6	Поставка шин и автомобильных дисков	ИП Царьков Александр Владимирович	№ Ф.2019.24595 0 от 13.05.2019	13.05.2019-31.12.2019	63 240,00	63 240,00
<b>ИТОГО 2019 г од</b>					<b>172 344,00</b>	<b>172 344,00</b>
1	Оказание услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ООО «АИР»	№ 23-20 от 15.01.2020	14.01.2020-31.12.2020	56 050,00	56 050,00
2	Оказание услуги по ежегодному т/о автомобилей	ООО «Группа-СЛВ»	№ 52-20 от 28.04.2020	28.04.2020-31.12.2020	6 000,00	6 000,00
<b>ИТОГО 2020 год</b>					<b>62 050,00</b>	<b>62 050,00</b>
1	Оказание услуги по ежегодному т/о автомобилей	ООО «Группа-СЛВ»	№ 30-21 от 29.12.2020	11.01.2021-31.12.2021	23 000,00	15 000,00
2	Оказание услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ООО «АИР»	№ 38-21 от 29.01.2021	29.01.2021-31.12.2021	70 000,00	66 565,00
3	Оказание услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ООО «АИР»	№ 48-21 от 08.04.2021	09.04.2021-31.12.2021	120 000,00	120 000,00
4	Оказание услуги по ежедневному предрейсовому техническому осмотру автомобилей	ИП Князьков Вячеслав Вячеславович	№ 33-21 от 29.12.2020	11.01.2021-31.12.2021	172 900,00	113 400,00
5	Оказание услуги по ежедневному предрейсовому техническому осмотру автомобилей (Ягодка)	ИП Князьков Вячеслав Вячеславович	№ 29-21 от 24.12.2020	11.01.2021-31.12.2021	26 000,00	26 000,00
<b>ИТОГО за 1 полугодие 2021 года</b>					<b>411 900,00</b>	<b>340 965,00</b>

Фактические расходы на содержание транспортных средств Учреждения за исключением заработной платы водителей в 2019-2020гг. представлены в Таблице №26.

Таблица № 26 (руб.)

п/п	Наименование	2019 год	2020 год	1 полугодие 2021 года
1	ГСМ	227 727,33	140 632,46	135 200,87
2	Тех.обслуживание/ремонт	166 020,00	62 050,00	340 965,00

3	Запасные части (Поставка шин и автомобильных дисков)	63 240,00	0,00	13 006,00
4	Транспортный налог	37 724,00	31 663,00	10 141,68
5	Страховой полис ОСАГО	27 513,83	34 818,81	135 200,87
6	Госпошлина за внесение изменений в выданный ранее паспорт ТС	0,00	5 100,00	0,00
7	Госпошлина на получение лицензии на перевозку пассажиров.	7 500,00	0,00	0,00
	Итого:	529 725,16	274 264,27	634 514,42

Ответственными за выдачу путевых листов приказами директора Учреждения от 09.01.2019 №11-19, от 09.01.2020 №13-20 и от 11.01.2021 №21-21 в проверяемом периоде назначены специалист по охране труда Годунцова О.В. и заместитель директора Савина Л.А.

В ходе выборочной проверки заполнения путевых листов за январь-март 2021 года нарушений не установлено.

Журнал учета движения путевых листов велся по типовой межотраслевой форме №8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». На основании данных, содержащихся в Журнале, путевые листы выдавались водителю на один рабочий день.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, при эксплуатации транспортного средства, указанного в приложении № 2 к приказу Минтранса России от 13.02.2013 № 36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказ Минтранса № 36), действовавшего по 31.12.2020, установленные на транспортные средства Учреждения тахографы использовались, данные с карты водителя 1 раз в 28 дней выгружались.

В соответствии со ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» контроль технического состояния транспортных средств в проверяемом периоде проводился в соответствии с заключенными контрактами (договорами) с ИП Тихомиров Алексей Евгеньевич.

Приказы Учреждения о переходе на летние и зимние нормы расхода топлива в проверяемом периоде издавались, однако базовые значения норм расхода топлива на транспортные средства Учреждения отсутствуют в приложении к распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение АМ - 23р). Согласно п. 6 методических рекомендаций в отношении данных транспортных средств должны вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.



На транспортные средства Lada Largus гос.№ М411НК790, Автобус 224351 (SitroenJumper-224351) гос.№ А587МН750, 2243 JD Специализированное ТС для перевозки инвалидов (FordTransit-2243) гос.№ М967ЕК50, ГАЗ 2705 гос.№ У514НК790, ГАЗ 322132 гос.№ Е087ОХ77, ЛУИДОР-2250DF гос.№ К453УЕ750, ЛУИДОР 225023 гос.№ С229ХА750, ГАЗ 322132 гос.№ К 764 РС 190, ГАЗ-322132 гос.№ У 273 УВ 190 разработаны в установленном порядке ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» (ОАО «НИИАТ») по специальной программе-методике.

Так же установлено, что при расчете норм расхода ГСМ на транспортное средство SitroenJumper-224351 не применялся поправочный коэффициент, указанные в п.5 раздела II Распоряжения АМ-23р применяемые для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет.

Для автомобилей (SitroenJumper-224351) гос.№ А587МН750, ГАЗ 2705 гос.№ У514НК790, FordTransit-2243) гос.№ М967ЕК50 применялся поправочный коэффициент, связанный с частыми технологическими остановками, который согласно п.5 раздела II Распоряжения АМ-23р применяется при наличии в среднем более чем одной остановки на 1 км пробега; при этом остановки у светофоров, перекрестков и переездов не учитываются).

Фактический расход ГСМ на транспортные средства превысил нормативные значения на сумму 4350,16 руб. Перерасход возмещен в ходе проверки 30.10.2021 чек-ордер № 4994.

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

В результате выборочной проверки расходов Учреждения на услуги связи (КОСГУ 221) за июль - сентябрь 2020 года установлено, что расходы осуществлялись по заключенным государственным контрактам (договорам).

Услуги предоставлялись по 6 абонентским номерам, из них по следующим адресам:

- г. Подольск, ул. Февральская, д. 2А. использовалось 4 абонентских номера;
- г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 использовались 2 абонентских номера.

Все номера имели выход на внутризональную и междугороднюю телефонную связь. Детализация счетов (расшифровка услуг) по междугородним переговорам к акту выполненных работ прикладывалась. Нецелевого использования междугородней связи не выявлено.

Услуги мобильной телефонной связи оказаны по одному номеру, находящемуся у директора Центра. Фактов превышения утвержденного лимита (10800,00 руб. в год) не установлено.

В результате выборочной проверки расходов на коммунальные услуги (КОСГУ 223) Учреждения за июль - сентябрь 2020 г. установлено, что расходы осуществлялись по заключенным государственным контрактам (договорам). Услуги предоставлялись по следующим адресам:



- г. Подольск, ул. Февральская, д. 2А. осуществлялось возмещение коммунальных услуг ГКУ МО Подольский ЦЗН;

- г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 расчеты за холодное водоснабжение, теплоснабжение производились по расчетным величинам, расчеты за электроэнергию осуществляются за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета.

Акты сверок имелись в наличии.

Согласно государственным контрактам (договорам), сторонними организациями на базе пищеблока Учреждения, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 было организовано приготовление пищи для детей стационарного отделения. Договоры на возмещение коммунальных услуг не составлялись. Объяснительная записка директора Учреждения, копия государственных контрактов (договоров) в приложении № 3.

#### **4.4. Расходы на питание**

В проверяемом периоде учет продуктов питания в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями: приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н), 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» (далее - Инструкция 52н), 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), Учетной политикой и другими нормативными документами.

В проверяемый период до 02.08.2019 в стационарном отделении, расположенном по адресу г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 было организовано пятиразовое питание для 32 воспитанников. В ходе проверки утвержденное меню, карточки раскладки не предоставлены. Объяснительная записка директора Центра в приложении № 4.



Кухня и столовая Учреждения находились в здании, расположенном по адресу: г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29. В Учреждении продукты питания приобретались по заключенным государственным контрактам (договорам) за счет субсидий на выполнение государственного задания Учреждения.

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

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

В ходе выборочной проверки за март-апрель 2019г. проверена полнота оприходования продуктов питания. Нарушений не выявлено.

С 05.08.2019 по 29.02.2020 в соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 05.08.2019 №21ПА-361 (с внесенными изменениями приказом министра социального развития Московской области от 16.01.2020 №21П-12) деятельность стационарного отделения была приостановлена в связи с капитальным ремонтом.

С 01.03.2020 г. в стационарном отделении питание было возобновлено 5-ти разовое питание, но уже путем закупки услуг по приготовлению горячего питания на основании государственных контрактов и договоров на базе столовой Учреждения.

Таблица №27

№ п/п	Поставщик, дата и номер госконтракта (договора)	Срок оказания услуги	Сумма договора г/к (руб)	Сумма исполнения г/к
<b>2020 год</b>				
1	ООО «Здоровое питание» от 10.03.2020 №46-20	10.03.2020-31.12.2020	3433569,60	1095949,24
<b>I полугодие 2021 года</b>				
1	ИП Мельников МН от 14.12.2020 №61-21	11.01.2021-12.02.2021	3710279,06	99984,33
2	ООО «ФЭМИЛИ ФУД ХАУС»	09.02.2021-02.04.2021	297600,00	214542,00
3	ООО «Урса-групп»	09.03.2021-30.06.2021	3598680,00	642780,00

Для получателей услуг дневного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов в количестве 35 человек было организовано одноразовое питание (обед) путем закупки услуг по приготовлению горячего питания на основании государственных контрактов и договоров на базе столовой Учреждения по адресу: г. Подольск, ул. Февральская, д.2А (таблица №28).

Таблица №28

№п/п	Поставщик, дата и номер госконтракта (договора)	Срок оказания услуги	Сумма договора г/к (руб)	Сумма исполнения г/к
<b>2019 год</b>				
	ИП Суховой ВА от 06.02.2019 №15-19	07.02.2019-21.02.2019	92 664,00	92 664,00



	ИП Суховой ВА от 20.02.2019 №32-19	22.02.2019-11.03.2019	65 000,00	65 000,00
	ИП Суховой ВА от 06.03.2019 №38-19	12.03.2019-27.03.2019	84 000,00	84 000,00
	ИП Суховой ВА от 18.03.2019 №43-19	28.03.2019-04.04.2019	41 000,00	41 000,00
	ИП Суховой ВА от 11.03.2019 №Ф.2019.83998	05.04.2019-06.08.2019	348 674,25	348 674,25
	ИП Деткина М.В. от 15.08.2019 №Ф.2019.489171	07.08.2019-31.12.2019	482 300,00	
<b>2020 год</b>				
	ИП Суховой В.А. от 24.12.2019 №15-20	09.01.2020-31.03.2020	270000	270 000,00
	ООО «Флокс» от 31.01.2020 № 40-20	02.03.2020-30.06.2020	548572,4	101 535,00
	ООО «Флокс» от 07.07.2020 №63-20	15.07.2020-12.10.2020	496650	435805
	ИП Мельников МН от 06.10.2020 №78-20	13.10.2020-01.12.2020	255000	106842,96
	ИП Мельников МН от 06.10.2020 №81-20	02.12.2020-31.12.2020	331100	0,00
<b>1 полугодие 2021 года</b>				
	ИП Мельников МН от 14.12.2020 №07-21	11.01.2021-31.12.2021	1148661,15	0,00
	ООО «Фэмили ФУД ХАУС» от 09.02.2021 №41-21	15.02.2021-31.03.2021	141050,00	141050,00
	ООО «ВЕДА» от 12.03.2021 №44-21	01.04.2021-31.12.2021	832223,6	в стадии исполнения

Выборочной проверкой учетных данных отделения дневного пребывания за 2020 год установлено, что фактическое количество потребителей, воспользовавшихся услугой по табелям учета, соответствовало данным, отраженным в акте выполненных работ.

#### **4.5. Расходы на мягкий и хозяйственный инвентарь**

В Учреждении учет мягкого и хозяйственного инвентаря в проверяемом периоде велся в соответствии с требованиями Инструкции № 157н, Инструкции №174н, Инструкции 52н.

Мягкий и хозяйственный инвентарь приобретался в соответствии с государственными контрактами (договорами) за счет субсидий на выполнение государственного задания Учреждения.

Материально-ответственным лицом за хранение и выдачу мягкого и хозяйственного инвентаря со склада, согласно приказу директора Учреждения от 06.12.2018 №169-18 являлась заведующая хозяйством Логинова Л.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - Постановление №85).

Аналитический учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся по их видам, наименованиям, сортам и количеству.

Учет операций по поступлению материальных запасов велся согласно накладным. Оплата производилась по факту поступления. Договоры выполнены, цены поставки по накладным соответствовали ценам по договорам.



Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОКУД 0504071) согласно требование - накладным (ОКУД 0504204) и актам на списание материальных запасов (ОКУД 0504230). Списание материальных запасов осуществляется, в соответствии с Учетной политикой по средней фактической стоимости.

Учет мягкого и хозяйственного инвентаря на складе Учреждения велся в книгах складского учета по количеству на каждое наименование.

Хранение материальных запасов, хозяйственного и мягкого инвентаря на складе Учреждения организовано на стеллажах. Условия хранения обеспечивали его сохранность. Складские помещения ежедневно опечатывались.

Нормы расхода моющих и чистящих средств утверждены приказом директора Учреждения от 14.08.2018 № 144-18 «Об утверждении норм расхода на материальные запасы».

## 5. Правильность учета безвозмездных поступлений

Учреждение в проверяемом периоде получало благотворительную помощь в виде основных средств, хозяйственного инвентаря, горюче-смазочных материалов, мягкого инвентаря и продуктов питания (таблица № 29):

Таблица № 29 (руб.)

2019 год				
№ п/п	Наименование	Счет	Сумма (благотворительная помощь) прочие безвозмездно	Сумма поступления по извещениям (в т.ч ГКУ МО «ДЕЗ»)
1	<b>Основные средства в т.ч.</b>		<b>5 576,34</b>	<b>9 512 284,27</b>
	Транспортные средства	101 25	0,00	4 200 712,50
	Машины и оборудование	101 34	0,00	4 324 797,13
	Производственный и хозяйственный инвентарь	101 36	5 576,34	986 774,64
	Основные средства в эксплуатации	3021	0,00	0,00
2	<b>Материальные запасы в т.ч.</b>		<b>391 744,89</b>	<b>0,00</b>
	Продукты питания	105 32	187 166,99	0,00
	Горюче-смазочные материалы	105 33	19 783,53	0,00
	Строительные материалы	105 34	0,00	0,00
	Мягкий инвентарь	105 35	13 123,00	0,00
	Прочие материальные запасы	105 36	171 671,37	0,00
3	<b>Услуги по ремонту а/машины</b>			
<b>ИТОГО</b>			<b>397 321,23</b>	<b>9 512 284,27</b>
2020 год				
1	<b>Основные средства в т.ч.</b>		<b>293 603,90</b>	<b>562 054,76</b>
	Транспортные средства	101 25	0,00	0,00
	Машины и оборудование	101 34	13 500,00	489 357,76
	Производственный и хозяйственный инвентарь	101 36	5 378,90	0,00
	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	101 38	274 725,00	0,00
	Основные средства в эксплуатации	021	0,00	0,00
	Имущество, полученное в пользование	01.31		72 697,00
2	<b>Материальные запасы в т.ч.</b>		<b>126 595 98</b>	<b>0,00</b>
	Медикаменты	105 31	17 144,30	0,00



	Продукты питания	105 32	92 342,00	0,00
	Горюче-смазочные материалы	105 33	0,00	0,00
	Строительные материалы	105 34	0,00	0,00
	Мягкий инвентарь	105 35	9 618,18	0,00
	Прочие материальные запасы	105 36	7 491,50	0,00
<b>ИТОГО</b>			<b>420 199,88</b>	<b>562 054,76</b>
<b>1 полугодие 2021 года</b>				
<b>Основные средства в т.ч.</b>				
	Транспортные средства	101 25	0,00	0,00
	Машины и оборудование	101 34	0,00	0,00
	Производственный и хозяйственный инвентарь	101 36	0,00	0,00
	Основные средства в эксплуатации	3021	0,00	0,00
<b>Материальные запасы в т.ч.</b>			<b>66 609,00</b>	<b>0,00</b>
	Продукты питания	105 32	66 609,00	0,00
	Горюче-смазочные материалы	105 33	0,00	0,00
	Строительные материалы	105 34	0,00	0,00
	Мягкий инвентарь	105 35	0,00	0,00
	Прочие материальные запасы	105 36	0,00	0,00
<b>ИТОГО за 1 полугодие 2021 года</b>			<b>66 609,00</b>	<b>0,00</b>

Поступление нефинансовых активов оформлялось договорами пожертвования и накладными. Выборочно проверено наличие имущества и использование его по целевому назначению. Нарушений не выявлено.

## **6. Организация системы бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом № 402-ФЗ, Инструкции №174н, Инструкцией 157н, Инструкцией 52н и федеральными стандартами для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства финансов РФ.

Бухгалтерия Учреждения располагалась в отдельном кабинете. На дату проверки штатная численность бухгалтерии утверждена в количестве 3 единицы, фактический состав 3 человека, все сотрудники имеют высшее образование. Должностные обязанности на работников бухгалтерии разработаны и утверждены. С их содержанием работники ознакомлены. Рабочие места оборудованы необходимой компьютерной техникой. Бухгалтерский учет осуществлялся путем оформления документов на бумажных носителях с применением программного продукта «1С».

Во исполнение требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н разработана и утверждена приказом директора Учреждения— от 14.08.2018 №\_117-18 «Об утверждении положения об учетной политике» Учетная политика, с внесенными изменениями от 31.12.2019 №169-19 и от 31.12.2020 №162-20. Учетная политика за проверяемый период размещена на официальном сайте Учреждения.

Содержание Учетной политики в целом отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках



финансирования его деятельности, доходах, расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ

### Кассовые и банковские операции

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Центрального Банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее-Указания 3210-У), Инструкциями 52н и 157н.

В штате Учреждения отсутствует должность кассира. Обязанности по ведению кассовых операций до 16.11.2020 исполнял экономист Муравьева Н.И. (приказ директора Учреждения от 20.11.2017 №153-17), с 17.11.2020 бухгалтер Куприянова Н.Н. (приказ директора Учреждения от 17.11.2020 №142а-20) с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Договоры о полной материальной ответственности соответствует форме, утвержденной Постановлением № 85.

Приказами директора Учреждения от 09.01.2019 №6-19, от 09.01.2020 №7-20 и от 11.01.2021 №18-21 установлен лимит остатка наличных денег: в 2019г., в 2020 г. и в 2021 году в размере 0,00 руб.

Движение денежных средств, в проверяемом периоде не осуществлялось, что соответствует показателям Главной книги.

Оплата за социальные услуги осуществлялась безналичным расчетом на лицевой счет Учреждения.

Расчеты по выплате заработной платы, оплате листков временной нетрудоспособности, выплате денежных средств, при предоставлении отпусков, осуществлялись безналичным путем перечисления на счета работников, открытые в филиале ПАО «Сбербанк».

Выборочной проверкой журнала операций с безналичными денежными средствами за апрель-июнь 2020 года нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами в 2019-2020 годы и в 1 полугодии 2021 года не осуществлялись.

При выборочной проверке за период июнь-август 2020 года журналов операций «Журнал операций с поставщиками и подрядчиками» № 4, Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам №5 и «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7 нарушения не выявлены.

Сохранность регистров учета и приобщенных к ним первичных учетных документов за проверяемый период в основном обеспечена. Документы бухгалтерского учета хранились в помещении бухгалтерии.

### Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества

В соответствии с пунктом 1.4 Устава Учреждения собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляет Минмособлимущество.



Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением собственником имущества или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем Учреждению на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества. Перечень недвижимого имущества в проверяемом периоде в таблице №30.

### Недвижимое имущество и земельный участок

Таблица №30

№	Наименование объекта недвижимого имущества	Общая площадь объекта недвижимого имущества (кв.м.)	Кадастровый номер	Вид права	Примечание
<b>г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29</b>					
1	Нежилое помещение	921,3	50:27:0000000:113840	Оперативное управление	Право оперативного пользования прекращено (Распоряжение Минимущества МО от 29.06.2021 №15ВР-1156 «О передаче недвижимого имущества, находящегося в собственности Московской области в оперативное управление ГБУСО МО «Климовский центр социальной помощи семье и детям «Гармония»)
2	Нежилое помещение (беседка для прогулки)	55,7	77:22:0030130:55	Оперативное управление	
3	Нежилое помещение (беседка для прогулки)	95,5	77:22:0030130:54	Оперативное управление	
4	Нежилое помещение (хозблок)	82,2	77:22:0000000:2242	Оперативное управление	
5	Земельный участок	7548	50:27:0030137:26	Постоянное (бессрочное) пользование)	-
<b>Московская область, г. Подольск, ул. Февральская, д.2А</b>					
1	Нежилое помещение (часть)	650,0	50:55:0030318:880	Безвозмездное пользование	Договор безвозмездного пользования от 03.10.2018 №б/н (срок действия не ограничен)

При проверке недвижимого имущества и его использования выявлено: нарушение п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а именно использование помещений сторонними организациями не было согласовано с Минмособлимуществом, договора об использовании данных помещений не составлялись. Помещение (пищеблок) по адресу: г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 использовалось в период с 01.03.2020 по 30.06.2021 сторонними организациями ООО «Здоровое питание», ИП Мельников, ООО «ФЭМИЛИ ФУД ХАУС», ООО «Урса-групп» для организации приготовления горячего питания для детей стационарного отделения.

Объяснительная записка директора Учреждения, копия государственных контрактов (договоров) в приложении №3.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской



области» и в соответствии с приказом министра социального развития Московской области от 03.02.2021 № 20П-37 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», утвержден Перечень особо ценного движимого имущества автотранспортных средств и иного имущества (далее – Перечень), закрепленных за Учреждением (таблица № 31).

Таблица №31

Наименование имущества	Источник приобретения	Первоначальная стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.) на 01.01.2021г.
Lada Largus	Внебюджет	679 200,00	124 520,00
SitroenJамper-224351	Бюджет	1 661 948,25	0,00
FordTransit-2243	Бюджет	1 532 254,44	0,00
ГАЗ 2705	Бюджет	595 010,00	0,00
ЛУИДОР-2250DF	Бюджет	2 120 712,50	1 742 013,80
Луидор-225023	Бюджет	2 080 000,00	1 559 999,95
<b>Итого по бюджету:</b>	X	7 989 925,19	3 426 533,75
<b>Итого по внебюджету:</b>	X	679 200,00	124 520,00
<b>Всего:</b>	X	8 669 125,19	5236413,62

Проведена выборочная проверка фактического наличия особо ценного имущества. Установлено, что все имущество имелось в наличии и использовалось по назначению.

Согласно данным Главной книги на 01.07.2021 года основная доля в структуре основных средств в стоимостном выражении приходилась на особо ценное имущество 50,6% от общей балансовой стоимости всех основных средств (Таблица №32).

Таблица №32

Наименование	на 01.07.2021		
	Балансовая стоимость (тыс. руб)	Амортизация (тыс. руб)	% амортизации от балансовой стоимости
<b>Основные средства</b>	<b>17116,46</b>	<b>13471,29</b>	<b>78,7</b>
из них:			
<i>Недвижимое имущество</i>	<i>4181,36</i>	<i>3755,05</i>	<i>89,8</i>
<i>Особо ценное движимое имущество</i>	<i>8669,13</i>	<i>5669,99</i>	<i>65,4</i>
<i>Иное движимое имущество</i>	<i>4265,97</i>	<i>4046,25</i>	<i>94,8</i>

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов. Выборочной проверкой инвентарных карточек нарушений не выявлено.

В нарушение п. 99 Инструкции № 157н предметы (костыли, коляски опоры и т.д.), предназначенные для выдачи напрокат учитывались на счете 010100 000 «Основные средства, а следовало на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы».

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 21.09.2020 №21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год», директором Учреждения издан приказ



от 22.09.2020 №123-20 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год».

Инвентаризация проведена без нарушения требований методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

## **7. Осуществление внутреннего контроля**

В целях исполнения требований Закона № 402-ФЗ в Учреждении разработано «Положение о внутреннем контроле». Внутренний контроль осуществлялся, согласно плану-графику на 2019, 2020 г. Результаты отражались в Журнале учета результатов внутреннего контроля. В проверяемом периоде проведены:

- проверки качества предоставляемых социальных услуг;
- проверка порядка оказания социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидов;
- проверка работы по правильности оформления документов по организации предоставления дополнительных услуг.

По итогам проведенных проверок составлялись акты.

Внутренний контроль в Учреждении в основном эффективен.

## **8. Организация социального обслуживания**

Социальные услуги предоставлялись получателям социальных услуг в соответствии с требованиями: Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Закон 442-ФЗ), Закона Московской области от 04.12.2014 №162/2014-ОЗ «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области» (далее - Закон МО №162/2014-ОЗ); постановления Правительства МО от 30.12.2014 №1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области» (далее - Постановление №1195/51) и на основании заключенных договоров о предоставлении социальных услуг (далее - Договор).

Форма заключаемых договоров и форма ИППСУ соответствовали требованиям приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.11.2014 № 874 «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» (далее - Приказ №874). К договорам приложены согласованные Перечни оказываемых социальных услуг (далее – Перечень), при изменении условий договора оформлялись дополнительные соглашения. Однако, в нарушение Приказа №874, в п.3.1 раздела III Договора указывалась стоимость оплаты в процентах, а не в рублях или бесплатно.

При выборочной проверке личных дел получателей услуг дневного отделения с питанием: Куприяновой Н.А., Корниенко В.А., Калининой Е.И., Василенко Г.П., Черкасова А.В., Винник Н.В., Игнатовой Е.Ю., Меркуловой В.А., Темниковой Л.Х., Петрова М.В., Трошук Е.В., Матвеевой



Н.Л., Савватеевой Г.В. установлено: личные дела получателей услуг заведены. В личных делах хранятся следующие документы: договора, ИППСУ (копия), расчеты среднедушевого дохода получателя социальных услуг, копии паспортов, выписки из домовой книги, копии документов подтверждающих право гражданина на социальные льготы. Акты сдачи-приемки социальных услуг хранились в бухгалтерии.

Взимание платы за предоставленные социальные услуги проводилось в соответствии с требованиями п.1.3. постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее - Постановление №1109/49).

При выборочной проверке личных дел получателей услуг стационарного отделения: Черкасовой К.А., Черкасова С.А., Ивановой А.Л., Виноградова П.А., Невежин М.В., Новиковой М.В., Чебану Л.И., Зеленин Н.Н., Бараненкова А.В., Виноградова П.А., Новиковой М.В. установлено следующее: личные дела получателей услуг заведены. В личных делах хранятся следующие документы: договор, ИППСУ (копия), акты выполненных работ. При выборочной проверке актов выполненных работ, количество предоставленных услуг определить не возможно в связи с тем, что журналы учета занятий специалистами в ходе проверки не предоставлены.

Социальные услуги детям-инвалидам и детям с ограниченными возможностями здоровья в соответствии со ст. 31 Закона № 442-ФЗ предоставлялись бесплатно.

### **Заключительная часть**

1. Государственное задание по данным отчетных показателей выполнено в 2019 году на 100% и в 2020 году на 71,2%. В ходе выборочной проверки оказания услуг и отражение их в отчете государственного задания за 2019-2020гг. по услуге 246581001000000010101 «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме в реабилитационных центрах (отделениях) для детей и подростков с ограниченными возможностями» при сопоставлении данных с табелями учета посещаемости детей выявлено искажение отчетности. Учреждением в отчетах о выполнении государственного задания за 2019-2020 гг. завышен объем использованных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение оказания указанной государственной услуги, на сумму 1 396 171,53 руб. из них: за 2019год – 56 962,77 руб., за 2020год – 1 339 208,76 руб., что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

2. Кассовые расходы составили:

за 2019 год – 38711,33 тыс. руб. или 97,2 % от плановых назначений;

за 2020 год – 34383,85 тыс. руб. или 64,3% от плановых назначений;

за 1 полугодие 2021года -18795,96 тыс.руб. или 42,0% от плановых назначений.

3. Выявлены переплаты по заработной платы в сумме 37 541,49 руб., в т.ч. страховые взносы 8 707,77руб. (2020г. – 10163,17 руб., в том числе страховые взносы –2357,35 руб., 6 мес.2021г. – 27378,32 руб., в том числе страховые взносы



–6350,42 руб.) в связи с нарушением п.3.1. требований профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утвержденного приказом Минтруда России от 10.09.2015 №625н специалисту в сфере закупок Годунцовой О.В. должностной оклад был установлен по 7 уровню квалификации, а следовало установить по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы внесена в ходе проверки на расчетный счет учреждения по квитанциям Сбербанка № 4976,4977 от 29.10.2021.

4. Выявлено недоплат по заработной плате на сумму 88 915,22 руб. (2019г. - 31670,40 руб.; 2020г. – 37250,36 руб.; 1 полугодие 2021г. – 19994,46 руб.) в связи с нарушением Приложения № 2 к Положению об оплате специалисту по социальной работе Миндияровой О.А. должностной оклад был установлен без учета образования и стажа работы по занимаемой должности. Недоплата заработной платы перечислена сотруднику на спецкартсчет (СКС) в ходе проверки платежным поручением № 500 от 28.10.2021.

5. При проверке расходов на оплату транспортных услуг выявлено, что фактический расход ГСМ на транспортные средства с учетом п.5.1. превысил нормативные значения на сумму 4350,16 руб.:

5.1. Не применялись поправочный коэффициент на транспортное средство CitroenJumper-224351, указанный в п.5 раздела II Распоряжения АМ-23р, применяемые для автомобилей: находящихся в эксплуатации более пяти лет;

5.2. Для автомобилей (CitroenJumper-224351) гос.№ А587МН750, ГАЗ 2705 гос.№ У514НК790, FordTransit-2243) гос.№ М967ЕК50 применялся поправочный коэффициент, связанный с частыми технологическими остановками, который согласно п.5 раздела II Распоряжения АМ-23р применяется при наличии в среднем более чем одной остановки на 1 км пробега; при этом остановки у светофоров, перекрестков и переездов не учитываются).

Перерасход возмещен в ходе проверки 30.10.2021 чек-ордер №4994.

6. При проверке недвижимого имущества и его использования выявлено: нарушение п.10 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением использование помещений сторонней организацией не было согласовано с Минмособлимуществом, договоры на использования помещений не составлялись. Помещение (пищеблок) по адресу: г. Москва, поселение Михайлово - Ярцевское, поселок Шишкин лес, строение 29 использовалось сторонними организациями ООО «Здоровое питание», ИП Мельников для организации приготовления горячего питания для детей стационарного отделения.

7. Коммунальные услуги в связи с использованием помещений сторонними организациями не возмещались.

8. При проверке организации социального обслуживания в нарушение Приказа №874, в п.3.1 раздела III Договора указывалась стоимость оплаты в процентах, а не в рублях или бесплатно.

Приложение:

1. Объяснительная записка директора Учреждения по искажению отчетности за 2019-2020гг. по государственному заданию, табеля учета посещаемости на 46 л. в 1 экз.



2. Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения по отчетности по заработной платы и подтверждающие документы об по возмещению переплат и недоплат на 22 л. в 1 экз.
3. Копия чеков, расчет по перерасходу ГСМ на 8л. в 1 экз.
4. Объяснительная записка директора Учреждения по использованию помещений сторонними организациями и не возмещению коммунальных услуг на 141 л. в 1 экз.
5. Объяснительная записка директора Учреждения по карточкам-раскладкам на 1 л. в 1 экз.
6. Акт проверки фактического наличия на рабочих местах сотрудников ГБУСО МО «КЦСОР «Подольский»

Руководитель проверки:

Консультант отдела мониторинга и сводного анализа Управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области



Е.В.Титова

«12» ноября 2021 года

Один экземпляр акта проверки получен для ознакомления:

«15» ноября 2021 года

Директор ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский»



Г.С.Верейкина