

## АКТ

### проверки финансово-хозяйственной деятельности

Государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский комплексный центр социального обслуживания населения»

г. Дмитров

29 марта 2022 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 25.02.2022 № 20П-51 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский комплексный центр социального обслуживания населения» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский комплексный центр социального обслуживания населения», группой в составе: Дубровиной Г.Г. (руководитель проверки) - главного инспектора отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Дудкиной Е.С. - главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, Леонтьева В.К. - главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области (в проверке не участвовал по причине болезни), Мурыгина А.И. - консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее - Учреждение) на предмет соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Вид проверки: комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 01.03.2022 по 29.03.2022.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2021.

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 представления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.



5. 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.

6. Правильность учета безвозмездных поступлений.

7. Организация системы бухгалтерского учета и отчетности.

8. Осуществление внутреннего контроля.

9. Организация социального обслуживания.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

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

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 21.10.2014 № 892/42 «О реорганизации и переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский дом-интернат малой вместимости для пожилых людей и инвалидов «Дом доброты» Государственное автономное учреждение социального обслуживания Московской области «Дмитровский дом-интернат малой вместимости для пожилых людей и инвалидов «Дом доброты» реорганизовано в форме присоединения к нему государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» и переименовано в Государственное автономное учреждение социального обслуживания Московской области «Дмитровский комплексный центр социального обслуживания населения».

Полномочия учредителя Учреждения от имени Московской области осуществляет Министерство социального развития Московской области (далее – Минсоцразвития МО) в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Порядком осуществления функций и полномочий учредителя автономного учреждения Московской области, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 02.03.2009 № 163/7 «О мерах по реализации в Московской области Федерального закона «Об автономных учреждениях».

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

Наименование Учреждения:

полное - Государственное автономное учреждение социального обслуживания Московской области «Дмитровский комплексный центр социального обслуживания населения»;

сокращенное - ГАУ СО МО «Дмитровский КЦСОН».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 141800, Московская область, г. Дмитров, пер. Большевистский, д. 6 «Б».



ОГРН 1035001614845, ИНН/КПП 5007042626/500701001 (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 № 012528413).

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД:

87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

Дополнительные виды деятельности:

88.10 – Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Учреждение имело лицензии на осуществление медицинской деятельности:

1) № ЛО-50-01-007900 от 28.07.2016, выдана Министерством здравоохранения Московской области, на срок бессрочно, по адресу: 141800, Московская область, г. Дмитров, пер. Большевикский, д. 6 «Б»:

- при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: диетологии, медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии;

- при осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: терапии; в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: стоматологии ортопедической, стоматологии терапевтической.

2) № ЛО-50-01-008916 от 10.08.2017, выдана Министерством здравоохранения Московской области, на срок бессрочно, по адресу: 141800, Московская область, г. Дмитров, пер. Большевикский, д. 6 «Б»:

- при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

3) № ЛО-50-01-012397 от 29.10.2020, выдана Министерством здравоохранения Московской области, на срок бессрочно, по адресу: 141800, Московская область, г. Дмитров, пер. Большевикский, д. 6 «Б»:

- при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии;

- при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии;

- при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: стоматологии ортопедической, стоматологии терапевтической;

- при проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

Учреждение имело лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АК-50-000286 от 11.06.2019, выданную Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства



транспорта Российской Федерации, (бессрочно), виды работ: перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд, по адресу: 141800, Московская область, г. Дмитров, пер. Большевикский, д. 6 «Б».

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

- № 30831215640 - для учета субсидии на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении (открыт 19.12.2016);

- № 31831215640 - для учета субсидии на иные цели (открыт 19.12.2016).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социальной защиты населения от 23.12.2014 № 18П-455.

Изменения в Устав утверждены приказами министра социального развития Московской области (далее - министр) от 24.09.2015 № 19П-298, от 26.12.2016 № 19П-561 и от 11.04.2019 № 21П-122.

Положения Устава согласованы с Минимуществом МО 12.12.2014 (изменения в Устав 14.09.2015, 24.10.2016, 01.03.2019) и зарегистрированы в установленном законом порядке, о чем внесены соответствующие записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Устав и изменения в Устав имелись в наличии.

Согласно Уставу, предметом деятельности Учреждения являлось выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Московской области полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения (п.2.2.).

Основной целью деятельности Учреждения являлось оказание семьям и отдельным гражданам, в том числе гражданам пожилого возраста и инвалидам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, социальных услуг, в том числе частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся в постоянном постороннем уходе – в стационарных условиях, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального положения, а также психологического статуса (п.2.3.).

Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности:

- выявление граждан, нуждающихся в социальном обслуживании;

- дифференцированный учет граждан, нуждающихся в социальном обслуживании;

- определение необходимых форм помощи и периодичности (постоянно, временно, на разовой основе) ее предоставления гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании, исходя из состояния здоровья и возможности к самообслуживанию;

- оказание социальных, реабилитационных, консультативных и иных видов услуг постоянного, временного или разового характера гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании, при условии соблюдения принципов гуманности, адресности, доступности и конфиденциальности предоставления помощи;



- привлечение государственных, муниципальных и негосударственных органов, организаций и учреждений, а также общественных и религиозных организаций и объединений к решению вопросов оказания социальной поддержки населению и координацию их деятельности в этом направлении;

- внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания в зависимости от характера нуждаемости населения в социальной поддержке и местных социально-экономических условий;

- проведение мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения;

- оказание гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан, а также осуществляет правовое информирование и правовое просвещение населения в соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации» (п. 2.4.).

Для достижения уставных целей Учреждение имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность, оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем (п. 2.5.).

Государственное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формировал и утверждал Учредитель (п. 2.6.).

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществлялось в виде субсидий из областного бюджета, а также в виде бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели (п.2.9.).

Органами Учреждения являлись Наблюдательный совет Учреждения, руководитель Учреждения, а также иные предусмотренные законодательством органы (п. 4.1.).

В соответствии с п. 6.1. Устава создан Попечительский совет, который действовал на основе принципов гласности, добровольности участия, равноправия его членов и Положения о Попечительском совете от 12.01.2015.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являлись:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления,
- бюджетные поступления в виде субсидий,
- средства от оказания платных услуг,
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан,
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством (п. 8.6.).

Для достижения основных задач в Учреждении организованы следующие отделения:

- стационарное отделение «дом-интернат малой вместимости для пожилых людей и инвалидов «Дом доброты»;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов;



- отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

- отделение срочного социального обслуживания (приказом министра от 11.04.2019 № 21П-122 «О внесении изменений в устав Учреждения» абзац исключен). Положения о структурных подразделениях имелись в наличии.

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

- директор - Гаврилова Елена Александровна, в должности с 01.10.1995 (приказ начальника Управления социальной защиты населения Администрации Дмитровского района Московской области от 28.12.1995 № 175);

- главный бухгалтер - Волкова Наталья Семеновна, в должности с 10.01.2017 (приказ директора Учреждения от 10.01.2017 № 4-К).

В проверяемом периоде в Учреждении контрольными органами проведены следующие проверки:

в 2020 году

1. Управлением исполнения и мониторинга государственного заказа Минсоцразвития МО проведено мероприятие ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации (акт от 31.12.2020). В результате установлено, что в нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Учреждением с нарушением срока размещены сведения (отчеты о договорах). Проведены разъяснительные работы со специалистом по закупкам по предотвращению дальнейших нарушений.

в 2021 году

1. Отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Дмитровскому городскому округу Управления надзорной деятельности и профилактической работы Главного управления МЧС России по Московской области Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий была проведена плановая выездная проверка Учреждения соблюдения обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами (акт от 18.03.2021 № 25). Нарушений требований пожарной безопасности не выявлено.

2. Территориальным отделом № 3 Главного управления государственного административно-технического надзора Московской области проведена плановая выездная проверка соблюдения обязательных требований в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; соблюдения обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами (акт от 18.03.2021 № 37-р). Нарушений не установлено.



3. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Дмитровский территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Московской области) проведена проверка нарушений требований законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения (акт от 25.03.2021 № б/н). Выявлены нарушения: решетки в холодильниках со следами ржавчины, терка железная для овощей с ржавчиной, толкатель для мясорубки деревянный с трещинами, доска для мяса сырого с выбоинами и трещинами; в кабинете врача на потолке плитка со следами потеков, между дверьми кабинетов на стене трещина, в помещении постирочной отсутствует плитка; не проводится бактериологический контроль работы воздушного стерилизатора. Нарушения устранены (письмо директора Учреждения от 17.06.2021 № 12-204).

## 2. Анализ выполнения государственного задания

В проверяемом периоде плановая мощность Учреждения утверждалась приказами министра и характеризовалась показателями, представленными в таблице:

Наименование отделений	Мощность	Дата и номер приказа министра			
		от 31.12.2019 № 21П-663	от 31.12.2020 № 21П-730	от 26.04.2021 № 20П-218	от 01.09.2021 № 20П-392
		с 01.01.2020	с 01.01.2021	с 01.07.2021	с 01.09.2021
Стационарные отделения, всего, в том числе:		35	35	42	42
дом-интернат малой вместимости	койко-мест	20	20	23	23
отделение милосердия	койко-мест	15	15	19	19
Отделение дневного пребывания (полустационарное обслуживание с организацией питания)	мест	20	20	20	20
Отделения социального обслуживания на дому	человек	904	904	904	904
Специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому	человек	38	38	38	43
Проведение мероприятий для мужчин старше 60 и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни (в том числе в отделениях дневного пребывания)	человек	35	40	40	40
Доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области	человек	21	10	10	10

Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития МО в соответствии с:

- постановлением Правительства Московской области от 18.10.2016 № 758/38 (в ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка формирования и финансового



обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Московской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Московской области»;

- постановлением Правительства Московской области от 22.12.2020 № 1021/43 (ред. от 21.12.2021) «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Московской области субсидий в целях финансового обеспечения исполнения государственного социального заказа на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания в соответствии с социальным сертификатом на получение государственной услуги в сфере социального обслуживания».

Государственное задание № 8310095 (версия 1) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждено Учреждению 13.01.2020 в установленные сроки.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 14.01.2020 № 35Э) за счет средств бюджета Московской области утверждены в сумме 149 994,3 тыс. руб.

В дальнейшем государственное задание № 8310095 на 2020 год уточнялось 4 раза (дополнительными соглашениями от 20.07.2020 № 1, от 07.09.2020 № 2, от 09.09.2020 № 3, от 24.12.2020 № 4 внесены изменения в приложение № 1, где размер субсидии был изменен в сторону увеличения и окончательно утвержден в сумме 152 076,9 тыс. руб. в связи с уточнением нормативных затрат на единицу государственной услуги в отделениях предоставления социального обслуживания на дому (доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области).

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания были утверждены в сторону увеличения на 2 082,6 тыс. руб. или на 1,3 % больше соответствующего показателя на начало года.

Выполнение государственного задания Учреждения (по государственным услугам) в разрезе отделений согласно данным отчета о выполнении государственного задания № 8310095 (версия 5) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 20.02.2021 (далее – Отчет № 8310095 за 2020 год) характеризуется показателями, приведенными в таблице:

Наименование государственной услуги	Отделение милосердия (граждане, находящиеся на постельном режиме)	Дом-интернат малой вместимости (стационарное отделение)	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	Отделения социального обслуживания на дому	Специализированное отделение	Проведение мероприятий для мужчин старше 60 и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни	Доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области	ИТОГО (получатели услуг без активного долголетия)
План по государственному заданию (человек), *(человеко-часов)	15	20	18,97	904	38	37 822*	20,6	1 016,57
Исполнено согласно отчету от 20.02.2021 № 8310095 (версия 5), (человек)	15	20	18,84	904	38	37 822*	2,76	998,6
Исполнение (%)	100	100	99,3	100	100	100	13,4	98,2



Фактически исполнено по учетным документам (человек)	15	20	18,84	904	38	37 822*	2,76	998,6
Фактически исполнено по учетным документам (%)	100	100	100	100	100	100	13,4	98,2
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственного задания (тыс. руб.), в т. ч.	16 219,4	17 275,0	1 214,9	112 960,9	9 157,5	1 905,1	2 077,9	160 810,7
- за счет средств бюджета Московской области	13 352,2	13 452,0	990,0	110 401,3	8 868,9	1 905,1	2 077,9	151 047,4
- за счет платной деятельности	2 867,2	3 823,0	224,9	2 559,6	288,6	-	-	9 763,3
Исполнено согласно отчету от 20.02.2021 № 8310095 (версия 5) (тыс. руб.), в т. ч.	16 219,4	17 275,0	1 032,4	112 960,9	9 157,5	1 905,1	278,4	158 828,7
- за счет средств бюджета Московской области	13 327,0	13 418,4	982,0	110 245,3	8 868,9	1 905,1	278,4	149 025,1
- за счет платной деятельности	2 892,4	3 856,6	50,4	2 715,6	288,6	-	-	9 803,6
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. руб.), в т. ч.	0,0	0,0	182,5	0,0	0,0	0,0	1 799,5	1 982,0
- за счет средств бюджета Московской области	25,2	33,6	8,0	156,0	0,0	0,0	1 799,5	2 022,3
- за счет платной деятельности	-25,2	-33,6	174,5	-156,0	0,0	-	-	-40,3
Исполнено (%), всего, в том числе:	100,0	100,0	85,0	98,4	100,0	100,0	13,4	98,8
- за счет бюджета Московской области	99,8	99,8	99,2	98,3	100,0	100,0	13,4	98,7
- за счет платной деятельности	100,9	100,9	22,4	106,1	100,0	-	-	100,4

Выполнение государственного задания Учреждения согласно данным Отчета № 8310095 за 2020 год характеризуется показателями, приведенными в таблице:

	Наименование государственной работы*				Государственные услуги, всего	Всего по государственному заданию (государственные услуги + государственные работы)
	Организация питания работников учреждения в условиях изоляции*	Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни для женщин старше 55 лет и для мужчин старше 60 лет*	Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет*	Итого*		
Единица измерения	человечко-часов	штук	единиц	х	человек	х
План по государственному заданию	1 293	1 417	212	х	1 016,57	х
Исполнено согласно отчету от 20.02.2021 № 8310095 (версия 5)	1 293	1 417	212	х	998,6	х
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	х	98,2	х
Фактически исполнено по учетным документам (человек)	1293	1 417	212	х	998,6	х
Фактически исполнено по учетным документам (%)	100,0	100,0	100,0	х	98,2	х
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственного задания (тыс. руб.)	379,2	235,7	414,6	1 029,5	160 810,7	161 840,2
Исполнено согласно отчету от 20.02.2021 № 8310095 (версия 3) (тыс. руб.)	379,2	235,7	414,6	1 029,5	158 828,7	159 858,2
Исполнено (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	98,8	98,8

\* финансовое обеспечение государственных работ осуществлялось за счет субсидий на выполнение государственного задания



Согласно данным Отчета № 8310095 за 2020 год государственное задание по оказанию государственных услуг выполнено Учреждением на 98,8 %, по оказанию государственных работ - 100 %.

Государственное задание № 8310119 (версия № 1) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено Учреждению 31.12.2020 в установленные сроки.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Московской области (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 14.01.2021 № 6Э) были утверждены в сумме 26 292,3 тыс. руб.

В дальнейшем государственное задание на 2021 год уточнялось 4 раза (дополнительными соглашениями от 18.01.2021 № 1, от 09.03.2021 № 2, от 01.09.2021 № 3, от 06.10.2021 № 4 внесены изменения в приложение № 1, где размер субсидии был изменен в сторону увеличения и окончательно утвержден в сумме 116 646,7 тыс. руб. в связи с уточнением нормативных затрат на единицу государственной услуги по предоставлению социального обслуживания в форме на дому).

Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания были утверждены в сторону увеличения на 90 354,4 тыс. руб. или 3,4 раза больше соответствующего показателя на начало года.

Выполнение государственного задания Учреждения (по государственным услугам) в разрезе отделений согласно данным отчета о выполнении государственного задания № 8310119 (версия 5) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 10.02.2022 (далее – Отчет № 8310119 за 2021 год) характеризуется показателями, приведенными в таблице:

Наименование государственной услуги	Отделение милосердия (граждане, находящиеся на постельном режиме)	Дом-интернат малой вместимости (стационарное отделение)	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	Отделения социального обслуживания на дому	Специализированное отделение	Проведение мероприятий для мужчин старше 60 и женщин старше 55 лет в целях увеличения продолжительности здоровой жизни	Доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области	ИТОГО (получатели услуг без активного долголетия)
План по государственному заданию (человек), *(человеко-часов)	17,71	21,96	19,5	904	43,4	22 848*	10	1 020,2
Исполнено согласно отчету от 10.02.2022 № 8310119 (версия 5), (человек)	17,64	21,92	19,5	904	43,4	22 848*	10	1 016,4
Исполнение (%)	99,6	99,8	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	99,6
Фактически исполнено по учетным документам (человек)	17,64	21,92	19,5	904	43,4	22848*	10	1 016,4
Фактически исполнено по учетным документам (%)	99,6	99,8	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	99,6
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственного задания (тыс. руб.), в т. ч.	17 884,4	17 639,8	1 163,7	65 147,7	6 608,0	1 118,4	1 005,1	110 567,1
- за счет средств бюджета Московской области	14 519,5	13 467,4	953,8	62 533,4	6 268,3	1 118,4	1 005,1	99 865,9
- за счет платной деятельности	3 364,9	4 172,4	209,9	2 614,3	339,7	-	-	10 701,2



Исполнено согласно отчету от 10.02.2022 № 8310119 (версия 5) (тыс. руб.), в т. ч.	17 813,7	17 607,7	1 163,7	65 147,7	6 608,0	1 118,4	1 005,1	110 464,3
- за счет средств бюджета Московской области	14 331,8	13 290,2	882,1	62 397,3	6 268,3	1 118,4	1 005,1	99 293,2
- за счет платной деятельности	3 481,9	4 317,5	281,6	2 750,4	339,7	-	-	11 171,1
Отклонение от плана в абсолютной сумме (тыс. руб.), в т. ч.	70,7	32,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	102,8
- за счет средств бюджета Московской области	187,7	177,2	71,7	136,1	-	-	-	572,7
- за счет платной деятельности	-117,0	-145,1	-71,7	-136,1	-	-	-	-469,9
Исполнено (%), всего, в том числе:	99,6	99,8	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	99,9
- за счет бюджета Московской области	98,7	98,7	92,5	99,8	100,0	100,0	100,0	99,4
- за счет платной деятельности	103,5	103,5	134,2	105,2	100,0	-	-	104,4

Выполнение государственного задания Учреждения согласно данным Отчета № 8310119 за 2021 год характеризуется показателями, приведенными в таблице:

	Наименование государственной работы*				Государственные услуги, всего	Всего по государственному заданию (государственные услуги + государственные работы)
	Обеспечение выполнения функций государственных учреждений по социальному обслуживанию населения на дому*	Обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни для женщин старше 55 лет и для мужчин старше 60 лет*	Организационное сопровождение проведения мероприятий для мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет*	Итого*		
Единица измерения	человек	штук	единиц	х	человек	х
План по государственному заданию	947,4	1 417	441	х	1 020,2	х
Исполнено согласно отчету от 10.02.2022 № 8310119 (версия 5)	947,4	1 417	441	х	1 016,4	х
Исполнение (%)	100,0	100,0	100,0	х	99,6	х
Фактически исполнено по учетным документам (человек)	947,4	1 417	441	х	1 016,4	х
Фактически исполнено по учетным документам (%)	100,0	100,0	100,0	х	99,6	х
Предусмотрено средств на финансовое обеспечение государственного задания (тыс. руб.)	19 645,8	235,7	862,5	20 744,0	110 567,1	131 311,1
Исполнено согласно отчету от 10.02.2022 № 8310119 (версия 5) (тыс. руб.)	19 645,8	235,7	862,5	20 744,0	110 464,3	131 208,3
Исполнено (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	99,9	99,9

\* финансовое обеспечение государственных работ осуществлялось за счет субсидий на выполнение государственного задания

Согласно данным Отчета № 8310119 за 2021 год государственное задание по оказанию государственных услуг выполнено Учреждением на 99,9 %, по оказанию государственных работ – на 100 %.

Проверкой учетных данных (по спискам) установлено, что среднемесячное количество обслуживаемых в 2020 году составило 998,6 человек, или 98,2 % от утвержденного государственного задания, в 2021 году составило 1 016,4 человек, или 99,9 % от утвержденного государственного задания.



В 2020 году было организовано питание работников государственных учреждений в условиях изоляции в количестве 1 293 чел/дней, что составило 100% от показателей, утвержденных государственным заданием.

Невыполнение объемов государственных услуг в 2020 году в полустационарном отделении связано с опасением граждан пожилого возраста и инвалидов за свое здоровье, доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области не выполнена в связи с отсутствием заявок от учреждений здравоохранения; в 2021 году – из-за смертности получателей социальных услуг стационарного отделения в связи с геронтологическими особенностями состояния здоровья.

Предоставление социальных услуг подтверждено договорами с получателями социальных услуг и актами приема-сдачи услуг.

Предоставление государственных работ подтверждено заявлениями на оказание срочных социальных услуг и актам о предоставлении срочных социальных услуг.

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

Основными источниками финансирования Учреждения являлись: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из бюджета Московской области, поступления доходов от оказания платных услуг в рамках государственного задания и иной, приносящей доход деятельности, и субсидии на иные цели.

Между Минсоцразвития МО и Учреждением заключались соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 14.01.2020 № 35Э (дополнительные соглашения от 20.07.2020 № 1, от 07.09.2020 № 2, от 09.09.2020 № 3, от 24.12.2020 № 4) и от 14.01.2021 № 6Э (дополнительные соглашения от 18.01.2021 № 1, от 09.03.2021 № 2, от 01.09.2021 № 3, от 06.10.2021 № 4, от 14.12.2021 № 5, от 23.12.2021 № 6).

Заключались соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2020 году - от 29.01.2020 № 154Э (дополнительные соглашения от 18.05.2020 № 1, от 20.05.2020 № 2, от 19.06.2020 № 3, от 17.07.2020 № 4, от 11.08.2020 № 5, от 17.08.2020 № 6, от 16.09.2020 № 7, от 21.09.2020 № 8, от 24.11.2020 № 9, от 22.12.2020 № 10); в 2021 году - от 24.09.2021 № 20-2021-75945 и от 11.02.2021 № 261Э (дополнительные соглашения от 16.03.2021 № 1, от 10.06.2021 № 2, от 30.07.2021 № 3, от 02.09.2021 № 4, от 08.09.2021 № 5, от 20.09.2021 № 6, от 28.09.2021 № 7, от 20.12.2021 № 8).

В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности (выполнения государственного задания) Учреждением формировались планы финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).

При составлении и утверждении Плана ФХД Учреждение в рамках проверяемого периода руководствовалось следующими нормативными документами:



- требованиями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (ред. от 02.04.2021) «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- порядком, утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области»;

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

К Планам ФХД приложены расчеты (обоснования) по статьям расходов (КОСГУ). Нарушений не установлено.

Анализ изменений Плана ФХД на 2020 год представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	План ФХД, тыс. руб.		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на начало планируемого периода	36,3	36,3	-	
Возврат в бюджет средств субсидии	-	-	-	
Поступления, всего:	167 721,9	178 926,4	+11 204,5	
Субсидии на выполнение государственного задания	149 994,3	152 076,9	+2 082,6	Уточнение государственного задания в связи с изменением плановой мощности учреждения
Целевые субсидии	0,0	10 022,1	+10 022,1	Выделение средств на целевые субсидии
Поступления на платной основе в рамках гос. задания	8 993,3	9 978,2	+984,9	Уточнение размера поступлений от оказания платных услуг
Поступления от иной приносящей доход деятельности	8 734,3	6 849,2	-1 885,1	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учётом остатка	167 758,2	178 962,7	+11 204,5	
Выплаты, всего:	167 758,2	178 962,7	+11 204,5	-
КОСГУ 211 Заработная плата	113 960,5	121 852,0	+7 891,5	Увеличение фонда оплаты труда
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	34 416,1	36 474,6	+2 058,5	Увеличение начисления на выплаты по оплате труда
КОСГУ 221 Услуги связи	157,4	147,7	-9,7	Сокращены расходы исходя от фактической потребности
КОСГУ 222 Транспортные услуги	0,0	33,0	+33,0	Увеличены расходы на транспортные расходы



КОСГУ 223 Коммунальные услуги	2 914,9	2 342,6	-572,3	Сокращены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом	819,5	937,7	+118,2	Увеличены расходы на арендную плату за пользование имуществом
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	1 530,2	1 958,9	+428,7	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	1 008,6	4 662,5	+3 653,9	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	57,7	56,8	-0,9	Уменьшены расходы на страхование исходя из потребности
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	162,9	601,6	+438,7	Увеличены расходы на оплату первых трех дней пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя
КОСГУ 290 Прочие расходы	1 968,6	1 938,3	-30,3	Уменьшены расходы на налог на имущество
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	369,3	309,4	-59,9	Уменьшены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	10 392,5	7 647,6	-2 744,9	
Увеличение стоимости лекарственных препаратов (341)	237,3	292,9	+55,6	Увеличены расходы на приобретение лекарственных препаратов
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	5 181,8	2 938,1	-2 243,7	Уменьшены расходы на приобретение продуктов питания
Увеличение стоимости ГСМ (343)	982,6	620,5	-362,1	Уменьшены расходы на приобретение ГСМ
Увеличение стоимости строительных материалов (344)	259,4	105,0	-154,4	Уменьшены расходы на приобретение строительных материалов
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)	1 291,8	1 359,7	+67,9	Увеличены расходы на приобретение мягкого инвентаря
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	2 356,9	2 248,7	-108,2	Уменьшены расходы на приобретение прочих материальных запасов
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения и приобретение лицензионных прав на программное обеспечение (349)	82,7	82,7	-	-

План ФХД на 2020 год первоначально утвержден 15.01.2020 на сумму 167 758,2 тыс. руб. Планы ФХД в течение года корректировались, сумма окончательного варианта утверждена директором Учреждения 24.12.2020 в размере 178 962,7 тыс. руб., доходы увеличились на сумму 11 204,5 тыс. руб., расходы на сумму 11 204,5 тыс. руб., в связи с уточнением государственного задания, выделением средств на целевые субсидии, уточнением объема поступления средств от иной приносящей доход деятельности. Изменения в план ФХД вносились своевременно.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год (в разрезе источников финансирования в тыс. руб.) представлен в следующей таблице:



Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения *	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года
		по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	0,0	152 076,9	152 076,9	152 076,9	100,0	0,0	0,0
Субсидия на иные цели	8,8	10 022,1	10 022,1	9 733,8	97,0	0,0	297,1
Собственные доходы учреждения, из них:	27,5	16 827,4	16 652,6	16 647,0	99,8	0,0	33,1
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках гос. задания	0,0	9 978,2	9 803,6	9 803,6	100,0	0,0	0,0
Поступления от иной приносящей доход деятельности	27,5	6 849,2	6 849,0	6 843,4	99,5	0,0	33,1
<b>ИТОГО</b>	<b>36,3</b>	<b>178 926,4</b>	<b>178 751,6</b>	<b>178 457,7</b>	<b>99,7</b>	<b>0,0</b>	<b>330,2</b>

\* от плановых назначений с учетом остатка

Анализ изменений Плана ФХД на 2021 год представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	План ФХД, тыс. руб.		Отклонения: (+) увеличение, (-) уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на начало планируемого периода	330,2	1 033,0	-	
Возврат в бюджет средств субсидии	297,1	2 319,4	-	Неизрасходованные субсидии на иные цели, не выполнена услуга по доставке граждан старше 65 в учреждения здравоохранения
Поступления, всего:	113 060,2	141 580,9	+28 520,7	
Субсидии на выполнение государственного задания	97 081,4	120 609,9	+23 528,5	Уточнение государственного задания в соответствии с нормативами
Целевые субсидии	0,0	4 284,8	+4 284,8	Выделение средств на целевые субсидии
Поступления на платной основе в рамках гос. задания	9 153,7	10 701,1	+1 547,4	Уточнение размера поступлений от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх гос. задания	-	470,0	+470,0	-
Поступления от иной приносящей доход деятельности	6 825,1	5 515,1	-1 310,0	Уточнение размера поступлений от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учётом остатка	113 093,3	140 294,5	+27 201,2	
Выплаты, всего:	113 093,3	140 294,5	+27 201,2	
КОСГУ 211 Заработная плата	73 371,1	94 714,3	+21 343,2	Увеличение фонда оплаты труда
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	22 158,1	27 925,6	+5 767,5	Увеличение начисления на выплаты по оплате труда
КОСГУ 221 Услуги связи	179,4	151,1	-28,3	Сокращены расходы исходя от фактической потребности
КОСГУ 222 Транспортные услуги	32,6	12,4	-20,2	Сокращены расходы исходя от фактической потребности



КОСГУ 223 Коммунальные услуги	2 750,2	2 848,7	+98,5	Увеличены расходы исходя из фактической потребности в них
КОСГУ 224 Арендная плата за пользование имуществом	1 103,1	1 103,1	-	
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	1 180,2	1 520,8	+340,6	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	670,3	4 526,6	+3 856,3	Увеличены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	56,8	49,9	-6,9	Уменьшены расходы на страхование исходя из потребности
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	600,5	553,3	-47,2	Уменьшены расходы на оплату первых трех дней больничных
КОСГУ 290 Прочие расходы	1 882,8	86,6	-1 796,2	Уменьшены расходы на налог на имущество
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	-	321,0	+321,0	Увеличены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных	9 108,2	6 481,1	-2 627,1	-
Увеличение стоимости лекарственных препаратов	239,2	153,9	-85,3	Уменьшены расходы на приобретение лекарственных препаратов
Увеличение стоимости продуктов питания (342)	4 636,1	3 521,0	-1 115,1	Уменьшены расходы на приобретение продуктов питания
Увеличение стоимости ГСМ (343)	741,0	709,0	-32,0	Уменьшены расходы на приобретение ГСМ
Увеличение стоимости строительных материалов (344)	105,0	57,4	-47,6	Уменьшены расходы на приобретение строительных материалов
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (345)	1 339,6	144,8	-1 194,8	Уменьшение расходы на приобретение мягкого инвентаря
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (346)	1 960,7	1 808,4	-152,3	Уменьшение расходы на приобретение прочих материальных запасов
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения и приобретение лицензионных прав на программное обеспечение (349)	86,6	86,6	-	

В 2021 году в доход бюджета Московской области по платежному поручению от 15.01.2021 № 4, от 20.01.2021 № 8, от 20.01.2021 № 9, от 22.01.2021 № 16 возвращены средства субсидии на иные цели в сумме 297,1 тыс. руб., и по платежному поручению от 19.04.2021 № 197 возвращены средства от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания (доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области) в сумме 2 022,3 тыс. руб.

План ФХД на 2021 год первоначально утвержден 13.01.2021 на сумму 113 093,3 тыс. руб. Планы ФХД в течение года корректировались, сумма окончательного варианта утверждена директором Учреждения 24.12.2021 в размере 140 294,5 тыс. руб., доходы увеличились на сумму 28 520,7 тыс. руб., расходы на сумму 27 201,2 тыс. руб., в связи с уточнением государственного задания,



выделением средств на целевые субсидии, уточнением объема поступления средств от иной приносящей доход деятельности. Изменения в план ФХД вносились своевременно.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2021 год (в разрезе источников финансирования в тыс. руб.) представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Возврат налога на имущество	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения*	Возврат в доход бюджета МО	Остаток на конец года
			по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	0,0	-	120 609,9	120 609,9	118 587,6	98,3	2 022,3	0,0
Субсидия на иные цели	297,1	-	4 284,8	4 284,8	4 206,6	98,2	297,1	78,2
Собственные доходы учреждения, из них:	33,1	702,8	16 686,2	16 686,2	16 952,0	97,3	0,0	470,1
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках гос. задания	0,0	-	10 701,1	10 701,1	10 701,1	100	0,0	0,0
Поступления от оказания услуг на платной основе сверх гос. задания	0,0	-	470,0	470,0	0,0	0,0	0,0	470,0
Поступления от иной приносящей доход деятельности	33,1	702,8	5 515,1	5 515,1	6 250,9	100,0	0,0	0,1
<b>ИТОГО</b>	<b>330,2</b>	<b>702,8</b>	<b>141 580,9</b>	<b>141 580,9</b>	<b>139 746,2</b>	<b>98,0</b>	<b>2 319,4</b>	<b>548,3</b>

\* от плановых назначений с учетом остатка

В 2022 году в доход бюджета Московской области возвращены средства субсидии на иные цели по платежным поручениям от 18.01.2022 № 7, от 18.01.2022 № 8 в сумме 78,2 тыс. руб., и по платежному поручению от 14.03.2022 № 140 возвращены средства от оказания услуг на платной основе сверх государственного задания в сумме 470,1 тыс. руб.

### 3.1. Анализ исполнения плана ФХД (в разрезе КОСГУ) за 2020, 2021 годы

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) доходы, полученные Учреждением, израсходованы на цели, предусмотренные Планом ФХД, и представлены в таблице:

Наименование статьи	КОСГУ	2020 год (тыс. руб.)			2021 год (тыс. руб.)		
		План ПФХД	Кассовый расход	Исполнено	План ПФХД	Кассовый расход	Исполнено
<b>Расходы, всего:</b>	<b>х</b>	<b>178 962,7</b>	<b>178 457,8</b>	<b>99,7</b>	<b>140 294,5</b>	<b>139 746,2</b>	<b>99,6</b>
Заработная плата	211	121 852,0	121 831,0	99,9	94 714,3	94 244,2	99,5
Начисления на оплату труда	213	36 474,6	36 260,5	99,4	27 925,6	27 925,6	100,0
Услуги связи	221	147,7	147,7	100,0	151,1	151,1	100,0
Транспортные услуги	222	33,0	33,0	100,0	12,4	12,4	100,0
Коммунальные услуги	223	2 342,6	2 342,6	100,0	2 848,7	2 848,7	100,0
Арендная плата за пользование имуществом	224	937,7	937,7	100,0	1 103,1	1 103,1	100,0



Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 958,9	1 699,2	86,7	1 520,8	1 512,9	99,5
Прочие работы, услуги	226	4 662,5	4 662,4	100,0	4 526,5	4 511,6	99,7
Страхование	227	56,8	56,8	100,0	49,9	49,9	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	601,6	601,6	100,0	553,3	553,3	100,0
Прочие расходы	290	1 938,3	1 938,3	100,0	86,6	86,6	100,0
Увеличение стоимости основных средств	310	309,4	309,4	100,0	321,0	265,6	82,7
Увеличение стоимости материальных запасов	340	7 647,6	7 637,6	99,9	6 481,2	6 481,2	100,0
Увеличение стоимости лекарственных препаратов	341	292,9	292,9	100,0	153,9	153,9	100,0
Увеличение стоимости продуктов питания	342	2 938,1	2 938,1	100,0	3 521,0	3 521,0	100,0
Увеличение стоимости ГСМ	343	620,5	620,5	100,0	709,0	709,0	100,0
Увеличение стоимости строительных материалов	344	105,0	105,0	100,0	57,4	57,4	100,0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	1 359,7	1 349,7	99,3	144,9	144,9	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	346	2 248,7	2 248,7	100,0	1 808,4	1 808,4	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	82,7	82,7	100,0	86,6	86,6	100,0

Кассовые расходы Учреждения за 2020 год составили 178 457,8 тыс. руб., или 99,7 % от плановых назначений, за 2021 год – 139 746,2 тыс. руб., или 99,6 % от плановых назначений.

Кассовые расходы Учреждения в 2021 году уменьшились по сравнению с 2020 годом на 38 711,6 тыс. руб., прежде всего на заработную плату с начислениями (на 22,7 %), работы (услуги) по содержанию имущества (на 16,4 %), приобретение материальных запасов (на 15,1 %) и основных средств (на 14,2 %), прочие расходы (в 4,5 раза), а увеличились коммунальные услуги (на 21,6 %) и арендная плата за пользование имуществом (на 17,7 %).

### 3.2. Анализ использования субсидий, предоставленных на иные цели.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с:

- постановлением Правительства Московской области от 17.04.2012 № 507/14 (в ред. от 17.07.2019) «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области» (утратил силу с 01.01.2021);

- постановлением Правительства Московской области от 29.10.2020 № 804/33 «О порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Московской области субсидий на иные цели и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области»;



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

Взыскание в бюджет Московской области неиспользованных Учреждением остатков субсидий на иные цели в проверяемом периоде осуществлялось Минсоцразвития МО в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 19.09.2016 № 23РВ-91 (ред. от 25.05.2021) «Об утверждении Порядка взыскания в бюджет Московской области неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Московской области государственным бюджетным учреждениям Московской области и государственным автономным учреждениям Московской области, государственным унитарным предприятиям Московской области, лицевые счета которым открыты в Министерстве экономики и финансов Московской области».

В 2020 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашение о предоставлении субсидии от 29.01.2020 № 154Э, дополнительные соглашения от 18.05.2020 № 1, от 20.05.2020 № 2, от 19.06.2020 № 3, от 17.07.2020 № 4, от 11.08.2020 № 5, от 17.08.2020 № 6, от 16.09.2020 № 7, от 21.09.2020 № 8, от 24.11.2020 № 9, от 22.12.2020 № 10) в сумме 10 030,9 тыс. руб. (в том числе остаток, подтвержденный Минсоцразвития МО к использованию Учреждением в 2020 году – 8,8 тыс. руб.), кассовые расходы – 9 733,8 тыс. руб., возвращено в доход бюджета Московской области – 297,1 тыс. руб., исполнено – 97,0 %.

В 2021 году Учреждению выделены субсидии на иные цели (соглашения о предоставлении субсидии от 24.09.2021 № 20-2021-75945 и от 11.02.2021 № 261Э, дополнительные соглашения от 16.03.2021 № 1, от 10.06.2021 № 2, от 30.07.2021 № 3, от 02.09.2021 № 4, от 08.09.2021 № 5, от 20.09.2021 № 6, от 28.09.2021 № 7, от 20.12.2021 № 8) в сумме 4 284,8 тыс. руб., кассовые расходы составили 4 206,6 тыс. руб., возвращено в доход бюджета Московской области – 78,2 тыс. руб., исполнено – 98,2 %.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и Отчета об использовании субсидии на иные цели (приложение 2 к соглашению о предоставлении субсидии) субсидии израсходованы на цели, представленные в таблице:

Показатели	2020 год			2021 год		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%
<b>Расходы с учетом остатка</b>	10 030,9	9 733,8	97,0	4 284,8	4 206,6	98,2
Субсидия на ежемесячную компенсационную выплату по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста	1,1	1,1	100,0	0,1	0,1	100,0
Субсидия на денежную компенсацию социальным работникам, занятым в государственных учреждениях социального обслуживания населения МО, за самостоятельно приобретенные специальную одежду, обувь, инвентарь	761,8	761,8	100,0	693,8	693,8	100,0



Расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий	4 203,5	3 933,7	93,6	3 447,9	3 417,5	99,1
Субсидия на осуществление выплат отдельным категориям работников социальных учреждений Московской области за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории Московской области (COVID-2019)	4 766,7	4 752,1	99,7	-	-	-
Субсидия на осуществление оплаты отпускных и выплаты компенсации за использованный отпуск работникам стационарных учреждений социального обслуживания Московской области в условиях распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019)	297,8	285,1	95,8	4,1	4,1	100,0
Субсидия автономным учреждениям на осуществление расходов, в рамках реализации государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2024 годы (спортивный инвентарь для программы «Активное долголетие»)	-	-	-	139,0	91,1	65,5

Экономия средств субсидии на иные цели в проверяемом периоде сложилась по результатам проведения закупочных процедур на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий и фактическим расходам на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций, которым предоставлялись выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019.

Направления расходования субсидий на иные цели представлены в таблице:

КОСГУ	Сумма по плану ФХД	Наименование услуги, № и дата договора, контрагент	Сумма договора (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	Остаток плановых назначений
2020 год					
остаток субсидии 2019 года, разрешенный к использованию в 2020 году составляет 8,8 тыс. руб.					
код субсидии – 831044135					
226	5,2	Денежная компенсация социальным работникам за самостоятельно приобретенную специальную одежду, обувь, инвентарь	x	5,2	0,0
225	3,6	Испытание пожарного водопровода № 13/7 от 16.01.2020 Дмитровское РО МО «ВДПО»	3,6	3,6	0,0
	8,8	Итого остаток 2019г		8,8	
код субсидии – 831200008					
266	1,1	Ежемесячная компенсационная выплата по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста	x	1,1	0,0
код субсидии – 831200010					
226	756,6	Денежная компенсация социальным работникам за самостоятельно приобретенную специальную одежду, обувь, инвентарь	x	756,6	0,0
код субсидии – 831200012					
211	1 578,2	Выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	1 578,2	1 567,0	11,2
213	476,6		476,6	473,2	3,4
	2 054,8	Итого	2 054,8	2 040,2	14,6
код субсидии – 831200013					
225	2,5	Обследование дымовыводящих шахт № 04/9 от 16.01.2020 Дмитровское РО МО «ВДПО»	2,4	2,4	0,1
	14,0	Зарядка огнетушителей № 10/6 от 30.10.2020 Дмитровское РО МО «ВДПО»	8,2	8,2	5,8
	14,8	Испытание пожарного водопровода № 13/7 от 16.01.2020 Дмитровское РО МО «ВДПО»	3,6	3,6	11,2



1,6	Перемотка пожарных рукавов № 13/7-2 от 16.01.2020 Дмитровское РО МО «ВДПО»	1,4	1,4	0,2
130,3	Обработка деревянных конструкций № 32009584208 от 05.11.2020 ООО «МаксТехСтрой»	54,9	54,9	75,4
261,2	Испытания электроустановок и электрооборудования № 32009578376 от 05.11.2020 ИП Нуриев Рустам Фагилевич	96,0	96,0	165,2
16,8	ТО комплекса технических средств охраны и объектов приемо-передающей аппаратуры № 26843-ТООМ-7-С-5-11 от 30.12.2019 ООО «ОП «Оскор»	16,8	16,8	0,0
12,0	ТО комплекса технических средств охраны и объектов приемо-передающей аппаратуры № 26843- ТООМ-7-С-5-11 от 31.07.2020 ООО «ОП «Оскор»	12,0	12,0	0,0
26,1	Испытание по контролю качества ОГЗ ДК № 78/20 от 31.07.2020 ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Московской области	24,3	24,3	1,8
225	Итого	219,6	219,6	259,7
226	3 027,4 Услуги физической охраны № 31908480800 от 16.12.2019 ЧОП «Честар»	3 027,4	3 027,4	0,0
61,9	Реагирование мобильными нарядами полиции № 5/К/20 от 31.12.2019, № 69/20 от 31.07.2020 Дмитровский ОВО - филиал ФГКУУВО ВНГ России по МО	61,9	61,9	0,0
37,0	Обучение противодействию терроризму в организациях № 54-20/дпо от 20.03.2020 Московский областной филиал РАНХ ГС	37,0	37,0	0,0
18,5	Обучение антитеррористической безопасности № 95-20/дпо-29 от 28.09.2020 ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте»	18,5	18,5	0,0
13,6	Обучение пожарно-техническому min № 6/ОБ-20 от 11.02.2020, № 54/ОБ-20 от 27.05.2020, № 84 от 17.09.2020, № 140/ОБ-20 от 09.12.2020 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	13,5	13,5	0,1
21,0	Обучение по охране труда № 5/ОБ-20 от 11.02.2020, № 83 от 17.09.2020 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	21,0	21,0	0,0
37,0	Обучение по программе «Правила работы в электроустановках потребителей» № 2/ЭБ-20 от 24.02.2020, № 38/ЭБ от 30.11.2020 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	37,0	37,0	0,0
226	3 216,4 Итого	3 216,3	3 216,3	0,1
код субсидии – 831200018				
211	2 082,9 Стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	2 082,9	2 082,9	0,0
213	629,0	629,0	629,0	0,0
	2 711,9 Итого	2 711,9	2 711,9	0,0
код субсидии – 831200019				
211	228,7 Оплата отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций, которым предоставлялись выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	228,7	219,0	9,7
213	69,1	69,1	66,1	3,0
	297,8 Итого	297,8	285,1	12,7
	10 030,9 <b>Всего за 2020 год</b>	10 030,9	9 733,8	297,1
<b>2021 год</b>				
остаток субсидии 2020 года, разрешенный к использованию в 2021 году составляет 0,0 тыс. руб.				
код субсидии – 831210010				
226	693,8 Денежная компенсация социальным работникам за самостоятельно приобретенную специальную одежду, обувь, инвентарь	693,8	693,8	0,00



код субсидии – 831210011					
266	0,1	Ежемесячная компенсационная выплата по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста	x	0,1	0,00
код субсидии – 831210012					
310	139,0	Субсидия на осуществление расходов, в рамках реализации государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2024 годы (спортивный инвентарь для программы «Активное долголетие»)	91,1	91,1	47,9
код субсидии – 831210013					
225	2,4	Обследование дымовыводящих и вентиляционных систем пожарного водопровода № 03/9 от 26.02.2021 Дмитровское РО МО «ВДПО»	2,4	2,4	0,0
	11,7	Выполнение работ по зарядке, ремонту и испытанию огнетушителей № 07/06 от 26.07.2021 Дмитровское РО МО	10,4	10,4	1,3
	1,6	Перемотка пожарных рукавов № 11/7 13.04.2021 Дмитровское РО МО «ВДПО»	1,4	1,4	0,2
	7,4	Испытание пожарного водопровода № 12/7 13.04.2021 Дмитровское РО МО «ВДПО»	7,2	7,2	0,2
	15,0	Техническое обслуживание домофона № 4 от 26.02.2021 ООО «Перспективные системы безопасности»	11,2	11,2	3,8
	44,2	Приобретение и установка противопожарных дверей № 32110619154 от 04.10.2021 ИП Акопян А.Г.	42,0	42,0	2,2
	22,1	Проверка качества огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачных помещений № 826-ОС/21 от 26.08.2021 МОУ «РСЦ» Опытное»	22,0	22,0	0,1
	28,9	ТО комплекса тех. средств охраны и объекта приемо-передающей аппаратуры № 26843-ТООМ-7-С-5-11 ООО «ОП «ОСКАР»	28,9	28,9	0,0
	9,1	Испытание электроустановок и электрооборудования № 25 от 25.08.2021 ООО «Многопрофильная фирма «Содействие»	9,1	9,1	0,0
	142,4	Итого	134,5	134,5	7,9
226	62,0	Реагирование мобильными нарядами полиции № 151/20 от 25.12.2020 Дмитровский ОВО - филиал ФГКУУВО ВНГ России по МО	61,96	61,96	0,0
	39,0	Обучение электробезопасности № 16/ЭБ-21 от 31.05.2021 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	38,0	38,0	1,0
	22,0	Обучение по охране труда № 110 от 17.06.2021, № 49-2/ОБ-21 от 26.02.2021 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	20,0	20,0	2,0
	3 019,1	Услуги физической охраны № 385682 от 10.12.2020 ЧОП «Честар»	3 019,1	3 019,1	0,0
	15,0	Обучение пожарно-техническому минимуму № 111 от 17.06.2021 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	3,0	3,0	12,0
	7,4	Обучение по пожарной безопасности № дог.49-1/ОБ-21 от 26.02.2021 АНО ДПО «Школа бизнеса Дмитровской торгово-промышленной палаты»	7,4	7,4	0,0
	3 164,5	Итого	3 149,5	3 149,5	15,0
310	7,7	Приобретение огнетушителей № 11/21 от 25.11.2021 Дмитровское РО МО «ВДПО»	7,7	7,7	0,0
	83,5	Приобретение арочного металлодетектора № 32110626474 от 06.10.2021 ИП Кулькова М.Б	80,0,0	80,0,0	3,6
	49,7	Приобретение системы контроля доступа (СКУД) № 32110622908 от 05.10.2021 ООО «Перспективные системы безопасности»	45,8	45,8	3,9
	140,9	Итого	133,5	133,5	7,4
код субсидии - 831210016					
211	3,1	Оплата отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций, которым предоставлялись выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением COVID-2019	3,1	3,1	0,0
213	1,0		1,0	1,0	0,0
x	4,1	Итого	4,1	4,1	0,0
x	4 284,8	Всего 2021 год	4 284,8	4 206,6	78,2



В ходе выборочной проверки выявлено, что субсидии на иные цели за 2020 и 2021 годы использованы в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии.

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

Согласно данным отчета «Доходы учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области, полученные от иной, приносящей доход деятельности» (форма утверждена распоряжением Министерства финансов Московской области от 29.12.2009 № 89 (ред. от 16.07.2020) Учреждение в проверяемом периоде получило доходы от оказания услуг на платной основе в рамках государственного задания, дополнительных платных услуг и поступлений от иной, приносящей доход деятельности, перечень доходов представлен в таблице:

Наименование дохода	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
Остаток средств на начало года	27,5	33,1	х
Возврат переплаты налога на имущество	-	702,8	702,8
Оплата предоставленных социальных услуг – всего, в т. ч.:	12 304,5	13 638,1	25 942,6
стационарное отделение (75%)	6 749,2	7 799,4	14 548,6
полустационарное отделение	50,3	281,6	331,9
отделения социального обслуживания на дому	2 715,6	2 750,4	5 466,0
специализированное отделение	288,5	339,7	628,2
дополнительные платные услуги	2 500,9	2 467,0	4 967,9
Благотворительные денежные средства	115,5	80,7	196,2
Предоставление населению коммерческих койко-мест	4 232,6	2 967,4	7 200,0
Получено доходов - всего	16 652,6	16 686,2	33 338,8
Доходы с учетом остатка	16 680,1	17 422,1	х

Доходы, полученные Учреждением в 2021 году, по сравнению с 2020 годом увеличились на 33,6 тыс. руб. (или на 0,2 %). Доходы от оказания социальных услуг увеличились на 1 333,6 тыс. руб. (или на 10,8 %).

Анализ расходов собственных средств Учреждения в проверяемом периоде согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) представлен в таблице:

Показатели	2020 год			2021 год		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%
<i>Расходы – всего, в том числе:</i>	<i>16 854,8</i>	<i>16 647,0</i>	<i>98,8</i>	<i>17 422,1</i>	<i>16 952,0</i>	<i>97,3</i>
Фонд оплаты труда	9 517,8	9 517,8	100,0	11 314,5	10 844,5	95,8
Иные выплаты персоналу учреждений	50,3	50,3	100,0	12,4	12,4	100,0
Начисления на оплату труда	2 853,8	2 645,9	92,7	3 239,3	3 239,2	100,0
Закупка товаров, работ, услуг	4 417,3	4 417,3	100,0	2 846,6	2 846,6	100,0
Уплата налогов и сборов	15,7	15,7	100,0	9,3	9,3	100,0



Расходы, полученные в 2021 году, по сравнению с 2020 годом увеличились на 305,0 тыс. руб. (или на 1,8 %).

Собственные средства, полученные в проверяемом периоде, расходовались на основании заключенных договоров с поставщиками товаров, работ (услуг), сумма расходов составила 7 263,9 тыс. руб., в том числе: 2020 год – 4 417,3 тыс. руб., 2021 год – 2 846,6 тыс. руб., данные прилагаются (приложение 1).

### 3.3.1. Оказание услуг на платной основе в рамках государственного задания

Согласно пункту 2.10. Устава Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях и лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Направления расходования средств от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания по данным отчета «Доходы учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области, полученные от иной, приносящей доход деятельности» представлены в таблице:

Показатели	КОСГУ	2020 год			2021 год		
		План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%
<i>Расходы - всего, в том числе:</i>	<i>x</i>	9 978,2	9 803,6	98,3	11 171,2	10 701,1	95,8
Заработная плата	211	5 502,5	5 502,5	100,0	7 474,7	7 004,7	93,7
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 519,2	1 344,6	88,5	2 072,2	2 072,1	100,0
Услуги связи	221	101,1	101,1	100,0	97,8	97,8	100,0
Коммунальные услуги	223	1 133,1	1 133,1	100,0	245,3	245,3	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	636,3	636,3	100,0	475,9	475,9	100,0
Прочие работы, услуги	226	288,8	288,8	100,0	186,1	186,1	100,0
Прочие расходы	290	15,7	15,7	100,0	9,3	9,3	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов, в т. ч.:	340	781,5	781,5	100,0	609,9	609,9	100,0
Продукты питания	342	218,9	218,9	100,0	-	-	-
ГСМ	343	319,8	319,8	100,0	368,8	368,8	100,0
Строительные материалы	344	105,0	105,0	100,0	57,4	57,4	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	137,8	137,8	100,0	183,7	183,7	100,0

Взимание платы за оказание социальных услуг в рамках выполнения государственного задания осуществлялась в установленном порядке в соответствии с тарифами на социальные услуги, утвержденными распоряжениями Минсоцразвития МО от 17.03.2020 № 21РВ-35 (на 2020 год) и 31.12.2020 № 21РВ-35 (на 2021 год).

### 3.3.2. Доходы от иной, приносящей доход деятельности



Согласно пункту 2.5. Устава Учреждения для достижения уставных целей Учреждение имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность.

Направления расходования средств от иной, приносящей доход деятельности, по данным отчета «Доходы учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Московской области, полученные от иной, приносящей доход деятельности» представлены в таблице:

Показатели	КОСГУ	2020 год			2021 год		
		План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%
Расходы - всего, в том числе:	х	6 876,6	6 843,4	99,5	6 250,9	6 250,9	100,0
Зарботная плата	211	4 015,3	4 015,3	100,0	3 839,8	3 839,8	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 334,5	1 301,3	97,5	1 167,1	1 167,1	100,0
Транспортные услуги	222	33,0	33,0	100,0	12,4	12,4	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	99,4	99,4	100,0	135,6	135,6	100,0
Прочие работы, услуги	226	17,3	17,3	100,0	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств	310	279,4	279,4	100,0	41,0	41,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	340	1 097,7	1 097,7	100,0	1 055,0	1 055,0	100,0
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	341	42,3	42,3	100,0	-	-	-
Продукты питания	342	500,0	500,0	100,0	824,8	824,8	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	555,4	555,4	100,0	230,2	230,2	100,0

В проверяемом периоде утверждались тарифы на оказание дополнительных платных социальных услуг (приказы директора Учреждения от 10.06.2019 № 129-А, от 18.03.2020 № 83-А, от 13.01.2021 № 58-А, от 25.06.2021 № 105-А).

Учреждением разработано и утверждено приказом директора Учреждения от 11.01.2015 № 16-А Положение о порядке оказания платных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидов (старше 18 лет), которым определен перечень и порядок предоставления платных услуг. Перечень платных дополнительных социальных услуг согласован с Минсоцразвития МО (письмо от 24.12.2019 № 21Исх-19174/09-01).

Гражданам пожилого возраста (мужчинам старше 60 лет и женщинам старше 55 лет), инвалидам I и II групп (старше 18 лет) предоставлялись социальные услуги в стационарной форме на условиях полной оплаты (5 койко-мест) в соответствии с Положением о стационарном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов на условиях полной оплаты, утвержденным приказом директора Учреждения от 02.02.2016 № 123-А.

Расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, в проверяемом периоде производились Учреждением в соответствии с «Порядком расходования организациями социального обслуживания Московской области, подведомственными Министерству социальной защиты населения средств,



образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг», утвержденным распоряжением Министерства социальной защиты населения Московской области от 23.06.2014 № 18РВ-48 и Планом ФХД.

Учреждение направляло полученные доходы на покрытие в полном объеме затрат источника образования доходов, в первую очередь на прямые затраты по оказанию социальных услуг (на заработную плату с начислениями работников, непосредственно оказывающих платные социальные услуги, уплату налогов, расходы на содержание имущества, продукты питания, прочие материалы).

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

##### *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 Положением об оплате труда работников ГАУ СО МО «Дмитровский КЦСОН» (далее – Положение), «Положением о стимулировании труда работников ГАУ СО МО «Дмитровский КЦСОН», Положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 05.10.2021) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение об оплате); утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

В проверяемом периоде действовало два коллективных договора.

Коллективный договор на период 2015 – 2018 годы заключен между администрацией и трудовым коллективом Учреждения на общем собрании трудового коллектива. В соответствии с требованиями статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Администрации Дмитровского муниципального района 10.03.2015 и зарегистрирован за № 10. В соответствии с требованиями статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации и распоряжения Минсоцразвития МО от 18.08.2016 № 19РВ-61 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московского областного трехстороннего (регионального) соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а так же коллективных договоров» действие данного коллективного договора было продлено



в Минсоцразвития МО 01.02.2018 сроком на 3 года и зарегистрировано за № 149/2018.

Коллективный договор на период 2021 - 2024 годы заключен между администрацией и трудовым коллективом Учреждения на общем собрании трудового коллектива 30.04.2021. В соответствии с требованиями статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации и распоряжения Минсоцразвития МО от 10.11.2020 № 21РВ-174 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московского областного трехстороннего (регионального) соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а также коллективных договоров» коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 11.05.2021 и зарегистрирован за № 969/2021КД.

Штатные расписания Учреждения на 2020, 2021 годы составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания», утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 23.06.2020 № 21РВ-98 (с изменениями от 20.08.2020 № 21РВ-124, от 07.10.2020 № 21РВ-153, от 08.10.2020 № 21РВ-155, от 24.11.2020 № 21РВ-185, от 17.03.2021 № 20РВ-26, 27.04.2021 № 20РВ-46, от 30.06.2021 № 20РВ-110), в пределах штатной численности работников, утвержденной приказом министра от 31.12.2019 № 21П-659 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», приказами министра от 25.02.2020 № 21П-95 и от 31.12.2020 № 21П-725 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда	Фактический состав	Количество физических лиц*
2020 год							
1.	01.01.2020	Бюджет МО	278	252,5	7 594 702,41	251,5	166
2.	01.04.2020	Бюджет МО	283,75	252,5	7 582 099,38	252,5	168
3.	01.07.2020	Бюджет МО	283,75	252,5	7 573 330,30	250,25	169
4.	01.10.2020	Бюджет МО	283,75	252,0	7 542 574,57	251,5	169
5.	01.10.2020	Бюджет МО	283,75	252,0	7 569 109,74	251,5	169
2021 год							
1.	01.01.2021	Бюджет МО	283,75	181,5	5 723 624,10	181,0	159
2.	01.02.2021	Бюджет МО	283,75	181,5	5 676 450,03	180,0	158
3.	01.04.2021	Бюджет МО	283,75	181,5	5 636 544,45	181,0	161
4.	01.07.2021	Бюджет МО	283,75	181,5	5 604 860,90	181,0	160
5.	01.10.2021	Бюджет МО	283,75	181,5	5 604 860,90	181,0	158

Средняя заработная плата по Московской области за 2020 год составила 47 109,1 руб., по Учреждению, согласно данным отчета «Сведения о численности и заработной плате социальных работников» (форма ЗП-соц.) – 64 815,47 руб. (или 137,6 % от средней по Московской области). За 2021 год средняя заработная плата



по Московской области составила 49 960,2 руб., по Учреждению – 53 608,07 руб. (или 107,3 % от средней по Московской области).

Анализ средней заработной платы и соотношение среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера Учреждения, к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за 2020 и 2021 годы (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) в соответствии с п. 2.6. и п. 2.7. Положения об оплате на основании данных ежемесячного отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице:

Должность	Количество физических лиц (чел.)	Зарплата, начисленная по данным		Не соответствие свода с отчетом (-) уменьшено (+) увеличено	Средняя з/плата на 1 физическое лицо в месяц (факт)	Соотношение зарплаты (коэффициент)
		отчета «Оперативная информация по заработной плате»	сводной расчетной ведомости из ПП 1С (факт)			
<b>2020 год</b>						
Руководители, в т.ч.:	4	8 348 735,00	8 348 735,00	-	173 931,98	2,7
- директор	1	1 846 116,00	1 846 116,00	-	153 843,00	2,4
- заместитель директора	2	4 285 443,00	4 285 443,00	-	178 560,13	2,8
- главный бухгалтер	1	2 217 176,00	2 217 176,00	-	184 764,67	2,9
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	148,51	109 596 083,00	113 482 450,83	3 886 367,83	63 678,34	
<b>ИТОГО</b>	<b>152,51</b>	<b>117 944 818,00</b>	<b>121 831 185,83</b>	<b>3 886 367,83*</b>	<b>64 446,49</b>	
<b>2021 год</b>						
Руководители, в т.ч.:	4	6 150 812,00	6 150 812,00		128 141,92	2,5
- директор	1	1 747 985,00	1 747 985,00		145 665,42	2,9
- заместитель директора	2	2 862 284,00	2 862 284,00		119 261,83	2,4
- главный бухгалтер	1	1 540 543,00	1 540 543,00		128 378,58	2,5
Прочие (специалисты, общеотраслевые работники, рабочие)	145,75	88 643 603,00	88 646 722,32	3 119,32	50 684,23	
<b>ИТОГО</b>	<b>149,75</b>	<b>94 794 415,00</b>	<b>94 797 534,32</b>	<b>3 119,32*</b>		

\* расхождения данных начисленной заработной платы в Сводной расчетной ведомости с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» возникли по причине: в 2020 году не включены в отчет стимулирующие выплаты за счет субсидии на иные цели на сумму 3 886 367,83 руб., в 2021 году не включены в отчет отпускные работникам за счет субсидии на иные цели на сумму 3 119,32 руб.

Объяснительная записка главного бухгалтера прилагается (приложение 2).

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера 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 2020 году - 6,9%; в 2021 году - 6,5%.



Заработная плата работникам выплачивалась в установленные коллективным договором сроки, задолженность по оплате труда отсутствовала.

Соотношение средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», по данным отчета «Сведения о численности и ЗП СОЦ. работников» (ф. ЗП-соц) приведено в таблице:

№ п/п	Категория	Среднемесячный доход от трудовой деятельности	Среднемесячная заработная плата по Учреждению	% соотношения
<b>2020 год</b>				
1.	Младший медицинский персонал	47 109,1	60 269,6	127,9
2.	Средний медицинский персонал	47 109,1	78 106,6	165,8
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	94 218,2	161 116,7	171,0
4.	Социальные работники	47 109,1	53 578,8	113,7
<b>2021 год</b>				
1.	Младший медицинский персонал	49 960,2	52 752,4	105,6
2.	Средний медицинский персонал	49 960,2	62 073,7	124,2
3.	Медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	99 920,4	112 933,3	113,0
4.	Социальные работники	49 960,2	50 042,4	100,2

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с «Положением о стимулировании труда работников ГАУ СО МО «Дмитровский КЦСОН» (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и ежемесячных выплат за интенсивность и высокие результаты работы директору Учреждения производились на основании приказов министра и начальника Дмитровского управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО.

Выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения составили:

- в 2020 году – 49 421,8 тыс. руб., в том числе за счет иной, приносящей доход деятельности – 8 844,2 тыс. руб.;

- в 2021 году – 31 759,6 тыс. руб., в том числе за счет иной, приносящей доход деятельности – 10 095,9 тыс. руб.

Кроме того, в 2020 году выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) составили 3 534,2 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 о стимулировании труда работников ГАУСО МО «Дмитровский КЦСОН»;



- расчетов при исчислении среднего заработка в случаях убытия сотрудников в ежегодные оплачиваемые отпуска, в том числе включение выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019), выплате компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия при увольнении, требованиям положений постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «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 за период с мая по июнь и декабрь 2020 года, в ПАО Сбербанк и АО «Альфа-банк» за июнь и декабрь 2021 года.

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

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за 2021 год установлено следующее.

1. В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 13.05.2020 № 246/13 (ред. от 14.07.2020) «Об установлении выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области и государственных учреждений в сфере занятости за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области» социальным работникам и среднему медицинскому персоналу Учреждения, оказывающим социальные услуги на дому, производились стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) из областного бюджета по КОСГУ 211 КВР 111 на сумму 1 567,0 тыс. руб., в том числе на оплату отпусков – 115,6 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 КВР 119 составили 473,2 тыс. руб., в том числе отчисления на оплату отпусков – 34,9 тыс. руб. Нарушений не выявлено.

2. Выборочной проверкой расчетов с уволенными: Волхонской Н.М., Чукичевой Н.С., Горшковой Н.С., Мосяга Е.М., Берлизовой О.Н., Гавриковой А.Н., Дорониной Т.Е., Хайдаровой А.А., Сидоровой М.В., Соловьевой Е.А., Кислой Л.А., Ромашиним А.С., Соломиной В.Н., нарушений не выявлено.

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

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части



формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» трудовые книжки трем сотрудникам переведены в электронный вид.

Трудовая книжка директора хранилась в Минсоцразвития МО.

Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

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

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

Директор Учреждения с работниками заключал трудовые договоры, на основании которых издавались приказы по личному составу о приеме на работу, переводе на другую должность. По кадровой работе издавались приказы по: личному составу, отпускам, командировкам и основной деятельности. Журналы регистрации приказов заведены и велись.

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

09.03.2022 проведена проверка нахождения на рабочих местах сотрудников Учреждения, нарушений не выявлено. Согласно данным табелей учета рабочего времени и графиков сменности на рабочих местах в отделениях: административно-управленческий персонал, хозяйственный отдел, заведующие отделениями, отделение организации питания, медицинская часть, находилось 57 сотрудников. Акт проверки прилагается (приложение 3).

Проверила: Дудкина Е.С.

#### 4.1.1. Анализ отчетности по заработной плате

При проверке отчетности, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), представляемого в Минсоцразвития МО, и свода начисленной заработной платы за 2020 и 2021 годы выявлены расхождения.

Сводные данные за проверяемый период приведены в следующих таблицах:

№ п/п	Источник за 2020 год	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
1	Сводная расчетная ведомость ПП «1С» <i>в т. ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 119)</i> <i>договор ГПХ (КВР 244)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>	126 575 752,97 121 831 185,83 600 504,08 4 142 936,03 - 1 127,03	52 955 971,39
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	117 944 818,00	49 194 107,00



3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) <i>КВР 111</i>	122 431 489,91	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>КВР 111, КВР 112</i> <i>в т. ч. выплаты (по типу средств 020902, 020907, 030902)</i> <i>поступления (по типу средств 020902, 020907, 030902)</i>	122 432 616,94 122 452 452,18 19 835,24	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	126 575 133,06	
6	Главная книга, всего Кт оборот сч. 302.00 <u>(Кт оборот сч. 302.11), всего</u>  <i>в т. ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i>  <u>(Кт оборот сч. 302.66)</u>  <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>  <u>(Кт оборот сч. 302.12)</u> <i>пособия (КВР 112)</i>	122 452 452,18 121 830 985,83 121 850 821,07 19 835,20  600 504,08 - 1 127,03	

- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы в Сводной расчетной ведомости (121 831 185,83 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (117 944 818,00 руб.) на сумму 3 886 367,83 руб. в том числе по стимулирующим выплатам в сумме 3 761 864,39 руб. (не включены в отчет стимулирующие выплаты за счет субсидии на иные цели);
- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (122 432 816,94 руб.) с данными Отчета об исполнении плана ФХД (ф. 0503737 (расходы учреждения), Отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) (122 432 616,94 руб.) на сумму 200,00 руб.;
- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (126 575 752,97 руб.) с отчетом «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (126 575 133,06 руб.) на сумму 619,91 руб.;
- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (122 432 816,94 руб.) с данными главной книги (122 432 616,94 руб.) на сумму 200,00 руб.

№ п/п	Источник за 2021 год	Всего ФОТ	Стимулирующие выплаты
1	Сводная расчетная ведомость ПП «1С» <i>в т. ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 119)</i> <i>договор ГПХ (КВР 244)</i> <i>пособия (КВР 112)</i>	94 915 968,31 94 244 324,48 553 209,84 118 342,92 - 91,07	31 759 613,29
2	«Оперативная информация по заработной плате» из ПП «Бюджет XXI»	94 794 415,00	31 759 614,00
3	Отчет об исполнении плана ФХД форма по ОКУД 0503737 (расходы учреждения) <i>КВР 111</i>	94 797 534,32	
4	Отчет о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста) <i>КВР 111, КВР 112</i> <i>в т. ч. выплаты (по типу средств 020902, 020907, 030902)</i> <i>поступления (по типу средств 020902, 020907, 030902)</i>	94 797 625,39 94 797 625,39 -	
5	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (стр. 030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»)	94 915 777,65	
6	Главная книга, всего Кт оборот сч. 302.00  <u>(Кт оборот сч. 302.11)</u>  <i>в т. ч. оплата труда (КВР 111)</i> <i>возврат переплаты (КВР 111)</i>  <u>(Кт оборот сч. 302.66)</u>  <i>пособия (КВР 111)</i> <i>пособия (КВР 112)</i> <i>пособия (КВР 119)</i>	94 915 968,31 94 244 324,48 - 671 643,83 553 209,84 91,07 118 342,92	

- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы в Сводной расчетной ведомости КВР 111 (94 797 534,32 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (94 794 415,00 руб.) на сумму 3 119,32 руб. (не включены в отчет отпускные работникам за счет субсидии на иные цели);
- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (94 915 968,31 руб.) с данными Отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста)



(94 797 625,39 руб.) на сумму 118 342,92 руб. (фактически начислены дополнительные дни по уходу за детьми-инвалидами, оплата которых производится за счет средств ФСС, средства были возмещены на лицевой счет Учреждения путем восстановления кассового расхода);

- Выявлено несоответствие фактически начисленной заработной платы по Сводной расчетной ведомости (94 915 968,31 руб.) с данными Отчета «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (94 915 777,65 руб.) на сумму 190,66 руб.

Выявленные расхождения данных отчетности по заработной плате возникли в результате перерасчета заработной платы, не учтено уменьшение взносов в профсоюзную организацию (не восстановлен кассовый расход по удержанному взносу на сумму 1 010,57 руб.), возмещено в ходе проверки, восстановлены кассовые расходы на сумму 1 010,57 руб. (чек Сбербанк онлайн по операциям от 21.03.2022 на сумму 200,0 руб., от 21.03.2022 на сумму 619,91 руб., от 21.03.2022 на сумму 190,66 руб.). Объяснительная записка главного бухгалтера и копии чеков Сбербанк онлайн прилагаются (приложение 2).

Проверила: Дудкина Е.С.

#### *4.2. Расходы на оплату коммунальных услуг*

В проверяемом периоде Учреждением заключались государственные контракты (договоры) на предоставление коммунальных услуг по адресу: Московская область, г. Дмитров, пер. Большевикский, д. 6б.

В проверяемом периоде договоры исполнены в полном объеме, фактов применения штрафных санкций не установлено. Расходы произведены по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в пределах выделенных средств областного бюджета, информация прилагается (приложение 4).

Выборочной проверкой оплаченных счетов за предоставленные коммунальные услуги за период с октября по декабрь 2020 года и за период с октября по декабрь 2021 года установлено, что применяемые в счетах тарифы соответствовали утвержденным в государственных контрактах (договорах) и не превышали утвержденные распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 19.12.2018 № 373-Р (с изменениями от 20.12.2019 № 416-Р) «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2023 годы»;

- от 19.12.2018 № 369-Р (с изменениями от 20.12.2019 № 433-Р) «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2019-2023 годы»;

- от 20.12.2019 № 403-Р (с изменениями от 18.12.2020 № 294-Р) «Об утверждении предельных единых тарифов на услуги региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами на период 2020 – 2022 годы на территории Московской области».

Расчеты за коммунальные услуги проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета (холодной воды, электроэнергии, теплоснабжения). Журналы показаний приборов учета велись, ответственным лицом за снятие и передачу показаний приборов учета воды,



электроэнергии и теплоснабжения в Учреждении назначен начальник хозяйственного отдела Нагорная Л.А. (приказы директора от 09.01.2020 № 4-А, от 11.01.2021 № 16-А).

#### *4.3. Расходы на оплату услуг связи*

В проверяемом периоде Учреждением заключались государственные контракты (договоры) на предоставление услуг связи, информация прилагается (приложение 5).

Договоры исполнены в полном объёме, фактов применения штрафных санкций не установлено, расходы произведены в соответствии с требованиями законодательства по КОСГУ 221 «Услуги связи» в пределах выделенных средств субсидий на выполнение государственного задания и средств от иной, приносящей доход деятельности, нарушений в исполнении условий контрактов не установлено.

В Учреждении назначались ответственные за контроль услуг связи и междугородних разговоров (приказы директора Учреждения от 09.01.2020 № 53/1-А, от 11.01.2021 № 49-А).

В результате выборочной проверки расходов Учреждения на услуги связи за октябрь 2020 г. и декабрь 2021 г. нарушений не установлено. Фактов оплаты междугородних переговоров по личным вопросам не установлено.

Расходы на обеспечение сотовой связью директора Учреждения планировались и производились в пределах средств, установленных приказами министра от 18.12.2019 № 21П-616 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2020 году» и от 30.12.2020 № 21П-723 «О порядке обеспечения сотовой связью в 2021 году».

#### *4.4. Проверка расходов на оплату продуктов питания*

В проверяемом периоде учет питания осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 157н) и приказа Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее - Инструкция № 93).

Доставка продуктов питания на склад осуществлялась в соответствии с заключенными договорами транспортом поставщиков. Договоры о полной материальной ответственности с ответственными лицами заключены. Оплата за поставленные продукты питания производилась по факту поступления.



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

Данные о расходе продуктов питания ежемесячно отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания».

Выдача продуктов питания со склада осуществлялась на основании требований-накладных (ф. 0504204), которые оформлялись в соответствии с меню-требованием на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). Количество довольствующихся в меню-требованиях подтверждалось приказами по Учреждению (проверен 1 квартал 2021 года), отклонений не установлено.

В столовой имелись весы, поверка которых проводилась ежегодно в соответствии с Федеральным законом от 26.06.2008 № 102-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об обеспечении единства измерений» и приказом Минпромторга России от 02.07.2015 № 1815 (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Порядка проведения поверки средств измерений, требования к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке».

Проверен договор от 28.04.2021 № 32110170974/29, заключенный с ООО «Медпроверка», нарушений не установлено.

В Учреждении осуществлялся контроль качества пищи, выдача готовой пищи разрешалась после снятия пробы с обязательной отметкой в журнале «Контроль качества готовой продукции», вес готовых блюд определялся путем взвешивания, результаты фиксировались в журналах, которые прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписью ответственных лиц.

В Учреждении проводились контрольно-показательные варки пищи с оформлением актов, в которых отражались: раскладка блюд, количество, подлежащее первичной обработке, нормы и фактические показатели отходов, фактическая масса готовых блюд.

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

В проверяемом периоде питание в Учреждении организовано в соответствии с разработанным и утвержденным меню в стационарном и полустационарном отделении (75 % нормы). В стационарном отделении организовано отдельное питание для граждан с заболеванием сахарным диабетом.

При проверке выполнения натуральных норм за 2020 - 2021 годы перерасхода продуктов питания не установлено.

В соответствии с требованиями п. 2.6 постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 13.07.2001 № 18 (ред. от 27.03.2007) «О введении в действие санитарных правил - СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля над соблюдением



санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» в Учреждении разработана программа производственного контроля.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н (ред. от 18.05.2020) «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования)» (утратил силу с 01.04.2021) и приказом от 31.12.2020 Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации № 988н, Министерства здравоохранения Российской Федерации № 1420н «Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками. Медосмотры проводились регулярно.

Проверил: Мурыгин А.И.

#### 4.5. Проверка расходов на оплату транспортных услуг и ремонт автомобилей

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

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числились следующие автотранспортные средства и оборудование:

№ п/п	Наименование имущества	Год выпуска
Счет 1.101.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения»		
1	Электростанция АД-60-Т400-1	2010
Счет 1.101.25 «Транспортные средства – особо ценное имущество учреждения»		
2	KIA YENGA/белый/	2011
3	Mercedes Benz Sprinter 411 CDI/белый/	2010
4	Ford Transit Jumdo/белый/	2012
5	ГАЗ-ЛУИДОР-2250 DF/белый/	2019
6	ГАЗ-ЛУИДОР-225023/белый/	2019
7	ГАЗ-ЛУИДОР-225050/белый/	2020
8	CITROEN-224351/белый/	2014
9	RENAULT DUSTER /белый/	2019
10	ГАЗ 322132/белый/*	2011
Счет 1.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»		
11	Газонокосилка Makita PLM5113	2016
12	Бензотриммер «STIHL»	2012
13	Снегоуборщик гусеничный Shtorm Pover PSB 1170	2013

\* автомобиль ГАЗ 322132 неисправен с 17.11.2021, в Минсоцразвития МО направлено ходатайство о списании от 18.11.2021 (исх. № 12-447)



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

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся приказами директора Учреждения за водителями (5 человек).

В проверяемом периоде ответственность за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасную эксплуатацию транспортных средств, за выдачу и заполнение путевых листов, возлагалась на должностных лиц приказами директора Учреждения.

В Учреждении назначено ответственное лицо по обеспечению безопасности дорожного движения Коробей В.Д., который аттестован в соответствии с требованиями приказа Минтранса России от 31.07.2020 № 282 «Об утверждении профессиональных и квалификационных требований, предъявляемых при осуществлении перевозок к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, указанных в абзаце первом пункта 2 статьи 20 Федерального закона «О безопасности дорожного движения». Документы представлены, нарушений не установлено.

Для поддержания в технически исправном состоянии автотранспорта проводилось техническое обслуживание по периодам сервисного обслуживания.

Проверено исполнение контракта от 11.03.2021 № 6/20, заключенного с ООО «Дако-1», на услуги по проведению технического обслуживания. В ходе проверки нарушений не установлено, утвержденный размер платы за проведение технического осмотра не превышал предельный размер платы, установленный постановлением Правительства Московской области от 08.09.2015 № 766/34 (ред. от 01.08.2016) «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра».

Порядок организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств осуществлялся:

- в 2020 году в соответствии с приказом Минтранса России от 08.08.2018 № 296 (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств» (утратил силу с 01.01.2021);

- в 2021 году в соответствии с приказом Минтранса России от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств».

Ежедневный технический осмотр и выпуск на линию транспортных средств проводился должностными лицами Учреждения. Документы о профессиональной переподготовке по специальности «Контролер технического состояния автотранспортных средств» представлены, нарушений не установлено.

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



В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде при эксплуатации транспортного средства, указанного в приложении № 2 к приказу Минтранса России от 13.02.2013 № 36 (ред. от 15.10.2019) «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), установленный тахограф использовался в соответствии с пп. 5 и пп. 6 п. 13 приложения № 3 к приказу Минтранса России № 36 (действие до 31.12.2020 года), с 01.01.2021 - на основании приказа Минтранса России от 28.10.2020 № 440 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства» (далее - Приказ Минтранса № 440).

В нарушение п. 13 приложения № 3 к Приказу Минтранса № 36 (в 2020 г.) и п. 13 приложения № 3 к Приказу Минтранса № 440 (в 2021 г.) данные с карты водителя каждые 28 дней не выгружались.

В соответствии с Положением о лицензировании медицинской деятельности, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 № 291 (ред. от 28.11.2020) «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)» (действовало до 01.09.2021) Учреждением оформлена медицинская лицензия на проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров водителей.

В соответствии с п. 4 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ (ред. от 29.11.2021) «О безопасности дорожного движения», приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров» и медицинской лицензией на проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров водителей предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинскими сестрами Учреждения. Документы представлены, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения норм расхода горюче - смазочных материалов в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение № АМ-23-р) установлено, что нормы расхода топлива устанавливались на летний и зимний период ежегодно на каждый автомобиль и утверждались приказами директора Учреждения.

Учреждением проведена работа по определению расчетной базовой нормы расхода топлива по автомобилям, не вошедшим в перечень типовых автотранспортных средств, указанных в Распоряжении № АМ-23-р (9 автомобилей).

Нарушений по списанию топлива в проверяемом периоде не установлено.



Приказом директора Учреждения утверждена комиссия, которая в проверяемом периоде ежемесячно проводила проверки остатков топлива в баках и сверку показаний одометров с указанными значениями пробега автомобиля в путевых листах, по результатам составлялись акты, расхождений не выявлялось.

Проверкой правильности ведения учета путевых листов установлено, что:

- журнал учета движения путевых листов велся по форме № 8, утверждённой постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление № 78);

- журнал прошнурован, пронумерован, количество листов подтверждено подписью директора и печатью Учреждения;

- путевые листы на автотранспорт оформлялись по типовой межотраслевой форме, утвержденной Постановлением № 78, с заполнением обязательных реквизитов в соответствии с приказами Минтранса Российской Федерации от 21.12.2018 № 467 (ред. от 15.02.2019) «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152» (отменен с 01.01.2021) и от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (действует с 01.01.2021, далее - Приказ № 368).

Нарушений по оформлению путевых листов в проверяемом периоде не установлено.

В Учреждении имелся журнал учета дорожно - транспортных происшествий. В ходе проверки установлено, что автомобиль Рено Дастер (гос. номер С 718 УН 750) в 2021 году был в аварии, водитель Учреждения не виновен, ремонт оплачен страховой компанией (представлен счет от 11.08.2021 № 34909).

В проверяемый период приобретение топлива для нужд Учреждения осуществлялось по контрактам от 01.12.2020 № 32009661243 с АО «Серпуховская нефтебаза» и от 11.06.2021 № 32110286547 с ООО «Р-Ойл», при проверке которых нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что со сторонними организациями заключались договоры на ремонт и техническое обслуживание транспортных средств. Проверено исполнение договора на услуги по ремонту автомобилей от 07.07.2021 № 07/21, заключенного с ИП Барсученко М.С., нарушений не установлено.

Расходы на содержание автотранспортных средств в проверяемом периоде отражены в таблице:

№ п/п	Наименование	2020 год, тыс. руб.	2021год, тыс. руб.
1	Закупка ГСМ	620,4	709,0
2	ОСАГО	55,3	48,4
3	Технический осмотр	11,1	9,3
4	Ремонт, техническое обслуживание	499,4	453,0



5	Транспортный налог	37,5	36,5
6	Тахограф, Глонасс, карты водителя	66,8	36,0
7	Обучение (механик, медицинская сестра)	0,0	13,9
Итого		1 290,5	1 278,1

Проведенной проверкой расхода топлива на работу электростанции АД-60-Т400-1 установлено, что списание топлива производилось в соответствии с утвержденными приказом директора Учреждения нормами расхода топлива и часами работы электростанции, которые соответствовали данным «Журнала учета работы», нарушений не установлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

*4.6. Проверка расходов на выплату денежной компенсации социальным работникам, занятых в государственных учреждениях социального обслуживания населения, за самостоятельно приобретенную одежду, обувь, инвентарь и эксплуатацию ими личного транспорта (субсидии на иные цели код 831044135)*

Обеспечение спецодеждой, обувью и инвентарем социальным работникам Учреждения в проверяемый период осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 27.12.2016 № 1003/47 (ред. от 28.06.2017) «О предоставлении мер социальной поддержки работникам организаций социального обслуживания населения, находящихся в ведении Московской области» путем выплаты денежной компенсации в соответствии с распоряжениями Минсоцразвития МО от 21.04.2020 № 21РВ-61 и от 30.04.2021 № 20РВ-55 «О размере денежной компенсации за самостоятельное приобретение специальной одежды, обуви и инвентаря».

Бюджетные средства на выплату работникам компенсации за самостоятельное приобретение специальной одежды, обуви и инвентаря (далее - компенсация) выделялись Учреждению в виде субсидий на иные цели.

Остаток субсидий на иные цели на 01.01.2020 составлял 5,2 тыс. руб.

В 2020 году поступило субсидий на иные цели на сумму 756,6 тыс. руб. (платежное поручение от 27.11.2020 № 603), компенсация выплачена 87 социальным работникам и 1 медицинской сестре на сумму 761,8 тыс. руб., остаток субсидий на иные цели на 01.01.2021 составил 0,0 тыс. руб. Выплата компенсации сотрудникам производилась на основании приказа директора Учреждения от 08.12.2020 № 184-А.

В 2021 году поступило субсидий на иные цели на сумму 693,8 тыс. руб. (платежные поручения от 27.05.2021 № 263, от 24.06.2021 № 349), компенсация выплачена 78 социальным работникам и 1 медицинской сестре на сумму 693,8 тыс. руб., остаток субсидий на иные цели на 01.01.2022 составил 0,0 тыс. руб. Выплата компенсации сотрудникам производилась на основании приказов директора Учреждения от 18.05.2021 № 90-А, от 11.06.2021 № 101-А.

В связи с увольнением социального работника в кассу Учреждения возвращена компенсация на сумму 3,8 тыс. руб., которая перечислена на лицевой счет (платежное поручение от 31.08.2021 № 523).



Проверкой правильности начисления и выплат компенсации сотрудникам Учреждения за проверяемый период нарушений не установлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

#### 4.7. 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 Минимущество МО.

Перечень недвижимого имущества, находящегося по адресу: 141800, Московская область, г. Дмитров, пер. Большевистский, д. 6 «Б», представлен в таблице:

№ п/п	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь (кв. м)	Этажность	Право собственности номер и дата регистрации
1	Здание жилое (подземных этажей - 1)	50:04:0010509:54	2 100,8	2	оперативное управление от 18.12.2015 № 50-50-04/030/2008-028
2	Гараж	50:04:0010509:73	40,4	1	оперативное управление от 18.12.2015 № 50-50-04/009/2010-222
3	Земельный участок, земли населенных пунктов*	50:04:0010509:5	500	-	постоянное (бессрочное) пользование от 18.12.2015 № 50-50-04/043/2007-090
4	Земельный участок, земли населенных пунктов*	50:04:0010509:1	2 861	-	постоянное (бессрочное) пользование от 18.12.2015 № 50-50-04/043/2007-089
5	Земельный участок, земли населенных пунктов**	50:04:0010509:83	136	-	постоянное (бессрочное) пользование от 17.12.2019 № 50:04:0010509:83-50/004/2019-1

\* земельные участки огорожены единым металлическим забором;

\*\* земельный участок используется под стоянку автотранспорта, принадлежащего Учреждению.

Все перечисленные выше объекты недвижимости числились на балансе Учреждения, права оперативного управления зарегистрированы, документы, подтверждающие право оперативного управления, представлены в полном объеме.

Все объекты недвижимого имущества использовались по прямому назначению для нужд Учреждения, фактов сдачи в аренду (субаренду) помещений не установлено.

Перечень имущества (нежилые помещения), переданного Учреждению по договорам аренды, для размещения отделений социального обслуживания на дому, информация в таблице:



Договор №, дата	Срок действия	Адрес	Площадь помещения, кв. м	Арендная плата за срок аренды, тыс. руб.*	Наименование арендодателя
№ 01/20-1 от 31.12.2019	с 01.01.2020 по 30.06.2020	Московская область, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д. 3 (3 эт. № 35, 50, 58)	175,1	409,7**	ООО «ПКФ СТРОЙ-ИНС»
№ 11/С0 от 31.07.2020	с 01.08.2020 по 31.12.2020	Московская область, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д. 4 (4 этаж)	183,85	459,6***	ЗАО «Юность»
№ 12/С0 от 31.12.2020	с 01.01.2021 по 30.06.2021	Московская область, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д. 4 (4 этаж)	183,85	551,6***	ЗАО «Юность»
№ 13/С0 от 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	Московская область, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д. 4 (4 этаж)	183,85	551,6***	ЗАО «Юность»

\* ставка арендной платы и заключение договора аренды согласованы с Минсоцразвития МО (письмо от 21.07.2020 № 21Исх-10888/10-03);

\*\* в арендную плату не включены коммунальные услуги (тепловая энергия, холодное водоснабжение, канализация, расходы по эксплуатационно-ремонтной деятельности инженерных систем и расходы по содержанию, уборка мест общего пользования, вывоз мусора, сторожевая охрана здания и аренда земли);

\*\*\* в арендную плату включены услуги по тепло- и электроснабжению, пользование централизованной системой водоснабжения, канализации, охраны здания, организация доступа сотрудников по электронным картам и услуг связи.

В соответствии с требованиями п. 20 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» и п. 151.2 Приказа Минфина РФ № 157н право безвозмездного пользования учитывалось на счете бухгалтерского учета 111.42 «Права пользования активами».

#### *4.8. Соблюдение порядка учета, использования и передачи особо ценного движимого имущества*

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 (ред. от 15.05.2018) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области» и приказом министра от 23.03.2021 № 20П-129 «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 автотранспортных средств, находящихся в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения, в соответствии с которым за Учреждением закреплено 8 единиц автотранспорта, балансовой



стоимостью 14 386,9 тыс. руб. В наличии имеется, в рабочем состоянии, остаточная стоимость 5 990,5 тыс. руб.;

- перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в собственности Московской области и оперативном управлении Учреждения, в соответствии с которым за Учреждением закреплено 2 единицы имущества, балансовой стоимостью 1 519,8 тыс. руб. В наличии имеется, в рабочем состоянии, остаточная стоимость 404,4 тыс. руб.

Особо ценное движимое имущество и автотранспортные средства, перечисленные в вышеуказанном приказе министра, соответствуют данным бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Выборочной проверкой фактического наличия особо ценного движимого имущества установлено, что имущество имелось в наличии, в исправном состоянии и использовалось по целевому назначению, нарушений не выявлено, перечень проверенного имущества приведен в таблице:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
1	Дизельная подстанция	03000014	1	844,0
2	Металлический забор с воротами и калиткой	03000010	1	675,8
3	Автобус М2 на базе Ford Transit Jumbo	25030001	1	1 980,0
4	Легковой автомобиль KIA VENGA	05000005	1	692,9
5	Автомобиль на базе ГАЗель-384051	25030003	1	750,0
6	Автобус CITROEN Jumper Fourgon модель 224351	35030001	1	1 661,9
7	Автобус Mercedes-Benz Sprinter 411 CDI	05000004	1	1 462,1
Итого				8 066,7

#### **5. 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**

В соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО от 22.04.2020 № 21РВ-65 «Об организации работы государственных учреждений социального обслуживания Московской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, в период действия режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», в целях реализации постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ (ред. от 23.12.2021) «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской области системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области», в соответствии с рекомендациями Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.04.2020 и в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) среди



получателей социальных услуг, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, в период действия режима повышенной готовности, была организована работа отделения диагностики и социальной реабилитации в условиях изоляции получателей социальных услуг и обслуживающего персонала, путем круглосуточного пребывания в Учреждении.

Работа обслуживающего персонала в условиях изоляции получателей социальных услуг была организована по графикам сменности, при продолжительности смены 14 календарных дней. Дежурные смены сформированы с учетом предоставления всего комплекса социальных услуг в условиях круглосуточного пребывания в стационаре (уход, оказание медицинской помощи, оказание социально-реабилитационных услуг), а также для поддержания функционирования систем жизнеобеспечения Учреждения.

Работа обслуживающего персонала в режиме повышенной готовности и изоляции была организована 6 вахтами в период с 22.04.2020 по 16.07.2020.

Состав дежурных смен определялся приказами директора Учреждения.

Выплаты стимулирующего характера, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 681 (ред. от 12.10.2020) «Об утверждении правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» производились на основании приказов директора Учреждения, с указанием выплачиваемых сумм по категориям работников, определенных указанным постановлением.

По состоянию на 31.12.2020 сотрудникам Учреждения начислено выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) из федерального бюджета по КОСГУ 211 КВР 111 на сумму 2 301,9 тыс. руб., в том числе на оплату отпусков – 219,0 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды по КОСГУ 213 КВР 119 составили 695,1 тыс. руб., в том числе отчисления на оплату отпусков – 66,1 тыс. руб. Все денежные средства переведены на счета сотрудников в ПАО Сбербанк.

В проверяемом периоде установлено, что в расчет среднего заработка включались стимулирующие выплаты сотрудникам из числа лиц, которым производились выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), нарушений не выявлено.



Сведения о начисленных и выплаченных работникам Учреждения суммах выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) представлялись в Минсоцразвития МО еженедельно. Расхождений фактически начисленных и выплаченных сумм с предоставляемыми сведениями не выявлено.

Проверила: Дудкина Е.С.

## 6. Правильность учета безвозмездных поступлений

Согласно данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) в проверяемом периоде Учреждение получало благотворительную помощь (безвозмездные пожертвования) от физических и юридических лиц в натуральном и денежном выражении на укрепление материально-технической базы учреждения.

Наименование дохода	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
Получено благотворительной помощи - всего, в том числе:	4 366,8	1 214,0	5 580,8
Денежные средства	115,5	80,7	196,2
Материальные ценности, всего, в том числе:	4 251,3	1 133,3	5 384,6
основные средства	3 418,2	381,4	3 799,6
земельный участок	175,4	-	175,4
продукты питания	527,3	115,6	642,9
гигиенические, хозяйственные средства	130,4	563,3	653,7
средства реабилитации	-	73,0	73,0

Учреждением получена благотворительная помощь от Министерства сельского хозяйства Московской области в виде безвозмездно пожертвованных денежных средств на укрепление материально-технической базы на сумму 196,2 тыс. руб., в том числе в 2020 году – 115,5 тыс. руб., в 2021 году – 80,7 тыс. руб.

Поступление денежных средств подтверждено выписками из лицевого счета и платежными поручениями, в бухгалтерском учете оприходовано в полном объеме.

Расходование благотворительных денежных средств, полученных в 2020 и 2021 годах, производилось на основании заключенных договоров с поставщиками товаров, работ (услуг), денежные средства израсходованы полностью, нарушений не установлено, данные представлены в таблице:

Поставщик	№ и дата договора	№ и дата товарной накладной	Наименование	Цена договора	Израсходовано
<b>2020 год</b>					
ООО «Аверс»	№ 5 от 13.03.2020	№ 11/02 от 17.03.2020	Стиральная машина LG	25,7	25,7
ООО «Сантас»	№ 3209084307 от 06.05.2020	№ ЦБ-59 от 12.05.2020	Сушильная машина марки IPSO	58,9*	58,9*



ООО «Амедис Инжиниринг»	№ 32009019281 от 13.04.2020	№ 222 от 15.04.2020	Электрокардиограф ЭК1Т-1/3-07 «Аксион»	30,9	30,9
Итого				115,5	115,5
<b>2021 год</b>					
ООО «Фабиус»	№ 10 от 29.06.2021	№ 56 от 13.07.2021	МФУ лазерный	41,0	41,0
ИП Гусева Ольга Александровна	№ 32110322546 от 21.06.2021	№ 1122 от 01.07.2021	Посуда и столовые приборы	39,7**	39,7**
Итого				80,7	80,7
Всего				196,2	196,2

\* договор оплачен за счет благотворительных средств в сумме 58,9 тыс. руб. и платных услуг в сумме 10,3 тыс. руб., общая сумма договора 69,2 тыс. руб.;

\*\* договор оплачен за счет благотворительных средств в сумме 39,7 тыс. руб. и платных услуг в сумме 10,1 тыс. руб., общая сумма договора 49,8 тыс. руб.

Благотворительная помощь в натуральном виде (материальные ценности) получена на сумму 5 384,6 тыс. руб., в том числе: в 2020 году – 4 251,3 тыс. руб., в 2021 году – 1 133,3 тыс. руб. Поступление материальных ценностей подтверждено договорами, актами приема-передачи, товарными накладными, которые принимались ответственными лицами и оформлялись в присутствии комиссии, утвержденной директором Учреждения (приказы от 09.01.2020 № 29-А, от 11.01.2021 № 36-А). Отдельные материальные ценности принимались к учету по справедливой стоимости, с использованием данных сети Интернет, результаты оформлены протоколом.

Материальные ценности в бухгалтерском учете оприходованы в полном объеме. Информация о поступлении пожертвований в натуральном виде прилагается (приложение 6).

В проверяемом периоде в рамках централизованного снабжения переданы Учреждению оборудование и материальные ценности всего на сумму 3 344,5 тыс. руб., в том числе:

- от ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» на сумму 3 293,7 тыс. руб., из них: в 2020 году - на сумму 3 168,9 тыс. руб., в 2021 году - на сумму 124,8 тыс. руб.;

- от ГБУ МО «Центр инноваций социальной сферы» в 2020 году на сумму 50,8 тыс. руб., перечень представлен в таблице:

Наименование	Номер и дата извещения	Сумма, тыс. руб.
2020 год		
ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области»		
Автобус Луидор-2250 № 4	№ 1/079-А/20 от 03.07.2020	2 769,2
ПАК VipNet Coordinator HW50 B	№ 77/100-А/20 от 22.10.2020	89,7
АРМ тип 1	№ 3/136-А/20 от 28.12.2020	265,9
МФУ	№ 3/136-А/20 от 28.12.2020	44,1
Итого		3 168,9
ГБУ МО «Центр инноваций социальной сферы»		
Респиратор с клапаном, маска медицинская	№ 001-00346 от 23.07.2020	10,0
Маски медицинские, костюмы защитные, перчатки,	№ 0001-00147 от 02.11.2020	29,9



экраны защитные, шапочки медицинские, антисептик		
Облучатель – рециркулятор «Armed»:СН111-115	№ 0001-00019 от 13.10.2020	10,9
	Итого	50,8
	Итого за 2020 год	3 219,7
2021 год		
ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области»		
Поставка технических средств реабилитации	№ 1/052-А/21 от 30.12.2021	53,9
Поставка технических средств реабилитации	№ 1/055-А/21 от 30.12.2021	11,7
Поставка технических средств реабилитации	№ 3/056-А/21 от 30.12.2021	7,4
Право на использование Kaspersky Endpoint для бизнеса-Стандартный	№ 4/106-А/21 от 21.12.2021	51,8
	Итого за 2021 год	124,8
	Всего	3 344,5

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, было оприходовано в полном объеме и отражено в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168). Нарушений не выявлено.

## 7. Организация системы бухгалтерского учёта и отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина РФ № 157н, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 183н), от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерия Учреждения располагалась в отдельном кабинете. Бухгалтерский учет осуществлялся сотрудниками бухгалтерии. Штат утвержден в количестве 7,0 единиц (включая главного бухгалтера). На момент проведения проверки укомплектован полностью. Рабочие места оборудованы и обеспечены компьютерной техникой. Бухгалтерский учет велся по журнальной форме учета с использованием программного продукта «1С:Предприятие», «1С:Зарплата и кадры». Также, установлены УРМ АС «Бюджет», WEB-Консолидация, WEB-Планирование, «Бюджет-21», сдача налоговой отчетности осуществлялась через «Контур Экстерн».

В соответствии со ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ и п. 11 Приказа Минфина РФ № 157н принятые к учету первичные учетные документы группировались по



соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в Журналах операций, составляемых по формам, установленным Приказом Минфина РФ № 52н.

Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных документов. Первичные учетные документы в хронологическом порядке подобраны к относящимся Журналам операций и сброшюрованы. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу. Данные, отраженные в бухгалтерском балансе за 2020, 2021 годы, сверены с остатками по счетам «Главной книги», расхождений не установлено.

Во исполнение требований ст. 8 Закона № 402-ФЗ, Федерального стандарта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ Минфина РФ № 274н) и п. 6 Приказа Минфина РФ № 157н в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика (приказ директора Учреждения от 24.08.2018 № 142-А (применялась с 01.01.2018), с изменениями от 16.04.2019 № 89-А (применялись с 01.01.2019) и от 11.01.2021 № 18-А (применялись с 01.01.2021). Учетная политика сшита, пронумерована, скреплена печатью и заверена подписями руководителей.

Содержание Учетной политики в целом отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования деятельности и расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ и п. 9 Приказа Минфина РФ № 274н.

В соответствии с п. 9 Стандарта № 274н Учетная политика Учреждения размещена на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### *7.1. Своевременность и правильность проведения инвентаризации и оформление ее результатов*

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, приказами министра от 21.09.2020 № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год» и от 15.09.2021 № 20П-407 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год» и на основании приказов директора Учреждения от 24.09.2020 № 156-А и от 20.09.2021 № 131-А проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2020 и на 01.10.2021.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) (ф. 0504087, 0504086, 0504089, 0504088, 0504091), актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и протоколами заседания действующей инвентаризационной комиссии от 18.11.2020 №1 и от 25.11.2021 № 1 в



которых указано, что расхождений нефинансовых и финансовых активов, финансовых обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

При сопоставлении сумм счетов бухгалтерского учета, указанных в Протоколе инвентаризации, с данными инвентаризационных описей и главной книги, расхождений не установлено.

Инвентаризация проведена и оформлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, приказом министра от 20.04.2021 № 20П-195 «О проведении инвентаризации нематериальных активов в целях выявления объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе группы нефинансовых активов «Нематериальные активы» и (или) отраженных на забалансовом учете» и приказом директора Учреждения от 22.04.2021 № 84-А «О проведении инвентаризации нематериальных активов» проведена инвентаризация нематериальных активов, используемых в деятельности Учреждения, по состоянию на 01.05.2021.

Инвентаризация нематериальных активов проведена своевременно, результат оформлен инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) (ф. 0504087), актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и протоколом заседания действующей инвентаризационной комиссии от 04.05.2021 № б/н, нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов по установленным формам (ф. 0504031), выборочной проверкой которых нарушений не установлено.

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ № 157н основным средствам присваивались инвентарные номера. Выборочной проверкой соответствия присвоенных и нанесенных на объекты основных средств инвентарных номеров нарушений не установлено.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) сформирована в соответствии с п. 54 Приказа Минфина РФ № 157н, инвентарные карточки регистрировались в Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033).

Сохранность основных средств, имевшихся в наличии в Учреждении, обеспечена, с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

## *7.2. Организация системы бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность (квартальная, годовая) за 2020 и 2021 годы составлялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (ред. от 02.11.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных



учреждений» в порядке и в сроки, предусмотренные документами Министерства экономики и финансов Московской области.

Учреждение формировало бухгалтерскую отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» и на бумажном носителе представляло в Минсоцразвития МО. По состоянию на 29.03.2022 отчетность Учреждения за 2021 год в статусе «на проверке».

Бухгалтерская отчетность Учреждения соответствует составу форм, показателям и требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бухгалтерской отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах учета. Проверкой составления и представления бухгалтерской отчетности за проверяемый период нарушений не установлено. Проведена выборочная оценка соотношения контрольных показателей, указанных в формах отчетности (ф. 0503723, ф. 0503737, ф. 0503730, ф. 0503768, ф. 0503769). Нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 29 Закона № 402-ФЗ сохранность регистров бухгалтерского учета и прилагаемых к ним первичных учетных в Учреждении обеспечена.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде представлена по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) в таблице:

Номер счета бюджетного учета	Наименование услуги	Сумма задолженности, тыс. руб.		
		на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
<b>Дебиторская задолженность</b>				
303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	-	378,1	-
Итого:		-	378,1	-
<b>Кредиторская задолженность</b>				
-	-	-	-	-
Итого:		0,0	0,0	0,0

Указанная задолженность носила текущий характер, по состоянию на 01.01.2022 долгосрочная и просроченная задолженность отсутствовала. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основе актов сверок с поставщиками и подрядчиками и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769).

### *7.3. Проверка кассовых операций*

Учет кассовых операций велся автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия» для бюджетных организаций. Штатным расписанием Учреждения предусмотрена должность кассира, обязанности кассира по совмещению исполняла бухгалтер Карасева Г.В. (приказы директора Учреждения от 09.01.2017 № 5-П, от 11.01.2021 № 4-П).



Договор о полной материальной ответственности заключен по форме, утвержденной постановлением Минтруда России 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».

В Учреждении отдельное помещение кассы отсутствовало, металлический сейф для хранения наличных денежных средств находился в кабинете бухгалтерии Учреждения, который оборудован тревожной и пожарно-охранной сигнализацией.

В соответствии с п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У) Учреждением установлен лимит кассовой наличности в 2020 году в размере 112 001,26 руб. (приказ директора Учреждения от 09.01.2020 № 6-А), в 2021 году – 95 763,48 руб. (приказ директора Учреждения от 11.01.2021 № 22-А), который в проверяемом периоде соблюдался. Расчеты на установление лимита остатка кассы имелись.

Учреждением оказывались платные услуги, прием наличных денежных средств производился с применением квитанций (ф. 0504510), при проверке полноты поступления наличных денежных средств за оказанные социальные услуги в кассу Учреждения нарушений не установлено. Денежные средства за платные услуги от клиентов Учреждения принимались в кассу Учреждения своевременно и в полном объеме.

Кассовые операции проверены выборочно за период август, октябрь 2020 года, февраль, май 2021 года. В соответствии с п. 4.1. Указаний № 3210-У кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002, далее – кассовые документы).

Кассовые документы регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003), учет кассовых операций велся в Кассовой книге (ф.0504514).

#### *7.4. Проверка операций с подотчетными лицами*

Проверкой расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период установлено, что денежные средства в подотчет на текущие хозяйственные нужды и служебные командировки не выдавались, производилось возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными разъездами сотрудников.

Проверкой Журнала операций расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2020 года и декабрь 2021 года нарушений не установлено. Возмещение расходов по служебной необходимости, произведенных из личных средств сотрудников, производилось на основании заявлений и авансовых отчетов на их банковские счета.



При проверке оформления авансовых отчетов (ф. 0504505) нарушений не установлено.

### *7.5. Проверка операций с безналичными денежными средствами*

Учреждение осуществляло операции с поступающими в соответствии с законодательством Московской области средствами через лицевые счета, открытые в Управлении исполнения бюджета Министерства экономики и финансов Московской области.

Выборочной проверкой Журнала операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» за период октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года и за октябрь, ноябрь, декабрь 2021 года установлено, что банковские операции подтверждены выписками из лицевых счетов. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали указанным в приложенных к ним первичных и (или) учетных документах. Не предъявленных к проверке выписок из лицевых счетов не установлено.

Остатки денежных средств, указанные в выписках из лицевых счетов на 01.01.2022, соответствовали данным бухгалтерского учета:

- лицевой счет № 30831215640 – 470 083,46 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 0,00 руб., средства от предпринимательской и, иной приносящей доход деятельности, – 470 083,46 руб., средства во временном распоряжении (обеспечение государственных контрактов) – 0,00 рублей;

- лицевой счет № 31831215640 (субсидии на иные цели) – 78 205,95 руб.

Нецелевого использования денежных средств не установлено.

## **8. Осуществление внутреннего контроля**

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Приказа Минфина России № 157н в Учреждении утверждено «Положение о внутреннем контроле» (далее – Положение о ВК).

Внутренний контроль в Учреждении осуществлялся в следующих формах:

- предварительный контроль, к которому относятся процедуры и мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и незаконных действий должностных лиц и работников учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- последующий контроль, в рамках которого проводятся мероприятия по проверке законности действий должностных работников учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

В соответствии с Планом мероприятий проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, который утверждался ежегодно, ответственными исполнителями являлись главный бухгалтер и заместитель директора Учреждения. Приказом директора Учреждения от 11.01.2020 № 37-А создана комиссия по внутреннему контролю, которой проводились проверки



наличия денежных средств в кассе; проверки показаний одометров автомобилей и фактического наличия топлива в баках; проверки наличия продуктов питания, имущества и медикаментов на продовольственном и материальных складах; контрольно-показательные варки пищи; контрольные стирки белья; годовые инвентаризации имущества и финансовых обязательств. По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты.

Внутренний контроль в Учреждении достаточно эффективный.

## **9. Организация социального обслуживания**

Социальные услуги в Учреждении предоставлялись получателям в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

- Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ (ред. от 22.12.2021) «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области»;

- Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 (ред. от 22.09.2021) «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (далее – Порядок № 1195/51);

- на основании заключенных с гражданином (представителем) договоров о предоставлении услуг.

В результате выборочной проверки установлено что, на каждого получателя социальных услуг заведено личное дело, которое содержит документы, установленные Порядком № 1195/51.

Выборочно проверено 24 личных дела, сформированных в отношении получателей социальных услуг за период 2020 и 2021 годы, список прилагается (приложение 7).

В результате установлено, что форма заключаемых договоров соответствовала требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874 (ред. от 01.12.2020) «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг».

Гражданам пожилого возраста и инвалидам социальное обслуживание оказывалось бесплатно, на основе частичной или полной оплаты. Дополнительные услуги, не входящие в Перечень гарантированных государством социальных услуг, оказывались за полную плату.

Плата за предоставленные социальные услуги на условиях частичной или полной оплаты взималась в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (ред. от 30.10.2021)



«Об утверждении правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно». Размер платы за предоставленные услуги определялся в соответствии с требованиями постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 (ред. от 26.06.2018) «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – Порядок № 1109/49).

Перерасчет оплаты за предоставленные социальные услуги производился в установленные сроки в соответствии с Порядком № 1109/49 на основании справок о среднедушевом доходе получателя социальных услуг, выданных Дмитровским управлением социальной защиты населения Минсоцразвития МО.

Журналы регистрации договоров о предоставлении социальных услуг заведены, пронумерованы, прошиты, скреплены подписями и печатью Учреждения.

Государственные работы (программа «Активное долголетие в Подмосковье», организация сопровождения проведения мероприятий, обработка обращений граждан по участию в мероприятиях по увеличению продолжительности жизни, доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации Московской области и оказание им содействия в предоставлении медицинских и социальных услуг) осуществлялись на основании заявления гражданина пожилого возраста или инвалида, направления Дмитровского управления социальной защиты населения Минсоцразвития МО, по результатам оказания услуг (работ) оформлялся акт. Учет получателей социальных услуг велся в электронном виде в форме реестра. Количество получателей социальных услуг, отраженное в реестрах, соответствует отчетным данным, нарушений не установлено.

### **Заключительная часть**

В результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе отчетности и свода начислений по заработной плате установлено:

в 2020 году

- несоответствие фактически начисленной заработной платы в Сводной расчетной ведомости (121 831 185,83 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (117 944 818,00 руб.) на сумму 3 886 367,83 руб. в том числе по стимулирующим выплатам в сумме 3 761 864,39 руб. (не включены в отчет стимулирующие выплаты за счет субсидии на иные цели);

- несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (122 432 816,94 руб.) с данными Отчета об исполнении плана ФХД (ф. 0503737 (расходы учреждения), Отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2021 из ПП «УРМ АС» (Криста) (122 432 616,94 руб.) на сумму 200,00 руб.;

- несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (126 575 752,97 руб.) с отчетом «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (126 575 133,06 руб.) на сумму 619,91 руб.;



- несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (122 432 816,94 руб.) с данными главной книги (122 432 616,94 руб.) на сумму 200,00 руб.;

в 2021 году

- несоответствие фактически начисленной заработной платы в Сводной расчетной ведомости КВР 111 (94 797 534,32 руб.) с данными отчета «Оперативная информация по заработной плате» (94 794 415,00 руб.) на сумму 3 119,32 руб. (не включены в отчет отпускные работникам за счет субсидии на иные цели);

- несоответствие фактически начисленной заработной платы по сводной расчетной ведомости (94 915 968,31 руб.) с данными Отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2022 из ПП «УРМ АС» (Криста) (94 797 625,39 руб.) на сумму 118 342,92 руб. (фактически начислены дополнительные дни по уходу за детьми-инвалидами, оплата которых производится за счет средств ФСС, средства возмещены на лицевой счет Учреждения путем восстановления кассового расхода);

- несоответствие фактически начисленной заработной платы по Сводной расчетной ведомости (94 915 968,31 руб.) с данными Отчета «Расчет по страховым взносам» РСВ-1 (94 915 777,65 руб.) на сумму 190,66 руб.

Выявленные расхождения данных отчетности по заработной плате возникли в результате перерасчета заработной платы, не учтено уменьшение взносов в профсоюзную организацию (не восстановлен кассовый расход по удержанному взносу на сумму 1 010,57 руб.), возмещено в ходе проверки.

2. При проверке расходов на содержание автотранспорта установлено, что в нарушение п. 13 приложения № 3 к Приказу Минтранса № 36 (в 2020 г.) и п. 13 приложения № 3 к Приказу Минтранса № 440 (в 2021 г.) данные с тахографа не выгружались каждые 28 дней.

### **Приложения:**

1. Информация о расходовании собственных средств на закупку товаров, работ (услуг), на 2 л. в 1 экз.
2. Объяснительная записка главного бухгалтера по расхождениям в отчетности по заработной плате, копии чеков Сбербанк онлайн по операциям от 21.03.2022 на сумму 1 010,57 руб. (восстановление кассовых расходов), на 4 л. в 1 экз.
3. Акт проверки наличия сотрудников на рабочих местах, на 3 л. в 1 экз.
4. Информация по заключенным контрактам (договорам) на предоставление коммунальных услуг, на 1 л. в 1 экз.
5. Информация по заключенным контрактам (договорам) на предоставление услуг связи, на 1 л. в 1 экз.
6. Информация о поступлении пожертвований в натуральном виде, на 2 л. в 1 экз.
7. Список проверенных дел, на 1 л. в 1 экз.
8. Справка проверки главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных



- учреждений управления финансового контроля и аудита  
Минсоцразвития МО Дудкиной Е.С., на 12 л. в 1 экз.
9. Справка проверки консультанта отдела аудита  
территориальных структурных подразделений и казенных  
учреждений управления финансового контроля и аудита  
Минсоцразвития МО Мурыгина А.И., на 7 л. в 1 экз.
10. Приказ о проведении проверки Учреждения, на 2 л. в 1 экз.

Руководитель проверки:

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



Г.Г. Дубровина

«05» апреля 2022 года

Один экземпляр Акта проверки финансово-хозяйственной деятельности получен для  
ознакомления:

Директор Учреждения  
«08» апреля 2022 года



Е.А. Гаврилова