

АКТ

аудиторской проверки

городской округ Егорьевск

20.07.2018

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 06.07.2018 № 19П-242 О проведении плановых выездных аудиторских проверок Государственного казённого учреждения социального обслуживания Московской области «Егорьевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наш Дом» и Плана внутреннего финансового аудита Министерства социального развития Московской области на 2018 год, утвержденного министром социального развития Московской области 25.12.2017, в соответствии с Программой аудита, аудиторская проверка проведена должностными лицами Управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: заместителя заведующего отделом аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Стрекаловой В.С. (руководитель проверки), консультанта отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Муранова А.С. и главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Дудкиной Е.С.

Проведена аудиторская проверка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого методами самоконтроля и контроля по уровню подчиненности. Оценка правомерности, целевого использования, а также экономности и результативности средств бюджета Московской области, в Государственном казённом учреждении социального обслуживания Московской области «Егорьевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наш Дом» Министерства социального развития Московской области (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2016 по 31.03.2018.

Вид аудиторской проверки: плановая, выездная.

Срок проведения проверки: в период с 09.06.2018 по 25.07.2018.

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

- директор – Леликова Наталья Александровна, в должности с 01.12.2009 (приказ Министерства социальной защиты населения Московской области от 01.12.2009 № 2589-кт);

- главный бухгалтер – Дерябкина Татьяна Николаевна, в должности с 24.12.2009 (приказ директора Учреждения от 24.12.2009 № 48/2-к.

Перечень вопросов аудиторской проверки:

1. Общие сведения и характеристика деятельности объекта аудита.
2. Целевое использование средств на содержание Учреждения и меры социальной поддержки отдельных категорий граждан.
3. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества.
4. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами.

5. Соблюдение законодательства при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в части оказания услуг по теплоснабжению, электроснабжению, газоснабжению, водоснабжению и водоотведению.

6. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

7. Осуществление внутреннего финансового контроля и принятия мер по ранее проведенным проверкам.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

1. Общие сведения об Учреждении

Полное наименование: Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области «Егорьевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наш Дом».

Сокращенное наименование Учреждения: ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом»».

Государственное казенное учреждение социального обслуживания «Егорьевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наш Дом»(далее по тексту - Учреждение), было создано путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Егорьевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наш Дом» » на основании постановления Правительства Московской области № 822/30 от 10.08.2011 «О создании государственных казенных учреждений социального обслуживания Московской области».

Учреждение находилось в ведомственном подчинении Министерства социального развития Московской области, которое осуществляло от имени Московской области полномочия учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Собственником имущества является Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляет Министерство имущественных отношений Московской области.

Место нахождения Учреждения: 140301, Московская область, городской округ Егорьевск, ул. Советская, дом 6А.

Реквизиты: ИНН 5011018880, КПП 501101001, ОКПО 53896309, ОГРН 1035002351592.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета: № 03831D07220 – получателя бюджетных средств и № 05831D07220 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социальной защиты населения Московской области от 31.10.2011 № 337 с изменениями, утвержденными приказами министра социального развития Московской области от 10.12.2014 № 18П-386, от 06.10.2015 № 19П-31713.04.2016 № 19П-112, от 30.11.2016 № 19П-506, от

20.06.2017 № 19П-271 (далее по тексту – Устав). Устав и изменения к нему имелись в наличии.

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

Предметом деятельности Учреждения (ст. 2.2 Устава) являлось:

- оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания семьи и детей, организация и обеспечение деятельности по профилактике безнадзорности и беспризорности, несовершеннолетних, социальный патронаж, семей, оказавшихся в социально опасном положении.

Целями деятельности Учреждения (ст. 2.3 Устава) являлись:

- профилактика безнадзорности и беспризорности, а также социальная реабилитация несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в том числе с детей с девиантным поведением.

Для достижения уставных целей Учреждение (ст. 2.4 Устава) имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации Московской области основные виды деятельности:

- обеспечивает временное проживание несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;

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

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

- оказывает социальную, психологическую и иную помощь несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в ликвидации трудной жизненной ситуации;

- оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

- обеспечивает защиту прав и законных интересов несовершеннолетних;

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

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

- уведомляет родителей несовершеннолетних (их законных представителей), органы опеки и попечительства о нахождении несовершеннолетних в Учреждении;

- на основании проверки целесообразности возвращения в семьи несовершеннолетних, самовольно ушедших из них, приглашает родителей (их

законных представителей) для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних;

- на основании проверки целесообразности возвращения несовершеннолетних в образовательные учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или другие детские учреждения вызывает представителей этих учреждений для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних, самовольно ушедших из указанных учреждений;

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

- оказывает услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

Для достижения уставных целей Учреждение (ст. 2.5 Устава) имеет право осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством требуется специальное разрешение - лицензия, возникшее у Учреждения с момента ее получения или в указанный в ней срок, и прекращающееся по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям:

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

Для осуществления лицензионных видов деятельности в Учреждении имелись лицензии:

- на осуществление медицинской деятельности от 21.12.2012 № ФС-50-01-002356, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, срок действия - бессрочно. Виды деятельности: доврачебная медицинская помощь по: сестринскому делу в педиатрии, амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь, в т.ч. осуществление первичной медико-санитарной помощи по: педиатрии.

- на осуществление образовательной деятельности от 15.07.2016 № 75998, выданной Министерством образования Московской области, срок действия - бессрочно. Виды деятельности: образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования) дополнительное образование детей и взрослых.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделение диагностики и социальной реабилитации;
- отделение участковой социальной службы.

Проверила: Стрекалова В.С.

2. Выполнение основных показателей деятельности учреждения

2.1. Согласно приказу министра социального развития Московской области от 21.12.2015 № 19П-461 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных Министерству социального развития Московской области» с 01.12.2015 Учреждению утверждена плановая мощность:

Форма обслуживания стационарная, полустационарная:

- отделение диагностики и социальной реабилитации: стационарная форма социального обслуживания – 20 койко-мест, полустационарная форма социального обслуживания – 10 мест.

Форма обслуживания на дому:

- отделение участковой социальной службы: социальное обслуживание на дому – 105 семей/ 284 человека, профилактика обстоятельств – 65 человек, социальное сопровождение – 43 человек.

Выполнение показателей плановой мощности характеризуется следующими данными в 2016 году: отделение диагностики и социальной реабилитации : стационарная форма социального обслуживания – 20 койко-мест, полустационарная форма социального обслуживания – 10 мест, что составляет 100% от утвержденной плановой мощности

Отделение участковой социальной службы:

социальное обслуживание на дому по данным отчетности – среднеемесячное количество семей, получающих услуги на дому – 125 семей/ 298 человек, что составляет от утвержденной плановой мощности 119 / 105 %;

социальное сопровождение по данным отчетности - среднеемесячное количество 53 человек, что составляет 123 % от утвержденной плановой мощности;

профилактика обстоятельств по данным отчетности – среднеемесячное количество 116 человек, что составляет 178 % от утвержденной плановой мощности.

Согласно приказу министра социального развития Московской области от 29.12.2016 № 19П-582 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных Министерству социального развития Московской области» с 01.01.2017 Учреждению утверждена плановая мощность:

Форма обслуживания стационарная, полустационарная:

- отделение диагностики и социальной реабилитации : стационарная форма социального обслуживания – 14 койко-мест, полустационарная форма социального обслуживания – 10 мест.

Форма обслуживания на дому:

- отделение участковой социальной службы: социальное обслуживание на дому – 115 семей/311 человек, профилактика обстоятельств – 256 человек, социальное сопровождение -110 человек.

Выполнение показателей плановой мощности характеризуется следующими данными в 2017 году: отделение диагностики и социальной реабилитации : стационарная форма социального обслуживания– 14 койко-мест, полустационарная форма социального обслуживания – 10 мест, что составляет 100% от утвержденной плановой мощности

Отделение участковой социальной службы:

социальное обслуживание на дому по данным отчетности – среднемесячное количество семей, получающих услуги на дому – 126 семей/315 человек, что составляет от утвержденной плановой мощности 110/101%;

социальное сопровождение по данным отчетности среднемесячное количество 127 человека, что составляет 115% от утвержденной плановой мощности;

профилактика обстоятельств по данным отчетности – среднемесячное количество 268 человека, что составляет 105 % от утвержденной плановой мощности.

Проверила: Стрекалова В.С.

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

Учреждение в своей структуре имеет 2 отделения:

- отделение диагностики и социальной реабилитации;
- отделение участковой социальной службы.

В отделение диагностики и социальной реабилитации по приказу плановой мощности на 2017 год составляет стационарная форма социального обслуживания– 14 койко-мест, полустационарная форма социального обслуживания – 10 мест

В соответствии с рекомендациями Министерства социального развития Московской области личные дела воспитанников должны содержать: акт выявления безнадзорного, заявление о предоставлении социальных услуг, ходатайство управления опеки и попечительства, индивидуальная программа предоставления социальных услуг, приказ директора о зачислении, приказы по учреждению, акт описи личных вещей, акт первичного медицинского осмотра, оповещение родителей, договор о предоставлении социальных услуг, свидетельство о рождении, медицинский полис, паспорт матери, выписка из домовой книги, акты обследования материально-бытовых жилищных условий семьи, характеристики, письма в различные организации, словесный портрет, карта динамических наблюдений, выписки из протоколов соц. Консилиумов, постановление КДН и ЗП, разрешение на посещение.

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» социальные услуги на дому и в стационарной форме социального обслуживания в учреждении предоставляются воспитанникам бесплатно.

Проверено, что оказываемые несовершеннолетним услуги велись в соответствии с разработанной индивидуальной программой предоставления социальных услуг. По результатам оказания услуг на каждого ребенка составляется акт сдачи-приемки оказанных услуг.

По отделению диагностики и социальной реабилитации проведена выборочная проверка 31 личное дело воспитанников программы индивидуальной реабилитации несовершеннолетних, из них по стационарной форме социального обслуживания 21 дело (Буланов Д.С. личное дело № 14/2017; Оленичев А.А. личное дело № 11/2017; Кутузов А.А. личное дело № 10/2017; Кутузов П.А. личное дело № 9/2017; Безвиннов Ю.С. личное дело № 8/2017; Журавлева Е.А. личное дело № 7/2017; Журавлева Т.А. личное дело № 6/2017; Груничев Н.А. личное дело № 5/2017; Глазов А.А. личное дело № 2/2017; Глазова Д.А. личное дело № 1/2017; Калашникова А.А. личное дело № 10/2018; Рыськова В.М. личное дело № 7/2018; Волков Е.А. личное дело № 6/2018; Долганин А.А. личное дело № 2/2018; Плаксина О.Р. личное дело № 1/2018; Карпук А.А. личное дело № 17/2018; Остакова Е.П. личное дело 4/2018; Михайловская А.П. личное дело № 3/2018; Карпук Т.В. личное дело № 18/2018; Васильева В.М. личное дело № 3/2018; Черешнева А.А. личное дело № 16/2018) и по полустационарной форме социального обслуживания 10 дел (Храмов А.О. личное дело № 4/2017; Валяев Д. А. личное дело № 2/2017; Храмова И.О. личное дело № 3/2017; Круглова А.М. личное дело № 13/2017; Железнова Н.М. личное дело № 11/2017; Татарникова А.Е. личное дело № 12/2017; Круглова А.М. личное дело № 14/2017; Шалаева В.Н. личное дело № 15/2017; Шалаев Н.Н. личное дело № 16/2017; Меликов Д.К. личное дело № 17/2017.

Нарушения не выявлены.

В целях организации досуга детей организованы кружки и занятия. На момент проверки 11 июля 2018 года в отделении диагностики и социальной реабилитации в рамках программы «Лето- это маленькая жизнь» проводилось игровая программа «Праздник пиратов на острове сокровищ».

Помещение столовой располагается на первом этаже, имеет отдельный выход. Ежедневное меню утверждается приказом директора, размещается на стенде информации и на кухне.

На конец 2017 года по данным отчетности в отделении участковой социальной службы на учете состояло 217 семей: 429 детей, взрослых - 96 человек.

На конец 1 квартала 2018 года по данным отчетности в отделении участковой социальной службы на учете состояло 138 семей: 268 детей, взрослых - 46 человек

Все семьи, с которыми проводит работу участковая социальная служба, заносятся в банк данных.

По отделению участковой социальной службы Учреждения проведена выборочная проверка 10 личных дел несовершеннолетних, состоящих на патронаже, которые получают социальные услуги на дому. Личные дела содержат: титульный лист, социальный паспорт семьи, лист посещения семьи, планы

реабилитации семьи, протоколы социальных консилиумов, акты обследования семьи, межведомственное взаимодействие (письма, запросы, ходатайство), мониторинг результатов (ЕФО), копии документов, копии ИПСУ, первичные сведения о семье. Проверенные личные дела сформированы согласно рекомендациям Министерства социального развития Московской области.

В отделении имеются ежегодные планы работы, протоколы консилиумов. В целях более эффективной социальной реабилитации несовершеннолетних детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, профилактики безнадзорности и беспризорности детей и подростков утвержден график проведения социальных консилиумов отделения на 2018 год, приказом № 14-ТК и № 15-ТК от 09.01.2018 года утвержден состав социального консилиума, имеются в наличии протоколы плановых и итоговых заседаний консилиумов.

Проверила: Стрекалова В.С.

3.1 Анализ сметы доходов и расходов на обеспечение деятельности Учреждения

Смета казенного учреждения разрабатывается в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н (с учетом последующих изменений и дополнений), и распоряжением Минсоцзащиты МО от 28.07.2009 № 23-р «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственными казенными учреждениями социального обслуживания Московской области» (с учетом распоряжения от 01.12.2010 № 60-Р).

Распоряжением Министерства социального развития Московской области от 13.07.2017 № 19РВ-58 утвержден новый порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Московской области, территориальных структурных подразделений Министерства социального развития Московской области и казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социального развития Московской области (далее по тексту – Министерство).

Проект сметы на предстоящий год представляется в Министерство на утверждение в январе текущего года. При этом за базу для расчетов берутся расходы предыдущего (прошлого) года, цены и тарифы текущего года.

2016 год

Бюджетная смета на 2016 год первоначально утверждена 14.01.2016 в сумме 31 827,2 тыс. рублей, в течение года смета корректировалась 19 раз и в окончательном варианте утверждена 27.12.2016 в сумме 34 837,7 тыс. рублей с увеличением по сравнению с началом года на 3 010,5 тыс. рублей или на 9,45 процента (прежде всего по заработной плате с начислениями – в целях выполнения показателей «дорожной карты», на закупку хозяйственных

товаров, ремонт автомобиля, оплату налогов, компенсации стоимости путевки и командировочных расходов, оплату обучения по безопасности и СОУТ).

Кассовые расходы по отчету за 2016 год составили 28 622,1 тыс. рублей при плане 30 499,8 тыс. рублей, или 93,8 процента от плана. Экономия бюджетных средств по отчету за 2016 год составила 421,44 тыс. рублей (экономия по результатам проведения конкурсных процедур по приобретению продуктов питания, бензина, проведения специальной оценки условий труда).

Указанная выше экономия осталась в распоряжении Министерства.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 3,06 тыс. рублей, в том числе:

-3,06 тыс. рублей за продукты питания – счета представлены в начале января 2017 года – задолженность погашена в январе 2017 года;

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 66,46 тыс. рублей, в том числе:
-57,56 тыс. рублей – авансовый платеж за электроэнергию "Мосэнерго" – задолженность погашена в январе 2017 года;
- 8,90 тыс. рублей – Фонд социального страхования – страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – задолженность погашена ФСС в марте 2017 года.

2017 год

Бюджетная смета на 2017 год первоначально утверждена 12.01.2017 в сумме 32 198,3 тыс. рублей, в течение года смета корректировалась 10 раз и в окончательном варианте утверждена 29.12.2017 в сумме 33 410,4 тыс. рублей с увеличением по сравнению с началом года на 1212,1 тыс. рублей или на 3,7 процента (прежде всего по заработной плате с начислениями – в целях выполнения показателей «дорожной карты», на закупку служебных удостоверений, оплату налогов, компенсации стоимости путевки и командировочных расходов, установку узла учета ТЭР).

По сравнению с 2016 годом объем сметы 2017 года уменьшился на 1 427,30 тыс. рублей или на 4,27 процента (уменьшение по заработной плате с начислениями, приобретение материальных запасов (продуктов питания)).

Кассовые расходы по отчету за 2017 год составили 28 737,2 тыс. рублей при плане 29 971,3 тыс. рублей, или 95,9 процента от плана. Экономия бюджетных средств по отчету за 2017 год составила 450,55 тыс. рублей (экономия по результатам проведения конкурсных процедур по приобретению продуктов питания, бензина, услуг дератизации).

Указанная выше экономия осталась в распоряжении Министерства.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 358,58 тыс. рублей, в том числе:

-34,14 тыс. рублей – авансовый платеж за электроэнергию – задолженность погашена в январе 2018 года;

-13,77 тыс. рублей - авансовый платеж за теплоснабжение – задолженность погашена в январе 2018 года;

-0,45 тыс. рублей – услуги связи – задолженность погашена в январе 2018 года;

-240,21 тыс. рублей – авансовый платеж по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – задолженность погашена ФСС в марте 2018 года.

-16,79 тыс. рублей - сумма возмещения от ФСС РФ (Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников по налогу 0,2%) – задолженность погашена за период январь 2018 г. - май 2018 г.

- 53,22 тыс. рублей – авансовый платеж по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (зачтен ИФНС из уплаты страховых взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в декабре 2017г на страховые взносы пенсионного страхования) – задолженность погашена в январе 2018 года.

3.2.Проверка использования средств гранта

Учреждение в 2016 году использовало средств гранта в размере 285 800 руб. (Фонда поддержки детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации).

Реализация проекта «Школа семейного воспитания «Ступеньки», цель которого – содействие возрождению традиций семейного воспитания, профилактика семейного неблагополучия и жестокого обращения с детьми».

Период реализации с 1 января 2016 года по 30 сентября 2016 года.

Расшифровка по статьям расходов средства Грантодателя.

222 – 2000,00 руб.,

224 - 4 000,00 руб.,

226 - 226 565,00 руб.,

340 - 53 235,00 руб.

Денежные средства израсходованы в соответствии с планом.

В связи с окончанием срока действия договора, направлено письмо в Министерство социального развития от 11.11.2016 № 23.01-23/433-исх. об отзыве остатка бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования по бюджетной классификации 831-1002-0411100590-112-222 - 2 000,00 (Две тысячи) рублей (тип средств 01.12.00) в соответствии с условиями договора № 01-01-330п-2014.8/93 от 03.06.2015г. п 4.1.14 вернуть денежные средства Грантодателю.

Возврат остатка денежных средств гранта на конец отчетного периода 2000,00 руб. поступил в Фонд.

Итоговый отчет был утвержден Фондом.

Проверила: Стрекалова В.С.

4. Целевое и эффективное использование средств

4.1 Расходы по оплате труда.

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

Заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии с Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения МО (постановление Правительства Московской области от 09.07.07 № 507/23 с последующими дополнениями и изменениями), утвержденным в установленном порядке штатным расписанием, приказами по учреждению, табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

Средняя заработная плата по региону в 2016 году составила 39392,2 рублей, в данном учреждении средняя заработная плата за соответствующий период составила 35318,61рублей, или 90 % от средней по области. В 2017 году средняя заработная плата по региону составила 41626 рубль, а по учреждению средняя заработная плата за год составила 34986,92 рублей, или 84% от средней по региону. За 3 месяца 2018 года средняя заработная плата по учреждению составила 31993,31 рублей, что составило 73% (от 43777,30 рублей).

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо

№ п/п	категория	2016 г.		2017г.		3 мес. 2018 г.	
		сумма руб.	% к средней зарплате	сумма, руб.	% к средней зарплате	сумма, руб.	% к средней зарплате
1.	Руководители, в т.ч.	52673,63	149	68077,08	194	61376,33	191
	-директор	67072,08	189	92252,67	263	86553,00	270
	-заместитель директора	50521,3	143	60973,73	174	54806,85	171
	заместитель директора по АХЧ	46686,55	132	56167,65	160	50006,25	156
	- главный бухгалтер	46414,58	131	62613,75	178	54139,33	169
2.	Руководители структурных подразделений, в т.ч.	34956,1	99	34971,37	100	35656	111
	зав. складом	24337,14	69	23311,28	66	26487,05	83
	зав. отделением	36790,41	104	33238,3	95	37598,21	118
	Зав. отделением	43740,75	124	48364,54	138	42882,75	134
3.	Служащие, в т.ч.	36898,58	105	36041,26	103	37138,16	116
	медицинский персонал с высшим образованием (врачи)	28591,33	81	26824,56	77	31822,33	99
	средний медицинский персонал	39823,22	112	45493,11	130	44296,56	138
	педагогический персонал	48074,81	136	44376,48	127	43820,13	137
	специалист по соц. работе	31104,94	88	27470,91	79	29869,13	93

4	Общественные работники	23104,44	65	25461,42	73	23405,58	73
5.	Рабочие	18519,3	52	20788,29	59	21956,58	69
	За ГОД на одного работающего	35318,61		34986,92		31993,31	

Соотношение средней заработной платы работников Учреждения к средней заработной плате по «Дорожной карте», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 206/9 «Об утверждении плана мероприятий («Дорожной карты») повышения эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в Московской области (2013-2018 годы)» составило:

№	Категория	2016 год			2017 год			3 месяца 2018 год		
		«дорожная карта»	по учреждению	% соотношения	«дорожная карта»	по учреждению	% соотношения	«дорожная карта»	по учреждению	% соотношения
1.	Средний медицинский персонал	33995,5	39823,2	117	41626	45493,4	109	43777,3	44296,6	101
2.	Педагогические работники	39392,2	48074,8	122	43957	44376,5	101	43777,3	43820,13	100,1

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

В период охваченный проверкой трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективным договором, заключенным 29 августа 2016 года на период 2016-2019. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Министерстве социального развития Московской области 12.09.2016 за № 170/2017. Вместе с тем, отдельные положения коллективного договора требуют дополнений.

Так, коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка необходимо предусмотреть:

«нерабочие праздничные дни» в соответствии со статьей 112 Трудового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 23.04.2012г. № 35-ФЗ);

определить категорию работников, которым устанавливается суммированный учет рабочего времени;

установить продолжительность основного оплачиваемого отпуска по категориям работающих.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Егорьевский

СРЦН» (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов Министра социального развития Московской области и начальника Егорьевского управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

В ходе данной проверки была проведена выборочная проверка начисления заработной платы за 1 квартал 2018 года и были выявлены следующие нарушения.

Работникам Учреждения, работающих на условиях совместительства, не производилась доплата до уровня минимального размера оплаты труда, что являлось нарушением требований статей 129 и 133 Трудового кодекса Российской Федерации и разъяснений МСЗН МО от 07.11.2012 № 87-ПФУ-исх. Данное нарушение привело к недоплате заработной платы на сумму 714 рублей 50 копеек.

При исчислении среднего заработка годовая премия учитывалась по 1/12 части, а следовало включать в расчет по фактически отработанному времени в расчетном периоде. Данное нарушение привело как к переплате на сумму 1868 рублей 86 копеек, в том числе начисления 481 рубль 56 копеек, так и к недоплате на сумму 269 рублей 08 копеек. Ведомость недоплат прилагается. Приложение № 1

Переплата заработной платы внесена в кассу по ПКО № 2 от 17.07.2018 и зачислена на дебетовую карту Учреждения по чеку подтверждения взноса (номер операции 0040) от 17.07.2018 в Сбербанк России, а недоплата выплачена одновременно с авансом за первую половину июля. ПКО и Чеки прилагаются. Приложение № 2.

В ходе проверки были даны рекомендации:

- по оформлению табелей учета рабочего времени;
- по оформлению карточек-справок по начислению заработной платы;
- о порядке включения премии по итогам работы за год в средний заработок;
- о порядке начисления заработной платы при суммированном учете рабочего времени;
- о порядке составления графиков работы при сменном режиме работы;
- о порядке формирования приказов на совмещение, исполнение обязанностей.

4.2 Кадровое делопроизводство. Соблюдение трудового законодательства.

Кадровую работу в Учреждении ведет специалист по кадрам Голутво Анна Алексеевна в должности с 04.05.2009г

На 2016год в штатном расписании Учреждения (приказ от 11.01.2016г.

№ 3/1-ТК «О введении в действие штатного расписания») утверждено 55,5 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 55,5; физических лиц – 53 человек, из них 3 совместителей (врач-педиатр, педагог- психолог – 2 человека).

На 2017 год в штатном расписании Учреждения (приказ от 09.01.2017г № 7-ТК «О введении в действие штатного расписания») утверждено 55,5 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 49,5; физических лиц – 48 человек, из них 3 совместителей (врач-педиатр, психолог-2).

На 2018 год в штатном расписании Учреждения (приказ от 09.01.2018г. № 10-ТК «О введении в действие штатного расписания») утверждено 55,5 единицы.

Количество занятых штатных ставок составило 53,5; физических лиц – 51 человек, из них 3 совместителей (врач-педиатр, психолог-2).

Укомплектованность кадрами

№ п/п	Категория	2016 г.			2017г.			3мес. 2018г.		
		штат	факт	%	штат	факт	%	штат	факт	%
1	Руководители	4	4	100	4	4	100	4	4	100
2	Руководители структурных подразделений	2	2	100	2	2	100	2	2	100
3	Средний медицинский персонал	3,5	3,5	100	3,5	3,5	100	3,5	3,5	100
4	Медицинский персонал с высшим образованием	0,5	0,5	100	0,5	0,5	100	0,5	0,5	100
5	Педагогический персонал	16	16	100	6	6	100	5	5	100
6	Специалисты	19,5	19,5	100	25,5	23,5	92,2	30,5	28,5	93,5
7	Рабочие	10	10	100	10	10	100	10	10	100
	Итого	55,5	55,5	100	55,5	49,5	89,1	55,5	53,5	96,4

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

Записи в трудовых книжках производились в соответствии с приказами о приеме на работу, переводе на другую должность, об увольнении.

Журнал учета и движения трудовых книжек ведется и хранится в сейфе.

В течение 2016 года было уволено 3 человека по собственному желанию; принято на работу - 4 человека.

В течение 2017 года было уволено - 8 человек (по сокращению штата, по собственному желанию), принято на работу 2 человека.

За 3 месяца 2018 года было уволено 3 человека по собственному желанию;

принято на работу - 5 человек.

В 2016 году – прошли курсы повышения квалификации – 2 человека

В 2017 году:

- прошли профессиональную переподготовку -6 человек;
- переподготовку по закупкам – 2 человека;
- курсы повышения квалификации – 1

В 2018 году – прошли курсы повышения квалификации 4 человека.

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

Записи в трудовых книжках производились в соответствии с приказами о приеме на работу, переводе на другую должность, об увольнении.

Журнал учета и движения трудовых книжек ведется и хранится в сейфе.

В ходе проверки проверены личные карточки работников по форме Т- 2. Записи о приеме, переводе на другую должность, предоставления отпуска заполнялись своевременно. Владельцы трудовых книжек знакомились с записями, произведенными в трудовых книжках, о чем свидетельствовали их подписи в личных карточках формы Т-2.

Личные дела на сотрудников Учреждения заведены и велись установленным порядком.

Все медицинские работники имели сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью. Вместе с тем, медицинская сестра по диетпитанию имела сертификат «Сестринское дело в педиатрии».

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

Очередность предоставления ежегодных и дополнительных оплачиваемых отпусков осуществляется ежегодно в соответствии с графиком отпусков на 2016-2017 года. График отпусков утвержден приказом директора Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

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

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

Учет рабочего времени постоянных работников, внешних совместителей ведется в табелях рабочего времени по подразделениям.

12 июля 2018 года с 09ч. 15мин. до 09ч. 45мин. была проведена проверка соблюдения внутреннего трудового распорядка. Проверкой установлено, что работники находились на рабочих местах согласно графиков работы, за исключением находящихся на больничном, в отпуске, в отпуске по уходу за ребенком. Акт проверки прилагается.

Приложение № 3.

Проверила: Дудкина Е.С.

4.2 Проверка порядка получения, хранения, выдачи и расхода продовольственных товаров. Проверка столовой Учреждения.

В проверяемом периоде учет продуктов питания осуществлялся в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 01.12.2010 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (далее – Инструкция 157н) и приказа Председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2003 № 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).

Оприходование продуктов питания осуществлялось на основании товарных накладных, на которых проставлялись соответствующие отметки.

Учет продуктов питания на складе заведен, книги учтены в номенклатуре дел по бухгалтерскому учету, прошнурованы и пронумерованы. Сверки по учету продуктов питания в книгах отражались записью бухгалтера.

Складские помещения под охрану сдаются. Хранение продовольствия организовано на стеллажах и поддонах. Скоропортящиеся продукты, мясо и рыба хранятся в шкафах холодильных и морозильных ларях, которые находились в исправном состоянии.

Условия хранения продуктов питания соответствовали требованиям нормативных документов. Продуктов с просроченными сроками хранения не выявлено.

Доставка продуктов питания на склад осуществляется в соответствии с заключенными договорами, контрактами и производится поставщиками.

Договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены (заведующий складом, повар).

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

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

На продовольственном складе и пищеблоке имелось трое весов. В соответствии с договором, заключенным с Коломенским филиалом ФБУ «ЦСМ Московской области» ежегодно проводилась поверка весового хозяйства (в соответствии с Федеральным законом от 26.06.2008 № 102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений» и Приказом Госстандарта России № 125 от 18.07.1994 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений»). Свидетельства о поверке имелись в наличии. Проверены акты выполненных работ № 02-08734 от 30.09.2016 и 02-11208 от 12.12.2017 на основании договора № 1025-2016 и № 1114-2017 от 12.10.2017. нарушений не установлено.

В Учреждении имелась в наличии и велась следующая документация:

- журналы «Здоровье»;
- журнал бракеража готовой кулинарной продукции;
- журнал регистрации боя посуды;
- журнал бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья;
- журнал учета искусственной С-витаминизации.

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

Данные о расходе продуктов питания отражались в «Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания», оформляемых ежемесячно с учетом категорий питающихся.

Ежедневное меню вывешено в обеденном зале и соответствовало меню-требованию на день проверки. Количество получателей услуг, указанных в меню-требовании, соответствовало наличию проживающих на день проверки (18.07.2018).

Питание организовано в группах по следующим категориям: дети в возрасте от 3 до 7 лет, от 7 до 12 лет и от 12 до 18 лет в отделение диагностики и социальной реабилитации.

Питание организовано в столовой Учреждения, рассчитанной на 24 посадочных места в 2 смены.

Продукты питания выдавались в соответствии с Приказом министра социальной защиты населения МО от 16.10.2014 № 18П-282 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области».

В соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования)» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания, прошел медицинский осмотр на основании контракта от 25.04.2017 № 15/17 , с ООО Клинико-диагностический центр «Центоромед». Медицинские книжки имелись в наличии.

Расходы на организацию питания

Статьи расходов	2016г	2017г	1 кв 2018г
Продукты питания	1 467 320,46	675 775,78	393 679,74
Поверка весов	7 620,77	8 645,33	0
Бак.исследования	0	913,32	3 957,72
Услуги по дератизации	4 358,45	4 771,46	4 936,88
ИТОГО:	1 479 299,67	690 105,89	402 574,34

Проверила: Стрекалова В.С.

4.3 Проверка расходов мягкого и хозяйственного инвентаря.

В Учреждении учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся в соответствии с требованиями «Инструкции по учету белья» от 13.06.1975 года №73, (далее – Инструкция), Инструкции 157н, Положением об учетной политике и другими нормативными документами.

При проверке ведения учета мягкого и хозяйственного инвентаря в проверяемом периоде, выявлены отдельные нарушения Инструкции:

- в нарушение п. 6 Инструкции, на приходных накладных поставщиков не проставлялись отметки за подписью членов комиссии о произведенном клеймении предметов мягкого инвентаря;

Обеспечение сотрудников спецодеждой осуществлялось согласно нормам обеспечения в соответствии с распоряжениями Министерства социального развития МО от 31.12.2015 №19РВ-80 и от 30.12.2016 №19РВ-103 «Об утверждении норм потребления товаров и услуг, необходимых для оказания государственных услуг (работ) оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Московской области, подведомственными МСР МО». Выборочно проверено 8 (восемь) личных карточек сотрудников, которым положена выдача спецодежды. Росписи сотрудников о получении спецодежды проставлены, нарушений не установлено.

С материально-ответственными лицами, заведующим складом Баландиной Т.Е. и кастеляншей Картошкиной В.В. заключен договор о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности от 05.03.2018 № 1, а с машинистом по стирке и ремонту спецодежды Трековой Л. И. договор о полной индивидуальной ответственности от 03.07.2018 № 2. Договоры заключены в соответствии с приложениями № 2 и № 4 к Постановлению Министерства Труда и социального развития РФ от 31.12.2002 г. № 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».

Директором Учреждения издавались приказы о назначении ответственных лиц в комиссии по поступлению и списанию основных средств и материальных запасов от 09.01.2018 № 5-ТК, о клеймении мягкого инвентаря от 09.01.2018 № 4-ТК.

Стирка мягкого инвентаря производилась в прачечной Учреждения. Нормы расхода моющих, чистящих и дезинфицирующих средств, для обеспечения и поддержания в Учреждении надлежащего санитарно-гигиенического состояния утверждены приказом директора от 09.01.2018 № 17-ТК. Качество постиранного белья удовлетворительное.

Наличие в Учреждении постельных принадлежностей и мягкого инвентаря обеспечивало потребности воспитанников Учреждения, согласно нормам обеспечения в соответствии с приказом Министра социальной защиты населения Московской области от 16.10.2014 года № 18П-285 «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг государственными организациями социального обслуживания Московской области». Проверкой ведения 12 (двенадцати) арматурных карточек воспитанников нарушений не установлено.

Выборочно проведена проверка исполнения договоров по поставкам материальных запасов: с ИП Степенская О. А. на поставку хозяйственных товаров от 19.04.2016 № 46/16, с ИП Клишина О. И. на поставку мягкого инвентаря от 11.07.2016 № 5, с ОАО «Егорьевск – обувь» на поставку детской обуви от 27.03.2017 № 186/2017 и от 31.10.2017 № 274/2017, с ООО "ТЦ Комус» на поставку чистящих, моющих средств от 08.08.2017 № 16625-954671, с ИП Щеулина Н. А. на поставку спецодежды от 11.10.2017 № 7 и с ИП Русакова Н. Я. на поставку мягкого инвентаря от 24.10.2017 № 46/17.

Оправдательные документы представлены, все поступившие материальные запасы оприходованы на основании первичных приходных документов поставщиков своевременно и в полном объеме.

Проверил: Муранов А.С.

4.4 Проверка расходов по эксплуатации и текущего ремонта автотранспортных средств, обеспечение ГСМ

На балансе Учреждения по состоянию на 01.04.2018 числилось 2 единицы автотранспортных средств: Газ 32212 АН 088 50, 2015 года выпуска и Lada Largus У 453ЕТ 50, 2013 года выпуска.

В проверяемом периоде автомобили находились в исправном состоянии и использовались по целевому назначению.

Числящийся на балансе автотранспорт был закреплен за водителями (2 человека) приказами директора Учреждения от 27.01.2014 № 54-ТК и от 11.01.2016 № 25-ТК.

Ответственность за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасную эксплуатацию транспортных средств, технический осмотр автотранспорта перед выходом на линию, за ведение учета и выдачи путевых листов, возложена на должностных лиц приказами директора.

В Учреждении были изданы приказы:

- «О назначении ответственного за проведение мероприятий по обеспечению БДД, выпуск на линию, техническое состояние автотранспорта учреждения, а также проведение инструктажей с водительским составом» от 02.02.2018 № 47-ТК;

- «О назначении, ответственных за организацию безопасных перевозок несовершеннолетних воспитанников Центра автотранспортом учреждения и лиц, ответственных за проведение инструктажей» от 02.02.2018 № 51-ТК;

- «О назначении ответственных лиц за ведение путевой документации» от 02.02.2018 № 49-ТК;

В целях соблюдения требований Федерального закона «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995г. № 196-ФЗ, по приказу директора Учреждения № 47-ТК от 02.02.2018 года, ответственным за выпуск на линию транспортных средств назначен заместитель директора Давыдов В. А., который прошел обучение в ГАОУ МО «Воскресенский региональный учебный центр» по программе

«Подготовка и переподготовка специалистов по безопасности дорожного движения на автомобильном и городском электротранспорте» и имеет удостоверение от 03.06.2015 № 2617/15.

Журнал учета движения путевых листов по форме № 8, утверждённый постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 в Учреждении велся. Согласно сведениям, содержащимся в журнале, путевые листы выдавались водителям на один рабочий день.

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились сторонней специализированной организацией - ГБУЗ МО «Егорьевская ЦРБ» по заключенным договорам. Выборочно проверен договор, заключенный Учреждением на 2017 год: от 26.12.2016 № 4. Проверкой оплат по актам за предоставленные услуги, нарушений не выявлено. Отметки о произведенных медосмотрах водителей на путевых листах проставлялись.

Нормы расхода топлива на автомобильный транспорт в Учреждении разработаны в соответствии с нормами, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - распоряжение № АМ-23-р) и утверждены приказами директора Учреждения.

Выборочной проверкой путевых листов автотранспорта Учреждения, соблюдения норм расхода и списания ГСМ в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением № АМ-23-р и приказами директора Учреждения, отклонений от норм не установлено. Выборочно проверен период с 01.01.2017 по 31.03.2018.

Проверкой соответствия данных об остатках топлива на начало и конец месяца в оборотной ведомости движения ГСМ, данным об остатках на начало и конец месяца в путевых листах автотранспорта Учреждения, нарушений не выявлено. Проверен период с 01.01.2018 по 31.03.2018 года.

В Учреждении проводились контрольные мероприятия по ежемесячной сверке показаний спидометров и остатков топлива в баках транспортных средств, с данными, указанными в путевых листах. Приказ «О создании комиссии по проверке остатков топлива и снятию показаний спидометров автотранспорта» утвержден директором от 02.02.2018 № 50-ТК. Выборочно проверены представленные акты за 1 квартал 2018 года. Нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде, приобретение топлива для нужд Учреждения осуществлялось по заключенным договорам и контрактам с поставщиками:

- в 2016 году с ООО «Нефтег»: по контракту № 34/16 от 23.09.2016, заключенному на основании результата проведения запроса котировок и по договорам на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей по одному договору: № 21/16 от 01.07.2016 и № 30/16 от 01.09.2016;

- в 2017 году по контракту, заключенному с ИП Светлова И. В. на основании результата проведения электронного аукциона № 35/17 от 03.04.2017 и по договору с ООО «Нефтег» № 9/17 от 09.01.2017, заключенному на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей;

- на 1 квартал 2018 года заключен договор на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей с ООО «Нефтег» от 29.12.2017 № 4-2018.

Выборочно проверено исполнение контракта с ИП Светлова И. В. № 35/17 от 03.04.2017 и договора с ООО «Нефтег» № 9/17 от 09.01.2017. Проверкой правильности оплаты приобретенного топлива по товарным накладным, счетам – фактурам нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде закупка запчастей, ремонт и техническое обслуживание автомобилей осуществлялись в соответствии с заключенными договорами на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей по одному договору.

Выборочно проверены договора с ИП Поташев И. В.: на поставку смазочных и расходных материалов от 09.03.2016 № 12/16, на поставку автозапчастей от 23.05.2016 № 27/16, на ремонт автомобилей от 30.11.2016 № 47/16, на ТО и ремонт автомобилей от 26.12.2016 № 10/17, на поставку автозапчастей от 07.02.2017 № 15/17, на поставку автошин от 20.10.2017 № 43/17 и с ООО «Тахоцентр» на поставку тахографов от 22.03.2017 № К/Р-25.

Оплаты за техническое обслуживание, ремонт автотранспорта и поставку запчастей производились на основании предъявленных поставщиками услуг актов выполненных работ, накладных и счетов – фактур. Нарушений не установлено.

Проверил: Муранов А.С.

4.5 Проверка расходов на оплату медикаментов, перевязочных средств и медицинского кабинета.

Учет по движению лекарственных средств, перевязочного материала и предметов медицинского назначения был организован и велся в соответствии с требованиями раздела III приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях, состоящих на государственном бюджете».

Ответственным лицом за получение, учет, хранение и выдачу медикаментов являлась старшая медсестра Картошкина Е.И., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Учет медикаментов, перевязочных средств, изделий медицинского назначения велся старшей медсестрой и бухгалтерией в количественном и суммовом выражении.

Выборочно проверкой обоснованности списания в январе – декабре 2017 медикаментов (амбробене, мазь докторМом, смекта, мезим, фурагин, сироп корень солодки, ингалипт, риностоп, глицин, пиносол) установлено, что списание указанных медикаментов производилось в соответствии с назначениями врача – педиатра Стапаненко И.В. медицинских картах воспитанников: Абдусатторовой З.П., Михайловской А.Б., Глазова А.А., Глазовой Д.А., Сорокина А.Е., Антонова Н.С., Журавлевой Т.А., Журавлевой Е.А., Груничева Н.В., Филатова Н.В., Филатовой З.Н., Акбар Д.И., соответствующие записи по их назначению в проверяемом периоде имелись.

Проверено исполнение договоров, заключенных с ООО «Аптека №120» от 29.09.2016 № 29/16 и с ООО «Аптека № 120» от 19.09.2017 № 135 на поставку лекарственных средств.

Все поступившие медикаменты были оприходованы на основании документов поставщиков своевременно и в полном объеме.

Лекарственных препаратов с истекшими сроками не установлено.

По состоянию на 10 июля 2018 года проведено снятие остатков по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства». Фактическое наличие соответствовало данным учета. Нарушений не выявлено. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) прилагается (Приложение № 4).

В нарушение пункта 2.2.9.1.СанПиН 2.4.1201-03 «Гигиенические требования к устройству, содержанию, оборудованию и режиму работы специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации» в Учреждении отсутствует изолятор.

Проверила: Стрекалова В.С.

4.6 Оплата коммунальных услуг и вывоз мусора

Электроэнергия

Учреждением на 2018 год заключен государственный контракт с ПАО «Мосэнергосбыт» от 29.12.2017г. № 87263724 на сумму 240 000 рублей 00 копеек на поставку электрической энергии (мощности).

Учреждением на 2017 год заключен государственный контракт с ПАО «Мосэнергосбыт» от 26.12.2016г. № 87263724 на сумму 220 000 рублей 00 копеек на поставку электрической энергии (мощности).

Аналогичный государственный контракт № 87263724 от 30.12.2015г. на поставку электрической энергии (мощности) заключен Учреждением с этой организацией на 2016 год на сумму 259 256 рублей 00 копеек.

Исполнение по заключенным государственным контрактам характеризуется следующими показателями:

Показатели	2016 год	2017 год	1 кв года	2018
Объем оказанных услуг / кВт.ч/	54801	33187	12053	
Расходы / руб./	257861	157586	60631	

Теплоснабжение

Учреждением на 2016 год заключены государственные контракты: № 127 от 31.12.2015 с МУП КХ «Егорьевские инженерные сети» на сумму 245 387 рублей 96 копеек на теплоснабжение, горячее водоснабжение, водоснабжение и водоотведение; и № 127 от 01.07.2016 с МУП КХ «Егорьевские инженерные сети» на сумму 192 064 рубля 43 копейки на теплоснабжение, горячее водоснабжение, водоснабжение и водоотведение

Учреждением на 2017 год заключены государственные контракты: № 127 от 26.12.2016 с МУП КХ «Егорьевские инженерные сети» на сумму 255 854 рубля 45 копеек на теплоснабжение, горячее водоснабжение, водоснабжение и водоотведение; и № 127 от 01.07.2017 с МУП КХ «Егорьевские инженерные сети» на сумму 218 637 рублей 55 копеек на теплоснабжение, горячее водоснабжение, водоснабжение и водоотведение

В 1 квартале 2018 года Учреждением заключен контракт на теплоснабжение, горячее водоснабжение, водоснабжение и водоотведение с МУП КХ «Егорьевские инженерные сети» № 127 от 29.12.2017 на сумму 238 493 рубля 45 копеек.

Исполнение по заключенным контрактам характеризуется следующими показателями:

Показатели	2016 год	2017Год	1 кв. 2018 Г.
Объем оказанных услуг - теплоснабжение /Гкал/	146,21	138,1	65,85
Расходы / рублей/	350201,87	338996,54	168363,53
Объем оказанных услуг – горячее водоснабжение /куб. м/	840	488	119
Расходы / руб./	18480	13 738,67	3288,19
Объем оказанных услуг по поставке холодной воды /куб. м/	660	477	175
Расходы / руб./	17431,01	13363,8	5067,75
Объем оказанных услуг по водоотведению /куб. м/	1500	965	294
Расходы / руб./	44445	35567,42	8977,96

Объем потребления электроэнергии, тепла и воды определяется Учреждением на основе показаний приборов учета.

Соответствующие показания этих приборов в оперативном порядке заносятся в журналы учета потребления коммунальных ресурсов и в ежемесячном режиме сверяются с поставщиками.

Проверила: Стрекалова В.С.

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

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

Количество воспитанников и суммы ежемесячных денежных выплат

№ п/п	Ежемесячные денежные средства на личные расходы в том числе	2016г.		2017г.	
		сумма, руб.	Кол-во воспитанников	сумма, руб.	Кол-во воспитанников
1.	от 5 до 7 лет	42,96	1	13,33	1
2.	от 7 до 15 лет	1 710,77	3	53,33	1
3.	от 15 до 18 лет	645,17	1	0	0
4.	от 18 до 23 лет	0	0	0	0
	Итого:	2 398,90	5	66,66	2

Выплата ежемесячных денежных средств воспитанникам, производилась на основании приказов директора Учреждения в 2016, 2017 годах через кассу Учреждения, в размерах, установленных постановлением Правительства Московской области от 06.02.2007 № 73/4 «Об установлении размера ежемесячных денежных средств на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей».

Проверила: Стрекалова В. С.

6. Проверка земельных участков и зданий

6.1. Сведения об объектах недвижимого имущества

По адресу: Московская область, г.о. Егорьевск, г.Егорьевск, ул. Советская, д.6А.

1.1. Здание приюта - кадастровый № 50:30:0010510:19, нежилое здание, общей площадью 566,5 кв.м, В ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом» от 07.05.2010 № 50-50-30/017/2010-091.

1.2. Нежилое здание - кадастровый № 50:30:0010510:16, веранда, общей площадью 38,1 кв.м, В ЕГРН в отношении объекта имеется запись о

государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом» от 07.05.2010 № 50-50-30/017/2010-092.

1.3. Нежилое здание - кадастровый № 50:30:0010510:15, веранда, общей площадью 90,5 кв.м, В ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом» от 07.05.2010 № 50-50-30/017/2010-094.

1.4. Сооружение - кадастровый № 50:30:0010510:20, иное сооружение(беседка 6 гранная), общей площадью 5,6 кв.м, В ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом» от 09.06.2014 № 50-50-30/020/2014-397.

1.5. Сооружение - кадастровый № 50:30:0010510:17, ограждение, протяженностью 198 кв.м, В ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом» от 07.05.2010 № 50-50-30/017/2010-093.

6.2 Сведения о земельных участках

По адресу: Московская область, г.о. Егорьевск, г.Егорьевск, ул. Советская, д.6А.

1.6. Земельный участок - кадастровый № 50:30:0010510:2, площадью 4 633 кв.м, В ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования ГКУСО МО «Егорьевский СРЦН «Наш дом» от 14.08.2013 № 50-50-30/021/2013-449.

Категория земель - земли населенных пунктов. Вид разрешенного использования – для общественно-делового и гражданского строительства.

Проверила: Стрекалова В.С.

7. Внебюджетная деятельность учреждения благотворительность.

В 2016 году благотворительных и иных поступлений в денежной форме Учреждение не получало.

Объем безвозмездных поступлений основных средств и материальных ценностей в натуральном виде от физических и юридических лиц представлен в таблице:

№ п/п	Наименование организации, номер акта и дата акта	Наименование товара, работ, услуг	Ед. изменения	Кол-во	Сумма
Основные средства					
1	Частное лицо Акт б/н от 01.04.16	МФУ Brother	Шт.	1	18000
2	Частное лицо Акт б/н от 18.04.16	Системный блок iRu	Шт.	1	15500

3	Частное лицо Акт б/н от 03.10.16	Электромясорубка	Шт.	1	3000
Итого					36500
Материальные запасы					
1	Физ. лиц по Товарной накладной № б/н от 2	Сарафан	Шт.	7	5950
		Куртка	Шт.	2	5600
		Костюм спортивный	Шт.	6	8400
		Костюм школьный	Шт.	1	3500
		Блузка	Шт.	2	1420
		Кофта	Шт.	7	7700
		Шапка дет.	Шт.	2	800
		Комбинезон	Шт.	2	3600
		Платье	Шт.	7	5950
		Колготы	Шт.	1	280
2	Физ. лиц по Товарной накладной № б/н от	Белизна 1 л	л	30	750
		Бумага туалетная	рул	288	3 456,00
		Мыло туалетное 100гр	шт	72	1 656,00
		Зубная паста	шт	48	1 296,00
		Мешки для мусора	упак	20	640
		Мешки для мусора	упак	20	1 100,00
		Очиститель труб "Крот"	л	5	330
		Прогресс 1л	л	24	936
		Расческа	шт	12	300
		Санокс-гель	л	22,5	2 070,00
		Ср-во для мытья полов	кг	8	2 020,00
		Порошок стиральный автомат	кг	36	4 524,00
		Чистящее ср-во	кг	8	700
		Эона-био антин. д/стирки	шт	3	222
3	Физ. лиц по Товарной накладной № б/н от	Альбом для рисования	шт	20	800
		Бумага А4	шт	50	11 750,00
		Бумага для офисной техники(цветная)	упак	2	1 200,00
		Гуашь белая	шт	1	145
		Карандаш простой	шт	20	160
		Карандаш простой	шт	3	30
		Картон белый	упак	75	225
		Клей ПВА	шт	5	125
		Ластик	шт	20	200
		Набор для квиллинга	шт	2	200
		Набор для квиллинга	шт	3	225
		Набор для квиллинга	шт	3	285
		Картон гофрированный	набор	10	600
		Набор магнитов	шт	3	180
		Фломастеры	упак	30	2 400,00
		Карандаши цветные	упак	20	1 200,00
		Обложка для учебников	шт	36	540
		Скоросшиватель	шт	50	400
		Ручка шариковая	шт	20	160
		Стакан непроливайка	шт	10	150
Точилка механическая	шт	1	285		
Файлы	упак	22	2 640,00		
Штрих	шт	20	1 100,00		
ИТОГО					88200
4	Когофей Товарная накладная № 8150 от 08.07.2016	Туфли летние	пар	6	6650
	16026087 от 24.02.2016 Спонсоры	Бумага А4	уп	50	11327
	Товарный чек № б/н от 12.04.2016	Бумага гофрированная	уп	10	700

Физ. лицо	Бумага А4	уп	20	4000
	Картон цветной	уп	20	1000
	Картон белый	уп	5	250
	Карандаш простой	уп	30	450
	Клей-карандаш	шт	15	375
	Ножницы	шт	15	675
	Скоросшиватель	шт	50	1750
	Ручка шариковая	шт	40	600
	Тетрадь общая	шт	20	800
	Тетрадь ученическая	шт	80	960
	Точилка	шт	15	450
	Циркуль	шт	15	663,78
	Кисть для рисования	шт	10	500
	Папка для черчения	шт	10	300
	Текстовыделитель	шт	36	1620
	Карандаши цветные	шт	10	800
Итого по МЗ				122070,78

В 2016 году Учреждением получены основные средства от дирекции единого заказчика на сумму 47175 рублей 62 коп. и от ГКУ СО МО «Каширский ССРЦН «Семья» на сумму 68 669 руб.03 коп.

№ п/п	Наименование организации	Наименование товара, работ, услуг	Ед. изменения	Кол-во	Сумма
Основные средства					
1	ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» 6/122-А/16 от 04.10.2016	Водонагреватель накопительный Термекс	Шт	1	44300
2	ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» 15/127-А/16 от 10.11.2016	Огнетушитель ОП-4	Шт	6	2 875,62
	Итого				47175,6
Материальные запасы					
1	ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области» Товарная накладная № 73 от 01.04.2016	Средство дезинфицирующее "Необак"	Шт.	25	18175
ГКУ СО МО «Каширский ССРЦН «Семья»					
1	ГКУ СО МО «Каширский ССРЦН «Семья» от 01.12.16г по накладной на отпуск мат. на	Трусы	Шт.	27	1 890,00
2		Трусы	Шт.	6	690,6
3		Майка	Шт.	59	4130
4		Джемпер	Шт.	5	3500
5		Джемпер	Шт.	7	5950
6		Кофта	Шт.	2	1726
7		Колготы	Шт.	41	4920
8		Босоножки	Шт.	1	600
9		Туфли	Шт.	4	5200

10	сторону № 908	Туфли	Шт.	1	1350
11		Кроссовки	Шт.	4	2584,48
12		Босоножки	Шт.	2	1700
13		Кроссовки	Шт.	3	1109,91
14		Футболка	Шт.	30	3000
15		Футболка	Шт.	30	3300
16		Тапочки	Шт.	14	4200
17		Колготы эластич.	Шт.	24	2040
18		Куртка	Шт.	4	1600
19		Сапоги	Шт.	3	3805,2
20		Валенки	Шт.	3	3305,04
21		Сапоги	Шт.	2	2400
22		Брюки утепленные	Шт.	3	1620
23		Платье детское	Шт.	9	8047,8
	Итого				68669

В форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» за 2016 год по стр.100 «Прочие доходы» сумма составляет 158 570 рублей 78 копеек, что соответствует общей сумме поступивших по благотворительности (основные средства и продукты питания) за 2016 согласно актам приема.

В 2017 году благотворительных и иных поступлений в денежной форме Учреждение не получало.

Объем безвозмездных поступлений материальных ценностей в натуральном виде от физических и юридических лиц представлен в таблице:

№ п/п	Наименование организации, номер акта и дата акта	Наименование товара, работ, услуг	Ед. измерения	Кол-во	Сумма
1	Частное лицо	Ноутбук Hewlett Packard	Шт.	1	25999
	Акт б/н от 09.01.17				
2	Частное лицо	МФУ Color Laser Jet Pro	Шт.	1	14900
	Акт б/н от 09.01.17				
3	Частное лицо	Машина посудомоечная iNdesit	Шт.	1	3000
	Акт б/н от 16.01.17				
4	Частное лицо	Шкаф сушильный KIDBOX-5	Шт.	1	38289
	Товарная накладная №2766 от 12.07.2017г.				
5	Частное лицо	Стол компьютерный №1	Шт	1	4 275,00
	Счёт №21 от 19.10.17				
		Стол письменный	Шт	7	23 331,00
		Стол угловой	Шт	2	14 440,00
		Подставка под процессор	Шт	3	3 090,00
		Стол компьютерный №2	Шт	ë	4 864,00
6	Частное лицо	Полка для поделок 7-ми ярусная	шт	1	

	Акт б/н от 16.01.17				3000
		Стул детский регулируемый	Шт	6	
					7 920,47
		Стол одномест.	Шт	2	6 426,78
		Стол 2-мест. детский	Шт	1	1 806,45
		Стул детский	шт	2	1 954,55
	Итого:				153 296,25

Наименование	Ед. измерения	Кол-во	Сумма
Счет № 2 от 13.05.2017 ИП Афендин Ренат Ильдусович			
Настольная игра	шт	4	396
Набор Полесье	шт	1	1 799,00
Коляска для кукол	шт	1	1 990,00
Набор Полесье	шт	1	2 299,00
Кукла	шт	1	1 299,00
Кукла	шт	1	99
Кегли	шт	1	599
Набор песочный	шт	1	199
Кроватка для кукол	шт	1	799
Кукла	шт	1	399
Мозаика	шт	3	297
Набор песочный	шт	1	219
Домино	шт	1	219
Самосвал	шт	1	1 599,00
Пирамида	шт	1	399
Мыльные пузыри	шт	2	198
Пирамида	шт	1	279
Самосвал	шт	1	599
Самосвал	шт	1	899
Коляска для кукол	шт	1	1 199,00
Пупс	шт	1	899
Мыльные пузыри	шт	1	279
Кукла	шт	3	2 997,00
Пупс	шт	1	949
Лото	шт	2	298
Сачок	шт	4	316
Набор песочный	шт	1	245
Набор Полесье	шт	1	1 599,00
Самосвал	шт	1	1 299,00
Пупс	шт	1	399
Мыльные пузыри	шт	1	149
Набор песочный	шт	1	549

Пирамида	шт	1	299
Акт № 2 от 19.05.2017 Спонсоры			
Развивающая игра	шт	70	6 930,00
Раскраска	шт	30	900
Мини-фигурки	шт	30	1 500,00
Кубики бумажные	шт	70	5 600,00
Лото	шт	3	330
Пазлы	шт	75	4 125,00
Настольная игра	шт	7	693
Набор песочный	шт	3	447
Машинка детская	шт	40	2 000,00
Акт №3 от 01.06.2017 Физ. лицо			
Шар	шт	1	55
Шар	шт	1	95
Шар	шт	1	410
Иглы для закалывания	шт	6	390
Лак с блесток	шт	2	104
Шпагат джутовый	шт	1	125
Бумага крепированная	шт	2	960
Волокно	шт	1	80
ФОМ	шт	1	100
Корзина	шт	1	350
Божья коровка	шт	1	75
Акт № б/н от 02.10.2017 Физ. лицо			
Набор для рисования	шт	120	18 000,00
Физ. лицо Акт № б/н от 01.12.2017			
Набор для лепки (большой)	шт	34	34 000,00
Набор для лепки (средний)	шт	26	15 600,00
Физ. лицо Акт № б/н от 01.12.2017			
Тюль	шт	2	1 250,00
Тюль	шт	3	2 250,00
Тюль	шт	4	1 000,00
Тюль	шт	2	1 250,00
Тюль	шт	2	750
Физ. лицо Акт № б/н от 01.12.2017			
Расческа	шт	50	5 000,00
Физ. лицо Акт от 01.12.2017			
Туфли	пар	5	6 000,00
П/ботинки	пар	10	12 000,00
Акт № б/н от 01.12.2017 Физ. лицо			
Магнитно-маркерная доска	шт	1	4 000,00
Физ. лицо Акт № 2 от 01.06.2017			
Развивающая игра			1 174,00
Мячи			1 494,00
Набор песочный			1266

Краски рисовальные		1506,1
Фломастеры		895
Итого		158 766,10

В 2017 году Учреждением получены основные средства от дирекции единого заказчика на сумму 1 032 510 рублей 97 коп.

№ п/п	Наименование организации	Наименование товара, работ, услуг	Ед. изменения	Кол-во	Сумма
1	ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области»	АРМ тип 1	Шт	3	99120
2		АРМ тип 2	Шт	1	67456,67
3		Интерактивная доска	Шт	1	103760
4		МФУ WorkCentre Xerox 3345	Шт	1	22597
5		Принтер (тип1) Xerox Phaser 3052	Шт	5	35990
6		Балансир "Улитка"	Шт	1	4 010,00
7		Вешалка гардеробная	Шт	5	34 950,00
8		Вешалка металлическая, напольная	Шт	4	21 996,00
9		Интерактивная воздушно-пузырьковая трубка	Шт	1	37 840,00
10		Коврик "Камешки" жесткий	Шт	1	2 170,00
11		Коврик "Камешки" мягкий	Шт	1	2 170,00
12		Комплект акриловых зеркал	Шт	1	17 360,00
13		Кресло для релаксации	Шт	2	33 292,00
14		Мягкая платформа для пузырьковой колонны	Шт	1	8310
15		Плита электрическая ПЭП 0,48-ДШ-01	Шт	1	113583,7
16		Полка навесная	Шт	1	3 265,00
17		Светодиодная цветомузыка-лампа	Шт	1	1 300,00
18		Стеллаж	Шт	1	5 819,00
19		Стеллаж металлический	Шт	2	13 810,00
20		Стол закрытый (3 ящика)	Шт	3	25227
21		Стол обеденный на металлокаркасе	Шт	2	11422
22		Стол офисный с тумбой	Шт	5	51650
23		Стол письменный	Шт	5	30655
24		Стол приставной	Шт	1	5 518,00

24		Стол разделочный	Шт	4	76 963,60
25		Стул венский	Шт	5	18 015,00
26		Стул конференс со столиком	Шт	1	8 285,00
27		Стул офисный	Шт	5	8 670,00
28		Сухой душ	Шт	1	6 590,00
29		Табурет-стремянка	Шт	1	3 691,00
30		Тумба подкатная	Шт	5	22 375,00
31		Шкаф двухстворчатый со стеклом	Шт	2	22046
32		Шкаф для одежды однодверный	Шт	1	11 873,00
33		Шкаф закрытый средний	Шт	4	42 680,00
34		Шкаф металлический для документов	Шт	2	30 308,00
35		Шкаф офисный для документов	Шт	1	9 193,00
36		Шкаф полузакрытый	Шт	2	18 550,00
	Итого:			84	1 032 510,97

В форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» за 2017 год по стр.100 «Прочие доходы» сумма составляет 312 062 рублей 35 копеек, что соответствует общей сумме поступивших по благотворительности (основные средства и продукты питания) за 2017 согласно актам приема.

16 июля 2018 выборочным способом проверено 19 (девятнадцать) объектов основных средств, переданных Учреждению безвозмездно в проверяемом периоде (Приложение № 5).

Принятое Учреждением имущество имелось в наличии, оприходовано по учету в полном объеме, использовалось по целевому назначению. Нарушений не выявлено.

8. Кассовые и банковские операции.

Обязанности по ведению кассовых операций возложены на бухгалтера Жаркову Л.Х., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливался приказами директора Учреждения 500,00 рублей и в проверенном периоде, не превышал установленного лимита.

Проверкой кассовых операций за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 установлено, что в кассу наличные денежные средства поступали. Возмещение за проезд по авансовым отчетам производилось на банковские карточки сотрудников, открытые в ПАО Сбербанк.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, других выплат сотрудникам производились путем перечислений на счета их банковских карт.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 03831D07220 (для учета средств бюджета Московской области) остатка денежных средств по состоянию на 31.12.2017 нет;

- № 05831D07220(для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение), остаток на котором по состоянию на 31.12.2017 составил 1 564 рубля 45 копеек.

Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 установлено, что все операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам указанных в приложенных к ним платежных документах. Нецелевого использования денежных средств не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

9. Бухгалтерский учет

9.1 Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств

Аудит учета нефинансовых активов (основные средства, амортизация ОС и, материальные запасы).

9.1.1. Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) активы и обязательства подлежат обязательной инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Проведение инвентаризации в организациях регулируется также Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в котором, в частности установлено:

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

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

1. Проверка инвентаризации нефинансовых активов, оформления результатов инвентаризации (корректность оформления, полнота и своевременность):

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01.10.2017.

В рамках проводимой проверки представлены:

-приказ Государственного казенного учреждения социального обслуживания московской области «Егорьевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних « Наш Дом» от 21.09.2017 № 164-ТК «О проведении инвентаризации»;

-договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;

-протокол заседания постоянно инвентаризационной комиссии от 28.11.2017№ 1;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам;

- инвентаризационные описи по форме(0504087):

№ 0000001 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 20 999 рублей 25 копейки (счет 02.2);

№ 0000002 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо В.А. Давыдов на сумму 5 190 рублей 91 копейка (счет 02.2);

№ 0000003 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 1 141 886 рублей 72 копейки (счет 105.35);

№ 0000004 от 21.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 203 188 рублей 45 копеек (счет 101.00);

№ 0000005 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Н.А. Леликова на сумму 766 607 рублей 90 копеек (счет 101.00);

№ 0000006 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо В.А. Давыдов на сумму 272 985 рублей 54 копейки (счет 21.30);

№ 0000007 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо В.А. Давыдов на сумму 14 852 рубля 00 копеек (счет 21.30);

№ 0000008 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Л.И. Захария на сумму 13 292 рубля 00 копеек (счет 21.30);

№ 0000009 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 333 740 рублей 09 копеек (счет 21.30);

№ 00000010 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 60 430 рублей 00 копеек (счет 101.00);

№ 00000012 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Е.И. Картошкина на сумму 85 991 рубль 92 копейки (счет 101.00);

№ 00000013 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 277 918 рублей 62 копейки (счет 105.36);

№ 00000014 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Е.И. Картошкина на сумму 110 004 рубля 53 копейки (счет 105.00);

№ 00000015 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Л.И. Захария на сумму 522 476 рублей 15 копеек (счет 105.00);

№ 00000016 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.Е. Балдина на сумму 8 881 рубль 44 копейки (счет 105.32);

№ 00000017 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо В.А. Давыдов на сумму 53 097 рубля 71 копейка (счет 105.00);

№ 00000017 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо В.А. Давыдов на сумму 52 206 рублей 77 копейка (счет 105.00);

№ 00000019 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Л.И. Захария на сумму 30 563 рубля 56 копеек (счет 101.00);

№ 00000020 от 30.09.2017 – материально ответственное лицо Т.М. Дерябкина на сумму 132 рубля 00 копеек (счет 105.00);

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- 1) во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не прописано заключение комиссии;
- 2) в инвентаризационных описях № 0000002, № 0000009, № 00000013 от 30.09.2017 отсутствует подпись материально ответственного лица.
- 3) акты о результатах инвентаризации не составлены;
- 4) не составлены инвентаризационные описи по форме 0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами»;
- 5) не составлена инвентаризационная опись по земельному участку;

9.1.2. Достоверность и своевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов (документальное оформление)

Для проведения проверки по данному разделу представлены следующие документы:

Журналы № 7 «По выбытию и перемещению НФА, а также первичные документы по учёту операций с НФА»;

Оборотная ведомость за период с 01.01.2017 по 30.12.2017;

Выявлены следующие нарушения Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1) Основные средства в сумме 654 993 рубля 06 копеек (музыкальный центр, стеллаж кухонный и т.д) согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование», а следовало поставить на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 16.07.2018 № 0000001 нарушение устранено.

2) Автомобильные шины согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 105.36, а следовало учитывать на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

При выдаче автомобильных шин в эксплуатацию оформляется «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (форма 0504210) или «Требование-накладная» (форма 0315006) (п. 25 Инструкции № 162н). Учет выданных автомобильных шин проводят на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (п. 349 Инструкции № 157н). Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового

учета. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета производят на основании Акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их

В ходе проверки автомобильные шины на сумму 11 400 рублей 00 копеек бухгалтерской справкой от 16.07.2018 № 00000015 переведены на забалансовый учет.

3) Медицинские расходные материалы (шпатели) и одноразовые медицинские изделия (бахилы, ватные палочки, перчатки и т.д) согласно оборотно-сальдовой ведомости в сумме 20 483 рубля 21 копейка числятся на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», но они не относятся к медикаментам и перевязочным средствам и, следовательно, их учет должен быть организован на балансовом счете 010536000 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 12.07.2016 № 00000065 нарушение устранено.

4) Медицинская техника в сумме 4 275 рублей 60 копеек (тонометр, ингалятор) согласно оборотно-сальдовой ведомости числится на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», а следует учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 12.07.2016 № 00000012 нарушение устранено.

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

Операции по бухгалтерскому учёту амортизации НФА (ОС, НМА) осуществляются в соответствии с п. 18 Инструкции № 162н и ведутся на следующих счетах:

Счет 1 104 34 Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения;

Счет 1 104 36 Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения.

1) Не составлена опись инвентарных карточек по учету основных средств по форме (0504033).

Для проведения проверки по данному разделу по запросу представлены инвентарные карточки на 31.12.2017.

В инвентарных карточках от 31.12.2017 года амортизация начислялась в соответствии с нормативными актами Российской Федерации по бюджетному учету: Инструкциями № 157н, № 162н, постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», достоверно.

Проверила: Стрекалова В.С.

9.1.4 Соблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса

Раздел включает в себя счет 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами».

По счету открыт субсчет:

1 208 12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам».

Оборот за 2016 год по счету 1 208 12 составил 16 822 рубля 38 копеек.

Оборот за 2017 год по счету 1 208 12 составил 19 286 рублей 25 копеек.

Сальдо на 01.01.2016 и на 01.01.2017 по счету 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует, что соответствует оборотно-сальдовой ведомости.

Согласно показателям бухгалтерской отчетности, отраженным в бухгалтерском балансе (ф. 0503130) за 2016,2017 год, данные по строке 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 1 208 00 и составляют:

на 01.01.2016 - 0,00 рублей;

на 01.01.2017 - 0,00 рублей.

Представлены следующие документы:

1. Авансовые отчеты за 2016, 2017 гг.;
2. Журналы операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

Просмотрены авансовые отчеты за 2016, 2017 гг.

- авансовые отчеты с № 000000001 по № 000000009 за 2016 год;

- авансовые отчеты с № 000000001 по № 000000010 за 2017 год.

В рамках произведенной выборки учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Проверила: Стрекалова В.С.

10. Проверка правильности формирования и утверждения учетной политики. Соответствие учетной политики требованиям законодательства

Учетная политика для целей организации ведения бюджетного учета в Учреждении утверждена приказом от 11.01.2016 № 2-ТК.

В ходе проверки установлено следующее:

1) В действующей учетной политике не установлен срок хранения документов бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии со п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Статья 29 Закона № 402-ФЗ устанавливает диспозитивную норму сроков хранения первичных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета (не менее 5 лет после отчетного года).

Исходя из требований действующего законодательства необходимо прописать в учетной политике сроки хранения: первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторских заключений.

2) В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, необходимо утвердить в учетной политике Учреждения приложение:

- перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

3) Акт при принятии по благотворительности основных средств и материальных запасов не утвержден в учетной политике Учреждения.

В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ, если учреждением применяются самостоятельно разработанные формы, то их образцы нужно привести в приложении и утвердить в учетной политике.

Исходя из требований действующего законодательства необходимо дополнить учетную политику Приложением – Формы документов, по которым отсутствуют унифицированные формы.

В ходе проверки был издан приказ по устранению всех нарушений от 16.07.2018 № 145-ТК «О внесении изменений».

Проверила: Стрекалова В.С.

11. Состояние внутреннего контроля и выполнение предложений по ранее проведенным проверкам

В Учреждении порядок осуществления внутреннего контроля за наличием и сохранностью материальных ценностей предусмотрен Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора 11.01.2016 № 2 - ТК,(с изменениями от 29.12.2017 № 206-ТК). Мероприятия контроля проводились, акты проверок имелись в наличии.

Предыдущая проверка проводилась Егорьевским управлением социальной защиты населения Московской области в 2017 году.

Нарушений не установлено.

Внешними контрольными органами в 2016 году было проведено 2 проверки:

1)Орехово-Зуевским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Московской области (акт проверки от 28.10.2016 № 522-2,) были выявлены нарушения, которые устранены.

2) Министерством имущественных отношений Московской области (акт проверки от 09.02.2016 № 15/356).

Нарушения не выявлены.

Проверила: Стрекалова В.С.

Заключительная часть.

1. В коллективном договоре и Правилам внутреннего трудового распорядка следует предусмотреть:

- «нерабочие праздничные дни» в соответствии со статьей 112 Трудового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 23.04.2012 № 35-ФЗ);

- определить категорию работников, которым устанавливается суммированный учет рабочего времени;

- установить продолжительность основного оплачиваемого отпуска по категориям работающих.

2. В нарушение требований статей 129 и 133 Трудового кодекса Российской Федерации и разъяснений МСЗН МО от 07.11.2012 № 87-ПФУ-исх., производилась доплата до уровня минимального размера оплаты труда, что привело к недоплате заработной платы на сумму 714 рублей 50 копеек.

Недоплата выплачена одновременно с авансом за первую половину июля;

3. При исчислении среднего заработка годовая премия учитывалась по 1/12 части, а следовало включать в расчет по фактически отработанному времени в расчетном периоде. Данное нарушение привело как к переплате на сумму 1868 рублей 86 копеек, в том числе начисления 481 рубль 56 копеек, так и к недоплате на сумму 269 рублей 08 копеек.

Переплата заработной платы внесена в кассу по ПКО №2 от 17.07.2018 и зачислена на дебетовую карту Учреждения по чеку подтверждения взноса (номер операции 0040) от 17.07.2018 в Сбербанк России, а недоплата выплачена одновременно с авансом за первую половину июля;

4. В нарушение п. 6 Инструкции, на приходных накладных поставщиков не проставлялись отметки за подписью членов комиссии о произведенном клеймении предметов мягкого инвентаря;

5. В нарушение пункта 2.2.9.1.СанПиН 2.4.1201-03 «Гигиенические требования к устройству, содержанию, оборудованию и режиму работы специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации» в Учреждении отсутствует изолятор.

6. В нарушение Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

Некорректно отражалось имущество на счетах бухгалтерского учета.

- основные средства в сумме 654 993 рубля 06 копеек (музыкальный центр, стеллаж кухонный и т.д) согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование», а следовало поставить на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 16.07.2018 № 0000001 нарушение устранено.

- автомобильные шины согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 105.36, а следовало учитывать на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

В ходе проверки автомобильные шины на сумму 11 400 рублей 00 копеек бухгалтерской справкой от 16.07.2018 № 00000015 переведены на забалансовый учет.

- медицинские расходные материалы (шпатели) и одноразовые медицинские изделия (бахилы, ватные палочки, перчатки и т.д) согласно оборотно -сальдовой ведомости в сумме 20 483 рубля 21 копейка числятся на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» ,но они не относятся к медикаментам и перевязочным средствам и, следовательно, их учет должен быть организован на балансовом счете 010536000 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 12.07.2016 № 00000065 нарушение устранено.

- медицинская техника в сумме 4 275 рублей 60 копеек (тонометр, ингалятор) согласно оборотно-сальдовой ведомости числится на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» , а следует учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 12.07.2016 № 00000012 нарушение устранено.

7. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2017 проведена не в полном объеме и с нарушениями порядка;

8. Не составлена опись инвентарных карточек по учету основных средств по форме ОКУД (0504033).

9. В действующей учетной политике не установлен срок хранения документов бухгалтерского учета и отчетности.

10. В соответствии с п.6 Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, необходимо утвердить в учетной политике учреждения приложение:

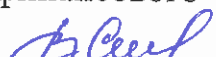
- перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.


11. Акт при принятии по благотворительности основных средств и материальных запасов не утвержден в учетной политике Учреждения


В ходе проверки был издан приказ от 16.07.2018 № 145 -ТК «О внесении изменений». Нарушения пунктов 9,10,11 устранены.

Приложения только к первому экземпляру акта:

- 1) Ведомость недоплат;
- 2) ПКО № 2 от 17.07.2018 на сумму 1387 рублей 30 копеек;
- 3) Акт фактического наличия на рабочих местах сотрудников;
- 4) Инвентаризационная опись по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» от 10.07.2018 № 00000004;
- 5) Инвентаризационная опись по счету 101.34 «Машины и оборудование» от 16.07.2018 № 00000005;
- 6) Приказ от 09.06.2018 № 19П-210, программа проведения плановой выездной проверки;
- 7) Справка о выявленных ревизией нарушениях с денежными и материальными средствами.

Заместитель заведующего отделом аудита
территориальных структурных подразделений
и казенных учреждений управления финансового
контроля и аудита Министерства  В.С. Стрекалова

Консультант отдела финансового контроля
Деятельности подведомственных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства  А.С. Муранов

Главный инспектор отдела аудита
территориальных структурных подразделений
и казенных учреждений управления финансового
контроля и аудита Министерства  Е.С. Дудкина

«20» июля 2018 г.