

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат», проведенной в срок с 25 апреля по 06 мая 2016 года и с 30 мая 2016 года по 10 июня 2016 г. руководителем ревизионной группы, заведующим отделом обеспечения расходов социальной поддержки Барановой Л.Н., заведующим отделом социального обслуживания населения и по делам инвалидов Логиновой Е. В., заместителем заведующего отделом социального обслуживания населения и по делам инвалидов Баруниной О.А., ведущим юрисконсультантом Платошиным В.П., главным инспектором отдела социального обслуживания населения и по делам инвалидов Сычевым А.А.

Основание: План ревизий Орехово-Зуевского районного управления социальной защиты населения на 2016 год.

Ревизией охвачен период деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат» (далее - Интернат) с 20 августа 2015 г. по 24 апреля 2016 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Интерната в обревизованном периоде являлись:

директор - Лебедева Ольга Борисовна, в должности с 21.01.2003 г.;

главный бухгалтер - Афонасьева Ирина Михайловна с 25 мая 2015 г. по настоящее время.

Ревизия проведена в соответствии и в полном объеме, предусмотренном планом проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденным начальником Орехово-Зуевского районного управления социальной защиты населения 25 апреля 2016 года.

В результате проведенной ревизии выявлено:

I. Выполнение государственного задания.

Финансово-хозяйственная деятельность Интерната осуществлялась в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Министра социальной защиты населения Правительства Московской области от 14.12.2011г. № 499. Устав Интерната согласован с Министерством имущественных отношений Правительства Московской области 06.12.2011г. (Устав имелся в наличии).

Интернат является некоммерческой организацией, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Министерстве финансов Московской области, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием, местонахождением, а также другие средства индивидуализации.

Юридический адрес: 142620, Московская область, Орехово-Зуевский район, г.Куровское, ул.Лесная, дом 24.

Предметом деятельности Интерната является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Московской области полномочий Министерства в сфере социальной защиты граждан пожилого возраста (женщины 55 лет и старше, мужчины 60 лет и старше) и инвалидов 1 или 2 группы (в возрасте 18 лет и старше), страдающих хроническими психическими заболеваниями частично или полностью утративших способность самообслуживания и нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

Целью деятельности Интерната является создание для проживающих наиболее адекватных их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности.

Источниками формирования имущества Интерната являются:

- имущество (недвижимое и особо ценное движимое), закрепленное за Учреждением собственником;
- имущество, приобретенное Интернатом за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества;
- бюджетные поступления в виде субсидий из бюджета Московской области, а также в виде бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели.

Для осуществления лицензионных видов деятельности Интернатом оформлены лицензии:

- на осуществление медицинской деятельности № ЛО-50-01-005703 от 03.09.2014г., выданная Министерством здравоохранения Московской области бессрочно;
- на эксплуатацию взрывопожарных производственных объектов от 02.12.2015г. №ВХ-02-026098, выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору бессрочно.
- на право пользования недрами от 02.04.2014г. МСК № 05299 ВЭ, выданная Департаментом по недропользованию по Центральному федеральному округу на срок до 01.05.2024г.;
- на осуществление фармацевтической деятельности от 26.03.2015г. № ЛО-50-02-003700, выданная Министерством здравоохранения Московской области бессрочно.

Для осуществления уставной деятельности в учреждении имеется:

- 6 жилых корпусов общей площадью 21080,3 кв. м. В здании главного корпуса располагается медицинская часть с набором медицинских и физиотерапевтических кабинетов, лаборатория, кабинет для лечебной физкультуры, процедурные кабинеты.

Государственное задание на 2015 год в стоимостном выражении утверждено Министерством 29.12.2014г. с учетом произведенных в течение года корректировок составило 257088,5 тыс. руб. В натуральных показателях государственным заданием на 2015 год установлено количество потребителей услуг 710 человек или 259150 койко/дней.

Фактически за 2015 год государственное задание в стоимостном выражении исполнено в сумме 254803,6тыс.руб.(99,1%),в натуральном выражении исполнено 709 чел. (среднесписочная) или 258785 койко/дней (99,9 %) Всего в 2015 году госуслугу получили 748 человек. В 2015 году в Интернат прибыло 44 человека, выбыло по причине смерти - 36 человек, переведено в другие учреждения-3

человека.

Государственное задание на 2016 год в стоимостном выражении утверждено Министерством в сумме 278116,4 тыс. руб. В натуральных показателях государственным заданием на 2016 год установлено количество потребителей услуг - 710 человек. Фактически за 1 квартал исполнено 67616,7 тыс. руб. или 24,3%. Всего в 1 квартале 2016 года госуслугу получили 713 человек. Численность проживающих в Интернате на 25.04.2016г. составляла 710 человек.

Проверила Баранова Л. Н.

П. Организация финансово-хозяйственной деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность Интерната направлялась на эффективное использование полученных доходов, соблюдение требований действующего законодательства, сохранности денежных и материальных средств и осуществлялась в соответствии с Уставом.

Руководящими документами Интернат обеспечивался через Орехово-Зуевское районное управление социальной защиты населения, которые имелись в наличии.

Руководством Интерната издавались приказы по основной деятельности, по кадрам, разрабатывались должностные инструкции работников.

Должностные обязанности работников бухгалтерии разработаны и утверждены директором Интерната.

Для обеспечения Интерната нормативными и правовыми документами по финансовой и хозяйственной деятельности применялась электронная версия периодического справочника «Консультант Плюс».

Бухгалтерия размещалась в отдельном помещении, что позволяло обеспечить сохранность денежных документов.

Директором Интерната издан приказ № 53 от 12 января 2015 г. «О создании постоянно действующей комиссии по списанию» и приказ № 154 от 21 июня 2015 года «О создании постоянно действующей комиссии по снятию остатков». В течение 2015 года комиссиями проведено 67 внезапных проверок материальных средств, в 1 квартале 2016 г. - 12 проверок, в том числе: продуктов питания на складе и в столовой (ежемесячно), наличия денежных средств в кассе (ежемесячно), наличия мягкого инвентаря на складе (февраль, апрель, июль, ноябрь), наличия ТМЦ у сестер-хозяек по отделениям (ежемесячно), достоверности отражения показаний спидометра и наличия ГСМ в баках автомобилей (ежемесячно).

Проверила Баранова Л. Н.

III. Ревизия кассовых и банковских операций.

При внезапной проверке кассы, проведенной 25 апреля 2016 года, установлено следующее наличие ценностей:

1. Наличных денег - 12700,00 рублей
2. Ценных бумаг - 873 шт.
3. Сберегательных книжек - 571 шт.
4. Квитанционные книжки - 85 штук.

Наличие денежных средств соответствовало данным учета по кассовой книге на день проверки (ПКО-№ 276 РКО-№ 81).

Акт инвентаризации кассы прилагается (приложение № 2).

Проверка кассовых и банковских операций проведена за период с 20 августа 2015 года по 24 апреля 2016 года сплошным методом.

В соответствии с требованиями письма Минсоцзащиты МО от 20.03.2013 № 12-758 исх. в Интернате разработаны локальные акты, регламентирующие порядок ведения кассовых операций.

Нарушений в ведении кассовых операций ревизией не установлено. Ведение кассовых операций возложено на бухгалтера Интерната, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. С должностной инструкцией работник ознакомлен под роспись.

Кассир имеет в наличии штамп, содержащий реквизиты, подтверждающие проведение кассовых операций, а также образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

Лимит остатка наличных денег, установленный приказом директора Интерната в размере 123000 руб. соблюдался.

Дубликаты ключей от металлического ящика для хранения наличных денежных средств в опечатанном виде хранились у директора Интерната. Внезапные ревизии кассы проводились.

Расчеты с сотрудниками Интерната осуществлялись посредством банковских карт, с вновь принятыми сотрудниками (до оформления банковских карт) и работникам из числа обеспечиваемых – через кассу учреждения.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Интернату с 1 июля 2012 года в Министерстве финансов Московской области открыты два лицевых счета:

-лицевой счет бюджетного учреждения № 20021340220 для учета операций со средствами бюджетного учреждения, выделенных из бюджета Московской области, остаток по которому по состоянию на 25.04.2016 г. составил 71392190,81 руб.

- отдельный лицевой счет № 21021340220 для учета операций со средствами предоставленными из бюджета Московской области в виде субсидий на иные цели, остаток средств на 25.04.2016 г. составил 3826442,98 руб.

На депозитном счете хранились денежные средства граждан в сумме 52358892,37 руб., в том числе умерших в 1998-2016 годах на сумму 3476172,5 руб.

Проверкой операций с безналичными денежными средствами нарушений не выявлено. Все операции с безналичными денежными средствами, отраженные по учету и в выписках из лицевых счетов, идентичны и подтверждены платежными документами, удостоверяющими их целесообразность и законность.

Проверила Баранова Л. Н.

IV. Планирование потребности материальных и денежных средств.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Основными источниками финансирования Интерната в обревизованном периоде являлись:

- субсидия на выполнение государственного задания;
- субсидии на иные цели;
- средства от приносящей доход деятельности.

Расходы Интерната на обеспечение выполнения Государственного задания

планировались в соответствии с нормами, утвержденными постановлением Правительства от 11.11. 2010 № 981/52 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственных учреждений Московской области», распоряжением Министерства экономики МО от 01.12.2010. № 89-РМ «Об утверждении Методических рекомендаций по определению нормативных затрат на оказание государственными учреждениями Московской области государственных услуг (выполнение работ), а также нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений Московской области», постановлением Правительства МО от 28.12.2010 № 1212/60 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета МО бюджетным и автономным учреждениям, распоряжением Министерства социальной защиты Московской области от 26.12.2013г.№ 98-Р «Об утверждении нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), оказываемых физическим и юридическим лицам государственными учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты населения Московской области на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

В соответствии с Планом финансово - хозяйственной деятельности объем субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания в 2015 году составил 200166,0 тыс. рублей, субсидий на иные цели 8293,3 тыс.рублей. Кассовый расход – 198885,8 тыс.рублей и субсидий на иные цели- 3912,7 тыс. рублей. Согласно плану ФХД доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составили в 2015 году 74554,9 тыс. рублей, кассовый расход произведен в сумме 74554,9 тыс. рублей.

На 2016 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания установлен 206459,7тыс. рублей, по состоянию на 25 апреля 2016 года кассовый расход составил 45727,8 тыс. рублей.(22,1%).

По субсидиям на иные цели плановые назначения составили- 378,0тыс. рублей, кассовые выплаты- 1740,7 тыс. рублей.

По средствам от приносящей доход деятельности плановые назначения составили 72944,9 тыс. рублей, фактически исполнено- 43003,1 тыс. рублей.

Проверила Баранова Л. Н.

V. Ревизия расходов по заработной плате.

Штатным расписанием предусмотрено 656,50 единиц, количество занятых единиц составляет 637,50.

Фактическая численность работников (физических лиц) - 468, в том числе:
- постоянные работники – 459, из них 55 из числа проживающих;
- внешние совместители - 9 (акушерка - 0,5 ставки, ведущий юрисконсульт - 0,5 ставки, врач-психиатр - 0,75 ставки, врач-терапевт - 0,5 ставки, врач-хирург - 0,5 ставки, врач-дерматовенеролог - 0,5 ставки, главный бухгалтер - 0,25 ставки, зубной врач – 0,25 ставки, заведующий отделением социально-трудовой реабилитации – 0,5 ставки).

При проверке трудовых книжек в наличии находилось 457 штук. Трудовая книжка директора Лебедевой О.Б. находится в Министерстве социального развития Московской области. Трудовые книжки санитарки (палатной) Комаровой Е.Г. находятся на проверке в ПФ РФ для оформления

пенсии по льготам (заявления о выдаче на руки трудовых книжек имеются). Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них ведется и хранится в сейфе. Записи в трудовых книжках производятся в соответствии с приказами о приеме на работу, переводе на другую должность.

На 30.05.2016 года было уволено – 34 человек (по собственному желанию, окончанию срока трудового договора, оформлению инвалидности, в связи со смертью работника), принято на работу 33 человека. Укомплектованность кадрами представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

п.п	категория	2015 г. - 100%			30.05.2016 г. – 100%		
		штат	факт	%	штат	факт	%
1	Врачи	10,5	7	66,6	10,5	9,25	88
2	Средний медицинский персонал	148	134,25	90,7	146	133,5	91,4
3	Административно-управленческий аппарат	4	4	100	4	4	100
4	Руководители структурных подразделений	23	19	82,6	23	19	82,6
5	Специалисты	22	22	100	24	24	100
6	Вспомогательный персонал	449	447,25	99,6	449	446,75	99,4

Кадровое делопроизводство ведется согласно номенклатуре дел, утверждённой на 2016 год.

В учреждении имеются следующие локальные нормативные акты: Правила внутреннего трудового распорядка, Коллективный договор, разработанные в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации. Должностные инструкции разработаны на каждую должность штатного расписания учреждения. Ведется журнал ознакомления работников с коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, должностными инструкциями.

По кадровой работе ведутся тома приказов по личному составу, отпускам, основной деятельности. Приказы о приеме на работу, увольнении, переводах, отпусках, графики отпусков ведутся в соответствии с унифицированными формами. Журналы регистрации приказов имеются.

Личные дела сотрудников сформированы.

Личные карточки работников по форме Т-2 в учреждении ведутся. Записи о приеме, переводе на другую должность, предоставлении отпуска производились своевременно.

Трудовые договоры заключены со всеми работниками учреждения. Журнал учета трудовых договоров, журналы учета работы совместителей имеются.

Предоставление ежегодных и дополнительных оплачиваемых отпусков осуществляется в соответствии с графиком отпусков на 2016 год. График отпусков утверждён приказом директора в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с протоколами заседания комиссии по установлению стажа и на основании приказов директора работникам выплачиваются надбавки за непрерывный стаж работы.

Все медицинские работники имеют сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью.

Сведения об утвержденных плановых назначениях и фактических расходах по ст. 211 «Заработная плата» приведены в таблицах по расчетным периодам:

2015 год.

Утверждено тыс. руб.		Кассовый расход тыс. руб.			
		Всего	В т. ч. выплаты носящие обязательный характер	В т. ч. стимулирующие выплаты	
				тыс.рублей	%
Всего	137597,0	137589,5	106168,5	31421,0	22,8
В т.ч. субсидий приносящей доход деятельности	120269,6	120269,6	106168,5	14101,1	10,2
	17327,4	17319,9	-	17319,9	12,6

I квартал 2016 г.

Утверждено тыс. руб.		Кассовый расход тыс. руб.			
		Всего	В т. ч. выплаты носящие обязательный характер	В т. ч. стимулирующие выплаты	
				тыс. руб.	%
Всего	135641,3	38272,6	29859,1	8413,5	22,0
В т.ч. субсидий приносящей доход деятельности	122834,3	33588,7	29859,1	3729,6	9,7
	12807	4683,9	-	4683,9	12,3

Выделенные средства были направлены на выплаты, носящие обязательный характер (фонд оплаты труда в соответствии с утвержденным штатным расписанием с учетом доплат за работу в праздничные и выходные дни, ночное время, замещение государственных отпусков, совмещений) и выплаты стимулирующего характера (премии работникам, доплаты за сложность и напряженность в труде).

Выплаты стимулирующего характера производились при условии наличия экономии по фонду оплаты труда и составили в 2015 году - 22,8 % от общего фонда заработной платы Интерната, в т. ч. за счет средств от приносящей доход деятельности - 12,6 %, в 2016 году - 22,0 % в т.ч. за счет средств от приносящей доход деятельности - 12,3 %.

Расчеты сумм экономии бюджетных средств на осуществление данных выплат производились.

№ п/п	категория	2015 год	I квартал 2016 год
		средняя зарплата, руб.	средняя зарплата, руб.
1	Руководители	94 577	86 706
	<i>в т.ч.</i>		
	-директор	189 517	172 796
	-зам.директора	75 361	76 939
	-гл.бухгалтер	57 287	29 918
2	Руководители структурных подразделений	37 604	32 986
3	Служащие	25 640	22 341
	<i>в т.ч.</i>		
	-соц.работники	31 600	29 762
	-санитарки	22 974	22 385
4	Мед.персонал с в/о	30 803	28 887
5	Педагогические работники	40 493	38 091

6	Общественные работники	28 990	23 276
7	Рабочие	17 494	17 182
	За год на одного работающего	25 202	22 348

В соответствии с данными Мособлстата средняя заработная плата по региону в 2015 году составила 40335,00 рублей, средняя заработная плата работников Интерната в том же периоде составила 25 202,00 руб. или 62,5%.

Нарушений в исчислении заработной платы в ходе ревизии не выявлено. Сроки выплаты заработной платы работникам Интерната соблюдались. Задолженность по оплате труда на момент проверки отсутствует. Проверили Баранова Л. Н., Барунина О. А.

VI. Проверка других расходов.

Осуществление закупок по бюджетным средствам для нужд Интерната организовано в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Осуществление закупок за счет средств, полученных при осуществлении иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных учредительным документом основных видов деятельности для нужд Интерната организовано в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Документы, распорядительные, регламентирующие закупочную деятельность представлены, а именно приказы директора Интерната:

- «О создании контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения»;
- «О создании единой комиссии по осуществлению закупок»;
- «О создании приемочной комиссии»;

Положения о закупке товаров, работ, услуг утверждены распоряжениями Министерства социальной защиты населения Московской области № 18-РВ-14 от 20.03.2015г; № 18-РВ-26 от 23.04.2015г.

Перед каждым определением поставщика конкурентным способом в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», приказами директора Интерната создавались комиссии по осуществлению закупок различных видов товаров, работ, услуг.

В результате анализа проведенных процедур можно сделать вывод, что определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в Интернате основывалось на принципах открытости, прозрачности информации и обеспечения конкуренции.

В Интернате велась претензионно-исковая работа в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), допустивших нарушения договорных обязательств.

Проверка порядка получения, хранения, выдачи и расхода продуктов питания.

Для обеспечения продуктами питания планом финансово-хозяйственной

деятельности на 2015 год предусмотрено 37204,4 тыс. руб., в т.ч.;

- субсидий – 19770,5 тыс. руб.

- средств от приносящей доход деятельности – 17436,9 тыс. руб.

Кассовые выплаты составили всего – 37108,5 тыс. руб., в т.ч.

- субсидий- 19708,2 тыс. руб.

- средств от приносящей доход деятельности-17400,3тыс. руб.

Плановые назначения на 2016 год составили всего 43796,9 тыс. руб., в т. ч. субсидий -28475,3 тыс. руб.

- средств от приносящей доход деятельности -15321,6 тыс.руб.

Кассовые выплаты на 25.04. 2016 года составили всего- 8070,9 тыс. руб., в т. ч субсидий – 4682,2 тыс. руб.

средств от приносящей доход деятельности -3388,7 тыс. руб.

В ходе ревизии по состоянию на 4 мая 2016 года на продовольственном складе проведена выборочная инвентаризация продуктов питания (14 наименований). Отклонений от учетных данных, а также продуктов с истекшими сроками годности не выявлено. Инвентаризационная ведомость прилагается (приложение №3).

Внезапные проверки продуктов питания на складе бухгалтерией Интерната проводились ежемесячно, также имелись акты проверок продуктов питания в столовой.

Сверка учетных данных со складом производилась бухгалтерией ежеквартально.

Доставка продуктов питания на склад осуществлялась в соответствии с заключенными договорами и контрактами и производилась экспедиторами поставщиков. Договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены. В ходе ревизии была произведена выборочная проверка цен на продукты питания, заявленных в контрактах и договорах с ценами в накладных, а также проверка обоснованности списания продуктов питания путем сопоставления данных в меню-требованиях со сведениями о наличии проживающих. Нарушений не установлено.

В Интернате ослаблен контроль за качеством поступающих продуктов - в проверяемом периоде имели место случаи отсутствия подписи медицинской сестры по диетпитанию в накладных на приход продуктов питания.

При проведении анализа выполнения натуральных показателей за 2015 год, а также 1 квартал 2016 года, перерасхода норм питания не установлено. (Приложения № 4,5).

Скорпортящиеся продукты, мясо и рыба хранились в бытовых холодильниках, которые находились в исправном состоянии.

Весы опломбированы, имели голографические отметки.

Технологическое оборудование столовой исправно и закреплено за работниками столовой.

Контрольно-показательные варки пищи проводились ежемесячно, акты имелись. Суточные пробы промаркированы, хранились в отдельном холодильнике.

Проверила Баранова Л. Н.

Проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов установлено, что списание топлива и смазочных материалов на автомобилях Интерната производилось по утвержденным нормам, на основании путевых листов.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте установлены приказом директора Интерната «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов» в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации № АМ-23-р от 14.03.2008г. (в редакции от 14.07.2015г.)

Однако в нарушение требований вышеуказанного Распоряжения при установлении норм расхода топлива для автомобилей, оборудованных кондиционерами, неправомерно применено 7-ми процентное повышение к базовой норме совместно с зимней надбавкой.

В результате этого в зимний период эксплуатации автомобилей (01.11.2015 – 31.03.2016) допущено излишнее списание топлива на автомобилях:

- ФОРД «Транзит», регистрационный знак А306УО, в количестве 109,2 литра дизельного топлива;
- ФОРД «Транзит», регистрационный знак Р459УА, в количестве 32,5 литра дизельного топлива;
- ЛАДА Ларгус, регистрационный знак Х429АК, в количестве 57,7 литра бензина марки АИ-95.

Неправомерное применение завышенных норм расхода топлива привело к перерасходу ГСМ на сумму 7692 руб.01 коп. (42,20 руб. x 57,7 л. = 2434,94 руб.; 37,10 руб. x 141,7 = 5257,07 руб. (Возмещено виновными лицами в ходе ревизии ПКО № 307).

В целях бесперебойной и безопасной работы автотранспорта в Интернате издавались следующие приказы:

- «О закреплении автотранспорта»;
- «О переходе на зимние и летние нормы расхода топлива»;
- «О предрейсовом и послерейсовом осмотре водителей»;
- «О назначении ответственного за безопасное движение автотранспорта»;
- «О выпуске транспорта»;

В ходе внезапной проверки наличия топлива в автомобилях Интерната, проведенной 03.06.2016г., установлено, что на день проверки остаток бензина в проверяемых автомобилях соответствовал учетным данным (приложение № 1).

Техническое состояние транспортных средств проверялось перед выездом на линию, о чем делалась отметка в путевом листе.

Путевые листы оформлялись надлежащим образом и своевременно сдавались в бухгалтерию для ведения учета и списания ГСМ.

Расходы средств на мягкий и хозяйственный инвентарь.

Для обеспечения Интерната мягким и хозяйственным инвентарем планом финансово-хозяйственной деятельности в 2015 году было предусмотрено 6643,1 тыс. руб., в том числе субсидий - 4330,4 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности – 2312,7 тыс. руб. Фактически на эти цели израсходовано -

6620,7 тыс. руб., в том числе за счет субсидий – 4308,0 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности - 2312,7 тыс. руб.

В 2016 году на эти же цели планом ФХД предусмотрено – 8156,1 тыс. руб., в том числе субсидий -2800,3 тыс. руб., средств от приносящей доход деятельности – 5355,8 тыс. руб. Фактически по состоянию на 31.08.2015г. израсходовано всего – 7758,1 тыс. руб., в том числе субсидий – 2800,3тыс. руб., средств от приносящей доход деятельности – 4957,8 тыс. руб.

Учет мягкого инвентаря на складе Интерната велся в книгах складского учета по каждому наименованию. Учет мягкого инвентаря в эксплуатации велся сестрами-хозяйками в каждом отделении. Арматурные карточки на выдаваемые обеспечиваемым одежду, обувь и бельё велись установленным порядком и были заведены на всю списочную численность. Проверкой полноты и своевременности оприходования мягкого инвентаря на склад нарушений не установлено.

В обревизованном периоде условия хранения и сохранность мягкого инвентаря как на складе так и в кладовых отделений были обеспечены. На складе все постельное бельё, одежда и обувь проштампованы штампом Интерната. С материально-ответственными лицами - заведующим материальным складом, заведующей прачечной, заведующей хозяйством, сестрами- хозяйками заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Сверки учетных данных склада и бухгалтерии проводились ежеквартально.

Сведения об обеспеченности предметами постельной группы (находящимися в эксплуатации) состоянию на 27 апреля 2016 года приведены в таблице:

№п/п	Наименование имущества	Ед. изм.	Положено по норме	Всего	% обеспеченности	склад
1	Одеяло шерстяное или синтетическое(ватное)	шт.	710	598	84	
2	Одеяло полушерстяное	шт.	710	479	67	
3	Подушка	шт.	710	925	130	205
4	Покрывало	шт.	1308	1205	92	
5	Матрац	шт.	710	763	107	53
6	Пододеяльник	шт.	2496	4343	174	812
7	Простыня	шт.	2130	4000	188	812
8	Наволочка подушечная верхняя	шт.	2840	4268	150	812
10	Полотенце махровое лицевое 50x100см	шт.	2186	3113	142	382
10	Полотенце махровое банное 70x140см	шт.	766	1452	190	252
11	Полотенце махровое ножное 35x75см(34x78)	шт.	1420	2109	148	82
12	Коврик прикроватный	шт.	710	371	52	

В Интернате имелась необеспеченность одеялами ватными и полушерстяными, находящимися в эксплуатации. Их приобретение

запланировано на 3 квартал 2016 года. По другим предметам мягкого инвентаря высокий процент обеспеченности связан с тем, что закупка производилась в апреле 2016 г. и на момент ревизии мягкий инвентарь не передан в эксплуатацию, а следовательно не было произведено списание мягкого инвентаря, находящегося в эксплуатации и пришедшего в негодность.

В ходе ревизии проведены выборочные проверки наличия мягкого инвентаря на складе Интерната. Излишков и недостатков не установлено. Инвентаризационная опись прилагается. (Приложение №6)
Проверила Баранова Л. Н.

По расходам на приобретение медикаментов и перевязочных средств

На приобретение медикаментов, перевязочных и других средств медицинского назначения в 2015 году было запланировано всего 2816,6 тыс. руб. В том числе:

- за счет субсидий-1570,7 тыс. руб.
 - за счет внебюджетных средств – 1245,9тыс. руб.
- Кассовые расходы на эти цели в 2015 году составили 2816,6тыс. руб.

В том числе:

- за счет субсидий-1570,7 тыс. руб.
- за счет внебюджетных средств -1245,9 тыс. руб.

На 2016 год плановые назначения составили всего 3431,5 тыс. руб. В том числе:

- за счет субсидий -1581,1тыс. руб.
- за счет внебюджетных средств -1850,4 тыс. руб.

Кассовые расходы по состоянию на 25.04.2016г. составили всего 489,2 тыс. руб. В том числе:

- за счет субсидий-155,1 тыс. руб.
- за счет внебюджетных средств -334,1 тыс. руб.

Движение медикаментов и перевязочных средств подтверждено первичными оправдательными документами. Медикаментами и расходными материалами медицинская деятельность Интерната была обеспечена в достаточном количестве. Сохранность медикаментов обеспечивалась.

Условия хранения и контроль использования лекарственных препаратов и перевязочных средств в аптеке Интерната и в медицинских комнатах отделений обеспечены. Склад оборудован сигнализацией, шкафами и металлическими ящиками для хранения медикаментов. Спирт приобретается в виде 95% дезинфицирующего раствора и списывается в соответствии с установленными нормами.

По состоянию на 28 апреля 2016 года на аптечном складе Интерната была проведена выборочная проверка медикаментов и расходных материалов, излишков и недостатков, а также лекарственных средств с просроченными сроками годности не выявлено. Инвентаризационная ведомость прилагается. (Приложение №7)

Проверила Баранова Л. Н.

VII. Организация социального обслуживания деятельности Интерната.

Проверка исполнения Федерального закона №442 - ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»

Списочный состав граждан, проживающих в интернате на 08.06.2016 г.: 713 человек (мужчин- 407, женщин- 306). Из них: находятся на лечении в больницах – 9 чел., в отпуске – 23 чел, несанкционированно отсутствует – 5 чел., в местах лишения свободы – 2 чел.

Недееспособных – 381 чел. Индивидуальная программа реабилитации (ИПР) имеется у 713 инвалидов, из них: длительно отсутствуют – 11чел, больница им. Яковенко – 6 чел., в тюрьме – 1 чел., в СИЗО – 1 чел. Трудовую рекомендацию имеют 197 получателей социальных услуг.

Социальное обслуживание гражданам предоставляется в стационарной форме на основании индивидуальных программ получателей социальных услуг.

В ходе ревизии были проверены договора о предоставлении социальных услуг, акты сдачи-приемки оказанных услуг.

Получатели социальных услуг размещены в 4-х жилых корпусах:

- В корпусе № 1 (2 этажа) проведен косметический ремонт – состояние хорошее;

- В корпусе № 2 (3 этажа) проведен косметический ремонт – состояние удовлетворительное;

- В корпусе № 3 (3 этажа) состояние удовлетворительное;

- В корпусе № 4 (4 этажа), 1990 года постройки, ремонт проводился на 3, 4 этажах, состояние удовлетворительное. В состав корпуса входит жилой блок с медицинской частью, клуб на 250 мест, столовая № 2 на 200 мест, трудовые мастерские - состояние удовлетворительное;

В октябре 2012 года введен в эксплуатацию вновь построенный корпус № 8. В корпусе размещено 3 отделения милосердия.

Администрация интерната располагается в отдельном здании.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности ЛО – 50-01-005703 от 03.09.2014 года - бессрочно, выданную Министерством здравоохранения МО.

В Интернате имеется приемно-карантинное отделение на 14 койко-мест; 5 изоляторов на 15 мест. Данные подразделения укомплектованы необходимым имуществом, оборудованием, инструкциями, учетной и отчетной документацией.

Медицинский блок включает кабинеты врачей-специалистов, клиническую лабораторию, кабинет зубного врача, физиотерапевтический кабинет, кабинет лечебной физкультуры, аптеку, склад для хранения медикаментов, стерилизационный кабинет; кабинет главной медицинской сестры, кабинеты старших медицинских сестер отделений, процедурные кабинеты, посты дежурных медицинских сестер. Медицинские кабинеты оснащены необходимой мебелью и оборудованием. Необходимая медицинская документация ведется удовлетворительно. Все журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью интерната и подписью руководителя. Санитарно-противоэпидемический режим соблюдается.

Граждане проживают в интернате в двух - шестиместных комнатах. На одного проживающего приходится в среднем 6,0 – 6,5 квадратных метров жилой

площади (при норме не менее 6 кв.м.). Температурный режим в жилых комнатах соблюдается и составляет 18-24 градусов по Цельсию. Мебель в комнатах в удовлетворительном состоянии (в 2,4 корпусах мебель в основном морально устаревших образцов в ветхом состоянии). В отделениях милосердия санитарная мебель, принадлежности, дезинфицирующие средства, уборочный инвентарь в достаточном количестве.

Стрижка и бритьё получателей социальных услуг осуществляется парикмахерами (лежащим получателям социальных услуг – в отделении), работающими по совместительству. Помывка осуществляется не реже одного раза в неделю, санитарная обработка получателей социальных услуг, находящихся на постельном режиме проводится чаще (по мере необходимости).

На каждом этаже жилых корпусов оборудованы комнаты отдыха с телевизорами, музыкальными центрами, настольными играми, имеются бытовые холодильники.

Стационарное лечение получателей социальных услуг осуществляется в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения района.

Нарушений санитарно-противоэпидемического режима в медицинских кабинетах не выявлено. Контроль за стерилизацией инструментов организован, журналы работы стерилизаторов, учета времени работы бактерицидных ламп ведутся регулярно.

Все нуждающиеся обеспечены инвалидными кресло-колясками согласно рекомендациям ИПР.

Получатели социальных услуг одеты опрятно, постельное бельё чистое. Смена белья производится регулярно. Личные вещи хранятся в комнатах, в платяных шкафах.

Большое внимание уделяется спортивной реабилитации. Занятия физической культурой проводит инструктор производственного обучения. Получатели социальных услуг круглогодично участвуют в спортивной реабилитации (групповые занятия в тренажерном зале, шахматно-шашечные турниры, футбольные и волейбольные матчи, катание на коньках и лыжах).

В рамках социально-культурной реабилитации получатели социальных услуг вовлекаются в участие в художественной самодеятельности, уроки рукоделия. Организовываются различные культурно-массовые мероприятия, ежемесячно празднуются дни рождения получателей социальных услуг.

В Интернате оборудованы постоянно действующие стенды с работами, выполненными руками получателей социальных услуг.

В Интернате имеются личные дела недееспособных граждан в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2010 года № 927 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан». Ведение личных дел согласно п.13 постановления осуществляет специалист по социальной работе учреждения. Личное дело недееспособного храниться в виде отдельного раздела в одной папке с личным делом гражданина по стационарному обслуживанию.

Личные дела получателей социальных услуг содержат: договор о предоставлении стационарного социального обслуживания и дополнительные соглашения к нему, опись документов, копии личных документов гражданина, Индивидуальная программа предоставления социальных услуг. Оригиналы

документов гражданина хранятся у коменданта учреждения. Определен порядок их приема-передачи.

Денежные средства недееспособных лиц Управлениями ПФ РФ № 24 по месту жительства недееспособного перечисляются на специальный счет Куровского психоневрологического интерната, который открыт в Министерстве финансов МО, и учитываются персонально для каждого недееспособного в ежемесячных оборотных ведомостях, содержащих информацию о хранящихся суммах денежных средств на первое число каждого месяца, суммах перечисляемых в счет оплаты за социальное обслуживание в стационарной форме. Остаток денежных средств у получателя социальных услуг, расходуются на приобретение продуктов и непродовольственных товаров для недееспособного.

Приобретение продуктов и непродовольственных товаров осуществляется на основании заявок недееспособных, подаваемых социальному работнику отделения. Каждая заявка визируется врачом, старшей медицинской сестрой отделения, которые делают отметку о возможности употребления конкретным получателем социальных услуг заказанных им продуктов питания, а так же о возможности недееспособного пользоваться заказанной им техникой и промышленными товарами.

Социальный работник объединяет заявки недееспособных и передает их для рассмотрения в Комиссию по расходованию денежных средств недееспособных граждан. После рассмотрения объединенных заявок Комиссия выносит решение о снятии денежных средств недееспособных для приобретения заказанных товаров (или об отказе в снятии). Решение Комиссии оформляется протоколом.

Снятие денежных средств недееспособных осуществляется с предварительного разрешения органа опеки и попечительства (распоряжение Орехово-Зуевского районного управления социальной защиты населения).

Закупка продуктов осуществляется по договору с индивидуальным предпринимателем по безналичному расчету. Промышленные товары за наличный расчет приобретает социальный работник. Чеки на товары и отчеты об их приобретении хранятся в бухгалтерии учреждения.

Работа по учету расходования денежных средств дееспособных граждан, проживающих в Куровском психоневрологическом интернате, переданных ими на хранение в кассу учреждения, осуществляется бухгалтерией.

В учреждении 22 дееспособных граждан, которые не разбираются в денежных знаках и в связи с этим нуждаются в помощи социального работника при получении пенсии, передачи остатка денежных средств на хранение в кассу бухгалтерии учреждения и расходовании денежных средств.

Наличные денежные средства по заявлению получателя социальных услуг в бухгалтерию учреждения передаются социальным работником отделения для хранения. Снятие и расходование денежных средств гражданина осуществляется по выданной им доверенности социальному работнику и в соответствии с заявками получателя социальных услуг на приобретение товаров для личных нужд. Учет и хранение корешков приходного и расходного ордера, выданных кассой учреждения, осуществляется социальным работником.

Социальные работники ведут журнал учета передаваемых денежных средств.

Социальный работник ведет регистрацию, объединение и хранение заявок получателей социальных услуг на приобретение продуктов и промышленных

товаров. Работа по учету поступления и расходования денежных средств недееспособных граждан, проживающих в Куровском психоневрологическом интернате, осуществляется бухгалтерией и отделом по социальной работе.

Взимание платы за оказанные социальные услуги в стационарной форме в ГБСУ СО МО «Куровской психоневрологический интернат»

Размер ежемесячной платы за социальные услуги взималась с получателей социальных услуг на основании постановления Правительства Московской области «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» от 16 декабря 2014 г. №1109/49.

Размер ежемесячной платы за социальные услуги за стационарное обслуживание составляла 75% среднедушевого дохода получателя социальных услуг в учреждении. Плата за предоставление социальных услуг производится на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между Интернатом и получателем социальных услуг.

Удержание с пенсии производилось ежемесячно на основании заявлений получателей социальных услуг в ГУ ПФ РФ №24 по Москве и Московской области г. Орехово-Зуево и перечислялись на лицевой счет учреждения, согласно списков, подписанных главным бухгалтером УПФ РФ и скрепленным печатью.

Проведенной проверкой полноты перечислений причитающейся части пенсии получателей социальных услуг за социальное обслуживание в стационарной форме по состоянию на 31.08.2015 г. установлено, что размер денежных средств удержанных с получателей социальных услуг в пользу Интерната составила общая сумма 44599666 руб. 13 коп.

Не удерживалась плата за социальное обслуживание в стационарной форме с 8 граждан по причине:

- 7 человек несанкционированно отсутствует;
- 1 человек находится в местах лишения свободы.

Плата за социальное обслуживание в стационарной форме производилась путем перечислений денежных средств ПФ РФ №24 по Москве и Московской области г. Орехово-Зуево на лицевой счет учреждения и внесения наличных денежных средств получателей социальных услуг в кассу учреждения. Итоговая сумма по ведомости приходовалась в кассу Интерната по приходному кассовому ордеру с последующей сдачей денежных средств за социальные услуги в кредитное учреждение для зачисления на лицевой счет Интерната.

Ежемесячная денежная выплата недееспособным, получающим социальные услуги в стационарной форме, перечислялась ГУ ПФР РФ на лицевой счет Интерната по КБК как «средства во временном распоряжении». На основании распоряжения о расходовании денежных средств недееспособных получающих социальные услуги взималась плата в размере 75% среднедушевого дохода получателя социальных услуг.

Через Министерство финансов в Московской области, по заявке Интерната уточнялся код доходов и денежные средства с изменением КБК поступали в распоряжение Интерната как «денежные средства, полученные от предпринимательской или иной приносящее доход деятельности» для дальнейшего их расхода в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Проверили Логинова Е. В., Сычев А. А.

VIII. Бухгалтерский учёт и отчетность

Бухгалтерский учет в ГБСУ СО МО «Куровской психоневрологический интернат» осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете», инструкцией №157н, приказом №174н и принятой учетной политикой.

Учетная политика Интерната утверждена приказом директора от 01.06.2015 г. № 140.

Штатное расписание бухгалтерии составляет 8 ставок, по состоянию на 25.04.2016 г. бухгалтерия укомплектована полностью.

Должностные обязанности главного бухгалтера утверждены директором. Главным бухгалтером разработаны служебные обязанности для работников бухгалтерии. Сотрудники бухгалтерии со своими служебными обязанностями ознакомлены.

Все рабочие места оборудованы и обеспечены компьютерной техникой, инструктивными материалами и бланками первичных учетных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием системы «Парус».

Выборочной проверкой сроков сдачи отчетности в фонд социального страхования, пенсионный фонд и налоговую инспекцию в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

В ходе ревизии проведены выборочные проверки сохранности товарно-материальных ценностей и основных средств в медицинских отделениях № 2,3,5,6, а также на складе материальных запасов, в ходе которых расхождений с учетными данными не выявлено. (Приложения №№ 8,9,10,11,12)

Учет основных средств велся в соответствии с действующими инструкциями.

Все основные средства имели инвентарные номера.

Проверила Баранова Л. Н.

IX. Выполнение предложений по актам предыдущих ревизий и проверок.

Предложения по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности, проведенной Орехово-Зуевским РУСЗН Министерства социального развития Московской области от 18 сентября 2015 г., выполнены полностью.

Заключительная часть.

Государственное задание за 2015 год исполнено в натуральных показателях на 99,9%, в стоимостных- 99,1 %. При плановой численности 710 человек, среднесписочная численность потребителей госуслуги составила 709 человек.

За 1 квартал 2016 год исполнение госзадания в натуральных показателях-100 %, в стоимостных-24,3%.

Ревизия показала, что в целом цели и задачи, определенные Уставом учреждения выполнялись в полном объеме и в соответствии с действующим

законодательством.

Ревизией установлено сверхнормативное списание бензина на сумму 7692,01 руб. В Интернате ослаблен контроль за качеством поступающих продуктов.

Предложения.

1. Усилить контроль за списанием горюче-смазочных материалов.
2. Усилить контроль за качеством поступающих продуктов.

Заведующий отделом обеспечения
расходов социальной поддержки
Орехово-Зуевского районного
управления социальной защиты населения



Л. Н. Баранова

Директор ГБУ СО МО
«Куровской психоневрологический
интернат»



О.Б.Лебедева

Главный бухгалтер ГБУ СО МО
«Куровской психоневрологический
интернат»



Е. М. Афонасьева

« 10 » июня 2016 года.

Акт отпечатан в двух экземплярах
Один экземпляр акта получил

Директор ГБУ СО МО
«Куровской психоневрологический
интернат»



О.Б.Лебедева

« 10» июня 2016 года.