

АКТ

проверки отдельных вопросов деятельности государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат».

«15» июня 2018 г.

г. Куровское

Основание для проверки: приказ министра социального развития Московской области от 24.05.2018 № 19П-175 «О проведении плановой выездной проверки».

Проверка проведена специалистами управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе руководителя проверки – заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области Филиппова С. М., членов комиссии: консультанта Муранова А.С. и главных инспекторов Яковлева С.Б и Громова В.А.

Срок проведения проверки: в период с 28.05.2018 по 15.06.2018.

Проверяемый период с 01.01.2016 по 31.12.2017.

Проверка проведена в соответствии с планом работы Управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области на 2018 год и программой проверки, утвержденной приказом Министра социального развития Московской области от 24.05.2018 № 19П-175.

В результате проведенной проверки выявлено:

I. Общие сведения об учреждении.

Полное наименование организации: Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат».

Сокращенное наименование: ГБСУСО МО «Куровской психоневрологический интернат».

Вышестоящий орган: Министерство социального развития Московской области.

Местонахождение Учреждения: Московская область, Орехово-Зуевский район, г. Куровское, ул. Лесная, д.24

Почтовый адрес Учреждения: 142620, Московская область, Орехово-Зуевский район, г. Куровское, ул. Лесная, д.24.

Согласно уведомления о постановке на учет Российской организации в налоговом органе присвоен КПП 503401001.

В уведомлении Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области, сформированном 12.11.2013 г., указано, что Учреждением используется следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам: ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций) - 03156317; ОКАТО (общероссийский классификатор

объектов административно-территориального деления) – 46243508000; ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – 46643108 (город Куровское); ОКОГУ (общероссийский классификатор органов государственной власти и управления) - 2300220 (труда и социальных вопросов); ОКФС (общероссийский классификатор форм собственности) – 13 (собственность субъектов Российской Федерации); ОКОПФ (общероссийский классификатор организационно-правовых форм) - 20903.

Для осуществления отдельных видов деятельности, Учреждение имело следующие лицензии:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-50-01-005703 от 03.09.2014г. выдана Министерством здравоохранения Московской области;

- лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ЛО-50-02-003700 от 26.03.2015г. выдана Министерством здравоохранения Московской области;

- лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-02-026098 от 02.12.2015г. выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору;

- лицензия на пользование недрами № МСК 05299 ВЭ от 02.04.2014 г. выдана Департаментом по недропользованию по Центральному федеральному округу.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава учреждения утвержденного приказом министра социальной защиты населения от 14.12.2011 г. № 499.

Основными задачами Учреждения согласно п. 2.2, 2.4¹ Устава являются:

- выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ и московской области полномочий Учредителя в сфере социальной защиты граждан пожилого возраста (женщины 55 лет и старше, мужчины 60 лет и старше) и инвалидов I или II группы (в возрасте 18 лет и старше), страдающих хроническими психическими заболеваниями частично или полностью утративших способность самообслуживания и нуждающихся в постоянном постороннем уходе

- оказание услуг, утвержденных руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем

- оказание за плату услуг по водоснабжению и теплоснабжению помещений, расположенных в муниципальном жилищном фонде, физическим и юридическим лицам

Для достижения основных задач в Учреждении организованы следующие отделения (с указанием количества отделений и плановых показателей за 16 и 17гг)

- административно управленческий аппарат
- отдел бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности
- отдел правового обслуживания, комплектации кадровой работы и оказания юридической помощи
- отдел материально-технического снабжения
- отдел ремонтно-технического и энергетического обслуживания
- отдел обслуживания и содержания зданий и территорий

- отдел транспортного обслуживания и погрузочно-разгрузочных работ
- отдел бытового обслуживания
- отдел социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания
- отдел организации питания
- отдел медицинского обслуживания
- отделение «Аптека»
- медицинское отделение
- отделение милосердия

Ответственными лицами в Учреждении за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- директор – Лебедева Ольга Борисовна, в должности с 21.01.2003г.;
- главный бухгалтер – Афонасьева Ирина Михайловна, в должности с 25.05.2015г. по 13.08.2017г.; Курова Елена Анатольевна, в должности с 14.08.2017г. по 16.10.2017г.; заместитель главного бухгалтера – Шувалова Оксана Сергеевна, в должности с 02.08.2016г.

В проверяемом периоде в Интернате проводились следующие проверки:

- Фонд социального страхования Филиал №44 - Правильность расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством период проверки 01.01.2016 - 31.03.2016 г. Нарушений не выявлено.

- Орехово-Зуевское районное управление социальной защиты населения - Ревизия финансово-хозяйственной деятельности период проверки 25.04.2016 - 10.06.2016г Ревизией установлено сверхнормативное списание бензина на сумму 7 692,01 рубля, возмещено виновными лицами в ходе ревизии ПКО № 307.

- Орехово-Зуевское районное управление социальной защиты населения - Ревизия финансово-хозяйственной деятельности период проверки 15.05.2017 - 09.06.2017г. Нарушений не выявлено.

- ГУ-УПФР №24 по г. Москве и МО - Правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиком страховых взносов период проверки 17.08.2017 - 31.08.2017г. Нарушений не выявлено.

- Филиал №44 Государственное учреждение - Московское Областное Региональное Отделение Фонда Социального Страхования РФ - Правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС РФ по установленному законодательством тарифу с учетом установленной отделением Фонда скидки (надбавки), а также правомерности произведенных расходов страхователем период проверки 17.08.2017 - 31.08.2017г. Нарушений не выявлено.

- Филиал №44 Государственное учреждение - Московское Областное Региональное Отделение Фонда Социального Страхования РФ - Правильность расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному

страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством период проверки 17.08.2017 - 31.08.2017г. Нарушений не выявлено.

- Филиал №44 Государственное учреждение - Московское Областное Региональное Отделение Фонда Социального Страхования РФ - Правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС РФ период проверки 17.08.2017 - 31.08.2017г. Нарушений не выявлено.

- Центральное управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору - плановая выездная проверка период проверки 01.11.2017 - 01.11.2017г. Нарушений не выявлено.

Проверил: Филиппов С.М.

II. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества и соблюдение законодательства при осуществлении закупки у единственного поставщика в части оказания услуг ЖКХ.

Учреждение распорядилось земельным участком площадью 14 600 кв.м расположенном на улице Лесная в городе Куровское Московской области, свидетельство на право собственности на землю, бессрочного (постоянного) пользования землей № 358 от 01.04.1993г. выданного Администрацией Орехово-Зуевского района.

На указанном земельном участке расположены следующие объекты недвижимости:

1. Здание хозяйственного корпуса № 3 - нежилое, этажность: 2, материалы: фундамент – ленточный бутовый, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - скатная, площадь: 696,5 кв.м., право: оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-540 от 23.05.2007г.

2. Здание главного корпуса: – Нежилое, площадь - 13898,7 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-531 от 23.05.2007г.:

3. Здание свинарника – нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - плоская, площадь : 431,2 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-543 от 23.05.2007г.

4. Здание материального склада - нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - плоская, площадь : 279,4 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-544 от 23.05.2007г.

5. Здание проходной №1 - нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля – скатная (шифер), площадь: 45,5 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-546 от 23.05.2007г.

6. Дом для посетителей - нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - скатная (шифер), площадь: 62,6 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-547 от 23.05.2007г.

7. Здание столовой №1 - нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - плоская, площадь: 810,4 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-548 от 23.05.2007г.

8. Корпус 8 – Жилой, 5 этажей (в том числе 1 подземный), площадь: 4160,8 кв.м., право - оперативное управление, № 50:24:0040690:109-50/047/2018-1 от 17.01.2018г.

9. Здание хозяйственного корпуса с 2-мя дымовыми трубами (прачечная, котельная, гараж) - нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - плоская, площадь: 714,7 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-549 от 23.05.2007г.

10. Здание картофелехранилища – Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - скатная, площадь: 305,1 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-550 от 23.05.2007г.

11. Здание гаража - Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – сэндвич панели, кровля - плоская, площадь: 23,8 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-545 от 23.05.2007г.

12. Здание гаража (морг, гараж) - Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – пенобетон блоки, перекрытия – металлические балки, кровля - плоская, площадь: 229,1 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-51 от 23.05.2007г.

13. Здание корпуса №7 - Нежилое, этажность: 3, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - скатная, площадь: 1273,9 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-552 от 23.05.2007г.

14. Здание корпуса №2 - Нежилое, этажность: 3, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, кровля - малоуклонная, площадь: 1270,5 кв.м., право - оперативное управление, № 50-50-24/011/2007-553 от 23.05.2007г.

15. Здание корпуса №6 - Нежилое, этажность: 5, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные

панели, кровля - скатная, площадь: 2098,6 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-554 от 23.05.2007г.

16. Здание корпуса №1 - Нежилое, этажность: 2, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – керамзитобетонные панели, перекрытия – железобетонные панели, кровля - плоская, площадь :1753,1 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-555 от 23.05.2007г.

17. Здание слесарной мастерской - Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – железобетонные панели, металлические блоки, кровля - скатная, плоская, площадь: 102,1 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-532 от 23.05.2007г.

18. Павильон над арт. скважиной – Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – железобетонные блоки, перекрытия – плоская, кровля - плоская, площадь - 11 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-536 от 23.05.2007г.

19. Здание насосной станции 2-ого подъема - Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – плоская, кровля - плоская, площадь - 40,10 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-534 от 23.05.2007г.

20. Здание проходной (КПП) - Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – железобетонные блоки, перекрытия – железобетонные панели, кровля - скатная, площадь - 49,7 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-535 от 23.05.2007г.

21. Павильон над арт. скважиной - Нежилое, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – железобетонные блоки, перекрытия – плоская, кровля - плоская, площадь - 8,6 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-533 от 23.05.2007г.

22. Здание трансформаторной подстанции ТП-313 - Нежилое, этажность: 2, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – плоская кровля - плоская, площадь - 28,9 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-538 от 23.05.2007г.

23. Здание трансформаторной подстанции ТП-328 - Нежилое, этажность: 1, материалы: фундамент – ленточный железобетонный, стены – кирпич, перекрытия – плоская, кровля - плоская, площадь - 34,8 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-539 от 23.05.2007г.

24. Замощения и дорожные покрытия - Нежилое, площадь - 14582,8 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-558 от 23.05.2007г.

25. Внутриплощадочная канализационная сеть - Нежилое, площадь - 1460,3 пм, право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-557 от 23.05.2007г.

26. Внутриплощадочная водопроводная сеть - Нежилое, площадь - 1816,9 пм, право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-541 от 23.05.2007г.

27. Внутриплощадочная тепловая сеть - Нежилое, площадь - 879,7 пм, право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-556 от 23.05.2007г.

28. Фонтан из цветного бетона 3х-ярусный – Нежилое, материалы: фундамент – бетон, стены – бетон, площадь - 22,1 кв.м., право - оперативное управление , № 50-50-24/013/2014-493 от 18.03.2014г.

29. Газопровод среднего давления - Нежилое, площадь - 84,9 м, право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-590 от 26.12.2011г.

30. Ограждения и ворота №5 - Нежилое, площадь - 1364,36 пм, право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-559 от 23.05.2007г.

31. Ограждения и ворота №4 - Нежилое, площадь - 303,8 пм, право - оперативное управление , № 50-50-24/011/2007-542 от 23.05.2007г.

На все объекты недвижимости имелись свидетельства о регистрации права оперативного управления.

Учреждением на 2017 год заключены прямые договора с организациями – поставщиками коммунальных услуг, занимающими монопольное положение на рынке этих услуг в Орехово-Зуевском районе:

- На прием через систему канализации и очистку сточных вод с ОАО «Куровские очистные сооружения»;

- ПАО «Мосэнергосбыт» на продажу электроэнергии;

- ГУП МО «Мособлгаз» на транспортировку газа;

- ООО «Гаспром межрегионгаз Москва» - поставка газа;

- ООО «Сатурн-сервис» вывоз твердых коммунальных отходов;

Объем потребления электроэнергии, газа и воды определялся Учреждением на основе показаний приборов учета.

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

Проверил: Филиппов С.М.

III. Выполнение государственного задания.

Согласно приказу министра социального развития Московской области от 31.12.2015 года № 19П-578 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (с изм. от 04.05.2016 года № 19П-169) Учреждению на 2016 год утверждена плановая

мощность 720 койко-мест в том числе отделение милосердия – 125 койко-мест и коммерческих 10 койко-мест.

Учреждению 31 декабря 2015 года утверждено Гос. задание на оказание государственных услуг (работ) на 2016 год в натуральном выражении 710 человек и в стоимостном выражении 286 480,612 тыс. рублей.

Выполнение Гос. задания за 2016 год характеризовалось следующими показателями в натуральном выражении – 710 человек, или 100 % плана; в стоимостном выражении – 286 022,39 тыс. рублей.

Согласно учетным данным Учреждения фактическое количество потребителей, воспользовавшихся услугой – 713 человек (среднесписочная). На 01.01.2016г. числилось 709 человек, на 31.12.2016г. – 723 человека.

Согласно приказу министра социального развития Московской области от 30.12.2016 года № 19П-598 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению на 2017 год утверждена плановая мощность 720 койко-мест в том числе отделение милосердия – 125 койко-мест и коммерческих 10 койко-мест.

Учреждению 30 декабря 2016 года утверждено Гос. задание на оказание государственных услуг (работ) на 2017 год в натуральном выражении 710 человек и в стоимостном выражении 322 715,562 тыс. рублей, корректировалось 1 раз 13 октября 2017 года - в стоимостном выражении 335 473, 571 тыс. рублей, в сторону увеличения на 4%.

Выполнение Гос. задания за 2017 год характеризовалось следующими показателями в натуральном выражении – 710 человек, или 100 % плана; в стоимостном выражении – 335 473, 571 тыс. рублей, в том числе:

- отделения милосердия - в натуральном выражении – 125 человек, в стоимостном выражении – 68 526,798 тыс. рублей;
- медицинские отделения - в натуральном выражении – 585 человек, в стоимостном выражении – 266 946,773 тыс. рублей.

Согласно учетным данным Учреждения фактическое количество потребителей, воспользовавшихся услугой – 717 человек (среднесписочная). На 01.01.2017г. числилось 723 человека, на 31.12.2017г. – 715 человек.

Личные дела.

В ходе проверки личных дел, сформированных в отношении получателей социальных услуг проживающих в Интернате, выборочно было взято 31 личное дело. Из них 15 личных дел недееспособных получателей социальных услуг и 16 личных дел дееспособных получателей социальных услуг.

Проверены личные дела недееспособных получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания: Кучерук Д.С.; Крылова Е.А.; Назаров И.И.; Тихомирова Т.В.; Кузин С.А.; Кузьминский В.Г.; Москаленко Т.Д.; Галишников С.Н.; Авдеева Н. А.; Вавилкин В.М.; Малекин Н.А.; Пулькина И.А.; Селивёров А.Н.; Абелова А.А. и Кузьминский Л.Г.

В нарушение п. 2 Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных граждан утвержденных постановлением Правительства РФ от

17.11.2010 г. № 927, частично в личных делах отсутствовали медицинские документы, в том числе заключение врачебной комиссии учреждения здравоохранения с обязательным участием врача-психиатра, о состоянии здоровья совершеннолетнего подопечного и рекомендуемом типе стационарного учреждения социального обслуживания, заключение противотуберкулезного диспансера об отсутствии активной формы туберкулеза.

Проверены личные дела дееспособных получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания: Фокина А.И.; Ключин А.А.; Захаров В.Н.; Воротнев Н.И.; Штыков А.С.; Гринькин В.В.; Аргозов П.Г.; Медведев В.С.; Буланова Н.В.; Полубояринов Д.И.; Магамедов В.С.; Калупин С.А.; Банщиков Р.А.; Трофимов С.Н.; Буканов Ю.И. и Ерошкин А.В. Нарушений не установлено.

В ходе проверки взимания платы за предоставленные социальные услуги нарушений не установлено.

Проверили: Филиппов С.М., Громов В.А.

IV. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Основными источниками финансирования Интерната являются бюджетные поступления в виде субсидий из областного бюджета и иной приносящей доход деятельности, в том числе добровольные пожертвования от физических и юридических лиц.

В проверяемом периоде планирование и расчет потребности Интерната в денежных средствах производилось в соответствии с утверждёнными постановлениями Правительства Московской области и распоряжениями Минсоцразвития.

План ФХД Учреждения на 2016 год утвержден первоначально 13.01.2016г. в расчете на 3 месяца по доходам и расходам всего в сумме 78 060,1 тыс. рублей.

В полном объеме план ФХД Учреждения утвержден 31.03.2016 по доходам и расходам всего в сумме 288 525,4 тыс. рублей, в том числе:

- 206 459,7 тыс. рублей (в т.ч. остаток на 01.01.2016 1 280,2 тыс.руб.), или 71,6% от общих расходов – расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;

- 4 758,7 тыс. рублей (из них: поступления текущего года – 378,0 тыс. рублей и остаток на 01.01.2016 в сумме 4 380,6 тыс. рублей – расходы на проведение охранно-пожарных мероприятий с правом расходования в 2016 году), или 1,6% от общих расходов – субсидии на иные цели;

- 77 307,1 тыс. рублей (поступления текущего года – 74 443,0 тыс. рублей и остаток на 01.01.2016 – 2 864,1 тыс. рублей – средства поступили на счет Интерната в конце декабря 2015 года), или 25,8 % от общих расходов – поступления от иной приносящей доход деятельности.

В дальнейшем, в течение 2016 года, план ФХД Учреждения корректировался 4 раз и в окончательном варианте утвержден 18.11.2016г. по доходам и расходам всего в сумме 301 073,9 тыс. рублей, в том числе:

- 214 823,9 тыс. рублей (в т.ч. остаток на 01.01.2016 1 280,2 тыс.руб.), или 71,1% от общих расходов – расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;

- 6 740,9 тыс. рублей (из них: поступления текущего года – 2 360,3 тыс. рублей и остаток на 01.01.2016 в сумме 4380,6 тыс. рублей – расходы на проведение охранно-пожарных мероприятий с правом расходования в 2016 году), или 2,2 % от общих расходов – субсидии на иные цели;

- 79 509,1 тыс. рублей (из них: поступления текущего года – 76 645,0 тыс. рублей и остаток на 01.01.2016 – 2 864,1 тыс. рублей – средства поступили на счет Интерната в конце декабря 2015 года), или 26,4 % от общих расходов – поступления от иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, за период с 31.03.2016 по 18.11.2016 План ФХД Учреждения в целом по доходам и расходам увеличился на 12 548,5 тыс. рублей, или на 4,3 %.

Кассовые расходы за 2016 год составили 297 624,2 тыс. рублей при плане 301 073,9 тыс. рублей, или 98,9 % от плана, отклонение от плана составило 3 449,7 тыс. рублей, в том числе:

- 27,1 тыс. рублей – остаток по субсидиям на иные цели – экономия по результатам проведения закупок охранно-пожарных мероприятий;

Показатели Плана ФХД Учреждения на 2016 год больше соответствующих показателей 2015 года на 15 197,2 тыс. рублей, или на 5,3 %.

План ФХД Учреждения на 2017 год утвержден первоначально 06.02.2017г. по доходам и расходам всего в сумме 327 030,8 тыс. рублей в том числе:

- 248 070,0 тыс. рублей (в т.ч. остаток на 01.01.2017г. 458,2 тыс. руб.), или 75,9 % от общих расходов – расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;

- 78 960,8 тыс. рублей (поступления текущего года – 75 503,8 тыс. рублей и остаток на 01.01.2017 – 3 457,0 тыс. рублей – средства поступили на счет Интерната в конце декабря 2016 года), или 24,1 % от общих расходов – поступления от иной приносящей доход деятельности.

В дальнейшем, в течение 2017 года, план ФХД Интерната корректировался 5 раз и в окончательном варианте утвержден 25.12.2017г. по доходам и расходам всего в сумме 346 004,6 тыс. рублей, в том числе:

- 260 828,0 тыс. рублей (в т.ч. остаток на 01.01. 2017г. 458,2 тыс.руб.), или 75,4 % от общих расходов – расходы на выполнение государственного задания за счет средств бюджета;

- 4 801,5 тыс. рублей (из них поступления текущего года – 4 801,5 тыс. рублей), или 1,4 % от общих расходов – субсидии на иные цели;

- 80 375,1 тыс. рублей (из них: поступления текущего года – 76 918,1 тыс. рублей и остаток на 01.01.2017 – 3 457,0 тыс. рублей – средства поступили на счет Интерната в конце декабря 2016 года), или 23,2 % от общих расходов – поступления от иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, за период с 06.02.2017г по 25.12.2017г План ФХД Учреждения в целом по доходам и расходам увеличился на 18 973,8 тыс. рублей, или на 5,8 %.

Кассовые расходы за 2017 год составили 339 446,1 тыс. рублей при плане 346 004,6 тыс. рублей, или 98,1 % от плана, отклонение от плана составило 6 558,5 тыс. рублей, в том числе:

- 15,7 тыс. рублей – остаток по субсидиям на иные цели – экономия по результатам проведения закупок охранно-пожарных мероприятий;

- 10,1 тыс. рублей – остаток по субсидиям на иные цели образовавшийся в результате некорректного оформления документов, в 2018 году на возмещение частичной оплаты стоимости путевок в санаторно-курортной организации и организации отдыха детей работников государственных учреждений Московской области.

Показатели Плана ФХД Учреждения на 2017 год больше соответствующих показателей 2016 года на 44 930,7 тыс. рублей, или на 14,9 %.

Расходы средств субсидий на иные цели

В 2016 году Учреждения была выделена субсидия на иные цели в сумме 6 740,9 тыс. рублей (из них: поступления текущего года – 2 360,3 тыс. рублей и 4380,6 тыс. рублей – переходящий остаток 2015 года с правом расходования в 2016 году), израсходовано – 6 713,7 тыс. рублей, из них:

- 7,0 тыс. рублей – выплата пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет (израсходовано – 7,0 тыс. рублей);

- 4 925,4 тыс. рублей - расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (израсходовано – 4 900,6 тыс. рублей, или 99,5 % от плана).

- 46,6 тыс. рублей - расходы на компенсацию стоимости путевок (израсходовано на 31.12.2016 – 46,6 тыс. рублей, или 100 % от плана).

- 250,3 тыс. рублей - расходы на оплату земельного налога (израсходовано на 31.12.2016 – 250,3 тыс. рублей, или 100 % от плана).

- 1 026,2 тыс. рублей - расходы на приобретение пожарных трапов в кол-ве 2 штук на сумму 980,0 тыс. рублей и дозиметра в кол-ве 1 штуки на сумму 46,2 тыс. рублей (израсходовано на 31.12.2016 – 1 026,2 тыс. рублей, или 100 процентов от плана).

- 485,4 тыс. рублей - расходы на приобретение средств защиты, приборов, аптечек, спасательного оборудования (израсходовано на 31.12.2016 – 483,1 тыс. рублей, или 99,5 процентов от плана).

В 2017 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в сумме 4 801,5 тыс. рублей, израсходовано – 4 775,7 тыс. рублей, или 99,5% от плана), из них:

- 8,3 тыс. рублей - выплата пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет (израсходовано на 31.12.2017 – 8,3 тыс. рублей или 100 % от плана);

- 4 210,2 тыс. рублей - расходы на проведение антитеррористических, противопожарных и охранных мероприятий (израсходовано на 31.12.2017 – 4 210,2 тыс. рублей, или 100 % от плана).

- 20,25 тыс. рублей - расходы на компенсацию стоимости путевок (израсходовано на 31.12.2017 – 10,125 тыс. рублей, или 50 % от плана).

Проверил Филиппов С.М.

V. Кассовые и банковские операции

Ведение кассовых операций в Интернате в проверяемом периоде было регламентировано Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской федераций утверждённым ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П. Данное положение утратило силу со дня утверждения Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Изменения в Учётную политику и Порядок ведения кассовых операций Интерната своевременно не внесены.

Проверкой Журнала операций по счету «Касса» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 установлено, что кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами ф.0310001 и расходными кассовыми ордерами ф.0310002.

В нарушение требований постановления Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (ред. от 15.04.2014) "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники" в отдельных случаях приём наличных денежных средств за оказанные гражданам социальные услуги осуществлялся без оформления бланков строгой отчетности «Квитанция ф. 10».

Наличные денежные средства, поступавшие в кассу Управления в проверяемом периоде оприходованы своевременно и в полном объеме. Выплата денежного содержания, пособий по временной нетрудоспособности, а так же других сумм сотрудникам Управления по 30.03.2016 производились путем перечислений на счета их банковских карт.

Выборочной проверкой Журнала операций с безналичными денежными средствами за период с 01.09.2017 по 31.12.2017 установлено, что движение денежных средств на лицевом счете соответствовало данным выписок из лицевого счета. Не целевого использования денежных средств не установлено.

В ходе выборочной проверки Авансовых отчётов сотрудников Интерната было установлено, что в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее по тексту - приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н) и Применение и заполнение форм первичных учетных документов, бухгалтерия Интерната производила выплату без приложения документов к Авансовому отчету о фактически израсходованных суммах, подтверждающих произведенные расходы. Данное нарушение привело в излишне выплате на общую сумму 6 143 рубля 00 копеек. В ходе проверки излишне выплаченная сумма была внесена в кассу по приходным кассовым ордерам (№ 76 от

05.06.2018, № 78 от 13.06.2018 и №79 от 13.06.2018). Приходные кассовые ордера прилагаются. Приложение № 3.

Так же следует отметить, что в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и Применение и заполнение форм первичных учетных документов, частично Авансовые отчеты не утверждались руководителем учреждения или лицом им уполномоченным. В ходе проверки приведено в соответствие.

Проверил: Филиппов С.М.

VI. Целевое и эффективное использование средств.

VI.1. Оплата труда.

Заработная плата сотрудникам Интерната начислялась в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации; Положением об оплате труда государственных учреждений социальной защиты населения Московской области (Постановление Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 с изменениями и дополнениями); положением об оплате труда работников Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Куровской психоневрологический интернат»; утвержденными в установленном порядке штатными расписаниями, приказами по учреждению, табелями учета рабочего времени и другими нормативными актами.

По состоянию на 01 января 2016 приказом директора № 275 от 30.12.2015 утверждено штатное расписание численностью 656,5 штатных единиц (1 группа по оплате труда руководителей со стационаром) с ежемесячным фондом оплаты труда 10 502,6 тыс. рублей, фактически было занято 445 ставок, в том числе 10 внешних совместителей (ведущий юрисконсульт на 0,5 ставки, юрисконсульт на 0,25 ставки, техник на 0,5 ставки, инструктор производственного обучения рабочих массовых профессий на 0,5 ставки, врач психиатр на 0,75 ставки, врач дерматолог на 0,5 ставки, врач терапевт на 0,5 ставки, врач хирург по 0,5 ставки, 1 акушерка по 0,5 ставки, 1 зубной врач по 0,25 ставки), 28 внутренних совместителей (1 парикмахер по 0,5 ставки, 1 кухонный рабочий по 0,5 ставки, 1 социальный работник по 0,5 ставки, 3 Врача-психиатра по 0,25 ставки, 1 Медицинская сестра диетическая по 0,25 ставки, 2 санитарки палатная по 0,25 ставки, 5 Медицинских сестер палатных по 0,25 ставки, 11 санитарок палатных по 1,0 ставки, 1 санитарка буфетчица по 0,25 ставки, 1 санитарка ванщица по 0,5 ставки, 1 санитарка буфетчица по 1 ставки). Фактическое количество физических лиц – 462 человека.

В течение 2016 года внесены изменения в штатное расписание:

на 21.03.2016 года в штатное расписание внесены изменения, со штатной численностью 656,5 единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда 10 453,7 тыс. рублей (исключена должность воспитатель 5 ставок, инструктор производственного обучения рабочих массовых профессий 1 ставка; введена должность социальный работник 6 ставок).

на 01.05.2016 года в штатное расписание, утвержденное приказом директора от 28.06.2016 № 137/1, со штатной численностью 656,5 единиц, (в связи с повышением окладов младшему медицинскому персоналу, увеличением надбавок в связи с

особым характером работы и спецификой труда социальным работникам и младшему медицинскому персоналу, в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 31.05.2016 №408/18 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области») с ежемесячным фондом оплаты труда 11 723,8 тыс. рублей;

на 01.09.2016 года в штатное расписание, утвержденное приказом директора от 29.08.2016 № 180, со штатной численностью 656,5 единиц, (в связи с повышением окладов врачам и работникам, имеющим высшее медицинское образование, среднему медицинскому персоналу, младшему медицинскому персоналу, увеличением надбавок в связи с особым характером работы и спецификой труда социальным работникам и младшему медицинскому персоналу, в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 31.05.2016 №408/18 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области»; исключена должность санитарка уборщица 11 ставок; введена должность подсобный рабочий 2 ставки, дворник 4 ставки, уборщик служебных помещений 5 ставок) с ежемесячным фондом оплаты труда 13 942,5 тыс. рублей.

на 01.12.2016 года в штатное расписание внесены изменения, (исключена должность младшая медицинская сестра по уходу за больными 1 ставка, санитарка палатная 1 ставка; введена должность дежурный по режиму 1 ставка, агент по снабжению 1 ставка) со штатной численностью 656,5 единиц и ежемесячным фондом оплаты труда 14 026,9 тыс. рублей.

по состоянию на 01 января 2017 приказом директора № 352 от 23.12.2015 утверждено штатное расписание численностью 656,5 штатных единиц (1 группа по оплате труда руководителей со стационаром) с ежемесячным фондом оплаты труда 14 038,9 тыс. рублей, фактически было занято 446,75 ставок, в том числе 7 внешних совместителей (1 ведущий юрисконсульт по 0,5 ставки, 1 заведующий по 0,5 ставки, 1 врач психиатр по 0,75 ставки, 1 врач дерматолог по 0,5 ставки, 1 врач терапевт по 0,5 ставки, 1 врач хирург по 0,5 ставки, 1 акушерка по 0,5 ставки), 22 внутренних совместителя (1 парикмахер по 0,5 ставки, 2 Врача-психиатра по 0,25 ставки, 1 Медицинская сестра диетическая по 0,25 ставки, 6 Медицинских сестер палатных по 0,25 ставки, 1 санитарки палатная по 0,25 ставки, 9 санитарок палатных по 1,0 ставки, 1 санитарка буфетчица по 0,25 ставки, 1 санитарка буфетчица по 1,0 ставки). Фактическое количество физических лиц – 472 человека.

В течение 2017 года внесены изменения в штатное расписание:

на 01.02.2017 года в штатное расписание, утвержденное приказом директора от 01.02.2017 № 47, со штатной численностью 656,5 единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда 13 560,6 тыс. рублей (исключена должность санитарка палатная 35 ставок, санитарка уборщица 1 ставка, электроник 1 ставка; введена должность уборщик служебных помещений 35 ставок, медицинский дезинфектор 1 ставка, специалист в сфере закупок 1 ставка);

на 01.04.2017 года в штатное расписание внесены изменения согласно приказом директора от 31.03.2017 № 71/1, увеличение ежемесячного фонда оплаты труда составило 210,3 тыс. рублей (на основании постановления Правительства

Московской области от 09.07.2007 №507/12 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» пункт 3.7, а так же результатов специальной оценки условий труда установлено повышение должностных окладов на работах с вредными и (или) опасными условиями труда);

на 01.05.2017 года в штатное расписание, утвержденное приказом директора от 24.04.2017 № 104 и от 31.05.2017 № 107, со штатной численностью 656,5 единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда 13 388,2 тыс. рублей (исключена должность санитарка аптеки 1 ставка, санитарка уборщица 13 ставок, санитарка палатная 169 ставок; введена должность младшая медицинская сестра по уходу за больными 71 ставка, санитар по сопровождению 6 ставок, уборщик служебных помещений 106 ставок; в связи с повышением окладов врачам и работникам, имеющим высшее медицинское образование, среднему медицинскому персоналу, младшему медицинскому персоналу, в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.05.2017 №341/16 «О внесении изменений в приложение № 4 к Положению об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области»);

на 01.06.2017 года в штатное расписание внесены изменения согласно приказом директора от 25.04.2017 № 105, со штатной численностью 653,5 единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда 13 298,0 тыс. рублей (сокращена должность санитарка палатная 3 ставки);

на 01.09.2017 года в штатное расписание, утвержденное приказом директора от 27.09.2017 № 255, со штатной численностью 653,5 единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда 14 971,2 тыс. рублей (в связи с повышением окладов врачам и работникам, имеющим высшее медицинское образование, среднему медицинскому персоналу, младшему медицинскому персоналу, социальным работникам в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 19.09.2017 №763/34 «О внесении изменений в приложение № 4 к Положению об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области»).

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо

№ п/п	Категория	2016		2017		
		Средняя зарплата сумма	% к ср. зп по МО	Средняя зарплата сумма	% к 2016 году	% к ср. зп по МО
I	Руководители, в т.ч.:					
	Директор	198715		227561	114,5	
	зам. директора	87808		96458	109,8	
	гл. бухгалтер*	33108		51097	154,3	
II	Специалисты организации (п.1-п.2)					
	Заведующий отделением	34875		32393	92,9	
	Специалисты	39113		35784	91,5	
	из них специалист по социальной работе					
	Медицинский персонал с высшим медицинским образованием и фармацевтическим образованием	95150	151	85807,02	90,2	108

	Средний медицинский персонал	37537,63	110,4	45 012,06	120	113
	Педагогические работники					
	из них педагогические работники , оказывающие услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей					
	Служащие, всего					
	Социальные работники	36251,19	116,5	42 813,10	118,1	120
	Младший медицинский персонал	27969,66	100,7	42 383,06	151,5	106,4
	из них младшая медицинская сестра	31676		42854	135,3	
	из них санитарка, сестра-хозяйка	25165		35255	140,1	
	Педагогические работники					
	из них педагогические работники , оказывающие услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей					
III	Общественные (п.3-п.4)	33724		35930	106,5	
	Специалисты, всего	36696		37945	103,4	
	из них руководители структурных подразделений	40131		38744	96,5	
	из них юристконсульт	35273		47729	135,3	
	Служащие, всего	29980		33812	112,8	
	из них работники бухгалтерии (кассир)					
IV	Рабочие	17017		22419	131,7	
	из них водитель автомобиля	29586		33890	114,5	
V	Итого по категориям					

*Главный бухгалтер в 2016 году 1 внешний совместитель на 0,25 ставки; в 2017 году 1 внешний совместитель на 0,25 ставки с января по август, сентябрь-октябрь 1 человек на 1 ставке

Выплата премий производилась на основании приказов директора учреждения. Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с приложением № 1 к коллективному договору учреждения - Положением о премировании работников ГБУСО МО «Куровской психоневрологический интернат», в соответствии с показателями эффективности деятельности работников. Положением о премировании работников определены показатели эффективности деятельности в зависимости от критерий оценки по каждой должности как за счет средств экономии фонда оплаты труда, так и за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

Выплата премий директору учреждения производилась на основании приказов Министра социального развития Московской области и начальника Орехово-Зуевского районного управления социальной защиты населения Московской области.

В соответствии с приказом Министра социального развития Московской области директору Интерната была установлена надбавка за работу, направленную

на развитие учреждения. С октября 2016 года выплата стимулирующего характера директору учреждения осуществлялась в соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 21.06.2016 №19РВ-47 «Об утверждении Порядка осуществления выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы директорам государственных организаций социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области».

Выполнение показателей «Дорожной карты», 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 года)» характеризуется следующими показателями.

В части оплаты труда медицинского персонала с высшим медицинским образованием: за 2016 год по плану численность – 9,5 человек, фактически – 7 человек (среднесписочная численность без внешних совместителей 1 человек; среднесписочная численность внешних совместителей 2,3 человека), среднемесячная заработная плата по плану – 62870 руб., фактически – 95 150 руб. (151 % от запланированной); за 2017 год по плану численность – 9,5 человек, фактически – 7 человек (среднесписочная численность без внешних совместителей 1,9 человек; среднесписочная численность внешних совместителей 2 человека), среднемесячная заработная плата по плану – 79670,60 руб., фактически – 85 807,02 руб. (108 % от запланированной).

В части оплаты труда среднего медицинского персонала: за 2016 год по плану численность – 143,5 человек, фактически – 66 человек, среднемесячная заработная плата по плану – 33995,50 руб., фактически – 37 537,63 руб. (110,4% от запланированной); за 2017 год по плану численность – 144,5 человек, фактически – 67 человек, среднемесячная заработная плата по плану – 39835,30 руб., фактически – 45 012,06 руб. (113% от запланированной).

В части оплаты труда социальных работников: за 2016 год по плану численность – 14 человек, фактически – 7 человек, среднемесячная заработная плата по плану – 31119,84 руб., фактически – 36 251,19 руб. (116,5 % от запланированной); за 2017 года по плану численность – 14 человек, фактически – 7 человек, среднемесячная заработная плата по плану – 35652,60 руб., фактически – 42 813,10 руб. (120 % от запланированной).

В части оплаты труда младшего медицинского персонала: за 2016 год по плану численность – 310 человек, фактически – 195 человек, среднемесячная заработная плата по плану – 27771,50 руб., фактически – 27 969,66 руб. (100,7% от запланированной); за 2017 год по плану численность – 150 человек, фактически – 109 человек, среднемесячная заработная плата по плану – 39835,3 руб., фактически – 42 383,06 руб. (106,4% от запланированной).

С целью трудовой реабилитации и социальной адаптации обеспечиваемых интерната, по рекомендации лечащих врачей, с учетом состояния здоровья, их интересов и желаний, на основании индивидуальной программы реабилитации, на штатные должности (уборщик служебных помещений, уборщик территории, швея, подсобный рабочий) принято 47 проживающих в Интернате граждан, с которыми

заключены трудовые договора (список работников из числа проживающих с указанием количества занимаемых ставок, размера среднего заработка – приложение № к акту проверки). С работниками из числа проживающих, заключались трудовые договора в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

Трудовые отношения администрации с сотрудниками Интерната регулировались коллективным договором. Коллективный договор со сроком действия три года был принят на общем собрании трудового коллектива 18 декабря 2013 года (протокол № 9 общего собрания трудового коллектива Интерната от 18.12.2013). В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Администрации Орехово-Зуевского муниципального района Московской области 14.02.2014 года и зарегистрирован за № 5.

В коллективный договор вносились изменения и дополнения от 01.04.2014 и от 12.03.2015 в части сроков выплаты заработной платы, продолжительности ежегодных и дополнительных оплачиваемых отпусков, определения перечня должностей для ведения суммированного учета рабочего времени, непрерывного еженедельного отдыха продолжительностью 42 часа. Приложение № 1 к коллективному договору «Положение о премировании работников интерната» переработано, добавлены показатели эффективности деятельности работников.

В ходе проверки проверено фактическое наличие работников ГБУ СО МО Куровской ПНИ на рабочих местах по состоянию на 15.06.2018. Все работники находились на рабочих местах. Акт проверки прилагается. Приложение № 1.

Все медицинские работники из числа среднего медицинского персонала и медицинские работники с высшим медицинским образованием имели действующие сертификаты на право заниматься медицинской деятельностью. Сертификаты медицинских работников соответствовали занимаемым должностям и лицензии на право осуществления медицинской деятельностью выданной Интернату.

Проверил: Яковлев С.Б.

VI.II. Расходы на содержание автотранспорта.

На балансе Интерната по состоянию на 28.05.2018 числилось 9 единиц автотранспортных средств, в том числе 1 единица спецтехники: ГАЗ-31105 Т 849 МТ с износом 100%, ГАЗ-2757 К 815 МВ с износом 100%, ГАЗ-2705 О 748 МЕ с износом 100%, Лада Ларгус Х 429 АК с износом 70%, Форд транзит А 306 УО с износом 100%, Форд транзит Р 459 УА с износом 81%, Форд фокус Н 400 КО с износом 100%, ГАЗ-3307 К 052 МВ с износом 100%, погрузчик-экскаватор ТО-49 №5998 АЕ с износом 100%. Вся техника находилась в исправном состоянии и использовалась по целевому назначению.

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся за водителями приказами директора Интерната. Ответственность за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, техническое состояние, безопасную эксплуатацию транспортных средств, технический осмотр автотранспорта перед выходом на линию, выдачу, заполнение, ведение учета выдачи путевых листов,

ежемесячное проведение проверок остатков топлива в баках и показаний спидометра с указанным значением пробега автомобилей в путевых листах возлагалась на должностных лиц приказами директора Интерната издаваемых ежегодно.

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

Выборочной проверкой путевых листов автотранспорта Интерната, соблюдения норм расхода горюче-смазочных материалов и списания горюче-смазочных материалов в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, и приказами директора Интерната, отклонений от норм не установлено. Проверен период с 01.07.2017 по 31.12.2017.

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились в Интернате в соответствии с лицензией на осуществление данного вида медицинской деятельности. Журнал предрейсового и послерейсового медосмотра водителей велся.

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинскими сестрами (13 человек), которые прошли цикл обучения по программе подготовки медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых, послерейсовых и текущих медицинских осмотров водителей транспортных средств и имели соответствующие действующие удостоверения.

Проверкой соответствия данных об остатках топлива на начало и конец месяца в оборотной ведомости движения материальных ценностей (топлива), данным об остатках на начало и конец месяца в путевых листах автотранспорта Интерната, отклонений не выявлено. Выборочно проверен период с 01.07.2017 по 31.12.2017 года.

Проверкой актов ежемесячного снятия остатков топлива в баках и сверки показаний спидометра с указанным значением пробега автомобилей в путевых листах, нарушений не установлено. Выборочно проверен период с 01.06.2017 года по 01.12.2017 года.

В проверяемый период, приобретение топлива АИ-92, АИ-95 и ДТ для нужд Интерната осуществлялось по договорам, заключенным с ООО «Нефто Плюс»:

- в 2016 году: по договорам, заключенным на основании результатов проведения запроса цен на закупку бензина № ЗЦ-1/2016 от 31.12.2015 и на закупку дизельного топлива № ЗЦ-2/2016 от 31.12.2015;

- в 2017 году: по договорам, заключенным на основании результатов аукционов в электронной форме на закупку бензина № АЭФ-11/2017 от 31.12.2016 и на закупку дизельного топлива № АЭФ-12/2017 от 31.12.2016;

Проверкой правильности оплаты приобретенного топлива по товарным накладным, счетам – фактурам и правильности, и своевременности списания топлива по путевым листам с подотчетных лиц (водителей), нарушений не

выявлено. Выборочно проверены договора: от 31.12.2016 № АЭФ-11/2017 и от 31.12.2016 № АЭФ-12/2017.

В проверяемый период ремонт и техническое обслуживание автомобилей осуществлялись в соответствии с заключенными договорами на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей по одному договору. Выборочно проверены договора, заключенные: с ООО «Восток-ДО» от 08.02.2017 № 225/17; с ООО «Орехово-АвтоЦентр» от 11.07.2017 № 409/17-Юп, от 01.09.2017 № 427/17-Юп, от 01.12.2017 № 462/17-Юп и с ООО «Закат-2» от 09.10.2017 № 45р.

Калькуляции на ремонтные работы, техническое обслуживание автотранспорта Интерната представлены. Оплата за произведенное техническое обслуживание и ремонт автотранспорта производилась на основании предъявленных поставщиками услуг актов выполненных работ, счетов – фактур. Нарушений не установлено.

Проверил: Муранов А.С.

VI. III.Соблюдение порядка приобретения, учета и списания мягкого и хозяйственного инвентаря.

В Интернате учет мягкого и хозяйственного инвентаря велся в соответствие с требованиями «Инструкции по учету белья» от 13.06.1975 года №73, (далее – Инструкция), приказом Минфина РФ от 01.12.2010 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти» и другими нормативными документами.

Учет мягкого и хозяйственного инвентаря на складе и в бельевых кладовых Интерната велся в книгах складского учета по количеству на каждое наименование, сверка учетных данных с бухгалтерскими данными производилась ежеквартально. Росписи бухгалтеров о произведенных сверках проставлялись.

В соответствии с приложением №2 к постановлению Министерства труда РФ от 31.12.2002г. №85 с материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности. Выборочно проверены договора заключенные: с заведующим склада мягкого инвентаря Лазаревой Н. Ю. от 12.12.2017 № 30, с заведующим хозяйственного склада Кожуховой Г. П. от 24.06.2014 № 14, с сестрами-хозяйками Савицкой Н. Г. от 13.12.2012 № 23, Шаманской Н. А. от 01.09.2016 № 32 и Никитиной З. Л. От 29.09.2016 № 33. Нарушений не выявлено.

Директором Интерната издавались приказы о назначении ответственных лиц в комиссии по клеймению мягкого инвентаря и списанию материальных запасов.

Списание мягкого инвентаря оформлялось комиссией актами на списание (ф.0504143). Ветошь, полученная в ходе списания мягкого инвентаря, приходовалась на склад. Выборочно было проверено списание материальных запасов за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 года. Нарушений не установлено.

Условия хранения мягкого и хозяйственного инвентаря на складе обеспечивало его сохранность. Складские помещения ежедневно опечатывались и сдавались под охрану дежурной службе.

Нормы обеспечения, установленные 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» соблюдались. Учет выданного мягкого инвентаря велся сестрами-хозяйками в арматурных карточках. Арматурные карточки зарегистрированы в книге-реестре бухгалтерии и заведены на всю списочную численность проживающих. Выборочно проверено 25 арматурных карточек проживающих. Нарушений не выявлено.

Спецодежда для сотрудников Интерната в проверяемом периоде закупалась и выдавалась в объеме, установленном нормами обеспечения (приказ Министра социального развития МО от 30.12.2015 № 19РВ-80 и от 30.12.2016 № 19РВ-103 «Об утверждении норм потребления товаров и услуг, необходимых для оказания государственных услуг...»). Проверено ведение 10-и личных карт сотрудников Интерната, которым положена выдача спецодежды. Личные карты заведены установленным порядком. Росписи сотрудников в получении спецодежды проставлены.

Стирка мягкого инвентаря была организована в прачечной Интерната. Наличие технологического оборудования и его техническое состояние обеспечивало потребности в стирке белья. Грязное белье взвешивалось, оформлялось установленным списком. Нормы расхода чистящих и моющих средств и стирального порошка утверждены директором Интерната приказом от 14.04.2017 № 96. Перерасхода стирального порошка за проверенный период с 01.05.2017 по 30.06.2017 не установлено. Качество выстиранного белья удовлетворительное.

Выборочно проведена проверка исполнения контрактов по поставкам материальных запасов: на поставку канцтоваров с ООО «Лидер-23» от 17.05.2016 № ЭА-36/2016, на поставку летней одежды с ИП Шемолина М. Г. от 17.05.2016г. № ЭА-38/2016, на поставку головных уборов с ИП Владимирова Н. А. от 24.05.2016 № ЭА-40/2016, на поставку бумаги с ООО «Офисная техника» от 24.05.2017 № ЭА-47/2017, на поставку матрасников и чехлов на подушки с ИП Гостев А. В от 03.11.2017 № ЭА-59/2017, на поставку санитарно-гигиенических изделий с ООО «Компания Садко» от 09.01.2017г. и на поставку нательного белья с ООО «Декна Урал» от 03.05.2017 № ЭА-36/2017.

Оправдательные документы представлены, все поступившие материальные запасы оприходованы на основании первичных приходных документов поставщиков.

По контракту № ЭА-36/2017 от 03.05.2017 сторонами было подписано соглашение о расторжении от 06.07.2017 в связи с ненадлежащим исполнением ООО «Декна Урал» принятых на себя договорных обязательств. Согласно, пункта 4 соглашения, Поставщик обязан был выплатить Заказчику фиксированную сумму штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом в размере 23703,42 рубля.

Интернат вел претензионную работу с Поставщиком, однако Поставщик свои обязательства по оплате суммы штрафа не исполнил, и Интернатом 04.06.2018 было направлено исковое заявление в Арбитражный суд Московской области о взыскании суммы штрафа в размере 23703,42 рублей, а так же за уплаченную государственную пошлину (за подачу искового заявления) в размере 2000,00 рублей с ООО «Декна Урал».

Проверил: Муранов А.С.

VI.VI. Внебюджетная деятельность. Благотворительность.

В соответствии с Уставом Интернат имел право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области приносящую доход деятельность:

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

Приказом директора утверждено Положение о порядке оказании платных услуг в ГБУСО МО «Куровского психоневрологический интернат». Расчеты на платные услуги имелись. Однако в нарушение п. 2.5. Устава Интерната, утвержденный директором Перечень платных услуг, не согласован с Учредителем.

Согласно приказов министра социального развития Московской области: от 31.12.2015 № 19П-578 и от 30.12.2016 № 19П-598 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Интернату утверждены коммерческие койко-места.

Платное койко-место предоставлялось на основании личного заявления гражданина (законного представителя). На койко-места определялись граждане, не имевшие противопоказаний и частично утратившие способность к самообслуживанию.

При предоставлении документов, указанных в п.2.1 Перечня с гражданином (Заказчиком) заключался договор о стационарном социальном обслуживании. В договоре указывались: период оказания услуг, условия их предоставления, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон. Обязательным приложением к договору являлся Перечень оказываемых услуг с тарифами.

Выборочной проверкой договоров с получателями услуг на платной основе (Вавилкин В.М., Жданов А.И., Кузьмин В.С. и Шиенок В.И.) установлено, что:

- договора заключались на определенный срок (12 месяцев);
- тарифы на оказываемые услуги соответствовали тарифам, установленным Перечнем платных услуг Интерната;
- оплата за услуги проводилась ежемесячно в размере 100%;
- при расторжении (прекращении) договора составлялся акт.

Проверкой учетных данных установлено, что:

- в 2016 году фактическое количество лиц воспользовавшихся платными койко-местами составило – 7 человек, поступление денежных средств составило 1 685,0 тыс. рублей;
- в 2017 году – 6 человек, поступление денежных средств составило 1 425,2 тыс. рублей;

Поступления денежных средств от оказания платных услуг в рамках выполнения государственного задания и направления расходования указанных средств характеризуются следующими показателями:

Показатели	в рублях	
	2016 год	2017 год

Остаток на начало года	2 864 087,72	3 457 043,04
Поступления текущего года	76 000 000,00	75 103 800,00
ИТОГО поступлений:	78 864 087,72	78 560 843,04
Расходов ВСЕГО:	78 864 087,72	78 560 843,04
в том числе:		
-заработная плата	16 053 698,00	20 370 672,35
-прочие выплаты	65 520,00	65 520,00
-начисления на выплаты по оплате труда	4 828 261,19	6 111 251,71
-услуги связи	499 249,20	438 771,38
-транспортные услуги		
-коммунальные услуги	18 556 618,75	7 812 647,52
-работы, услуги по содержанию имущества	7 196 753,58	3 479 488,28
-прочие работы, услуги	1 853 396,88	2 235 304,89
-прочие расходы	350 000,00	155 350,44
-увеличение стоимости основных средств	-	473 524,56
-увеличение стоимости материальных запасов	29 460 590,12	37 418 311,91

Оказание платных услуг вне рамок государственного задания

Учреждение оказывает платные услуги по водоснабжению и теплоснабжению помещений, расположенных в муниципальном жилищном фонде, физическим и юридическим лицам.

Услуги оказывались на основании договоров с управляющей компанией МУП «Теплосеть» Орехово-Зуевского муниципального района по тарифам, утвержденным распоряжениями Комитета по ценам и тарифам МО от 19.12.2016 №205-Р и №2018-Р 20.12.2016.

Поступления денежных средств от оказания платных услуг вне рамок выполнения государственного задания и направления расходования указанных средств характеризуются следующими показателями:

Показатели	2016 год	2017 год
Остаток на начало года		
Поступления текущего года	379000,00	1935059,62
ИТОГО поступлений:		
Расходов ВСЕГО:		
в том числе:		
-заработная плата		
-прочие выплаты		
-начисления на выплаты по оплате труда		
-услуги связи		
-коммунальные услуги	379 000,00	1 935 059,62
-работы, услуги по содержанию имущества		
-прочие работы, услуги		
-прочие расходы		
-увеличение стоимости основных средств		
-увеличение стоимости материальных запасов		

В проверяемом периоде Интернат получал благотворительную помощь в виде материальных ценностей. Денежные средства не поступали.

Поступление материальных ценностей по договорам пожертвования в проверяемом периоде представлено в таблице:

№ п/п	Дата договора	Наименование продукции	Сумма договора (рублей)
2016 год			
1	11.03.2016	Лекарственные препараты (Верапамл 40мл. №50 тб пл/о в количестве 10 штук и Эналаприл 10мл. №20 тб в количестве 100 штук).	927,20
2	16.05.2016	Медицинские препараты (БТ29-LDL-холестерин прямой, 1*80мл. в количестве 1 штука и БТ45-HDL-холестерин прямой, 1*80мл.).	21 344,00
3	12.05.2016	Тюль в количестве 231м.	550,00
4	22.07.2016	Сушилка для фруктов и овощей «SUPRA DFC-511» - 1 шт. Пароварка электрическая «Tefal Serie S07» - 1 шт. Утюг «BOSCH TDA2325» - 1 шт. Пылесос «Samsung SC 4740» - 1 шт.	10 704,00
5	19.09.2016	ДЗ42 – Азопирам для предстерилизационного контроля, 100 мл. в количестве 3 шт.	445,50
6	30.11.2016	Многофункциональное устройство Canon i-SENSYS VF216N в количестве 1 штука.	15 500,00
ИТОГО			49 470,70
2017 год			
1	10.01.2017	Многофункциональное устройство «HP LaserJet PRO MFP M 125г» в количестве 5 штук Принтер «HP LaserJet P1102» в количестве 1 штука.	85 354,00
2	12.12.2017	Покрывало гобеленовое в количестве 45 штук.	15 799,95
ИТОГО			101 153,95
ВСЕГО			150 624,65

Материальные ценности оприходованы по учету в полном объеме, использовались по назначению.

Проверил: Филиппов С.М., Громов В.А.

VII. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерия Интерната располагается в отдельном кабинете. Сохранность бухгалтерских документов обеспечена.

В Интернате разработаны служебные обязанности для работников бухгалтерии. Все рабочие места обеспечены компьютерной техникой, нормативными документами и бланками первичных учетных документов. Учетная политика разработана.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету.

Бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность представляется в установленные сроки.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

По состоянию на 31.12.2016 г. согласно данных учета Учреждения:

- кредиторская задолженность – 1 292 865,21 руб., в том числе:

по приносящей доход деятельности 1 280 248,62 руб. (1 143 848,02 руб. – коммунальные услуги, 136 400,60 руб. – продукты поставленные в декабре 2016 г.)

по бюджетной деятельности 12 616,59 руб. – продукты поставленные в декабре 2016 года.

- дебиторская задолженность – 531 371,96 рублей по приносящей доход деятельности за оказанные услуги МУП «Теплосеть»

По состоянию на 29.12.2017 г. согласно данных учета Учреждения:

- кредиторская задолженность – 1 360 081,56 рублей, в том числе:

по приносящей доход деятельности 721 556,79 руб. (404 239,02 руб. – коммунальные услуги, 2 600,00 руб. – услуги интернета, 33 916,79 руб. – услуги связи, 280 800,98 руб. – продукты поставленный в декабре 2017 г.)

по бюджетной деятельности 638 524,77 руб. – коммунальные услуги

- дебиторская задолженность – 840 552,77 рублей по приносящей доход деятельности за оказанные услуги МУП «Теплосеть».

Задолженность носила текущий характер и была погашена в первом квартале 2018 года.

Инвентаризация была проведена по состоянию на 1 октября 2017 в соответствии с приказом директора Учреждения от 22.09.2017г. № 243 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Недостач и излишков не выявлено.

По состоянию на 29.12.2017 года на балансовом учете Учреждения числилось основных средств (балансовая стоимость) на сумму 338 305,4 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на тот же период составила 201 489,3 тыс. рублей, или 59,6 % от балансовой стоимости. Всем предметам, относящимся к составу основных средств, были присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

В 2016 году списано основных средств не проводилось.

В 2017 году списано основных средств - 1 160 653,12 рублей, в том числе (оргтехника, мебель, кресло-коляска – на сумму 411 083,00 руб. № 13исх-19953 от 19.09.2017г распоряжение Минмособлимуущества; оборудование столовой, оборудование прачечной, стерилизаторы, бытовая техника – на сумму 749 570,12 руб. № 13исх-25282 от 21.11.2017г распоряжение Минмособлимуущества).

Дефектные акты и согласования с Минимуществом МО представлены в период проверки.

Проверил: Филиппов С.М.

Заключительная часть

Проверкой отдельных вопросов деятельности Интерната установлено, что государственное задание в 2016-17 г.г. выполнено.

Кассовые расходы: за 2016 год составили 297 624,2 тыс. рублей при плане 301 073,9 тыс. рублей, или 98,9 % от плана; за 2017 год составили 339 446,1 тыс. рублей при плане 346 004,6 тыс. рублей, или 98,1 % от плана.

Выполнение показателей «Дорожной карты», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 206/9:

- медицинский персонал с высшим медицинским образованием: за 2016 год среднемесячная заработная плата по плану – 62870 руб., фактически – 95 150 руб. (151 % от запланированной); за 2017 год среднемесячная заработная плата по плану – 79670,60 руб., фактически – 85 807,02 руб. (108 % от запланированной).

- средний медицинский персонал: за 2016 год среднемесячная заработная плата по плану – 33995,50 руб., фактически – 37 537,63 руб. (110,4% от запланированной); за 2017 год среднемесячная заработная плата по плану – 39835,30 руб., фактически – 45 012,06 руб. (113% от запланированной).

- социальные работники: за 2016 год среднемесячная заработная плата по плану – 31119,84 руб., фактически – 36 251,19 руб. (116,5 % от запланированной); за 2017 года среднемесячная заработная плата по плану – 35652,60 руб., фактически – 42 813,10 руб. (120 % от запланированной).

- младший медицинский персонал: за 2016 год среднемесячная заработная плата по плану – 27771,50 руб., фактически – 27 969,66 руб. (100,7% от запланированной); за 2017 год среднемесячная заработная плата по плану – 39835,3 руб., фактически – 42 383,06 руб. (106,4% от запланированной).

Кассовые операции в Интернате велись с отдельными нарушениями:

- изменения в Учётную политику и Порядок ведения кассовых операций Интерната своевременно, со дня утверждения Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», не внесены;

- в отдельных случаях приём наличных денежных средств за оказанные гражданам социальные услуги осуществлялся без оформления бланков строгой отчетности «Квитанция ф. 10» в нарушение требований постановления Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (ред. от 15.04.2014) "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники";

- бухгалтерия Интерната производила выплаты сотрудникам без приложения документов к Авансовому отчету о фактически израсходованных суммах, подтверждающих произведенные расходы, что привело к необоснованному расходу на общую сумму 6 143 рубля 00 копеек. В ходе проверки излишне выплаченная сумма была внесена в кассу.

Выявлены отдельные нарушения при ведении и формировании личных дел проживающих в Интернате граждан и оказании платных услуг:

- в нарушение п. 2.5. Устава Интерната, утвержденный директором Перечень платных услуг, не согласован с Учредителем

- в нарушение п. 2 Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных граждан утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.11.2010 г. № 927, частично в личных делах отсутствовали медицинские документы, в том числе заключение врачебной комиссии учреждения здравоохранения с обязательным участием врача-психиатра, о состоянии здоровья совершеннолетнего подопечного и рекомендуемом типе стационарного учреждения социального обслуживания, заключение противотуберкулезного диспансера об отсутствии активной формы туберкулеза.

Приложения:

1. Акт наличия сотрудников на рабочих листах, на 2-х листах (только к первому экз.).
2. Приказ о проведении проверки, на 4-х листах (только к первому экз.).
3. Приходные кассовые ордера, на 5-и листах (только к первому экз.).

Заведующий отделом финансового контроля
деятельности подведомственных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области



С.М. Филиппов

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



А.С. Муранов

Главный инспектор отдела финансового контроля
деятельности подведомственных учреждений
Управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области



С.Б. Яковлев

Главный инспектор отдела финансового контроля
деятельности подведомственных учреждений
Управления финансового контроля и аудита
Министерства социального развития
Московской области



В.А. Громов

«15» июня 2018 года

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.