

АКТ
аудиторской проверки

г. Щелково

05.03.2019

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 13.02.2019 № 21П-42 «О проведении плановой комбинированной аудиторской проверки Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» и Плана внутреннего финансового аудита Министерства социального развития Московской области на 2019 год, утвержденного министром социального развития Московской области 13.12.2018, в соответствии с Программой аудита, должностными лицами Управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: заместителя заведующего отделом финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Стрекаловой В.С. (руководитель проверки), консультанта отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Муранова А.С., консультанта отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Мурыгина А.И., главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Леонтьева В.К. и главного инспектора отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Дудкиной Е.С., проведена плановая комбинированная аудиторская проверка в Государственном казенном учреждении социального обслуживания Московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» Министерства социального развития Московской области (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Вид аудиторской проверки: плановая, комбинированная.

Срок проведения проверки: в период с 18.02.2019 по 05.03.2019.

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

директор – Шуянова Людмила Михайловна, в должности с 04.02.2003 (приказ от 04.02.2003 № 1-к);

главный бухгалтер – Катаева Галина Алексеевна, в должности с 10.06.2016 (приказ директора Учреждения от 10.06.2016 № 41-к).

Перечень вопросов аудиторской проверки:

1. Общие сведения об Учреждении.
2. Кем и когда проводились предыдущие проверки, выявленные нарушения, а также принятые меры по устранению нарушений.
3. Выполнение основных показателей деятельности.
4. Целевое использование средств на содержание Учреждения и меры социальной поддержки отдельных категорий граждан.
5. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества.
6. Кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами.

7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.
8. Осуществление внутреннего финансового контроля и принятия мер по ранее проведенным проверкам.
9. Соответствие должностей утвержденного штатного расписания Учреждения Нормативам штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

1. Общие сведения об учреждении

Полное наименование: Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья»;

Сокращенное наименование Учреждения: ГКУСО МО «Щелковский СРЦН «Семья».

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья», создано путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» на основании постановления Правительства Московской области №822/30 от 10.08.2011 «О создании государственных казенных учреждений социального обслуживания Московской области».

Учреждение реорганизовано на основании распоряжения Правительства Московской области от 27.03.2018 № 151-РП «О реорганизации Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» в форме присоединения к нему Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Щелковский центр психолого-педагогической помощи населению «Янтарь».

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

Место нахождения Учреждения: 141109, Московская область, г. Щелково, ул. Сиреневая, д. 5.

Консультативное отделение расположено по адресу: 141100, Московская область, г. Щелково, ул. Краснознаменская, д. 12.

Реквизиты: ИНН 5050042380, КПП 505001001, ОКПО 13317201, ОГРН 1035010201841.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета: № 038317896370 – получателя бюджетных средств и

№ 0583178996370 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Учреждение до реорганизации осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социальной защиты населения Московской области от 31.10.2011 № 314 с изменениями, утвержденными приказами министра социального развития Московской области от 23.12.2014 №18П-461, от 11.09.2015 № 19П-264, от 12.04.2016 № 19П-105, от 23.12.2016 № 19П-553. Учреждение осуществляло свою деятельность по новому уставу с 22.06.2018 № 19П-227 (далее по тексту – Устав). Устав и изменения к нему имелись в наличии.

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

Предметом деятельности Учреждения (ст. 2.2 Устава) являлось: оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания семьи и детей, организация и обеспечение деятельности по профилактике социального сиротства, безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Целями деятельности Учреждения (ст. 2.3 Устава) являлись: профилактика безнадзорности и беспризорности, а также социальная реабилитация несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Для достижения уставных целей Учреждение (ст. 2.4 Устава) осуществляет следующие основные виды деятельности:

оказывает социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические услуги, социально-педагогические услуги, социально-трудовые услуги, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочные социальные услуги;

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

оказывает помощь детям и семьям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, реализуя коррекционно-реабилитационные и развивающиеся программы в дневное время в условиях Учреждения;

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

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

обеспечивает защиту прав и законных интересов несовершеннолетних в соответствии с действующим законодательством;

оказывает содействие в организации медицинского обслуживания и обучения несовершеннолетних, содействует их профессиональной ориентации и получению ими специальности;

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

организует просвещение детей, подростков в области профилактики алкоголизма и наркомании;

взаимодействует с органами и учреждениями образования, здравоохранения, внутренних дел и другими организациями, благотворительными фондами и гражданами в целях эффективной социальной реабилитации несовершеннолетних;

осуществляет профилактику девиантных форм поведения, суицидов, проводит мероприятия для семей, имеющих детей с ограниченными возможностями;

организует мероприятия по повышению стрессоустойчивости и психологической культуры населения, особенно в сфере межличностного, семейного, родительского общения;

консультирует по вопросам развития и возрастных особенностей детей и подростков, родительско-детских отношений, формирования супружеских и семейных отношений, межличностных отношений и другим вопросам;

организует работу «телефона доверия» по оказанию заочной экстренной психологической помощи;

осуществляет издательскую и просветительскую деятельность;

организует выступления в средствах массовой информации по актуальным психолого-социальным, социально-педагогическим проблемам;

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

Для достижения уставных целей Учреждение (ст. 2.5 Устава) имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Московской области приносящую доход деятельность:

оказывать услуги, утвержденные руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

Право Учреждения осуществлять деятельность (ст. 2.6. Устава), на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется разрешительный документ (лицензия, свидетельство о государственной аккредитации и др.), возникает у Учреждения со дня его получения или в указанный в нем срок и прекращается по истечении срока его действия, если иное не установлено законодательством.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (ст. 2.7. Устава), не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям:

осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительным общеразвивающим программам.

Для осуществления лицензионных видов деятельности в Учреждении имеется лицензия:

на осуществление образовательной деятельности от 02.07.2018 № 77596, выдана Министерством образования Московской области, срок действия – бессрочно, виды деятельности: дошкольное образование, дополнительное образование детей и взрослых.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

Отделение помощи семье и детям предназначено для оказания семьям и детям помощи в реализации законных прав и интересов, в улучшении их материального и социального положения, а также психологического статуса. В рамках отделения функционирует служба психолого-педагогической помощи.

Отделение участковой социальной службы предназначено для осуществления работы с неблагополучными семьями, находящимися в трудной жизненной ситуации, организации профилактики социального сиротства, безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних.

Консультативное отделение предназначено для оказания социально-психологической помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, экстренной психологической помощи; информирования о социальных, образовательных, общественных и других службах, учреждениях и организациях, оказывающих поддержку и помощь лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации. В рамках отделения функционирует служба «Телефон доверия».

Проверила: Стрекалова В.С.

2.Кем и когда проводились предыдущие проверки, выявленные нарушения, а также принятые меры по устранению нарушений

Внешними контрольными органами в 2017 году была проведена 1 проверка:

Балашихинским межрайонным отделом автотранспортного и автодорожного надзора Управления государственного автодорожного надзора по Московской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (предписание от 02.03.2017 № 100) по теме: «Осуществление функций по контролю (надзору) в сфере автомобильного и городского наземного электрического транспорта».

Все выявленные нарушения в ходе проверки были устранены.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась Щелковским управлением социальной защиты населения Московской области в 2017 году.

Нарушений не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

3.Выполнение основных показателей деятельности учреждения 2017 год

3.1. В 2017 году согласно приказу министра социального развития Московской области от 29.12.2016 № 19П-582 « Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству социального развития Московской области» Учреждению утверждена плановая мощность:

отделение помощи семье и детям (полустационар без предоставления питания, предназначено для оказания семьям и детям помощи в реализации законных прав и интересов, в улучшении их материального и социального положения, а также психологического статуса) - 30 человек в день;

отделение участковой социальной службы (предназначено для осуществления работы с неблагополучными семьями, находящимися в трудной жизненной ситуации, организацией профилактики социального сиротства, безнадзорности и беспризорности) – 260 семей/702 человека, социальное сопровождение - 248, профилактика обстоятельств - 578.

Выполнение показателей плановой мощности по данным отчетности характеризуется следующими данными:

в 2017 году:

отделением помощи семье и детям обслужено 4649 человек при плане 4462 человека (104,0 процента от плана), число потребителей социальных услуг по плану - 30 человек, число обслуживаемых отделением на 01.01.2018 – 270 человек;

отделением участковой социальной службы обслужено 1244 человек при плане 1108 человека (112,3 процента от плана), число потребителей социальных услуг по плану - 742 человек, число обслуживаемых отделением на 01.01.2018 – 830 человек.

2018 год

В 2018 г. согласно приказу министра социального развития Московской области от 29.12.2016 № 19П-582 «Об утверждении плановой мощности государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Учреждению утверждена плановая мощность:

отделение помощи семье и детям - 30 человек в день (полустационар без предоставления питания);

отделение участковой социальной службы (выявление несовершеннолетних, находящихся в социально-опасном положении и/или трудной жизненной ситуации, нуждающихся в социальной защите) – 260

семей/702 человека, социальное сопровождение - 248, профилактика обстоятельств - 578.

Выполнение показателей плановой мощности по данным отчетности характеризуется следующими данными:

в 2018 году:

отделением участковой социальной службы обслужено 1596 человек при плане 1244 человека (128,3 процента от плана), число потребителей социальных услуг по плану - 702 человека, число обслуживаемых отделением на 01.01.2019 – 1250 человек;

отделением помощи семье и детям обслужено 4511 человек при плане 4649 человека (97,0 процента от плана), число потребителей социальных услуг по плану - 30 человек, число обслуживаемых отделением на 01.01.2018 – 127 человек;

службой «Телефон доверия» обслужено 12740 человек при плане 12775 (99,7 процента), число потребителей социальных услуг по плану - 35 человек, число обслуживаемых отделением на 01.01.2019 – 36 человек.

Проверил: Леонтьев К.В.

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

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

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

По отделению помощи семье и детям проведена выборочная проверка 10 личных дел получателей социальных услуг (несовершеннолетних) программы индивидуальной реабилитации несовершеннолетних в полустационарной форме социального обслуживания без питания: Космыгина М.А., Беличенко Л.Д., Демченко А.О., Михалев А.Р., Соловьев Д.С., Макеев Н.Ю., Комаров К.В., Комарова О.В., Карабанова В.В., Франчук А.В., Самойлова В.А.

Нарушения не выявлены.

По отделению участковой социальной службы проведена выборочная проверка 20 личных дел получателей социальных услуг. Личные дела содержат: титульный лист, социальный паспорт семьи, протоколы социальных консилиумов, план реабилитации семьи, межведомственное взаимодействие (письма, запросы, ходатайства и др.), лист посещения семьи, договор о предоставлении социальных услуг, табель учета услуг, диагностический материал (в свободной форме). Проверенные личные дела сформированы согласно рекомендациям Министерства социального развития Московской области.

Проверила: Стрекалова В.С.

4.Целевое использование средств на содержание Учреждения

4.1. Анализ сметы доходов и расходов на обеспечение деятельности Учреждения.

2017 год

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

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

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

Бюджетная смета на 2017 год утверждена Учреждению 24.01.2017 в сумме 19 318,8 тыс. рублей и на 29.12.2017 ее объем составил 19 747,6 тыс. рублей с увеличением по сравнению с началом года на 428,8 тыс. рублей или на 2,2 процента (компенсация матерям до 3-х лет, оплата коммунальных услуг, по содержанию имуществом, общехозяйственные расходы, прочие расходы).

Кассовые расходы по отчету за 2017 год составили 19 572,3 тыс. рублей при плане 19 747,6 тыс. рублей, или 99,1 процент от плана. Экономия бюджетных средств по отчету за 2017 год составила 175,3 тыс. рублей (экономия в сумме 68,4 тыс. рублей по начислениям на выплаты по оплате труда – по фактически начисленным выплатам; 77,5 тыс. рублей – экономия при проведении процедуры закупок и экономия в сумме; 0,1 тыс. рублей – компенсационные выплаты матерям до 3-х лет; 2,9 тыс. рублей – служебные разъезды сотрудникам; 2,1 тыс. рублей – коммунальные услуги по факту потребления; 5,6 тыс. рублей – услуги связи по факту потребления; 18,7 тыс. рублей – за негативное воздействие на окружающую среду).

Указанная выше экономия оставлена в распоряжении Министерства.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 0,8 тыс. рублей, в том числе:

0,8 тыс. рублей – авансовый платеж за потребление электроэнергии за декабрь 2017 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 6,7 тыс. рублей, в том числе:

5,5 тыс. рублей – начисленные платежи по услуге связи за декабрь 2017 года;

1,2 тыс. рублей – начисленные платежи за предоставленные в декабре 2017 года за водоотведение и питьевую воду.

Указанная выше задолженность носила текущий характер и полностью погашена в начале 2018 года.

2018 год

Бюджетная смета на 2018 год утверждена Учреждению 11.01.2018 в сумме 19 418,9 тыс. рублей и на 01.01.2019 ее объем составил 25 814,2 тыс. рублей с увеличением по сравнению с началом года на 6 395,3 тыс. рублей или на 32,9 процента (расходы на заработную плату с начислениями, коммунальные расходы, по содержанию имущества, прочие работы, услуги, увеличение стоимости материальных запасов, увеличение стоимости основных средств, пособия по социальной помощи населению, прочие выплаты).

Кассовые расходы по отчету за 2018 год составили 25 427,2 тыс. рублей при плане 25 814,2 тыс. рублей, или 98,5 процента от плана. Экономия бюджетных средств по отчету за 2018 год составила 387,0 тыс. рублей (экономия в сумме 50,7 тыс. рублей по начислениям на выплаты по оплате труда – по фактически начисленным выплатам; 217,9 тыс. рублей – экономия при проведении процедуры закупок и экономия в сумме; 0,1 тыс. рублей – компенсационные выплаты матерям до 3-х лет; 34,8 тыс. рублей – служебные разъезды сотрудникам; 53,5 тыс. рублей – коммунальные услуги по факту потребления; 20,9 тыс. рублей – услуги связи по факту потребления; 7,0 тыс. рублей – прочие расходы; 2,1 тыс. рублей – по социальной помощи населению).

Указанная выше экономия оставлена в распоряжении Министерства.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 94,6 тыс. рублей, в том числе:

94,6 тыс. рублей – возмещение расходов по временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 12,0 тыс. рублей, в том числе:

8,6 тыс. рублей – начисленные платежи по услуге связи за декабрь 2018 года;

3,4 тыс. рублей – начисленные платежи за предоставленные в декабре 2018 года за электроэнергию.

Указанная выше задолженность носила текущий характер и полностью погашена в начале 2019 года.

Проверил: Леонтьев К.В.

4.2. Расходы по оплате труда.

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

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

Средняя заработная плата по региону в 2017 году составила 41 921 рубля 00 копеек, а по Учреждению средняя заработная плата за год составила 31097 рублей 37 копеек или 74,2% от средней по региону. В 2018 году средняя заработная плата по Учреждению составила 32830 рублей 12 копеек, что составило 71,4% (от 45 980 рублей 70 копеек).

Средняя заработная плата на 1 физическое лицо

№ п/п	категория	2017 г.		2018 г.	
		сумма руб.	% к средней зарплате	сумма, руб.	% к средней зарплате
1.	Руководители, в т.ч.	75559	181,5	78968	180,4
	-директор	90494	217,4	94811	216,6
	-заместитель директора	71390	171,5	66239	151,3
	- главный бухгалтер	64792	155,7	74835	170,9
2.	Руководители структурных подразделений, в т.ч.	37067	89,0	41734	95,3
	зав. отделением	39350	94,5	49560	114,2
	зав. хозяйством	32317	77,6	26929	61,5
3.	Служащие, в т.ч.	27138	65,2	30959	70,7
	специалист по соц. работе	27913	67,1	23589	53,9
4.	Общепромышленные работники	26676	64,1	24767	56,6
5.	Рабочие	23543	56,6	21394	48,9
	За ГОД на одного работающего	31097		32830	

Заработная плата работникам выплачивается в установленные сроки.

Задолженность по оплате труда отсутствует.

В проверяемом периоде трудовые отношения администрации с сотрудниками Учреждения регулировались коллективным договором. Коллективный договор на 2017-2020 гг. заключен между администрацией и трудовым коллективом 17.03.2017. В соответствии с требованиями ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Министерстве социального развития Московской области 24.03.2017 № 581/2017.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке и условиях выплат

стимулирующего характера работникам Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области «Щелковский СРЦН» (приложение к коллективному договору), на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за сложность и напряженность директору, производились на основании приказов Министра социального развития Московской области и начальника Щелковского управления социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области.

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за 2018 год выявлены следующие недостатки и нарушения.

В нарушение требований пункта 15 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «О порядке расчета среднего заработка» при исчислении среднего заработка годовая премия включалась из расчета средней дневной заработной платы, рассчитанной по календарным дням, а следовало учитывать средний дневной заработок, рассчитанный по рабочим дням. Переплата отпускных сотрудникам Учреждения составила 2 127 рублей, в том числе начисления 548 рублей 08 копеек.

В нарушение требований статей 129 и 133 Трудового кодекса Российской Федерации и разъяснений МСЗН МО от 07.11.2012 № 87-ПФУ-исх. работникам производилась доплата до минимальной заработной платы, без учета фактически начисленных выплат стимулирующего и компенсационного характера, что привело к переплате заработной платы на сумму 2 257 рублей 86 копеек, в том числе начисления 581 рубль 80 копеек.

Ведомость переплат, неположенных выплат и недоплат заработной платы прилагается. (Приложение № 1).

Выявленные переплаты заработной платы в ходе проверки внесены в кассу по ПКО № 2 от 04.03.2018 и квитанция Сбербанка № 803920 от 04.03.2018. (Приложение № 2).

Директору Учреждения премия за выполнение особо важных и сложных работ в 2018 году была выплачена за фактически отработанное время в году, а в соответствии с пунктом 5 Положения о премировании руководителей государственных учреждений Московской области (приказ министра от 30.06.2017 № 19П-290) следовало выплатить в полном размере (3 должностных оклада), данное нарушение привело к недоплате выплаты стимулирующего характера в сумме 15 582 рубля 16 копеек (Приложение № 3). Недоплата выплачена по ведомости начисления заработной платы за вторую половину февраля.

Проверила: Дудкина Е.С.

4.3. Оплата коммунальных услуг и вывоз мусора.

Электроэнергия

Учреждением заключены контракты:

2017 год:

- АО «Мосэнергосбыт» от 29.12.2016 № 38063114 на сумму 132 280 рублей 00 копеек.

2018 год:

- АО «Мосэнергосбыт» от 29.12.2017 № 38063114/1 на сумму 147 114 рублей 00 копеек (по улице Сиреневой д.5);

- АО «Мосэнергосбыт» от 29.12.2017 № 44500514 на сумму 10 400 рублей 46 копеек (по улице Краснознаменской д.12).

- АО «Мосэнергосбыт» от 01.09.2018 № 44500514/1 на сумму 38 794 рублей 84 копеек (по улице Краснознаменской д.12).

Исполнение по заключенным государственным контрактам характеризуется следующими показателями:

М.О., г. Щелково, ул. Сиреневая, д.5

Показатели	2017 г.	2018 г.
Объем оказанных услуг / кВт.ч/	26026	28200
Расходы / руб./	130869,83	143114,67

М.О., г. Щелково, ул. Краснознаменская, д.12

Показатели	2017 г.	2018 г.
Объем оказанных услуг / кВт.ч/	0	4699
Расходы / руб./	0	22417,44

Теплоснабжение

Заключены контракты:

2017 год:

- ООО «Теплоцентраль» от 29.12.2016 № 643/1 на сумму 129 326 рублей 82 копейки.

2018 год:

- ООО «Теплоцентраль» от 29.12.2017 № 643 на сумму 134 822 рублей 53 копейки (по улице Сиреневой д.5);

- ООО «Теплоцентраль» от 27.12.2017 № 647 на сумму 40 728 рублей 07 копеек (по улице Краснознаменской д.12).

М.О., г. Щелково, ул. Сиреневая, д.5

Показатели	2017 г.	2018 г.
Отопление Гкал	45,389	44,642
Расходы / руб./	119586,07	117617,94
Подогрев ХВС для ГВС	3,266	1,875
Расходы / руб./	8604,89	4940,03
Компонент на холодную воду	34,676	25,338
Расходы / руб./	1135,86	829,98

М.О., г. Щелково, ул. Краснознаменская, д.12

Показатели	2017 г.	2018 г.
Отопление Гкал	0	12,453
Расходы / руб./	0	32 809,83
Подогрев ХВС для ГВС	0	1,16
Расходы / руб./	0	3 056,26
Компонент на холодную воду	0	17,98
Расходы / руб./	0	588,95

Водоснабжение

Заключены контракты:

2017 год:

- МУП ЩМ «Водоканал» № 435 от 29.12.2016 на сумму 12 650 рублей 60 копеек.

2018 год:

- МУП ЩМ «Водоканал» № 435 от 29.12.2017 на сумму 16 884 рублей 41 копейка.

Водоснабжение

М.О., г. Щелково, ул. Сиреневая, д.5; ул.Краснознаменская д.12.

Показатели	2017 г.	2018 г.
Объем оказанных услуг / м3/	215	209,3
Расходы / руб./	7042,73	6 856,01

Водоотведение

М.О., г. Щелково, ул. . Сиреневая, д.5; ул.Краснознаменская д.12.

Показатели	2017г.	2018 г.
Объем оказанных услуг / м3/	247	256,3
Расходы / руб./	6881,40	7 211,50

Вывоз ТБО

Учреждением заключены контракты:

2017 год:

- ООО «ЭКО-ДРИМ» от 28.12.2016 № 09/16 на сумму 14 850 рублей 00 копеек.

2018 год:

- ООО УК «Ресурс» от 29.12.2017 № 07 на сумму 64 938 рублей 72 копейки (по ул.Сиреневой д.5).

- ООО «Спецсервис» от 31.01.2018 № 15 на сумму 5 663 рублей 44 копейки.

Исполнение по заключенным государственным контрактам характеризуется следующими показателями:

Исполнение по заключенным государственным контрактам характеризуется следующими показателями:

М.О., г. Щелково, ул. Сиреневая, д.5

Показатели	2017 г.	2018 г.
Объем оказанных услуг / куб.м./	27	27
Расходы / руб./	14850,00	14 698,56

М.О., г. Щелково, ул. Краснознаменная, д.12

Показатели	2017 г.	2018 г.
Объем оказанных услуг / куб.м./	0	7,05
Расходы / руб./	0	5 653,44

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

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

Проверила: Стрекалова В.С.

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

На балансе Учреждения по состоянию на 14.01.2019 числились следующие основные средства:

Наименование	Год	Счет	Статья учета
ГАЗ 22177	2016	1.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ А63R42	2015	1.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 22171	2005	1.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ГАЗ 322121	2017	1.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
ВАЗ 21140	2005	1.101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения

Автомобили находились в исправном состоянии, и использовались по целевому назначению, за исключением Газ 22171 и ВАЗ 21140 с износом 100% (последний выезд-ноябрь 2017 года). В адрес Министерства социального развития направлено письмо от 26.09.2018 исх. №19-75.12/01-1765 о реализации автотранспортных средств. Страхование автотранспорта в 2018 году не производилось.

Числящийся на балансе автотранспорт закреплялся за водителем приказами директора Учреждения.

В проверяемый период в нарушение п. 4 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», пп. 16.3 приказа Минтранса России от 28.09.2015 № 287 «Об утверждении

электрическим транспортом», п. 8 гл. 3 приказа Минтранса России от 15.01.2014 № 7 «Об утверждении Правил обеспечения безопасности перевозок пассажиров ...» в Учреждении отсутствовало лицо, ответственное за организацию работ по обеспечению безопасности дорожного движения, технического состояния, безопасную эксплуатацию транспортных средств, технический осмотр автотранспорта перед выходом на линию (в период с 01.01.2017 по 01.07.2017 года).

Водитель, проставлявший отметки о техническом осмотре автотранспорта перед выходом на линию, не проходил обучение по программе «Подготовка специалистов по безопасности дорожного движения на автомобильном и городском автотранспорте».

Согласно п. 14.1 - 14.3 приложения к приказу Минтранса России от 28.09.2015 № 287 «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» установлены требования к контролеру технического состояния автотранспортных средств и наличие специального образования.

Специального образования для исполнения работ по техосмотру транспортного средства водитель не имел.

При заполнении путевых листов на специализированный пассажирский автотранспорт (типовой межотраслевой форме № 6 (спец.), утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78) не проставлялись следующие реквизиты и сведения: дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства (в соответствии с п. 16.1 приказа Минтранса России от 18.01.2017 данное положение вступило в силу с 26.02.2017 года);

С 01.07.2017 Учреждением заключались договора со специализированными предприятиями, имеющими право на осуществление данного вида деятельности. Проверен договор от 27.12.2017 №28, заключенный с ООО «Гамма Плюс». Нарушений не установлено.

В проверяемый период в нарушение п. 4 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», приказа Минздрава России от 15.12.2014 №835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров», а также в соответствии с Положением о лицензировании медицинской деятельности, утвержденным постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291, Учреждением медицинские осмотры проводились медицинской сестрой Щелковского КЦСОН, в отсутствие лицензии Учреждения на осуществление медицинской деятельности вида работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым осмотрам) в период с 01.01.2017 по 02.05.2017 года.

При заполнении путевых листов на специализированный пассажирский автотранспорт (типовой межотраслевой форме № 6 (спец.), утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78) не проставлялись следующие реквизиты и сведения: дата и время проведения послерейсового

медицинского осмотра водителя автомобиля, с указанием Ф.И.О. медработника проводившего медицинский осмотр, предусмотренные п. 6 и п. 16 Порядка их заполнения, установленного приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

С 02.05.2017 Учреждением заключались договоры со специализированными предприятиями, имеющими право на осуществление данного вида деятельности. Проверен договор от 27.12.2017 №17/5, №18/5 заключенный с ООО «Гамма Плюс». Нарушений не установлено.

Для осуществления контроля над выходом автотранспорта на линию, заполнением путевых листов, сопоставлением данных путевых листов с фактическим километражем и остатками топлива в баках автомобилей приказом директора утвержден состав комиссии. Акты о снятии остатков топлива в баках и о сверке показаний спидометров с указанными значениями пробега автомобилей в путевых листах составлялись ежемесячно.

В период проверки была проведена сверка соответствия километража и остатков топлива в баках, километражу и остатку ГСМ, показаний спидометра и датчиках топлива автомобиля (с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года). Расхождений записей не выявлено.

В период проверки была проведена сверка соответствия километража, записанных в последних путевых листах, и показаний спидометра. Расхождений записей не выявлено. Акт снятия показаний прилагается (Приложение № 4).

В ходе проверки расхода топлива сплошным методом в Учреждении за 2017-2018 год установлено:

- нормы расхода топлива установлены в соответствии с нормами, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 № АМ-23-р (редакция от 20.09.2018);

- в Учреждении были разработаны нормы расхода топлива по каждому автомобилю и утверждены следующими приказами директора: от 30.10.2017 № 114 (на период с ноября 2017 года по 31 марта 2018 года), от 30.03.2018 № 65, от 31.10.2018 № 145.

- на автомобиль ГАЗ-А63R42 нормы расхода топлива Минтрансом России не утверждены, по решению директора Учреждения на данный автомобиль установлена базовая норма, разработанная по заявке в установленном порядке ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта», осуществляющими разработку таких норм по специальной программе (письмо ОАО «НИИАТ» от 05.05.2016 № 4050/183).

При проверке применения норм расхода ГСМ установлено:

- норма расхода на автомобиль ГАЗ -22171 (в 2017 году) установлена в размере 16,0 л/100 км, следовало 14,3 л/100 км (неверно определена базовая норма в соответствии с ПТС и марки двигателя);

- на автомобили: ГАЗ - 32212, ГАЗ -22177, ГАЗ А63R42 установлены повышающие коэффициенты в размере 7 % при использовании кондиционера

при движении автомобиля в зимнее время (применение данного коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов не допускается).

При пересчете путевых листов за проверяемый период (2017 год) установлено излишнее списание топлива на сумму 7 281 рубль 57 копеек:

Марка автомобиля	Списано фактически, в литрах	Расход перерасчёта в ходе проверки, в литрах	Отклонение, в литрах	Сумма перерасхода, в рублях
ГАЗ -322121	16	14,7	1,3	51,46
ГАЗ -22177	777,0	739,2	37,8	1397,48
ГАЗ -22171	956,58	807,4	149,18	5434,79
ГАЗ А63R42	217	206,9	10,1	397,84
итого	7716,9	7577,2	198,38	7281,57

К справке приложены расчеты по каждому автомобилю по месяцам 2017 года (Приложение № 5).

При пересчете путевых листов за проверяемый период (2018 год) установлено излишнее списание топлива на сумму 4754 рубля 21 копейка:

Марка автомобиля	Списано фактически, в литрах	Расход перерасчёта в ходе проверки, в литрах	Отклонение, в литрах	Сумма перерасхода, в рублях
ГАЗ -322121	1842,0	1829,9	12,1	456,12
ГАЗ А63R42	1312,9	1281,0	31,9	1339,70
ГАЗ -22177	4562,0	4466,3	75,4	2958,39
итого	7716,9	7577,2	119,4	4754,21

К справке приложены расчеты по каждому автомобилю по месяцам 2018 года (Приложение № 6).

Общая сумма перерасхода топлива за 2017-2018 год составила: в литрах – 317,78 на общую сумму 12 035 рублей 78 копеек.

Возмещено в ходе проверки. Копия квитанции № 565845 от 01.03.2019 прилагается (Приложение № 7).

В ходе проверки издан новый приказ об установлении норм расхода топлива.

Проведена сверка данных бухгалтерского учета в журналах операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» за каждый месяц с актами о списании материальных запасов (топлива) по каждому автомобилю на основании пробега, отклонений между данными не выявлено.

К справке приложены расчеты по каждому автомобилю по месяцам 2018 года.

В проверяемый период (с 01.01.2017 по 31.12.2018) ремонт и техническое обслуживание автомобилей осуществлялись в соответствии с заключенными разовыми договорами на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей по одному договору.

Оплата за произведенное техническое обслуживание и ремонт автотранспорта производилась на основании предъявленных поставщиками услуг актов выполненных работ, счетов – фактур. Проверен договор от 20.02.2018 №119/18. Нарушений не установлено.

Проверил: Мурыгин А.И.

4.5. Внебюджетная деятельность учреждения, благотворительность.

В проверяемом периоде Учреждение получало благотворительную помощь от физических и юридических лиц. Получение благотворительной помощи в натуральном виде представлено в таблице:

№ п/п	Номер документа, поставщик	Наименование	Сумма, рублей
2017 год			
1	Договор пожертвования № 2 от 14.04.2017, частное лицо	Стол Ромашка (1300x650x460)- 1шт., стул «Яблочко»- 6 шт., игра «Юный строитель»	23260,00
2	Договор пожертвования № 3 от 14.04.2017, частное лицо	Световой стол/планшет для рисования песком – 1 шт., крышка для светового стола – 1 шт.	5299,00
3	Договор пожертвования № 14 от 11.07.2017, ООО «Гамма-сервис»	Топливная пластиковая карта- 1 шт.	500,00
4	Договор пожертвования № 22 от 19.12.2017, частное лицо	Полки, ковер, стол	11761,00
ИТОГО			40820,00
2018 год			
1	Договор пожертвования № 3 от 17.04.2018, частное лицо	Чайник электрический Scarlet- 2шт.	2200,00
2	Договор пожертвования № 4 от 17.04.2018, частное лицо	Сканер Canon Lide 120- 3шт.	15900,00
3	Договор пожертвования № 5 от 15.11.2018, частное лицо	Принтер Xerox Phaser 6020B- 1шт.	13999,00
4	Договор пожертвования № 6 от 15.11.2018, частное лицо	Ваза, тюли, полка мебельная, часы настенные «Якорь», ковер	2829,00
ИТОГО			34928,00
ВСЕГО			75748,00

В проверяемом периоде, в 2017-2018 годах, Учреждение централизованно получило материальные ценности от Дирекции единого заказчика на укрепление материально-технической базы на сумму 2 443 768 рублей 40 копеек.

В 2017 году получены материальные ценности на сумму 1 972 264 рубля 00 копеек:

- автобус «Газель» 322121 по накладной № 8 от 24.10.2017 на сумму 1 749 460 рублей 00 копеек;

- уголок логопеда ИМ-015-БЦ по накладной № 1250 от 02.12.2017 на сумму 10 463 рубля 00 копеек;

- оргтехника по накладной № 12197 от 26.12.2017 на сумму 212 341 рубль 00 копеек.

В 2018 году получена оргтехника на сумму 471 504 рубля 40 копеек по накладной № 24470360/141 от 17.12.2018.

Все имущество, полученное Учреждением в проверяемом периоде, было оприходовано полностью.

По внутриведомственной передаче имущества в проверяемом периоде Учреждением были переданы следующие материальные ценности.

В 2017 году ГКУСО МО «Лосино-Петровскому СРЦН «Остров добра» на сумму 131 166 рублей 67 копеек:

- мягкий инвентарь на основании письма Министерства социального развития Московской области от 29.03.2017 № 19Исх-3606/10-03 по накладной от 30.03.2017 № 1 на сумму 35 972 рубля 47 копеек;

- мягкий инвентарь на основании письма Министерства социального развития Московской области от 28.07.2017 № 19Исх-9501/10-03 по накладной от 01.08.2017 № 2 на сумму 95 194 рубля 20 копеек;

В 2018 году Щелковскому УСЗН: МФУ WorkCenere Xerox 3345- 1 шт., Микроволновая печь LG Elektronice- 2 шт. на основании распоряжения Министерства имущественных отношений Московской области от 17.10.2018 № 13ВР-1419, по актам о приеме - передачи нефинансовых активов № 2-3-4 от 18.10.2018 на сумму 30 89 рублей ,00 копеек.

27.02.2019 проведена выборочная проверка 14 (четырнадцать) объектов основных средств на сумму 231 056 рублей 00 копеек:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость, рублей
1	Стол Ромашка (1300x650x460)	1629305300102	1	9880,00
2	Световой стол/планшет	1629305300105	1	4699,00
3	Ковер (малая развивающая среда Фиолетовый лес)	1629305300101	1	7755,00
4	Сканер Canon Lide 120	1629305300106 1629305300107 1629305300110	3	15900,00
5	Принтер Xerox Phaser 6020B	1629305300260	1	13999,00
6	Уголок логопеда ИМ-015-БЦ	1629305300113	1	10463,00
7	АРМ тип 1	1629305300124 1629305300125 1629305300126 1629305300127	4	132160,00
8	МФУ Lexmark MX317dn	1629305300272 1629305300273	2	36200,00
14 объектов ОС			Итого:	231056,00

Нарушений не выявлено. Имущество имелось в наличии, использовалось по целевому назначению.

Проверил: Муранов А.С.

5. Соблюдение порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества.

5.1. Сведения об объектах недвижимого имущества

5.1.1. Сведения об объектах недвижимого имущества по адресу: Московская область, г. Щелково, ул. Сиреневая, д. 5:

Помещение (Административно-хозяйственный аппарат, отделение помощи семье и детям и отделение участковой социальной службы) - кадастровый № 50-50-14/080/2011-245, нежилое помещение 1 этажа многоквартирного дома, общей площадью 251 кв. м, в ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» от 30.12.2012 № 50-50-14/095/2011-245.

5.1. 2. Сведения об объектах недвижимого имущества по адресу: Московская область, г. Щелково, ул. Краснознаменская, д. 12.

Помещение (отделение помощи семьи и детям) - кадастровый № 50:14:0000000:128330 нежилое помещение 1 этажа многоквартирного дома, общей площадью 175 кв. м, в ЕГРН в отношении объекта имеется запись о государственной регистрации права оперативного управления ГКУСО МО «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» от 05.09.2018 № 50:140000000:128330-50/014/2018-2.

5.2. Использование и передача недвижимого и движимого имущества.

Учреждением было принято и поставлено на баланс реабилитационное оборудование по актам приема-передачи от 14.12.2018 № 1 ООО «ИСТОК АУДИО ТЕХ» на сумму 2 431 715 рублей 00 копеек и от 24.12.2018 № 1468 ИП Семенова А.А на сумму 452 375 рублей 00 копеек .

Согласно договору ответственного хранения от 17.12.2018 б/н имущество было передано в ГБУСО МО «Черноголовский КЦСОН» в составе:

- 1) Реабилитационный тренажер для MOTomed VIVA2 на сумму 987 755 рублей 17 копеек;
- 2) Подошвенный имитатор опорных нагрузок «Корвит» на сумму 611 300 рублей 48 копеек;
- 3) Комплект реабилитационного оборудования для зала ЛФК на сумму 20 785 рублей 80 копеек;
- 4) Развивающе-коррекционный комплекс «Тимокко» на сумму 95 812 рублей 64 копейки;

- 5) Аппаратно-программный комплекс «Стабиломер» Мерсибо на сумму 143 377 рублей 50 копеек.

В период проверки консультантом отдела финансового контроля деятельности подведомственных учреждений Мурановым А.С. и консультантом отдела аудита территориальных структурных подразделений и казенных учреждений Мурыгиным А.И. осуществлен контроль фактического наличия вышеуказанного оборудования в ГБУСО МО «Черноголовский КЦСОН», оборудование имелось в наличии.

В ходе проверки Министерством имущественных отношений Московской области от 04.03.2019 № 15ВР-286 подписано распоряжение о передаче вышеуказанного имущества в оперативное управление ГБУСО МО «Черноголовский КЦСОН».

Проверила: Стрекалова В.С.

6. Кассовые и банковские операции.

Обязанности по ведению кассовых операций возложены на ведущего бухгалтера Щербакову Ю.Н., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливался приказами директора Учреждения (0,00 рублей) и в проверенном периоде с 01.01.2017 по 31.12.2018 установлено, что в кассу наличные денежные средства не поступали.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, других выплат сотрудникам производились путем перечислений на счета их банковских карт, открытые в ПАО Сбербанк и ПАО Возрождение.

Для осуществления расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета:

- № 038317896370 (для учета средств бюджета Московской области), остатка денежных средств по состоянию на 31.12.2018 нет;

- № 058317896370 (для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение), остатка денежных средств по состоянию на 31.12.2018 нет.

Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 установлено, что все операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам указанных в приложенных к ним платежных документах. Нецелевого использования денежных средств не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

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

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

По счету открыты субсчета:

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

1 208 21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи».

Оборот за 2017 год по счету 1 208 12 составил 71 516 рублей 33 копейки.

Оборот за 2018 год по счету 1 208 12 составил 54 633 рубля 86 копеек.

Сальдо на 01.01.2018 по счету 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует, что соответствует оборотно-сальдовой ведомости.

Согласно показателям бухгалтерской отчетности, отраженным в бухгалтерском балансе (ф. 0503130) за 2018 год, данные по строке 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 1 208 00 и составляют:

на 01.01.2017 - 0,00 рублей;

на 01.01.2018 - 0,00 рублей.

Проверены авансовые отчеты за 2017 и 2018 гг. В рамках произведенной выборки учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации (Инструкции 157н и Приказа 52н).

Проверкой Журнала операций расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2017 по 31.03.2018 нарушений не установлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ), приказами Минфина РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учет автоматизирован, его ведение в проверяемом периоде осуществлялось с применением программного продукта: ПП «Парус-Бюджет».

Журналы операций в проверяемом периоде формировались в соответствии с требованиями Инструкции от 01.12.2010 № 157н. Первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях, хронологически подобраны к относящимся Журналам операций и сброшированы. Сохранность регистров учета и приобщенных к ним первичных учетных документов обеспечена.

Выборочной проверкой остатков по счетам Главной книги за 2017 год установлено соответствие данным, отраженным в бухгалтерском балансе за

2017 год, представленном в Министерство социального развития Московской области.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год направлена в Министерство письмом от 04.02.2019г. № 19-75.12/02-220 и по настоящее время находится в статусе «на проверке».

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

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

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

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

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

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу».

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

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01.10.2018.

В рамках проводимой проверки представлены:

приказ Государственного казенного учреждения социального обслуживания московской области «Щелковский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» от 28.09.2018 № 136 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
протокол заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 28.11.2018 № 2;

оборотные ведомости по нефинансовым активам;
инвентаризационные описи по форме (0504087) на 01.10.2018 № 1-25.

В нарушение приказа Минфина № 52н :

- во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не проставлена дата окончания инвентаризации;

- в актах о результатах инвентаризации не проставлена дата окончания инвентаризации;

- в приказе не прописаны сроки проведения инвентаризации;

2) в нарушение п.3.44-3.48 Приказа Минфина № 49 отсутствуют акты сверки с ИП Домрачев А.А., ООО «Халмер», ООО «УК Ресурс» и ООО «УК Округ 17»;

3) приказ о составе инвентаризационной комиссии не зарегистрирован в журнале контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации, журнал (форма № ИНВ-23) в Учреждении не ведется.

Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) необходимо регистрировать в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. Председатель и члены инвентаризационной комиссии в обязательном порядке ставят подписи в журнале (форма № ИНВ-23), подтверждающие их ознакомление с приказом (п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Журнал (форма № ИНВ-23) должен вестись должностным лицом, ответственным за ведение журнала.

2. Выборочным способом проверено 10 (десять) объектов основных средств. Инвентаризационная ведомость прилагается (Приложение № 8).

Принятое Учреждением по актам приема-передачи имущество имелось в наличии, оприходовано по учету в полном объеме, использовалось по целевому назначению. Инвентарные номера проставлены. Нарушений не выявлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

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

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

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

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

Для проведения проверки по данному разделу по запросу представлены инвентарные карточки на 31.12.2018.

В нарушение приказа Минфина № 52н в инвентарных карточках на нефинансовые активы указаны не все реквизиты, отсутствуют: назначение объекта, организация-изготовитель, краткая индивидуальная характеристика объекта, местонахождение объекта (адрес).

Составлена опись инвентарных карточек по учету основных средств по

форме (0504033) за 2018 год.

В инвентарных карточках от 31.12.2018 амортизация начислялась в соответствии с нормативными актами Российской Федерации по бюджетному учету: Инструкциями № 157н, № 162н, постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» достоверно.

7.3. Достоверность и своевременность отражения в учете имущества на счетах бухгалтерского учета.

Для проведения проверки по данному разделу представлены следующие документы:

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

оборотная ведомость за период с 01.01.2018 по 30.12.2018.

Выявлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1) Основные средства в сумме 319 836 рублей 11 копеек (свч, ламинатор, видеокамера и т.д.) согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование», а следовало поставить на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

В ходе проверки бухгалтерскими справками от 21.01.2019 № 1-16 нарушения устранены.

2) Шины в сумме 19 740 рублей 00 копеек согласно оборотно - сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь», а следовало поставить на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 27.02.2019 б/н нарушение устранено.

3) Электродвигатели и шины в сумме 11 446 рублей 00 копеек согласно оборотно - сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», а следовало поставить на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 27.02.2019 б/н нарушение устранено.

Проверила: Стрекалова В.С.

7.4. Проверка правильности формирования и утверждения учетной политики.

Соответствие учетной политики требованиям законодательства

Учетная политика для целей организации ведения бюджетного учета в

Учреждению утверждена приказом от 27.12.2018 № 168.

Учетная политика содержит 11 приложений:

№ 1 Иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Московской области;

№ 2 График документооборота;

№ 3 План счетов бюджетного учета;

№ 4 Порядок формирования журналов-операций для бюджетных и внебюджетных средств;

№ 5 Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;

№ 6 Перечень лиц, имеющих право подписи соответствующих документов;

№ 7 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;

№ 8 Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях;

№ 9 Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности;

№ 10 Положение об инвентаризации и обязательств учреждения;

№ 11 Перечень бланков строгой отчетности.

В ходе проверки установлено следующее.

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

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

Учитывая изложенное, в действующую учетную политику раздел 5 «хранение первичных (сводных) учетных документов при ведении бюджетного учета» требуется внести изменения.

В ходе проверки был издан приказ от 28.02.2019 № 46 «О внесении изменений».

Проверила: Стрекалова В.С.

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

В соответствии со ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкция № 157н) в Учреждении порядок осуществления внутреннего финансового контроля утвержден приказом директора от 22.12.2018 № 139/1.

Ответственный за организацию внутреннего финансового контроля – главный бухгалтер. Утвержден состав комиссии по внутреннему финансовому контролю состоящий из: главного бухгалтера, ведущего бухгалтера, заместителя директора по социально-реабилитационным вопросам, заведующего хозяйством, специалиста по кадрам и юрисконсульта.

Также Учреждением в соответствии с требованиями распоряжения Министерства социального развития Московской области от 27.12.2017 г. № 19РВ-135 «Об организации в Министерстве социального развития Московской области внутреннего финансового контроля», разработана и утверждена директором Учреждения Карта внутреннего финансового контроля.

В проверяемом периоде в 2018 г. Учреждением проведено 525 контрольных действия (контроль по уровню подчиненности) по проверке хозяйственной деятельности Учреждения, в том числе: проверка составления и исполнения бюджетной сметы, составления бюджетной и налоговой отчетности, правильности принятия и своевременности исполнения бюджетных обязательств, годовые инвентаризации имущества и финансовых обязательств. По итогам проведенных инвентаризаций и проверок излишков и недостач не выявлено. Результаты проверок отражены в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год.

Нарушений указанными проверками не выявлено.

Проверила: Стрекалова В.С.

9. Соответствие должностей утвержденного штатного расписания Учреждения Нормативам штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области.

На 2017 год в штатном расписании (приказ директора № 105 от 01.12.2016 «Об утверждении штатного расписания на 2017 год»), утверждено 50,5 единицы. Количество занятых штатных ставок составило 32; физических лиц 32 человек, из них 2 внутренних совместителя (делопроизводитель, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, электроник), 1 внешний совместитель (уборщик служебных помещений).

На 2018 год в штатном расписании (приказ директора № 144 от 29.12.2017 «Об утверждении штатного расписания на 2018 год») утверждено 50,5 единицы. В связи с реорганизацией Учреждения и увеличением предельной штатной численности (приказ Министра социального развития Московской области от 19.06.2018 № 19П-220) с 19.06.2018 в штатном расписании (приказ директора № 106/1 от 19.06.2018 «Об утверждении штатного расписания») утверждено 60,0 единиц. Количество занятых штатных ставок составило 47,5; физических лиц 45 человек, из них 3

внутренних совместителя (делопроизводитель, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, электроник) и 1 внешний совместитель (психолог).

Штатные расписания составлены в соответствии с утвержденным распоряжением Министра социального развития Московской области от 30.12.2016 №19РВ-99 Нормативом штатной численности и согласованы в Министерстве социального развития Московской области.

Проверила: Дудкина Е.С.

Заключительная часть.

1. В нарушение требований пункта 15 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «О порядке расчета среднего заработка» при исчислении среднего заработка годовая премия включалась из расчета средней дневной заработной платы, рассчитанной по календарным дням, а следовало учитывать средний дневной заработок, рассчитанный по рабочим дням. Переплата отпускных сотрудникам Учреждения составила 2 127 рублей, в том числе начисления 548 рублей 08 копеек. В ходе проверки переплата внесена.

2. В нарушение требований статей 129 и 133 Трудового кодекса Российской Федерации и разъяснений МСЗН МО от 07.11.2012 № 87-ПФУ-исх. работникам производилась доплата до минимальной заработной платы, без учета фактически начисленных выплат стимулирующего и компенсационного характера, что привело к переплате заработной платы на сумму 2 257 рублей 86 копеек, в том числе начисления 581 рубль 80 копеек.

В ходе проверки переплата внесена.

3. В нарушение пункта 5 Положения о премировании руководителей государственных учреждений Московской области (приказ министра от 30.06.2017 № 19П-290) директору Учреждения следовало выплатить премию в полном размере (3 должностных оклада), данное нарушение привело к недоплате выплаты стимулирующего характера в сумме 15 582 рубля 16 копеек. Недоплата выплачена по ведомости начисления заработной платы за вторую половину февраля.

4. За проверяемый период (2017 год) установлено излишнее списание топлива на сумму 7 281 рубль 57 копеек. В ходе проверки переплата внесена.

5. За проверяемый период (2018 год) установлено излишнее списание топлива на сумму 4754 рублей 21 копейка. В ходе проверки переплата внесена.

6. В нарушение приказа Минфина № 52н :

- во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не проставлена дата окончания инвентаризации;

- в актах о результатах инвентаризации не проставлена дата окончания инвентаризации;

- в приказе не прописаны сроки проведения инвентаризации;

7. В нарушение п.3.44-3.48 Приказа Минфина № 49 отсутствуют акты сверки с ИП Домрачев А.А., ООО «Халмер», ООО «УК Ресурс» и ООО «УК Округ 17»;

8. В нарушение п. 2.3 Приказа Минфина № 49 приказ о составе инвентаризационной комиссии не зарегистрирован в журнале контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации, журнал (форма № ИНВ-23).

9. В нарушение приказа Минфина № 52н в инвентарных карточках на нефинансовые активы указаны не все реквизиты, отсутствуют: назначение объекта, организация-изготовитель, краткая индивидуальная характеристика объекта, местонахождение объекта (адрес).

10. В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- основные средства в сумме 319 836 рублей 11 копеек (свч, ламинатор, видекамера и т.д.) согласно оборотно-сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование», а следовало поставить на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

В ходе проверки бухгалтерскими справками от 21.01.2019 № 1-16 нарушения устранены.

- шины в сумме 19 740 рублей 00 копеек согласно оборотно - сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь», а следовало поставить на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 27.02.2019 б/н нарушение устранено.

- электродвигатели и шины в сумме 11 446 рублей 00 копеек согласно оборотно - сальдовой ведомости числятся на балансе по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», а следовало поставить на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам».

В ходе проверки бухгалтерской справкой от 27.02.2019 б/н нарушение устранено.

11. В действующую учетную политику раздел 5 «хранение первичных (сводных) учетных документов при ведении бюджетного учета необходимо внести изменения.

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

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

В ходе проверки был издан приказ от 28.02.2019 № 46 «О внесении изменений».

Приложения только к 1 экземпляру акта:

1. Ведомость переплат, неположенных выплат и недоплат заработной платы прилагается.
2. ПКО № 2 от 04.03.2018 и квитанция Сбербанка № 803920 от 04.03.2018.
3. Ведомость недоплаты премии.
4. Акт снятия показаний прилагается.
5. Расчет расхода топлива по каждому автомобилю по месяцам 2017г.
6. Расчет расхода топлива по каждому автомобилю по месяцам 2018г.
7. Копия квитанции № 565845 от 01.03.2019 года.
8. Инвентаризационная(сличительная ведомость) от 25.02.2019 № 2.
9. Приказ от 13.02.2019 № 21П-42, программа проведения плановой выездной проверки.
10. Справка о выявленных ревизией нарушениях с денежными и материальными средствами: на 2 л в 2 экз.

Руководитель проверки, заместитель заведующего
отделом финансового контроля деятельности
подведомственных учреждений
управления финансового контроля
и аудита Министерства



В.С. Стрекалова

Консультант отдела аудита территориальных
структурных подразделений и казенных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства



А.И. Мурыгин

Консультант отдела финансового контроля
деятельности подведомственных учреждений
управления финансового контроля и аудита
Министерства



А.С. Муранов

Главный инспектор отдела аудита
территориальных структурных подразделений
и казенных учреждений управления финансового
контроля и аудита Министерства



В.К. Леонтьев