

**МСЭД**

МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

б-р Строителей, д.7, г. Красногорск,
г.о. Красногорск, Московская обл., 143407

тел.: (498) 602-84-10
e-mail: msrmo@mosreg.ru

13.01.2026

20Исх-26

ГБУСО МО «КЦСОР
«Домодедовский»

В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 27.12.2017 № 19РВ-137 «Об утверждении Порядка проведения в Министерстве социального развития Московской области проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений» направляется Акт плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский», проведенной управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области, в период с 14.11.2025 по 25.12.2025 на основании приказа министра социального развития Московской области от 15.10.2025 № 20П-522 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский».

Приложение: на 42 л., в 1 экз.

Начальник управления
финансового контроля и аудита

+7 916-484-15-44

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания
Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и
реабилитации «Домодедовский»

г. Домодедово

25 декабря 2025 года

Во исполнение приказа министра социального развития Московской области от 15.10.2025 № 20П-522 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский» и в соответствии с Программой проведения плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский», группой специалистов управления финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в составе: (руководитель проверки) - консультанта отдела внутреннего финансового аудита, - консультанта отдела финансового контроля, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности (далее - проверка) Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский» (далее - Учреждение) за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 на предмет соблюдения Учреждением требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и при использовании средств бюджета Московской области.

Для участия в проведении проверки привлечены сотрудники Государственного казенного учреждения Московской области «Центр обеспечения деятельности Министерства социального развития Московской области» в составе: - главного специалиста отдела обеспечения контрольных функций, - главного специалиста отдела обеспечения контрольных функций и - главного специалиста отдела обеспечения контрольных функций.

Вид проверки: комбинированная.

Проверка проведена в присутствии: директора Учреждения –
и заместителя директора Учреждения –

Срок проведения проверки: в период с 14.11.2025 по 25.12.2025.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Характеристика деятельности Учреждения.
2. Анализ выполнения государственного задания.
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели. Проверка использования собственных средств Учреждения, полученных от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

5. Правильность учета безвозмездных поступлений.
 6. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.
 7. Осуществление внутреннего контроля.
 8. Организация социального обслуживания.
- В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Характеристика деятельности Учреждения

На основании распоряжения Правительства Московской области от 25.05.2022 № 374-РП «О реорганизации государственных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский» реорганизовано в форме присоединения к нему Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Ленинский комплексный центр социального обслуживания населения «Вера».

Наименование Учреждения:

- полное - Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский»;
- сокращенное - ГБУСО МО «КЦСОР «Домодедовский».

Полномочия Учредителя от имени Московской области осуществляло Министерство социального развития Московской области (далее – Минсоцразвития МО). Собственником имущества Учреждения являлась Московская область. Полномочия собственника от имени Московской области осуществляло Министерство имущественных отношений Московской области (далее – Минимущество МО).

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министра социального развития Московской области (далее - министр) от 01.09.2022 №20П-482 (новая редакция), с изм. от 10.07.2023 №20П-288, от 01.12.2023 №20П-501, от 11.06.2025 №20П-318 (далее - Устав). Устав зарегистрирован в установленном законом порядке, о чем внесена соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

В нарушение требований п. 15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ Минфина РФ №86н) информация об изменениях в Устав не своевременно размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Реквизиты:

ИНН/КПП 5009035215/ 500901001;

ОГРН – 10355002004938;

ОКВЭД (основной вид деятельности): 88.10 - Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;

Иные виды деятельности: 86.90.9 - Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

Место нахождения Учреждения: 142002 Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков (Западный мкр.), д. 6А.

Структурными подразделениями Учреждения являлись:

- отделения реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1, №2, №3, №4, №5;
- отделения социальной реабилитации №1, №2;
- отделения срочного социального обслуживания №1, №2;
- отделения активного долголетия №1, №2;
- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №1, №2.

Структурные подразделения, располагались по следующим адресам:

- 142002 Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков (Западный мкр.), д. 6А - отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1, №4;
- 142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская, д.8 - отделение социальной реабилитации №1;
- 142003, Московская область, г. Домодедово, ул. Талалихина, д.8 - отделение срочного социального обслуживания №1, отделение активного долголетия №1;
- 142007, Московская область, г. Домодедово, мкр. Авиационный, ул. Туполева, д. 20 - отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №5;
- 142700, Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, ул. Садовая д. 22 - отделение социальной реабилитации №2, отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №2, отделение срочного социального обслуживания №2, отделение активного долголетия №2;
- 142717, Московская область, Ленинский городской округ, сельское поселение Развилковское, пос. Развилка, стр. 19 - отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №3;
- 142700, Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, ул. Школьная, д. 45, пом.1 - специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №1 и №2.

Структурные подразделения осуществляли свою деятельность в соответствии с Положениями об отделениях, утвержденными директором Учреждения.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам, семьям, детям-инвалидам, детям с ограниченными возможностями здоровья и гражданам, при наличии обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия их жизнедеятельности, в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере социальной защиты населения.

В соответствии с п. 2.2. Устава целями деятельности Учреждения являлось социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в Московской области и их реабилитация.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляло следующие виды деятельности (п.2.3 Устава):

1. Оказание в полустационарной форме социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг (далее - ПСУ), имеющих ограничения жизнедеятельности, а также срочных социальных услуг.

2. Выявление совместно с государственными и муниципальными органами граждан, потенциально нуждающихся в социальном обслуживании.

3. Ведение банка данных (регистра) ПСУ, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении.

4. Предоставление реабилитационных услуг и проведение реабилитационных мероприятий.

5. Реализация индивидуальных программ предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ) граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании.

6. Реализация индивидуальных программы реабилитации или реабилитации инвалида (далее - ИПРА инвалида) и индивидуальных программ реабилитации или реабилитации ребенка-инвалида (далее - ИПРА ребенка-инвалида) с учетом мероприятий, проводимых медицинскими, образовательными, социальными, физкультурно-оздоровительными, спортивными и иными организациями.

7. Разработка и реализация индивидуальных программ социальной реабилитации инвалидов, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья на основании типовых базовых программ, ИППСУ граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, ИПРА инвалида, ИПРА ребенка-инвалида.

8. Привлечение государственных и муниципальных органов, организаций и учреждений (здравоохранения, образования, миграционной службы, службы занятости и т.д.), а также общественными и религиозными организациями, объединениями (ветеранскими, инвалидными и т.д.), к решению вопросов оказания социальных услуг.

9. Взаимодействие с органами государственной власти и органами местного самоуправления, и учреждениями, участвующими в организации и проведении реабилитационных мероприятий.

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

11. Внедрение в практику современных методик и новых передовых инновационных технологий реабилитации инвалидов.

12. Проведение мероприятий по повышению качества предоставляемых услуг и профессионального уровня работников Учреждения.

13. Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности и оперативном управлении.

14. Оказание гражданам бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для рассмотрения обращений граждан, а также осуществление правового информирования и правового просвещения населения в соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 21.11.2011 №324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации».

15. Посещение жителей Московской области на дому (осуществление выходов по месту жительства граждан в Московской области (вручение подарочных наборов, проведение оценки условий жизнедеятельности граждан, проведение оценки условий жизнедеятельности граждан, проведение оценки условий осуществления ухода за инвалидом, проведение внеплановых посещений граждан)).

Для осуществления лицензируемых видов деятельности Учреждение имело следующие лицензии:

- на осуществление медицинской деятельности от 22.03.2019 № Л041-01162-50/00370199, выдана Министерством здравоохранения Московской области бессрочно по следующим адресам:

142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская д.8 выполняемые работы, оказываемые услуги: при оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной помощи на следующие виды первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, сестринскому делу, физиотерапии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях: терапии. При проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым);

142002, Московская область, г. Домодедово, Западный мкр., ул. Текстильщиков, д.6а выполняемые работы, оказываемые услуги: при оказании первичной медико-санитарной помощи по: медицинскому массажу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, психотерапии;

142007, Московская область, г. Домодедово, Авиационный мкр., пр-кт Академика Туполева, д. 20 выполняемые работы, оказываемые услуги: при оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии;

142700, Московская область, г. Видное, ул. Садовая, д.22 выполняемые работы, оказываемые услуги: при оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в

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

142717, Московская область, Ленинский г.о., г. Видное, п. Развилка, стр.19 при оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, медицинскому массажу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии.

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 22.08.2019 №АК-50-001359, выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта РФ бессрочно по адресу: 142002, Московская область, г. Домодедово, Западный мкр., ул. Текстильщиков, д.ба.

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

- директор – в должности с 21.03.2023 по настоящее время (приказы министра социального развития Московской области от 21.03.2023 №26-кд, от 21.03.2024 №27-кд и от 20.03.2025 № 36-кд);

- главный бухгалтер – в должности с 25.08.2023 по 07.04.2025 (приказы директора Учреждения от 25.08.2023 № 41-л/с (Л), от 26.08.2024 № 23-л/с (Л), от 07.04.2025 № 14-л/с (Л)).

Учреждение на момент проверки осуществляло операции с поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области средствами, через открытые лицевые счета в Управлении исполнения бюджета Министерства экономики и финансов Московской области:

№ 20831843880 – для учета операций по субсидиям на выполнение государственного задания и денежным средствам, полученным от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении;

№ 21831843880 – для учета операций по субсидиям, предоставляемым на иные цели.

В проверяемом периоде в отношении Учреждения проводились следующие контрольные мероприятия:

1. Минсоцразвития МО проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (акт от 05.04.2024 №б/н). Нарушения устранены.

2. Отделением фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области проведена выездная проверка полноты и достоверности предоставляемых страхователем застрахованным лицом сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения, а также для возмещения расходов страхователя на выплату социального пособия на погребение (акт от 04.09.2024 №50422480000283). Нарушения устранены.

Информация о контрольных мероприятиях размещена на официальном сайте «<https://bus.gov.ru>» в сети Интернет.

Проверила:

2. Анализ выполнения государственного задания

Государственное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формировало и утверждало Минсоцразвития МО в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 07.12.2021 № 1292/43 «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Московской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области».

В целях повышения эффективности и качества социального обслуживания населения в государственных учреждениях социального обслуживания плановая мощность Учреждения в 2024 году утверждалась приказами министра и характеризовалась показателями, представленными в таблице:

Форма социального обслуживания		Показатели	приказ Министра
			№ 20П-8 от 19.01.2024 с 01.01.2024
Отделения социальной реабилитации для лиц старше 18 лет (отделения медико-социальной реабилитации)	полустационарное обслуживание (оказание социальных услуг сформированной группе граждан) с организацией питания	человек в день	20
	полустационарное обслуживание без организации питания		22
Отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными умственными и физическими возможностями здоровья (отделение реабилитации для детей-инвалидов и детей с ОВЗ)	с организацией питания	человек в день	20
	без организации питания		134
Отделения активного долголетия		человек в день	285
Отделение социального обслуживания на дому		человек в день	388
Специализированные отделения социально-медицинского обслуживания на дому		человек в день	110
Отделения срочного социального обслуживания		человек в день	5
Служба доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности		человек	15
Служба посещения жителей Московской области на дому		человек в день	4

В 2024 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области государственному бюджетному учреждению Московской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 12.01.2024 № 43Э на сумму 151 532,8 тыс. руб.

Дополнительными соглашениями от 01.07.2024 № 1, от 09.12.2024 № 2 субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) изменена и окончательно утверждена в сумме 153 192,3 тыс. руб.

Государственное задание № 831.1 на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Гос. задание) утверждено первоначально Учреждению 28.12.2023 (в установленный срок). В течение года Гос. задание корректировалось два раза и окончательно утверждено 03.12.2024.

Предусмотрено средств на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания – 155 260,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 153 192,3 тыс. руб. и за счет платной деятельности – 2 067,7 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания № 831.12 на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 10.02.2025 выполнение Гос. задания в стоимостном выражении составило 99,9 %, в том числе: за счет средств бюджета Московской области – 99,9 % и за счет платной деятельности – 99,9 %.

В количественном выражении выполнение гос. задания на 2024 год составило 100%, за исключением социальных услуг «Предоставление социального обслуживания на дому» 249ВБ1001002000010101 (98,6%), 249ВБ1001003000010101 (98,6 %) - в связи с принятием на обслуживание граждан с доходом ниже 150% прожиточного минимума.

Показатели объема выполнения Гос. задания и денежных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение его выполнения, прилагаются (Приложение №1).

Выборочной проверкой учетных документов (табелей учета ПСУ сформированных документов в отношении ПСУ в Единой автоматизированной информационной системе обеспечения социальной защиты и социального обслуживания населения Московской области «Социальная защита и социальное обслуживание населения Московской области» (далее – ЕАИС СОЦ МО)) по услугам: «Предоставление питания (завтрак, обед и ужин) в отделениях дневного пребывания для реабилитации лиц до 18 лет (детям-инвалидам и детям с ОВЗ) 249ЛН1002008000010001; «Предоставление социального обслуживания на дому (гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности)» 249ВА1001003000010001.Нарушений не установлено.

Проверили:

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками финансирования Учреждения являлись: субсидия на финансовое обеспечение выполнения Гос. задания, поступление доходов от оказания платных услуг и доходов от иной приносящей доход деятельности, а также субсидия на иные цели.

В целях финансового планирования мероприятий, управления доходами и расходами, Учреждением формировался план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

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

- приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- распоряжениями Минсоцразвития МО от 06.04.2018 № 19РВ-25 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области» и от 01.10.2020 № 21РВ-149 «Об утверждении Порядка составления и

утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство социального развития Московской области» (далее - Распоряжение Минсоцразвития МО № 21РВ-149).

К Плану ФХД на 2024 год приложены расчеты (обоснования) по статьям расходов (КОСГУ). Нарушений не установлено.

План ФХД на 2024 год утвержден Учреждением первоначально 29.12.2023 (в установленный срок), согласован в Минсоцразвития МО (исходящий в МСЭД от 29.12.2023 № 615-исх.) по доходам и расходам в сумме 174 586,5 тыс. руб., в окончательном варианте утвержден 28.12.2024 в сумме 191 595,4 тыс. руб.

Изменение показателей Плана ФХД на 2024 год представлено в таблице:

Наименование показателя	План ФХД (тыс. руб.)		Отклонения (тыс. руб.): «+» увеличение, «-» уменьшение	Примечание
	первоначальный	окончательный		
Остаток средств на начало года	11 800,2	13 621,0	+1 820,8	Уточнены остатки, разрешенные к использованию
<i>Возврат в бюджет средств субсидии</i>	715,2	716,5	+1,3	<i>Возврат в доход бюджета субсидии на выполнение гос. задания и субсидий на иные цели</i>
Поступления, всего:	163 501,5	178 690,9	+15 189,4	-
Субсидии на выполнение государственного задания	151 532,8	153 192,3	+1 659,5	Уточнен размер субсидии в связи с выполнением гос. задания
Целевые субсидии	-	10 224,6	+10 224,6	Выделение субсидии на иные цели
Поступления на платной основе в рамках гос. задания	1 968,7	2 067,7	+99,0	Уточнен размер поступлений платных услуг в рамках гос. задания
Поступления от иной приносящей доход деятельности	10 000,0	13 206,3*	+3 206,3	Уточнен размер поступлений от иной приносящей доход деятельности
Поступления всего с учетом остатка	174 586,5	191 595,4	+17 008,9	-
Выплаты, всего:	174 586,5	191 595,4	+17 008,9	-
КОСГУ 211 Заработная плата	113 991,8	128 715,7	+14 723,9	Увеличение фонда оплаты труда на стимулирующие выплаты, доплаты за напряженный труд и на доведение заработной платы отдельных категорий работников до среднего уровня по региону
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	34 693,5	40 742,8	+6 049,3	Уточнены начисления на оплату труда исходя из потребности в них
КОСГУ 221 Услуги связи	1 115,8	1 015,8	-100,0	Уточнены расходы на оплату услуг связи, корректировка расходов
КОСГУ 222 Транспортные услуги	100,0	100,0	-	-
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	3 568,5	3 568,5	-	-
КОСГУ 225 Работы, услуги за пользование имуществом	3 997,5	2 360,1	-1 637,4	Уточнены расходы на содержание имущества
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	10 124,7	8 233,7	-1 891,0	Уточнены расходы на охранно-пожарные мероприятия
КОСГУ 227 Страхование	210,0	40,0	-170,0	Уменьшены расходы на страхование автотранспорта
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	501,3	801,3	+300,0	Уточнены расходы на выплату пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя
КОСГУ 267 Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	-	14,2	+14,2	Выделены средства на компенсацию стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря

КОСГУ 290 Прочие расходы	461,1	561,0	+99,9	Уточнены расходы на оплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контракта
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	-	1 350,0	+1 350,0	Уточнены расходы на укрепление материально-технической базы учреждения
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	5 822,3	4 092,3	-1 730,0	Уточнены расходы на закупку материальных запасов исходя из фактической потребности, корректировка расходов
КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ	3 190,6	2 890,6	-300,0	-
КОСГУ 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	830,0	150,0	-680,0	-
КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	1 801,7	1 051,7	-750,0	-

* в том числе: прочие поступления в сумме 6,3 тыс. руб.

План ФХД на 2024 год по поступлениям и расходам в окончательном варианте увеличился на 17 008,9 тыс. руб.

Анализ исполнения Плана ФХД на 2024 год представлен в таблице, (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление средств на конец года		Кассовый расход	% кассового исполнения от плановых назначений	Возврат доход бюджета МО	Остаток на конец года
		по плану	фактически				
Субсидия на выполнение гос. задания	9 714,6	153 192,3	153 192,3	157 529,4	96,7	16,6	5 360,9
Субсидия на иные цели	702,7	10 224,6	10 224,6	8 941,3	87,4	699,9	1 286,1
Собственные доходы учреждения, из них:	3 203,7	15 274,0*	11 694,4*	10 620,6	57,5	-	4 277,5
Поступления от оказания услуг на платной основе в рамках гос. задания	-	2 067,7	2 066,0	2 066,0	99,9	-	0,0
Поступления от иной приносящей доход деятельности	3 203,7	13 206,3*	9 628,4*	8 554,6	52,1	-	4 277,5
ИТОГО	13 621,0	178 690,9	175 111,3	177 091,3	92,4	716,5	10 924,5

* в том числе: прочие поступления (возмещение заработной платы, излишне выплаченной работнику Учреждения) в сумме 6,3 тыс. руб. (платежное поручение от 01.08.2024 № 709030)

В 2024 году в доход бюджета Московской области на лицевой счет Минсоцразвития МО возвращены Субсидии на гос. задание в сумме 16,6 тыс. руб. (платежное поручение от 12.02.2024 № 109 на сумму 16,6 тыс. руб.) и субсидии на иные цели в сумме 699,9 тыс. руб. (платежные поручения от 18.01.2024 № 9 на сумму 104,0 тыс. руб., № 10 на сумму 40,6 тыс. руб., № 11 на сумму 554,0 тыс. руб., № 12 на сумму 1,3 тыс. руб.).

В нарушение пп. б) п. 51 Распоряжения Минсоцразвития МО № 21РВ-149 в План ФХД на 2024 год не вносились изменения показателей в связи с уменьшением поступлений от иной приносящей доход деятельности. Пояснительная записка заместителя директора Учреждения в приложении №2.

Проверила:

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

4.1. Анализ использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

Анализ использования Субсидии на Гос. задание в 2024 году представлен в таблице:

Код и наименование статьи бюджетной классификации	2024 год, тыс. руб.		
	ПФХД	Кассовый расход	% выполнения
КОСГУ 211 Заработная плата	110 143,9	109 835,1	99,7
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	35 230,6	33 170,1	94,2
КОСГУ 221 Услуги связи	1 015,8	976,1	96,1
КОСГУ 222 Транспортные расходы	100,0	64,9	64,9
КОСГУ 223 Коммунальные услуги	3 568,5	1 965,4	55,1
КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имуществом	2 297,5	2 118,5	92,2
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	5 539,3	5 494,1	99,2
КОСГУ 227 Страхование	40,0	21,5	53,8
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	651,3	578,1	88,8
КОСГУ 290 Налоги, пошлины, сборы	461,0	371,1	80,5
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	3 842,3	2 934,5	76,4
КОСГУ 343 Увеличение стоимости ГСМ	2 890,6	2 114,8	73,2
КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	951,7	819,7	86,1
Расходы, всего:	162 890,2	157 529,4	96,7

Кассовые расходы Учреждения за 2024 год составили 157 529,4 тыс. руб. или 96,7 % от утвержденного Плана ФХД.

Проверила:

4.2. Анализ использования субсидии на иные цели

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

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

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

В 2024 году между Учреждением и Минсоцразвития МО заключено соглашение от 22.01.2024 № 155Э «О предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному учреждению Московской области» (далее - Соглашение от 22.01.2024 №155Э), в соответствии с которым Учреждению выделена субсидия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения Гос. задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Субсидия на иные цели) в сумме 564,0 тыс. руб.

Дополнительными соглашениями от 31.01.2024 № 1, от 07.06.2024 №2, от 21.06.2024 № 3, от 13.08.2024 № 4, от 12.09.2024 № 5, от 18.09.2024 №6, от 30.10.2024 № 7, от 13.12.2024 № 8 размер Субсидии на иные цели изменен и согласован в сумме 10 224,6 тыс. руб.

Показатели объема и использования средств Субсидии на иные цели в 2024 году представлены в таблице, (тыс. руб.):

Код субсидии	Плановые назначения	КОСГУ	Сумма по ПФХД	Наименование услуги	№ Договора/Контрагент	Сумма по контракту (договору)	Кассовый расход	Остаток на 01.01. 2025
8312419019	14,2	267	14,2	Частичная компенсация стоимости путевки в санаторно-курортные организации и организации отдыха для детей работников госучреждений МО	X	X	14,2	0,00
ИТОГО	14,2	X	14,2	X	X	X	14,2	14,2
8312426026	8741,6	211	6714,00	Субсидия на финансовое обеспечение доплаты за напряженный труд	X	X	5718,4	995,6
		213	1977,6		X	X	1735,6	242,0
		266	50,00		X	X	14,9	35,1
ИТОГО	8741,6	X	8741,6	X	X	7468,9	1272,7	
831Н424313	400,0	310	400,0	Субсидия на приобретение и установка комплектов БОС	От 19.09.2024 №ДПМС-24 ООО «Нейро-НД» (датчики функциональной активности)	387,8	387,8	12,2
ИТОГО	400,0	X	400,0	X	X	387,8	387,8	12,2
831Н424167	350,0	310	350,0	Субсидия на приобретение реабилитационного и многофункционального оборудования для детей с ОВЗ	От 19.09.2024 №ДПМС-24 ООО «Нейро-НД» (датчики функциональной активности)	210,7	210,7	0,0
					От 25.07.2024 №МФУ-2-24 ООО «Фаворит» (приобретение МФУ)	65,0	65,0	0,0
					От 29.07.2024 №МС-24 ООО «Монтессори-Питер» (приобретение игровых панелей)	74,3	74,3	0,00
ИТОГО	350,0	X	350,0	X	X	350,0	0,00	
831Н424314	100,0	310	100,0	Субсидия на приобретение гончарного круга для отделения реабилитации для детей-инвалидов и детей с ОВЗ	От 11.11.2024 №ГК-24 ИП Домницкий С.В.	99,9	99,9	0,1
ИТОГО	100,0	X	100,0	X	X	99,9	99,9	0,1
831Н424166	150,0	345	150,0	Субсидия на приобретение экипировки для команды участников проекта «Активное долголетие»	От 26.09.2024 №НД-24 ИП Максим А.С. (мягкий инвентарь)	149,0	149,0	1,0
ИТОГО	150,0	X	150,0	X	X	149,0	149,0	1,0
8312313013	2,8*	225	2,8*	Субсидия на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	От 23.12.2023 №04У/2023 ООО «Принт Систем Групп» (Оказание услуг по техническому обслуживанию системы контроля управления доступом)	2,8	2,8	0,0
ИТОГО*	2,8	X	2,8	X	X	X	2,8	0,0
8312413013	468,8	225	59,8	Субсидия на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	от 19.01.2024 №114438-23 ООО «Каскад» (Оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса тревожной сигнализации)	59,8	59,8	0,0
		226	409,0		От 12.11.2024 №ЗС-24 ООО «Электроконтакт» (Замер сопротивления не объектах учреждения)	44,0	44,0	0,0
					От 09.01.2024 №188040-23 ООО ЧОП «Бастيون Плюс» (Оказание услуг по оперативному реагированию на сигнал «Тревога»)	125,0	124,9	0,1
					От 09.01.2024 №188142-23 ООО ЧОП «Арго К» (Услуги по охране помещений с помощью пульта централизованного наблюдения)	240,0	240,0	0,0

ИТОГО	468,8	X	468,8	X	X	X	468,7	0,1
ВСЕГО	10227,4	X	10227,4	X	X	X	8941,3	1286,1

* остаток 2023 года, разрешенный к использованию в 2024 году

Кассовые расходы за 2024 год составили 8 941,3 тыс. руб., или 87,4% от утвержденного Плана ФХД на 2024 год.

Субсидия на иные цели в проверяемом периоде использована в соответствии с целями, утвержденными в соглашениях о предоставлении субсидии.

Выборочно проверено исполнение контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде в рамках средств Субсидии на иные цели:

- от 25.07.2024 №МФУ-2-24 ООО «Фаворит» - поставка МФУ на сумму 65,0 тыс. руб.;

- от 29.07.2024 №МС-24 ООО «Монтессори-Питер» - поставка игровых панелей на сумму 74,3 тыс. руб.;

- от 11.11.2024 №ГК-24 ИП Домницкий С.В - закупка круга гончарного со столом и электроприводом на сумму 99,9 тыс. руб.;

- от 19.09.2024 №ДПМС-24 ООО «Нейро-НД» - закупка датчиков функциональной активности на сумму 598,5 тыс. руб.

Контракты (договоры) исполнены в полном объеме.

Проведена оценка достижения значений показателей результативности предоставления Субсидии на иные цели, установленных Соглашением от 22.01.2024 №155Э в соответствии с Распоряжением № 21РВ-236, данные представлены в таблице:

Цели использования субсидии	Код субсидии	Плановые назначения (единица/ человек/ %)	Фактически достигнутые значения (единица/ человек)	% результативности
Субсидия на частичную компенсацию или частичную оплату стоимости путевок в санаторно-курортные организации и организации отдыха для детей работников государственных учреждений Московской области	8312419019	1	1	100,0
Субсидия на финансовое обеспечение доплаты за напряженный труд	8312426026	96,5	96,5	100,0
Субсидия на приобретение и установка комплектов БОС	831Н424313	100,00	100,00	100,0
Субсидия на приобретение реабилитационного и многофункционального оборудования для детей с ОВЗ	831Н424167	100,00	100,00	100,0
Субсидия на приобретение гончарного круга для отделения реабилитации для детей-инвалидов и детей с ОВЗ	831Н424314	100,00	100,00	100,0
Субсидия на приобретение экипировки для команды участников проекта «Активное долголетие»	831Н424166	100,00	100,00	100,0
Субсидия на осуществление антитеррористических, охранных и противопожарных мероприятий, мероприятий по гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	8312413013	4	4	100,0

Установленные Соглашением от 22.01.2024 №155Э значения показателей результативности достигнуты.

Проверила:

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

В соответствии с п. 2.4 Устава, Учреждение вправе сверх установленного Учредителем Гос. задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного Гос. задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В соответствии с п. 2.5 Устава Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям:

- оказание гражданам бытовых услуг, услуг по уходу, присмотру, консультационных, транспортных и иных услуг, перечень которых утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем;

- осуществление медицинской деятельности при осуществлении доврачебной помощи по лечебной физкультуре и по спортивной медицине, медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии; при осуществлении амбулаторно-поликлинической помощи, в том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому, при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: терапия; физиотерапии, при осуществлении прочих работ и услуг: организация сестринского дела; при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым);

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

- осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами: перевозки автобусами пассажиров и иных лиц лицензиата для собственных нужд.

Учреждением разработаны: Положение об оказании платных социальных услуг, предоставляемых ГБУСО МО КЦСОР «Домодедовский» (утверждено приказом директора Учреждения от 28.12.2023 №169-а); Перечень и тарифы на дополнительные платные социальные услуги (утверждены приказом директора Учреждения от 28.12.2023 № 163а). Перечень дополнительных социальных услуг согласован с Минсоцразвития МО (письмо от 28.12.2023 № 20Исх-21408).

С гражданами (законными представителями) заключались договоры на оказание платных социальных услуг (далее - Договор). Составлялся и согласовывался перечень услуг, предоставляемых за плату, который являлся приложением к Договору. Ежемесячно составлялись акты выполненных работ.

Выборочно проведена проверка полноты поступлений денежных средств за оказанные платные дополнительные услуги от ПСУ:

Нарушений не установлено.

В 2024 году Учреждением получены доходы от предоставления платных услуг и иной приносящей доход деятельности на сумму 11 694,4 тыс. руб., в том числе:

- социальные услуги в рамках выполнения Гос. задания – 2 066,1 тыс. руб.;
- дополнительные платные услуги – 9 622,0 тыс. руб.;
- прочие доходы (возмещение заработной платы, излишне выплаченной работнику учреждения) – 6,3 тыс. руб. (платежное поручение от 01.08.2024 № 709030).

Анализ использования собственных средств, полученных от предоставления платных услуг, и иной приносящей доход деятельности, в 2024 году представлен в таблице:

Код и наименование статьи бюджетной классификации	2024 год, тыс. руб.		
	План ФХД	Кассовый расход	% выполнения
КОСГУ 211 Заработная плата	11 857,7	7 853,1	66,2
КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда	3 534,6	2 375,7	67,2
КОСГУ 226 Прочие работы, услуги	2 285,4	1,0	0,04
КОСГУ 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	100,0	26,9	26,9
КОСГУ 290 Прочие расходы	100,0	9,6	9,6
КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств	500,0	259,8	52,0
КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов, в том числе:	100,0	94,5	94,5
<i>КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов</i>	100,0	94,5	94,5
ИТОГО	18 477,7	10 620,6	57,5

Кассовые расходы Учреждения за 2024 год составили 10 620,6 тыс. руб. или 57,5 % от утвержденного Плана ФХД.

Расходование средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, производилось в соответствии с распоряжением Минсоцразвития МО от 23.06.2014 № 18РВ-48 «Об утверждении Порядка расходования организациями социального обслуживания Московской области, подведомственными Министерству социального развития Московской области, средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг» и утвержденным Планом ФХД.

Выборочно проверено исполнение контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде за счет средств от иной приносящей доход деятельности:

- от 28.03.2024 №АНЧТ-24 ООО предприятие «Гиперон» - поставка аппарата для низкочастотной терапии на сумму 100,80 тыс. руб.;
- от 18.03.2024 №МФУ-24 с ООО «Фаворит» - поставка МФУ на сумму 159,00 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Проверила:

4.4. Проверка по видам расходов

4.4.1. Расходы по оплате труда

Заработная плата работникам Учреждения начислялась в соответствии с нормами:

- Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- постановления Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение № 507/23);
- положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский»;
- штатными расписаниями;
- приказами по Учреждению;
- табелями учета рабочего времени;

- другими нормативными и правовыми актами.

Трудовые отношения администрации с работниками Учреждения регулировались коллективным договором. В проверяемом периоде действовал коллективный договор на период 2022-2025 годов, заключенный 01.11.2022 между администрацией и трудовым коллективом Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский».

В соответствии с требованиями ст. 50 ТК РФ и распоряжением Минсоцразвития МО от 10.11.2020 № 21РВ-174 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги «Регистрация Московского областного трехстороннего соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а также коллективных договоров», коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Минсоцразвития МО 20.12.2022 и зарегистрирован за № 2887/2022КД.

В Учреждении 02.07.2020, 25.11.2020, 21.04.2022, 28.05.2024 проведена специальная оценка условий труда (далее – СОУТ). По результатам СОУТ, рабочих мест, относящихся по степени вредности и (или) опасности к вредным и опасным условиям труда не установлено. Льготы и компенсации работникам Учреждения в проверяемом периоде не предоставлялись.

Анализ средней заработной платы, соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения за календарный год, установленный п. 2.6 и 2.7 Положения № 507/23 и соответствие данным отчета «Оперативная информация по заработной плате» приведены в таблице (руб.):

Должность	Кол-во физ. лиц (чел)	Зарплата, начисленная по данным Сводной расчетной ведомости из ПП «1С» (факт)	Средняя заработная плата на 1 физ. лицо в месяц (факт) по данным Сводной расчетной ведомости из ПП «1С» (факт)	Соотношение з/платы руководителей к средней заработной плате одного работающего без учета руководителей (коэффициент)
1	2	4	6	7
2024 год				
Руководители	6,00	10 651 595,35	147 938,82	2,7
<i>в т.ч.:</i>				
-директор	1,00	2 042 694,73	170 224,56	3,1
-заместитель директора	4,00	6 835 203,06	142 400,06	2,6
-главный бухгалтер	1,00	1 773 697,56	147 808,13	2,7
Прочие (специалисты, общепромышленные работники, рабочие)	171,66	113 375 774,08	55 038,92	-
ИТОГО	177,66	124 027 369,43	58 176,37	-

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения за календарный год, установленный п. 2.6 и 2.7 Положения № 507/23, соблюдался.

Доля заработной платы руководителей (директора, заместителей директора, главного бухгалтера) от суммы общих начислений, согласно Сводной расчетной ведомости по заработной плате (далее - Сводная расчетная ведомость) Учреждения в 2024 году составляла 8,6 %.

Заработная плата работникам Учреждения выплачивалась в установленные коллективным договором сроки.

Соотношение средней заработной платы работников Учреждения к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в целях недопущения снижения уровней, установленных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (по данным мониторинга за 2024 год (письмо Минсоцразвития МО от 16.01.2025 №20исх-327) составили:

№ п/п	Категории	Среднемесячный доход от трудовой деятельности, (руб.)	По Учреждению, (руб.)	Плановые соотношения (%)	Фактически соотношения (%)
2024 год					
1	Социальные работники	71 652,80	75 560,13	100,00	105,45
2	Врачи	71 652,80	156 500,00	200,00	218,41
3	Средний медицинский персонал	71 652,80	76 824,32	100,00	107,22
4	Младший медицинский персонал	71 652,80	74 866,67	100,00	104,49

Учреждением соотношение средней заработной платы социальных работников, врачей, среднего медицинского персонала и младшего медицинского персонала к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области выполнялось.

Выплаты премий и надбавок стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о порядке премирования и стимулирования работников Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский», на основании приказов директора Учреждения. Выплаты премий и надбавок за интенсивность и высокие результаты работы директору Учреждения, производились на основании приказов министра социального развития Московской области.

Выплаты стимулирующего характера по Учреждению, согласно Сводной расчетной ведомости в проверяемом периоде составили 55 251,6 тыс. руб., или 44,6,0% от суммы общих начислений, согласно Сводной расчетной ведомости (124 027,4 тыс. руб.).

Выборочной проверкой начисления заработной платы работникам Учреждения (список работников в приложении № 3) установлено:

- в нарушение п. 4.5. Положения № 507/23 при расчете доплаты за напряженный труд за 4 квартал 2023 года и 1,2,3 кварталы 2024 года директору Учреждения неверно рассчитано фактически отработанное время. Переплата составила 3 286,55 руб., в том числе страховые взносы 762,32 руб. Устранено в ходе проверки;

- в нарушение п. 16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Порядок № 922), при расчете среднего заработка работникам Учреждения были повышены (индексированы) выплаты, установленные в абсолютных размерах.

Переплата сотрудникам административно - управленческого аппарата составила 17 867,85 руб., в том числе страховые взносы 4 144,46 руб. Устранено в ходе проверки;

- в нарушение требований ст. 125 ТК РФ заведующим отделений

все части ежегодно оплачиваемого отпуска в 2024 году, предоставлялись менее 14 календарных дней.

Всего в ходе проверки выявлено переплат на сумму 21 154,40 руб., в том числе страховые взносы 4 906,78 руб. Объяснительные записки и расчеты в приложении №4.

Штатные расписания Учреждения на 2024 год составлены в соответствии с нормативом штатной численности государственного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации», утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 23.03.2023 № 20РВ-60 «Об утверждении нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания Московской области», в пределах штатной численности работников, утвержденной приказом министра социального развития Московской области от 31.10.2022 №20П-583 «Об утверждении предельной штатной численности государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области». Информация представлена в таблице:

№ п/п	Период действия (на дату)	Источник финансирования	Предельная штатная численность	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда (руб./мес.)	Занято штатных единиц	Количество физических лиц
1	01.01.2024	бюджет	214,75	213,75	6 201 493,29	170,35	176

По состоянию на 04.12.2025 года проверено наличие трудовых книжек работников Учреждения. Установлено, что количество трудовых книжек соответствовало числу постоянных работников. В соответствии с приказом Минтруда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» форма Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним утверждена приказом директора Учреждения от 22.03.2023 № 52-а/1.

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

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

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

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

Проведена проверка нахождения работников на рабочих местах:

- по состоянию на 09 часов 50 минут 04.12.2025 года по адресу: 142002, Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков, д. ба;
- по состоянию на 10 часов 30 минут 04.12.2025 года по адресу: 142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская, д.8;
- по состоянию на 10 часов 55 минут 04.12.2025 года по адресу: 142003, Московская область, г. Домодедово, ул. Талалихина, д.8;
- по состоянию на 12 часов 30 минут 04.12.2025 года по адресу: 142007, Московская область, г. Домодедово, ул. Туполева, д. 20;
- по состоянию на 13 часов 00 минут 04.12.2025 года по адресу: 142717, Московская область, Ленинский г/о, с.п. Развилковское, пос. Развилка, стр. 19;
- по состоянию на 13 часов 35 минут 04.12.2025 года по адресу: 142700, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Садовая д. 22;
- по состоянию на 15 часов 00 минут 04.12.2025 года по адресу: 142703, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Школьная, д. 45, пом.1.

Работники присутствовали на рабочих местах согласно графикам работы, за исключением находящихся в отпуске, в том числе без сохранения заработной платы, в отпуске по уходу за ребенком, на листках нетрудоспособности. Акты проверок на рабочих местах и объяснительная прилагается в приложении № 5.

Анализ отчетности по заработной плате

Проведена сверка данных отраженных в отчетности, представляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам») и в Минсоцразвития МО (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737) (далее – Отчет об исполнении плана ФХД), Отчет движении денежных средств учреждения (ОКУД 0503723), Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ОКУД 0531965) (далее – Отчет о состоянии лицевого счета)), с данными, отраженными по счетам учета в Главной книге (ОКУД 0504072) и в Сводной расчетной ведомости по заработной плате (далее – Сводная расчетная ведомость) за проверяемый период.

Данные за 2024 год представлены в таблице, (руб.):

№ п/п	Наименование показателей	Всего ФОТ (руб.)	в том числе:		
			КВР 111		Итого
			КОСГУ 211 оплата труда	КОСГУ 266 пособия за счет средств работодателя	
1	2	3	4	5	6
1	Сводная расчетная ведомость 1С, ВСЕГО ФОТ, в том числе:	124 027 369,43	123 405 698,90	621 670,53	124 027 369,43
1.1	<i>собственные доходы (2)</i>	7 863 132,62	7 836 189,12	26943,5	7 863 132,62
1.2	<i>государственное задание (4)</i>	110 402 508,81	109 823 317,17	579 191,64	110 402 508,81
1.3	<i>иные цели (5)</i>	5 761 728,00	5 746 192,61	15 535,39	5 761 728,00
1.4	<i>Из общего ФОТ стимулирующие выплаты</i>	55 210 424,15	55 210 424,15		55 210 424,15
2	«Оперативная информация по заработной плате» (КВР 111 КОСГУ 211, КОСГУ 266)	124 002 370,00	124 002 370,00		124 002 370,00
2.1	<i>в том числе: стимулирующие выплаты</i>	51 741 076,00	51 741 076,00		51 741 076,00
	ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ОТЧЕТА КОСГУ 211 (стр. 1 гр. 6 - стр. 2 гр. 6), в том числе:	24 999,43	X		24 999,43
	<i>по стимулирующим выплатам (стр. 1.4 гр. 6 - стр. 2.1</i>	3 510 493,15	X		3 510 493,15

		<i>гр. 6)</i>		
3	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737), выплаты всего, в том числе:	124 026 451,98	124 026 451,98	124 026 451,98
3.1	<i>собственные доходы (2)</i>	7 879 955,00	7 879 955,00	7 879 955,00
3.2	<i>государственное задание (4)</i>	110 413 161,60	110 413 161,60	110 413 161,60
3.3	<i>иные цели (5)</i>	5 733 335,38	5 733 335,38	5 733 335,38
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ ВСЕГО (стр. 1 - стр. 4), в том числе:		X	X	917,45
4	Отчет о движении денежных средств учреждения, форма 0503723 (расходы учреждения)	124 026 451,98	123 406 506,41	619 945,57
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ (стр. 1 - стр. 4)		917,45	-807,51	1 724,96
5	Отчет о состоянии лицевого счета	124 026 451,98	124 026 451,98	124 026 451,98
5.1	выплаты всего, в том числе:	124 033 409,63	124 033 409,63	124 033 409,63
5.1.1	<i>собственные доходы (тип средств 020907)</i>	7 879 955,00	7 879 955,00	7 879 955,00
5.1.2	<i>государственное задание (тип средств 020902)</i>	110 420 119,25	110 420 119,25	110 420 119,25
5.1.3	<i>иные цели (5)</i>	5 733 335,38	5 733 335,38	5 733 335,38
5.2	поступления - всего, в том числе:	6 957,65	6 957,65	6 957,65
5.2.1	<i>государственное задание (тип средств 020902)</i>	6 957,65	6 957,65	6 957,65
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА (стр. 1 - стр. 5)		917,45	917,45	917,45
6	Отчет в ИФНС «Расчет по страховым взносам» стр.030 подраздела 1.1 «Сумма выплат»	124 106 420,61		
6.1	Расчет по страховым взносам стр. 050 подраздела 1.1 «База для исчисления страховых взносов»	123 378 698,90		
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ОТЧЕТА РСВ-1 (стр. 1 гр. 3 - стр. 6)		-79 051,18		
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА КВР 111 КОСГУ 211 ОТ ОТЧЕТА РСВ-1 (стр. 1 гр. 4 - стр. 6.1)		4 000,00*		
7	Главная книга, всего	124 033 409,63	123 413 037,06	620 372,57
7.1	(Кт оборот сч. 302.11)	123 413 037,06	123 413 037,06	0,00
7.1.1	<i>в т.ч. оплата труда (КВР 111) 2.302.11</i>	7 853 014,50	7 853 014,50	7 853 014,50
7.1.2	<i>4.302.11</i>	109 841 729,61	109 841 729,61	109 841 729,61
7.1.3	<i>5.302.11</i>	5 718 292,95	5 718 292,95	5 718 292,95
7.2	(Кт оборот сч. 302.66)	620 372,57	0,00	620 372,57
7.2.1	<i>пособия (КВР 111) 2.302.66</i>	26 940,50	26 940,50	26 940,50
7.2.2	<i>пособия (КВР 111) 4.302.66</i>	578 389,64	578 389,64	578 389,64
7.2.3	<i>пособия (КВР 111) 5.302.66</i>	15 042,43	15 042,43	15 042,43
ОТКЛОНЕНИЯ ДАННЫХ СВОДА ОТ ГЛАВНОЙ КНИГИ ВСЕГО (стр. 1 гр. 3 - стр. 7), в том числе:		-6 040,20	-7 338,16	1 297,96

* с учетом необлагаемой страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам в соответствии с п.8, п.28 ст. 217 НК РФ (23 000,00 руб.).

При проведении анализа отчетных данных за 2024 год установлено:

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 (124 027 369,43 руб.) с данными Отчета об исполнении плана ФХД (ОКУД 0503737) (расходы учреждения), с данными Отчета о движении денежных средств учреждения (ОКУД 0503723) и данными Отчета о состоянии лицевого счета (124 026 451,98 руб.) на сумму 917,45 руб. (в том числе, по КОСГУ 211 на сумму 807,51 руб., по КОСГУ 266 на сумму 1 724,96 руб.) сложилось из-за расхождений между суммой начисленной заработной платы и суммой, фактически перечисленной заработной платы на расчетные счета работников Учреждения (27 470,55 руб.) и между удержаниями из заработной платы и произведенными кассовыми расходами (28 388,00 руб.);

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости (124 027 369,43 руб.) в отношении фактически начисленной заработной платы с данными отчета «Расчет по страховым взносам» (ф. КНД 1151111) «Сумма выплат»

(124 106 420,61 руб.) на сумму 79 051,18 руб. сложилось в связи с тем, что в отчет включены суммы компенсации проезда в служебных командировках (64 876,18 руб.) и суммы частичной компенсации стоимости путевки (14 175,00 руб.);

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости (123 405 698,90 руб.) в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 КОСГУ 211 с данными отчета «Расчет по страховым взносам» (ф. КНД 1151111) «База для исчисления страховых взносов» (123 378 698,90 руб.) с учетом необлагаемой страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам в соответствии с п.8, п.28 ст. 217 НК РФ (23 000,00 руб.) на сумму 4 000,00 руб. сложилось в связи с неправомерным применением льготы по налогообложению к денежной выплате, выплаченной работнику согласно Положению о реализации пилотного проекта по привлечению квалифицированных кадров в ГБУСО МО Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский», утвержденного приказом директора от 21.06.2024 № 132-а «О реализации пилотного проекта по привлечению квалифицированных кадров в ГБУСО МО Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Домодедовский»»;

- несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 КОСГУ 211 (123 405 698,90 руб.) с данными Главной книги (оборот сч. 302.11 (Кт) КВР 111) (123 413 037,06 руб.) на сумму 7 338,16 руб. и несоответствие данных Сводной расчетной ведомости, в отношении фактически начисленной заработной платы КВР 111 КОСГУ 266 (621 670,53 руб.) с данными Главной книги (оборот сч. 302.66 (Кт) КВР 111) (620 372,57 руб.) на сумму 1 297,96 руб. сложилось в связи с некорректным переносом данных в ПП «1С: Бухгалтерия» из в ПП «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

Анализ начислений и перечислений в рамках КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений», КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств».

Проведена сверка данных сумм начисленной заработной платы и иных выплат работникам Учреждения, согласно Сводной расчетной ведомости, с фактически произведенными кассовыми расходами, согласно данным платежных поручений из ПП АС Бюджет (НПО Криста) и реестрами на перечисление заработной платы, сформированными в личном кабинете в кредитных организациях.

Данные за 2024 год представлены в таблице (руб.):

Наименование	Начислено 2024 год	Перечислено АС Бюджет (НПО Криста)	Возврат	Отклонение «+» перечислено больше, «-» перечислено меньше
КВР 111				
ИТОГО	124 027 369,43	124 033 409,63	6 957,65	-917,45
к выплате работникам, в т.ч.	107 283 159,34	107 317 587,54	6 957,65	27 470,55

ПАО Сбербанк (реестры)		101 203 238,09	6 957,65	
Банк ВТБ (ПАО) (реестры)	107 283 159,34	5 347 770,90		27 470,55
п/п Криста		766 578,55		
Удержания	16 744 210,09	16 715 822,09	0,00	-28 388,00
НДФЛ	15 995 716,00	15 967 328,00	0,00	-28 388,00
Исп. лист	304 962,59	304 962,59	0,00	0,00
Благотворительность	124 013,36	124 013,36	0,00	0,00
Профсоюз	319 518,14	319 518,14	0,00	0,00
КВР 119				
ИТОГО	37 280 997,36	37 281 462,48	0,00	465,12
Взносы во внебюджетные фонды	37 258 705,15	37 259 170,27	0,00	465,12
ЕНП (30%)	37 013 609,77	37 013 609,77		0,00
ФСС (0,2%)	245 095,38	245 560,50		465,12
Возмещение излишне понесенных расходов СФР (решение № 50422480000286 от 30.09.2024)	8 215,16	8 215,16		0,00
Оплата по требованиям об уплате недоимки по страховым взносам СФР № 504224100782402 от 19.08.2024, № 2594 от 28.11.2017	14 077,05	14 077,05		0,00

В рамках КВР 111 выявлены отклонения на сумму 917,45 руб., в том числе:

- между начисленными удержаниями из заработной платы и произведенными кассовыми расходами в сумме 27 470,55 руб. образовалось в результате разницы между переплатой в размере 28 055,55 руб. и недоплатой в размере 585,00 руб. заработной платы работникам Учреждения (расшифровка и пояснения представлены ниже по тексту акта)
- между начисленной и перечисленной суммой налога (НДФЛ) в сумме 28 388,00 руб.

В рамках КВР 119 установлены отклонения на сумму 465,12 руб., между начисленными и фактически перечисленными взносами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний сложились в связи с тем, что учтена недоплата за 2023 год, в результате корректировки взносов при сдаче отчетности в 2024 году (547,93 руб.) и перерасчета заработной платы по причине временной нетрудоспособности работника (82,81 руб.).

Проведена проверка полноты зачисления начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и иных выплат за 2024 год на расчетные счета работников, открытые в банках ВТБ (ПАО), ПАО Сбербанк.

Установлены расхождения между суммами заработной платы, начисленными в ПП «1С», и суммами, фактически перечисленными на расчетные счета работников по данным реестров из личных кабинетов Учреждения открытые в банках ВТБ (ПАО), ПАО Сбербанк.

Расхождения за 2024 год представлены в таблице (руб.):

п/п	ФИО	Итого начислено по Сводной расчетной ведомости	Итого удержано по Сводной расчетной ведомости	Должно быть перечислено на лиц. счета работников	Зачислено по банковским реестрам/платежным поручениям/выдано через кассу	Отклонение «+» перечислено больше, «-» перечислено меньше
1	Андропова Алла Вячеславна	444 105,50	63 859,16	380 246,34	386 578,84	6 332,50
2	Дурдыева Елена Александровна	707 020,42	94 141,14	612 879,28	613 464,28	585,00
3	Зеленцова Марина Анатольевна	427 692,56	58 081,37	369 611,19	369 026,19	-585,00
4	Марченко Елена Григорьевна	852 540,44	114 689,07	737 851,37	751 467,14	13 615,77
5	Савельева Ирина Валентиновна	229 246,38	29 802,00	199 444,38	206 966,66	7 522,28
ИТОГО отклонений						27 470,55
ИТОГО расхождений						28 640,55
из них: переоплат						28 055,55
недоплат						585,00
Итого финансовых нарушений (за минусом обоснованных выплат или недоплат)						1 170,00
из них переоплат						585,00
недоплат						585,00

Установлены расхождения между суммами начисленной заработной платы и суммами, фактически перечисленными на расчетные счета работников, в размере 28 640,55 руб., в том числе:

- недоплата (585,00 руб.);
- переоплата (585,00 руб.);
- переоплаты (6 332,50 руб.), (7 522,28 руб.)

данные суммы были внесены на лицевой счет платежным поручением от 31.07.2024 № 709030, от 02.10.2024 № 270735 (зачисление денежных средств отражено на КВР 130 и КВР 510 КФО-2, корректировка на КВР 111 по данным поступлениям не произведена);

- переоплата (13 615,77 руб.) сложилась в связи с выплатой недоплаты за 2023 год по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности от 05.04.2024 года (13 615,77 руб.);

Объяснительная записка в приложении № 6.

Полный анализ перечисленной заработной платы за проверяемый период на расчетные счета работников Учреждения по платежным поручениям, сформированным в ПП АС Бюджет (НПО Криста), и реестрам на перечисление заработной платы, сформированным в личном кабинете в кредитных организациях, прилагается в приложении № 7.

Проверила:

Проведена сверка возвратов ПСУ за социальные услуги по виду доходов 130, с доходной части Учреждения, на соответствие ФИО, по Реестру платежных документов за 2024 год, сформированного в ПП УРМ АС Бюджет, с данными ПСУ из ЕАИС СОЦ МО. Нарушений не установлено. Список проверенных личных дел в приложении №8.

Проверила:

4.5 Проверка расходов на приобретение ГСМ, содержание, эксплуатацию и текущий ремонт автотранспорта

В проверяемом периоде учет расходов на содержание автотранспортных средств осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 157н), 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, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н) и от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ Минфина России № 61н) и других нормативных документов.

На балансе Учреждения на 01.01.2024 по данным Главной книги (ОКУД (ОКУД 0505072, далее - Главная книга), оборотной ведомости по нефинансовым активам (ОКУД 0504035, далее - Оборотная ведомость НФА) числилось 11 единиц автотранспортных средств на сумму 18 759 181,50 руб., в проверяемый период передано в стороннюю организацию 1 автотранспортное средство на сумму 1 820 510,50 руб. и на 01.01.2025 числилось 10 единиц на сумму 16 938 671,00 руб.

Перечень автотранспортных средств представлен в таблице:

№ п/п	Модель автотранспорта	Государственный номер (далее - гос.номер)	Год выпуска	Балансовая стоимость (руб.)	Марка, серийный номер тахографа	Примечание
1	Мерседес- Бенц 223212	O886AX750	2014	1 400 000,00	Меркурий ТА-001 0000560412	
2	Луидор 225023	P788YE750	2019	2 080 000,00	ШТРИХ-ТахоRUS SM 100/42/00/00/14 70263933/1218/18/FA	
3	Луидор 2250 DF	P785YE750	2019	2 120 712,50	ШТРИХ-ТахоRUS SM 100/42/00/00/14 70263644/1218/18/FA	
4	Луидор 2250 DF	E580KO790	2021	3 091 057,71	ШТРИХ-Тахо RUS 70327379/0421/15/FA	
5	Ford Fusion	M782OY190	2011	495 000,00		
6	Skoda Rapid	H028TA750	2018	689 000,00		
7	ГАЗ 222063	Y151KC790	2021	2 262 188,29	Меркурий ТА-001 0000562421	
8	Шевроле Круз	T540BC750	2013	600 000,00		
9	Луидор 2250 DF	A163XA750	2019	2 120 712,50	ШТРИХ-ТахоRUS SM 100.42.00.00.14 70263643/12 18/18/FA	
10	ГАЗ 32212	M361CP750	2018	1 820 510,50	ШТРИХ-Тахо RUS 70327379/0421/15/FA	Снят в ГИБДД 25.09.2024
11	Луидор 225023	A203XA750	2019	2 080 000,00	ШТРИХ-ТахоRUS SM 100. 42.00.00.14 70263995/12 18/18/FA	

Числящийся на балансе автотранспорт приказами директора Учреждения закреплялся за водителями (9 человек).

Автомобили размещались на стоянках структурных подразделений Учреждения по следующим адресам:

-142700, Московская область, Ленинский городской округ, г. Видное, ул. Садовая д.22 (Луидор 2250DF гос. номер А163ХА750, ГАЗ 222063 гос. номер У151КС790);

- 142002, Московская область, г. Домодедово ул. Текстильщиков (Западный мкр.), д.6А (остальные транспортные средства).

В соответствии с распоряжениями Минимущества МО:

- от 18.07.2023 №15ВР-1531 «О передаче движимого имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское» автомобиль ГАЗ 32213 (гос. номер У912МЕ50), передан в государственное унитарное предприятие Московской области «Леоновское» (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 21.07.2023 №00000004);

- от 30.05.2024 № 15ВР-1054 «О передаче движимого имущества, находящегося в собственности Московской области, в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Московской области «Леоновское» автомобиль ГАЗ 32212 (гос. номер М361СР750), передан в государственное унитарное предприятие Московской области «Леоновское» (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 13.06.2024 № 000БП-000010).

В нарушение пп. 2. ч. 1. ст. 18 Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением в связи со сменой владельца транспортных средств не поданы заявления в регистрационное подразделение ГИБДД для внесения изменений в регистрационные данные транспортных средств: ГАЗ 32212 (гос. номер М361СР750, снят с учета в регистрационном подразделении 25.09.2024) и ГАЗ 32213 (гос. номер У912МЕ50, снят с учета в регистрационном подразделении 25.06.2025).

Проверкой уплаты транспортного налога за 2024 год установлено, что в результате несвоевременного снятия с учета транспортных средств в нарушение требований п. 3.6 ст. 362 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ Учреждением оплачен транспортный налог за период, когда данные автомобили не эксплуатировались: за 3 месяца 2024 года по автомобилю ГАЗ 32212 гос. номер М361СР750, за 12 месяцев 2024 года по автомобилю ГАЗ 32213 гос. номер У912МЕ50. Общая сумма неправомерных расходов за проверяемый период составила 7 335,00 руб.

В нарушение п. 3 ст. 3.2 Закона от 08.11.2007 №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» сведения о переданных и списанных транспортных средствах в 2023 году (ГАЗ 32213 гос. номер У912МЕ50, снят с учета в регистрационном подразделении 25.06.2025, Автобус 2243-41 (Volkswagen) гос. номер У126УР150 - 12.01.2024) и в 2024 году (ГАЗ 32212 гос. номер М361СР750 - 25.09.2024) изменения не внесены в реестр лицензий на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Устранено в ходе проверки.

Ежегодный технический осмотр транспортных средств Учреждения в проверяемом периоде проводился в соответствии с договором от 08.02.2024 №1

«О проведении технического осмотра по диагностике автотранспорта на безвозмездной основе» с ООО «ЛТК-М».

В нарушение п.1 и п. 5 ст. 15 и п. 1 ст.19 Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в проверяемом периоде технический осмотр транспортных средств проводился с нарушением сроков действия диагностических карт, следовательно, автотранспортные средства Учреждения не имели законного допуска к участию в дорожном движении в эти дни. Сведения о прохождении технического осмотра и сроках действия диагностических карт представлены в таблице:

№	Марка ТС	Гос. номер	Дата прохождения и срок действия диагностической карты предыдущего ТО	Дата прохождения и срок действия диагностической карты текущего ТО	Просрочка (кол-во рабочих дней)
1	Skoda Rapid	H028TA750	с 04.10.2022 по 04.10.2024	с 08.10.2024 по 08.10.2026	2
2	ЛУИДОР 225023	A203XA750	с 26.10.2023 по 26.10.2024	с 30.10.2024 по 30.04.2025	3
3	Ford Fusion	M782OY190	с 17.10.2023 по 17.10.2024	с 22.10.2024 по 22.10.2025	2
4	Шевроле-Круз	T540BC750	с 19.10.2022 по 19.10.2024	с 22.10.2024 по 22.10.2025	2
5	ЛУИДОР 2250 DF	P785YE750	с 14.09.2023 по 14.09.2024	с 18.09.2024 по 28.03.2025	3
6	ЛУИДОР 2250 DF	A163XA750	с 14.09.2023 по 14.09.2024	с 18.09.2024 по 28.03.2025	3

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении №10.

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение № АМ-23-р) нормы расхода топлива на автотранспорт Учреждения утверждены директором Учреждения. На все автомобили установлена базовая норма, разработанная научной организацией ОАО «НИИАТ».

В ходе проверки списания топлива за проверяемый период выявлены нарушения требований п. 5 раздела 2 Распоряжения № АМ-23-р. Согласно приказам директора учреждения от 25.10.2023 №144-а и от 21.10.2024 №206-а, на все автомобили устанавливалась надбавка в размере 7% за использование климат-контроля в зимнее время. При этом фактически все транспортные средства оснащены кондиционерами, а применение данного коэффициента одновременно с зимней надбавкой, учитывающей климатические особенности регионов, не допускается. В результате были неправильно определены эксплуатационные нормы расхода топлива, что привело к излишнему списанию топлива на сумму 47 549,75 руб. за проверяемый период. Устранено в ходе проверки. Объяснительная записка директора Учреждения, расчет неправомерных расходов по списанию топлив, копии приказов об установлении норм расхода топлив в приложении №11.

На поставку бензина автомобильного и дизельного топлива, Учреждением заключен государственный контракт от 14.02.2024 №405667-23 с ООО «ТАТНЕФТЬ-АЗС-ЗАПАД» на сумму 2 706,71 тыс. руб. Проверкой исполнения государственного контракта нарушений не установлено.

В период проверки (19.12.2025) проведено снятие показаний одометров автотранспортных средств Учреждения. Проведенной сверкой снятых показаний

одометров, с данными отраженными в путевых листах, расхождений не установлено.

При оформлении путевых листов на автотранспорт применялись типовые межотраслевые формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Путевые листы оформлялись на каждый день и регистрировались в Журналах путевых листов.

Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов (за 1 квартал 2024 года) нарушений требований приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в ч. 3 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядка оформления или формирования путевого листа» не установлено.

В нарушение п.1 и п. 2 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» должностные лица, ответственные за обеспечения безопасности дорожного движения, в период отпуска ответственного лица - заместителя директора Учреждения с 03.05.2024 по 08.05.2024, 15.07.2024 по 02.08.2024, 09.09.2024 по 13.09.2024 в Учреждении не назначались.

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении №12.

Порядок организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств в проверяемом периоде определялся в соответствии с требованиями приказа Минтранса России от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств». Документы представлены, нарушений по срокам действия не установлено.

В соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились медицинской сестрой Учреждения в случае ее отсутствия Документы представлены, нарушений не установлено.

В соответствии с п. 13 приказа Минтранса РФ от 28.10.2020 № 440 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства», данные с карт водителей каждые 28 дней выгружались. Нарушений не установлено.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.09.2020 № 1502 «Об утверждении Правил учета дорожно-транспортных происшествий, об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» Учреждением в проверяемом периоде проводилась сверка сведений о дорожно-транспортных происшествиях (далее – ДТП) с органами МВД.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде в Учреждении произошло 2 ДТП:

- 22.04.2024 года водитель Косецкий И.Б. управляя автомобилем Луидор 2250 DF гос. номер Е580КО790 совершил столкновение с автомобилем Mazda гос.

номер К920УУ790. Причина столкновения - несоблюдение очередности проезда. В результате столкновения поврежден повторитель левой фары. Ремонт произведен за счет личных средств водителя;

- 02.05.2024 водитель управляя личным автотранспортом при движении задним ходом совершила наезд на автомобиль Учреждения - Мерседес Бенц 223212 гос. номер О886АХ750 под управлением водителя При ДТП материальный ущерб не нанесен и соответственно ремонт за счет бюджетных средств Учреждения не проводился.

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении №13).

Расходы на содержание транспортных средств в проверяемом периоде представлены в таблице:

№ п/п	Наименование	2024 год (тыс. руб.)
1	Закупка ГСМ	2 114,8
2	Ремонт и обслуживание автотранспортных средств	732,9
3	Страховка (ОСАГО)	21,5
4	Приобретение автомобильных шин	134,4
5	Транспортный налог	32,8
6	Замена СКЗИ	95,5
7	Мойка автотранспорта	342,1
8	Приобретение стеклоомывателя	10,00
Итого		3 484,0

Проверил: Мурыгин А.И.

4.6. Проверка расходов на оплату продуктов питания

Питание в проверяемом периоде организовывалось путем закупки услуг (организация питания) по контрактам (договорам), заключенным с ООО «ВЕДА»:

№п/п	№ контракта (внутренний, ЕАСУЗ, ЕИС)	Срок исполнения	Сумма контракта (бюджетного обязательства)	Исполнено	Адрес
1	от 09.01.2024 №ПИТд-24	09.01.2024-31.01.2025	1 574 800,00	1 574 800,00	142002, Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков, д. ба
2	от 09.01.2024 №ПИТОДП-24	09.01.2024-31.01.2025	1 512 800,00	1 512 800,00	142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская, д.8

Питание предоставлялось в следующих подразделениях:

- в отделении реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1 для 20 ПСУ - 2-х разовое питание, по категориям: дети в возрасте от 3 до 7 лет, от 7 до 12 лет, от 12 до 18 лет на базе столовой Учреждения, расположенной по адресу: 142002, Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков, д. ба.

- в отделении социальной реабилитации №1 для 20 ПСУ - 1-но разовое питание (обед) по категории старше 18 лет на базе столовой Учреждения расположенной по адресу: 142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская, д.8.

Оплата за выполненные услуги по вышеуказанным контрактам (договорам) производилась на основании представленных актов выполненных работ.

Проведена выборочная проверка (3-4 квартал 2024 года) соответствия оплаченных услуг с данными табеля учета посещаемости детей по отделению реабилитации для детей инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья №1, установлено, что количество оплаченных готовых блюд соответствовало количеству ПСУ, указанных в таблице учета.

В нарушение требований Федерального закона от 26.06.2008 № 102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений» и приказа Минпромторга России от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» поверка весов в 2024 году Учреждением не проводилась.

В соответствии с приказом Минздрава РФ от 28.01.2021 №29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса РФ, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» весь обслуживающий персонал, связанный с организацией питания (воспитатели, моющие посуду), имел медицинские книжки с отметками и голографическими марками о прохождении медицинских осмотров. Медосмотры проводились регулярно.

В соответствии с требованиями п.2.6 постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 13.07.2001 №18 «О введении в действие санитарных правил - СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля над соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий» программа производственного контроля в Учреждении разработана.

Проверил: Мурыгин А.И.

4.7. Расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, эксплуатацию зданий и сооружений

В проверяемом периоде Учреждением заключались контракты (договоры) на предоставление коммунальных услуг, услуг связи и других видов услуг при эксплуатации зданий и сооружений, располагавшимся по адресам:

- 142002, Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков, д. ба;
- 142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская, д.8;
- 142007, Московская область, г. Домодедово, ул. Туполева, д. 20;
- 142700, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Садовая д. 22;
- 142717, Московская область, Ленинский г/о, с.п. Развилковское, пос. Развилка, стр. 19;
- 142703, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Школьная, д. 45, пом.1.

Перечень заключенных Учреждением контрактов (договоров) на предоставление коммунальных услуг, услуги связи и других видов услуг при эксплуатации зданий (помещений) в приложении №14.

Выборочной проверкой оплаченных счетов (за I квартал 2024 года по заключенным контрактам (договорам): от 29.12.2023 № 1013-24 с МУП городского округа Домодедово «Домодедовский водоканал» на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению; от 07.02.2024 №КРО-2024-9006431 с ООО «Каширский региональный оператор» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами; от 24.01.2024 №365 с МУП г.о. Домодедово «Теплосеть» на оказание услуг по отоплению и горячему водоснабжению; от 29.02.2024 №1032/Т с МУП «Видновское ПТО городского хозяйства» Ленинского городского округа Московской области на оказание услуг по теплоснабжению установлено:

1. Тарифы за оказанные услуги не превышали утвержденные распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области:

- от 20.11.2022 № 205-Р «Об утверждении предельных единых тарифов на услуги региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющих деятельность на территории Московской области, на 2023-2028 годы»;

- от 20.12.2023 №293-Р «Об установлении долгосрочных параметров и тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения на 2024-2028 годы для организаций на территории Московской области»;

- от 20.12.2023 № 294-Р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов в сфере теплоснабжения на 2024-2028 годы для организаций на территории Московской области»;

- от 20.12.2023 № 314-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в части корректировки тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения на 2024 год»;

- от 20.12.2023 № 317-Р «Об установлении тарифов на горячую воду на 2024 год».

2. Расчеты за коммунальные услуги (холодной воды, горячей воды, электроэнергии, теплоснабжения) проводились за фактически потребленные объемы в соответствии с показаниями приборов учета.

Не установлены приборы учета на отопление по адресам: 142717, Московская область, Ленинский г/о, с.п. Развилковское, пос. Развилка, стр. 19; 142703, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Школьная, д. 45, пом.1, расчеты производились по нормативам.

В Учреждении велись Журналы показаний приборов учета, назначались ответственные лица за контроль и передачу показаний приборов учета (приказ директора Учреждения от 09.01.2024 № 27-а).

Расходы Учреждения по услугам связи производились по заключенным контрактам (договорам) от 19.12.2023 № 50-0101-2024-1603 с ООО «Газпром – телеком», от 26.12.2023 № ТЛФ-ТУП с ООО «ТЕЛЕСТАР.НЭТ», от 26.12.2023 №ТЛФ-Ц с ООО «Цифра один» и от 19.01.2024 №223000015339/2024 с ПАО «Ростелеком». Услуги оказывались по 13 абонентским номерам, 11 из них имели междугородную телефонную связь. Выборочной проверкой оплаченных счетов по договору от 26.12.2023 № ТЛФ-ТУП (июнь – август 2024 года) нарушений не установлено, оплата за междугородние переговоры не производились.

Оплата услуг мобильной телефонной связи директору Учреждения в проверяемом периоде не производилась.

Проверила:

4.8. Расходы на приобретение прочих материальных запасов (мягкий, хозяйственный инвентарь)

Учет мягкого, хозяйственного инвентаря, осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина России № 157н, приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России №174н), Приказа Минфина России №52н и Приказа Минфина России № 61н.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2024 №28-а назначено должностное лицо, ответственное за учет и хранение материальных запасов - заведующий хозяйством с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - Постановление № 85).

Аналитический учет материальных запасов велся по видам, наименованиям, сортам и количеству.

Синтетический учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОКУД 0504071), согласно актам на списание материальных запасов (ОКУД 0510460), требования – накладным (ОКУД 0510451) и накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ОКУД 0510450).

Учет материальных запасов на складах Учреждения велся в книгах учета материальных ценностей (ОКУД 0504042).

В ходе выборочной проверки (16.12.2025) на складах Учреждения по адресам: 142002, Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков, д. ба; 142700, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Садовая д. 22, нарушений не установлено.

В Учреждении были изданы приказы о назначении постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, списанию основных средств и материальных запасов (приказ директора Учреждения от 09.01.2024 №01-а и от 23.10.2024 №207-а).

Стирка постельного белья организована в прачечных Учреждения. Наличие технологического оборудования и его техническое состояние обеспечивало потребности в стирке белья. При проверке журнала учета принятого белья и расхода моющих и чистящих средств нарушений не установлено.

Нормы расхода синтетических моющих средств, установленные распоряжением Минсоцразвития МО от 30.12.2016 №19РВ-103 «Об утверждении норм потребления товаров и услуг (выраженных в натуральных показателях), необходимых для оказания государственной услуги (выполнения работы) государственными учреждениями Московской области, подведомственными Министерству социального развития Московской области» в Учреждении соблюдались.

Проведена выборочная проверка исполнения контрактов на закупку материальных запасов заключенных: от 07.03.2024 №053612-24 с ООО «ЯРМЕДСНАБ» на поставку бахил, от 27.03.2024 №068778-24 с ИП Частухин А.А. на поставку дезинфицирующих средств. Нарушений при исполнении контрактов (договоров) не установлено.

Проверила:

5. Правильность учета безвозмездных поступлений

В проверяемом периоде Учреждение получало в рамках централизованного снабжения материальные ценности, а также безвозмездную помощь в натуральном выражении от физических и юридических лиц на укрепление материально-технической базы. Данные представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование дохода	2024 год
Получено всего, в том числе	9 970,39
Физические и юридические лица (натуральная помощь)	702,62
ГКУ МО «Дирекция единого заказчика Министерства социального развития Московской области»	4 863,01
ГБУ СО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Раменский»	4 225,83
ГБУ СО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Коломенский»	61,43
ГБУ СУ СО МО «Добрый дом «Одинцовский»	40,87
ГКУ СО МО Семейный центр помощи семье и детям «Преображение»	76,63

Проведена выборочная проверка безвозмездно поступивших материальных ценностей. Перечень приведен в таблице:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Кол-во	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
1	Диван ТИП 27	41013600004 - 41013600009	6	318,67
2	Комплект игр для развития моторики и сенсорики тип 22	41013400007 - 41013400008	2	96,00
3	Комплект игр для развития моторики и сенсорики тип 16	41013400006	1	50,40
4	Настенная сплит-система Dahatsu DHP-07	21013400012	1	22,02
5	Планшетный компьютер 10134000111-22//31	41013400044 - 41013400045	2	76,63
Итого:				563,72

Все полученное имущество оприходовано в полном объеме и отражено в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ОКУД 0503721).

В проверяемом периоде благотворительная помощь в денежном выражении на укрепление материально-технической базы от физических и юридических лиц не поступала.

Проверила

6. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности

6.1. Соответствие порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина России №174н, Приказом Минфина России №157н, Приказом Минфина России №52н, Приказом Минфина России №61н и

федеральными стандартами для организации ведения бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденными приказами Минфина России.

Во исполнение требований Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России № 157н разработана и утверждена приказом директора Учреждения от 31.01.2019 №2 «Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» Учетная политика (с изменениями от 10.01.2020 №10.1, от 25.12.2020 №49, от 15.11.2021 №47.1, от 28.05.2022 №24.1, от 12.12.2022 №107-а, от 23.12.2023 №164-а и от 14.05.2024 №87-а/1) Учетная политика.

Учетная политика содержала следующие приложения: рабочий план счетов; график документооборота; Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты; Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете; Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя и главного бухгалтера; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; Положение о внутреннем финансовом контроле; самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов; Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию; Положение о признании кредиторской задолженности неустраиваемой; Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу; Порядок признания обязательств.

Содержание Учетной политики отражало методику формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах, расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения в рамках проверяемого периода согласно данным «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ОКУД 0503769), Главной книги (ОКУД 0504072) и регистров бухгалтерского учета представлен в таблице (тыс. руб.):

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Сумма по данным (руб.):			
	Главной книги (ОКУД 0504072)	«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ОКУД 0503769)	Главной книги (ОКУД 0504072)	«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ОКУД 0503769)
	на 01.01.2024	на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2025
	Сумма кредиторской задолженности, всего			
2 20531 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	186,50	91,32	79,52	79,52
4 30223 000 «Расчеты по коммунальным услугам»	2,38	2,38	29,53	29,53
4 30234 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	184,09	183,86	205,80	205,80
4 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	16,60	16,60	143,37	143,37
5 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	699,90	699,90	1 286,13	1 286,13
Итого:	1 089,47	994,06	1 744,35	1 744,35
	Сумма дебиторской задолженности, всего			
2 20531 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	102,30	7,91	2,00	2,00

4 20531 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	289 411,41	289 411,41	303 493,33	303 493,33
4 20623 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»	45,57	45,57	85,84	85,84
Итого:	289 599,28	289 464,89	303 581,17	303 581,17

При сопоставлении данных по состоянию на 01.01.2024 отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ОКУД 0503769) и Главной книги (ОКУД 0504072) установлено расхождение по счетам: 2 20531 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 94 380,63 руб. (дебиторская задолженность) и 95 183,29 руб. (кредиторская задолженность); 4 30234 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 224,04 руб. (кредиторская задолженность). Данное нарушение Учреждением устранено самостоятельно бухгалтерскими справками от 01.03.2024 с № 00БП-000001 по № 00БП-000004, с № 00БП-000006 по № 00БП-000017, № 00БП-000019, с № 00БП-000021 по №00БП-000079. Объяснительная записка директора Учреждения в приложении №15.

Просроченная кредиторская задолженность и нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 01.01.2025 отсутствовали.

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

Проверила:

6.2. Составление бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2024 год формировалась в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в порядке и в сроки, предусмотренные документами Министерства экономики и финансов Московской области.

Учреждение формировало бухгалтерскую отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области».

Годовая бухгалтерская отчетность представлена в установленный срок, отчетность за 2024 год в статусе «принята».

Выборочной проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги (ОКУД 0504072) за 2024 год с данными, отраженными в Балансах государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730) представленного в Минсоцразвития МО, расхождений не установлено.

Проверила:

6.3. Проверка кассовых операций, операций с безналичными денежными средствами и операций с подотчетными лицами

Операции с наличными денежными средствами в проверяемый период не осуществлялись. Прием наличных денежных средств от ПСУ за оказанные

социальные услуги осуществлялся через отделения Банков на соответствующий лицевой счет Учреждения.

Выплаты заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, а также других сумм работникам Учреждения производились путем перечислений на счета их банковских карт.

Согласно данным Главной книги Учреждения операции по счету 0 20135 000 «Денежные документы» не проводились.

Проверкой Журнала операций с безналичными денежными средствами за период с 01.07.2024 по 31.08.2024 установлено, что операции подтверждены выписками из лицевого счета. Суммы, указанные в выписках из лицевых счетов, соответствовали суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах. Разрыва в датах и остатках средств между выписками не установлено.

Согласно данным Главной книги Учреждения операции по счету 0 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в проверяемом периоде не осуществлялись.

Оплата за проезд производилась работниками из личных средств, с последующим возмещением произведенных расходов путем перечисления денежных средств на счет банковской карты работника Учреждения, после подачи заявления с приложением оправдательных документов, подтверждающих расходование денежных средств. В ходе выборочной проверки (за январь - март 2024 года) нарушений не установлено.

Проверила:

6.4. Своевременность и правильность проведения инвентаризации и оформление ее результатов

Во исполнение приказа директора Учреждения от 24.10.2024 № 208-а «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год» в Учреждении на 01.10.2024 проведена инвентаризация. Результаты инвентаризаций оформлены Актами о результатах инвентаризации (ОКУД 0510463), Инвентаризационной описью остатков на счетах учета денежных средств (ОКУД 0504082), Инвентаризационными описями (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ОКУД 0504087, далее - Инвентаризационная опись), Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ОКУД 0504089), Инвентаризационной описью расчетов по поступлениям (ОКУД 0504091) и протоколом заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 25.11.2024 №1 (далее - Протокол), в котором указано, что: фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета; обязательства отражены в учете полностью.

Проверкой оформленных результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024 год при сопоставлении данных Главной книги (ОКУД 0404072) по состоянию на 01.10.2024 с данными Протокола и Инвентаризационных описей, установлено расхождение по счетам бухгалтерского учета (данные представлены в таблице):

Номер счета бухгалтерского учета	Сумма по данным (руб.):			
	Главной книги (ОКУД 0504072)	Протокола	Инвентаризационных описей	Разница +/-
0 10128 000 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
0 10532 000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения»	0,00	2390,00	2 390,00	2 390,00
0 10533 000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»	15 849,81	15 849,80	15 849,80	-0,01
0 10536 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»	4 420 844,48	4 418 54,48	4 418 454,48	-2 390,00

Объяснительная записка директора Учреждения в приложении №16.

Проверила:

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

В соответствии п. 1.4. Устава собственником имущества являлась Московская область. Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Московской области осуществляли Правительство МО, Минимущества МО и Минсоцразвития МО. Имущество поступает в оперативное управление Учреждения в соответствии с решениями Минимущества МО, по договорам и иным основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ (п. 4.1. Устава).

Учреждением для осуществления деятельности в проверяемом периоде использовались следующие здания (помещения), сооружения и земельные участки. Данные приведены в таблице:

№	Объект недвижимого имущества	Кадастровый номер	Общая площадь объекта недвижимого имущества (кв.м.)/ протяженность (м)	Этажность	Документ-основание/право собственности, номер и дата документа
142002, Московская область, г. Домодедово, ул. Текстильщиков, д. ба					
1	Нежилое помещение	50:28:0010456:1237	714,6	3, в том числе подземных 1	Оперативное управление 50:28:0010456:1237-50/001/2019-3 от 29.04.2019
2	Земельный участок	-	3039,0	-	Находится в стадии оформления
142700, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Садовая д. 22					
3	Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов)	50:21:0010205:269	525,7	3, в том числе подземных 1	Оперативное управление 50:21:0010205:269-50/128/2022-2 от 01.12.2022
4	Земельный участок	50:21:0010205:25	4015,0	-	Постоянное (бессрочное) пользование 50:21:0010205:25-50/128/2022-2 от 30.11.2022
5	Гараж	50:21:0010205:1628	106,8	2 в том числе подземных 1	Оперативное управление 50:21:0010505:1628-50/128/2022-2 от 30.11.2022
6	Сарай	50:21:0010205:1629	31,3	1 в том числе подземных 0	Оперативное управление 50:21:0010205:1629-50/128/2022-2 от 30.11.2022

142703, Московская область, Ленинский г/о, г. Видное, ул. Школьная, д. 45, пом.1					
7	Помещение	50:21:0010217:841	120,6	-	Оперативное управление 50:21:0010217:841- 50/128/2022-5 от 12.11.2022

Кроме того, Учреждением в проверяемом периоде на безвозмездной основе использовались помещения, перечень представлен в таблице:

Наименование объекта недвижимого имущества	Договор, дата	Срок действия	Общая площадь объекта недвижимого имущества (кв.м.)/ протяженность (м)	Ссудодатель	Адрес
Нежилое помещение	от 15.03.2019 №5/19КИБ	не ограничен	148,2	Комитет по управлению имуществом г.о. Домодедово	142007, Московская область, г. Домодедово, ул. Туполева, д. 20
Нежилое помещение	от 07.04.2008 №17/08КИБ	не ограничен	286,3	Комитет по управлению имуществом г.о. Домодедово	142000, Московская область, г. Домодедово, ул. Советская, д.8
Нежилое помещение	от 03.04.2013 №МИ-13913/0024	не ограничен	194,4	ГАОУ СПО МО «Видновский профессиональный колледж»	142717, Московская область, Ленинский г/о, с.п. Развилковское, пос. Развилка, стр. 19
Нежилое помещение	от 25.03.2021 № 25-БП/2021	с 25.03.2021 по 24.03.2026	20,9	Администрация Ленинского городского округа Московской области	142701, Московская область, г. Видное, проспект Ленинского комсомола, д.18, кв.2

Права пользования помещениями отражались Учреждением в составе нефинансовых активов как самостоятельные объекты бюджетного учета на счете 0 11142 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)».

В период настоящей проверки объекты недвижимого имущества использовались по назначению, сторонние пользователи на объектах недвижимого имущества не установлены.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 16.02.2011 № 133/5 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области», Положением о порядке формирования перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области, утвержденным приказом Министра от 12.07.2018 №19П-259, приказом Министра от 20.03.2025 № 20П-139 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества и перечней автотранспортных средств государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» утвержден перечень особо ценного движимого имущества Учреждения на 01.01.2025.

Проведена выборочная проверка фактического наличия особо ценного движимого имущества. Установлено, что все имущество имелось в наличии и использовалось. Перечень представлен в таблице в приложении №17.

Согласно данным Главной книги (ОКУД 0504072) основная доля в структуре основных средств (в стоимостном выражении) приходилась на иное движимое имущество 58,5% от общей балансовой стоимости всех основных средств, данные представлены в таблице:

Наименование	на 01.01.2025		
	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	% амортизации от балансовой стоимости
Основные средства	59 962,52	46 941,88	78,3
из них:			
Недвижимое имущество	5 026,85	2 180,04	43,4
Особо ценное движимое имущество	19 839,10	12 370,80	62,3
Иное движимое имущество	35 096,57	32 391,04	92,3

В соответствии с п. 46 Приказа Минфина России № 157н основным средствам присваивались инвентарные номера. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ОКУД 0509215) (далее - Инвентарная карточка).

В ходе проверки проверены Инвентарные карточки №ОЦИ23, №ОС4, №ОС5, №ОС10, №1234568, №1236343, №2. Нарушений не установлено.

Проверила:

7. Осуществление внутреннего контроля

В соответствии с требованиями ст. 19 Закона № 402-ФЗ и приказов Министерства финансов Российской Федерации в Учреждении разработано Положение о внутреннем контроле (приложение № 11 к Учетной политике).

В соответствии с Положением о внутреннем контроле в Учреждении осуществлялись следующие виды внутреннего контроля: предварительный, текущий и последующий.

При выполнении контрольных действий использовались методы: самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смешанный и сплошной.

Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагалась на главного бухгалтера Учреждения.

В соответствии с журналом учета результатов внутреннего контроля в проверяемом периоде проводились: выборочная инвентаризации имущества; сверки показаний одометров автомобилей и фактического наличия топлива в баках с данными в путевых листах.

По итогам проведенных проверок и инвентаризаций составлялись акты. Указанными проверками в проверяемом периоде финансовых нарушений не выявлено.

Проверила:

8. Организация социального обслуживания

Социальные услуги Учреждением предоставлялись в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Закон РФ № 442-ФЗ), Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в Московской области», постановлений Правительства МО от 30.12.2014 № 1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу

некоторых постановлений правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» и от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – Порядок взимания платы № 1109/49) и на основании заключенных с гражданином (законным представителем) Договоров о предоставлении услуг (далее – Договор).

Проведена выборочная проверка документов в ЕАИС СОЦ МО, сформированных в отношении ПСУ (список проверенных дел в приложении №18).

Проверкой установлено, что:

- форма заключаемых договоров соответствовала требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг»;

- к Договорам приложены согласованные Перечни оказываемых социальных услуг, которые соответствовали рекомендованным в программе предоставления социальных услуг;

- в нарушение приказа министра социального развития Московской области от 10.04.2023 №20П-125 «Об утверждении Порядка ведения личных дел получателей социальных услуг Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области, в электронном виде» в личные дела ПСУ в электронном виде не приобщались Договоры. В ходе проверки Договоры представлены на бумажном носителе;

- услуги, указанные в актах сдачи-приемки оказанных услуг соответствовали услугам, указанным в согласованных Перечнях оказываемых социальных услуг, приложенных к Договорам;

- расчет и взимание платы за предоставленные социальные услуги производилось в соответствии с требованиями Порядка взимания платы №1109/49;

- в соответствии со ст. 31 Закона РФ №442-ФЗ социальные услуги, несовершеннолетним детям, предоставлялись бесплатно.

Проверкой тарифов на социальные услуги, установлено их соответствие утвержденным распоряжением Минсоцразвития МО от 29.12.2023 № 20РВ-391 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2024 год», нарушений не установлено.

Акты сдачи-приемки оказанных услуг составлялись ежемесячно.

Согласно п. 200 Приказа Минфина РФ № 157н в проверяемом периоде, аналитический учет расчетов по счету 205.31 «Расчеты по доходам от поступления платных услуг (работ)» в разрезе контрагентов осуществлялся.

Проверили:

Заключительная часть

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее:

1. Выполнение Государственного задания на 2024 год в количественном выражении составило 100,0%, за исключением социальных услуг «Предоставление социального обслуживания на дому (гражданин частично

утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности) - сельская местность» 249ВБ1001003000010101, 249ВБ1001002000010101 (98,91 %) - в связи с отсутствием заявлений на оказание услуги.

2. В нарушение пп. б) п. 51 Распоряжения Минсоцразвития МО № 21РВ-149 в План ФХД на 2024 год не вносились изменения показателей в связи с уменьшением поступлений от иной приносящей доход деятельности.

3. Проверкой расходов на оплату труда работников Учреждения установлено:

3.1. Переплата на сумму 21 154,40 руб., в том числе страховые взносы 4 906,78 руб. из них:

3.1.1. В нарушение п. 4.5. постановления Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» при расчете доплаты за напряженный труд за 4 квартал 2023 года и 1,2,3 кварталы 2024 года директору Учреждения неверно рассчитано фактически отработанное время. Переплата составила 3 286,55 руб., в том числе страховые взносы 762,32 руб. Устранено в ходе проверки;

3.1.2. В нарушение п. 16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Порядок № 922), при расчете среднего заработка работникам Учреждения были повышены (индексированы) выплаты, установленные в абсолютных размерах. Переплата сотрудникам административно - управленческого аппарата составила 17 867,85 руб., в том числе страховые взносы 4 144,46 руб. Устранено в ходе проверки;

3.2. В нарушение требований ст. 125 Трудового кодекса РФ трем заведующим отделений и буфетчику все части ежегодно оплачиваемого отпуска в 2024 году, предоставлялись менее 14 календарных дней.

3.3. При анализе данных, отраженных в отчетности за 2024 год, предоставляемой Учреждением в ФНС России «Расчет по страховым взносам» и в Минсоцразвития МО (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737), Отчет о движении денежных средств учреждения (ОКУД 0503723), Отчет о состоянии лицевого счета из ПП «УРМ АС» (Криста), данных по счетам учета в Главной книге (ОКУД 0504072), установлены расхождения.

3.4. При анализе начислений, удержаний из заработной платы работников Учреждения, отраженных в Сводной расчетной ведомости, начислений во внебюджетные фонды и произведенными кассовыми расходами, согласно данным из АС Бюджет (НПО Криста) установлены расхождения данных: по КВР 111 в сумме 917,45 руб.; по КВР 119 в сумме 465,12 руб.;

3.5. Установлены расхождения между начисленной и перечисленной заработной платой на расчетные счета 2-х работников в сумме 1 170,00 руб.;

4. Проверкой расходов на содержание, эксплуатацию и текущий ремонт автотранспортной техники установлено:

4.1. В нарушение пп. 2. ч. 1. ст. 18. Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением в связи со сменой владельца транспортных средств не поданы заявления в ГИБДД для внесения соответствующих изменений в регистрационные данные транспортных средств.

4.2. В нарушение требований п. 3.6 ст. 362 Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ, переданные транспортные средства своевременно не сняты с регистрационного учета в органах ГИБДД, что привело к неправомерным расходам по уплате транспортного налога в сумме 7 335,00 руб.

4.3. В нарушение п. 3 ст. 3.2 Закона от 08.11.2007 №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» сведения о переданных и списанных 3-х транспортных средствах не внесены в реестр лицензий на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Устранено в ходе проверки.

4.4. В нарушение п.1 и п. 5 ст. 15 Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в проверяемом периоде технический осмотр транспортных средств проводился с нарушением сроков действия диагностических карт.

4.5. В нарушения требований п. 5 раздела 2 Распоряжения № АМ-23-р, в нормы расхода топлива в зимний период ошибочно включена надбавка в размере 7% за использование кондиционера. В результате были неправильно определены эксплуатационные нормы расхода топлива, что привело к излишнему списанию топлива на сумму 47 549,75 руб. за проверяемый период. Устранено в ходе проверки.

4.6. В нарушение п.1 и п. 2 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» должностные лица, ответственные за обеспечения безопасности дорожного движения, в период отпуска ответственного лица - заместителя директора Учреждения в Учреждении не назначались.

5. В нарушение требований Федерального закона от 26.06.2008 № 102-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об обеспечении единства измерений» и приказа Минпромторга России от 31.07.2020 № 2510 «Об утверждении порядка проведения поверки средств измерений, требований к знаку поверки и содержанию свидетельства о поверке» поверка весов в 2024 году не проводилась.

6. Проверкой оформленных результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств за 2024 год при сопоставлении данных Главной книги (ОКУД 0404072) по состоянию на 01.10.2024 с данными протокола заседания инвентаризационной комиссии установлены расхождения по счетам бухгалтерского учета.

7. Проверкой организации социального обслуживания установлено:

7.1. В нарушение приказа министра социального развития Московской области от 10.04.2023 №20П-125 «Об утверждении Порядка ведения личных дел получателей социальных услуг Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области, в электронном виде» в личные дела ПСУ в электронном виде не приобщались Договоры. В ходе проверки Договоры представлены на бумажном носителе.

Приложения:

1. Анализ выполнения Гос. задания, на 1 л.;
2. Объяснительная записка заместителя директора Учреждения по внесению изменений показателей в План ФХД, на 1 л.;
3. Список работников, на 3 л.;
4. Объяснительная записки по недоплатам и переплатам, расчеты, на 7 л.;
5. Акт проверки работников на рабочих местах с приложениями, на 77 л.;
6. Объяснительная записка директора Учреждения по отчетности, на 2 л.;
7. Анализ зачислений начисленной заработной платы, на 3 л.;
8. Список проверенных личных дел, на 3 л.;
9. Объяснительная записка директора Учреждения, расчет неправомерных расходов на оплату транспортного налога, на 12л.;
10. Объяснительная записка директора Учреждения о прохождении технического осмотра, на 1 л.;
11. Объяснительная записка директора Учреждения, расчет неправомерных расходов по списанию топлив, копии приказов об установлении норм расхода топлив, на 10 л.;
12. Объяснительная записка директора Учреждения по обучению по обеспечению безопасности дорожного движения, на 1 л.;
13. Объяснительная записка директора Учреждения по ДТП, на 1 л.;
14. Перечень заключенных Учреждением контрактов (договоров) на предоставление коммунальных услуг, услуги связи и других видов услуг при эксплуатации зданий (помещений) на 1 л.;
15. Объяснительная записка директора Учреждения по расхождению отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ОКУД 0503769) и Главной книги (ОКУД 0504072) установлено расхождение, на 2 л.;
16. Объяснительная записка директора Учреждения по расхождению по расхождению данных Главной книги (ОКУД 0404072) по состоянию на 01.10.2024 с данными Протокола и Инвентаризационных описей, на 2 л.;
17. Перечень выборочно проверенного особо ценного движимого имущества Учреждения, на 1 л.;
18. Список проверенных дел, на 3 л.

Руководитель проверки

Консультант отдела внутреннего финансового аудита
управления финансового контроля и
аудита Министерства социального развития
Московской области

13 «января» 2026