



МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ, ТРУДА И ЗАНЯТОСТИ  
НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ  
(Минсоцтрудзанятости Республики Мордовия)

П Р И К А З

10 04 2023

№ 02 - 130

г. Саранск

**О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности  
Государственного бюджетного стационарного учреждения социального  
обслуживания населения Республики Мордовия «Нотьяминский  
психоневрологический интернат с детским отделением»**

В целях реализации Плана ведомственного финансового контроля Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия на 2023 год и приказа в а ю:

1. Провести ревизию финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания населения Республики Мордовия «Нотьяминский психоневрологический интернат с детским отделением» (далее - Учреждение) за период с 1 января по 31 декабря 2022 года.

2. Назначить лицами, уполномоченными на проведение ревизии:

Заместителя начальника отдела контрольно-надзорной деятельности Бурдуцкую Е.А. (руководитель группы);

Заместителя начальника отдела стационарных учреждений Деряжину Е.В.;

консультанта отдела стационарных учреждений Заведееву З.В.;

консультанта отдела опеки и попечительства Балдохонову Е.В.;

заместителя начальника отдела бухгалтерского учета Гвоздеву Т.С.

3. Установить, что:

3.1. Настоящая ревизия проводится с целью контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения.

3.2. Задачей ревизии является оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

4. Предметом проверки является соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- Трудового кодекса Российской Федерации;
- Гражданского кодекса Российской Федерации;
- Налогового кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»;
- Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве»;
- Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания в Российской Федерации»;
- постановления Минтруда России от 15 февраля 2002 г. № 12 «Об утверждении методических рекомендаций по организации питания в учреждениях (отделениях) социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов»;
- постановления Минтруда России от 25 декабря 2003 г. № 90 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации диетического (лечебного) питания в государственных (муниципальных) учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов»;
- постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 24 декабря 2020 г. № 44 «Об утверждении санитарных правил СП 2.1.3678-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к эксплуатации помещений, зданий, сооружений, оборудования и транспорта, а также условиям деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющих продажу товаров, выполнение работ или оказание услуг»;
- распоряжения Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;
- приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157п «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»;
- приказа Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174п «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52п «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»;

приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

5. Проверку провести в период с 17 апреля по 31 мая 2023 года (30 рабочих дней).

6. Членам ревизионной группы представить руководителем ревизионной группы справки по результатам проведения контрольных мероприятий по отдельным вопросам Плана-программы ревизии, предварительно согласовав их с начальниками отделов Министерства и подписав директором и главным бухгалтером проверяемого учреждения не позднее 29 мая 2023 г.

7. Правовые основания проведения ревизии:

абзац 28 пункта 11 Положения о Министерстве социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия, утвержденного постановлением Правительства Республики Мордовия от 13 октября 2017 г. № 552;

Порядок проведения ревизий (проверок) финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия, утвержденный приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия от 1 марта 2019 г. № ОД-69.

8. В процессе ревизии провести следующие мероприятия по контролю, необходимые для достижения целей и задач проведения ревизии:

направление мотивированного уведомления с требованием предоставления необходимых документов, подлежащих ревизии;

рассмотрение документов, отчетности и иной информации, подлежащей ревизии;

проведение выборочной инвентаризации, снятие остатков, замеров с выездом в Учреждение;

подготовка акта по результатам проведения ревизии;

принятие мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по результатам проведения ревизии.

9. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра С.В. Куцкова.

Министр



Князьков И.В.

**МИНИСТЕРСТВО  
СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ, ТРУДА  
И ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ  
РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ**

(Минсоцтруда занятости Республики Мордовия)

Мордовия Республикасы.  
Эршарышы, эршарышы-аппетмань,  
арышарышы, арышарышы и  
тевешь ухемешет корде  
эшикселеткыс.

Мордовия Республикасы.  
Эршарышы, эршарышы-аппетмань,  
арышарышы, арышарышы, арышарышы,  
тевешь ухемешет корде  
министерства.

ул. Титова, 133, г. Саранск, 430027

Тел. (8342) 39-30-01

E-mail: minstrmz@e-mordovia.ru

http://minstrmz.e-mordovia.ru

11.04.2023 № 11-1637

На №

от

**Уведомление**

**о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности  
ГБСУ СОП РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским  
отделением»**

Настоящим уведомляем, что в соответствии с приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия от 10 апреля 2023 года № ОД-150 будет проводиться ревизия финансово-хозяйственной деятельности ГБСУ СОП РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением» (далее - Учреждение) с целью контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

Задачей ревизии является оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Ревизия будет проводиться в период с 17 апреля по 31 мая 2023 г.

В этой связи, в срок до 17 апреля 2023 г. необходимо представить по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Титова, 133, каб. 19 следующие документы за 2022 г.:

- копии учредительных и регистрационных документов;
- ✓ иллыт финансово-хозяйственной деятельности;
- ✓ учетную политику Учреждения;
- первичные бухгалтерские оправдательные документы;
- ✓ кассовую книгу;
- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- бухгалтерскую отчетность и иную информацию по соответствующим направлениям.

Приложение: копия приказа Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия от 10 апреля 2023 года № ОД-150 на 3 л. в 1 экз.

Заместитель Министра

С.В. Кушнов

Булушкина Елена Анатольевна, 8 (8342) 39-30-65

№ 004427

## Акт

реvisions финансово-хозяйственной деятельности ГБСУ СОН РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением» за период с 1 января по 31 декабря 2022 года, проведенной на основании приказа Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия от 10.04.2023 года № ОД-150, лицами, уполномоченными на проведение ревизии, в следующем составе:

- Бурлуцкая Е.А. - заместитель начальника отдела контрольно-надзорной деятельности (руководитель группы)  
Деряева Е.В. - заместитель начальника отдела стационарных учреждений  
Заведеева З.В. - консультант отдела стационарных отношений  
Балахонова Е.В. - главный специалист отдела опеки и попечительства  
Гвоздева Т.С. - заместитель начальника отдела бухгалтерского учета

Ревизия начата: 17.04.2023 года  
окончена: 31.05.2023 года

ГБСУ СОН РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением» (далее – Учреждение) создано в соответствии с решением Совета Министров Мордовской ССР от 5 сентября 1975 года № 191 и впервые зарегистрировано постановлением Администрации Zubovo-Полянского района Республики Мордовия от 4 декабря 1995 года № 255 с наименованием Государственное учреждение социальной защиты населения «Потьминский детский дом-интернат для умственно отсталых детей». Постановлением Главы Zubovo-Полянского района Республики Мордовия от 21 марта 2002 года № 99 зарегистрировано переименование в Государственное стационарное учреждение социального обслуживания системы социальной защиты населения «Потьминский детский дом-интернат для умственно отсталых детей».

В ревизуемом периоде право первой подписи финансовых документов имел Макаров Д.А. – директор Учреждения, право второй подписи имела Корепанова Л.А. – главный бухгалтер.

Настоящая ревизия проведена в соответствии с утвержденным планом-программой.

### *1. Административная деятельность.*

*1.1. Изучение учредительных и регистрационных документов. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным учредительными документами. Использование и распоряжение имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления, обеспечение его сохранности. Наличие специальных разрешений (лицензий) на виды деятельности, подлежащие*

*лицензированию.* Юридический адрес Учреждения: 431100, Республика Мордовия, Зубово-Полянский муниципальный район Республики Мордовия, р.п. Потьма, ул. Советская, д. 70.

Учредителем Учреждения является Республика Мордовия, Учреждение находится в ведении Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия (далее – Министерство).

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Мордовия под ИНН 1308078900 с КПП 130801001, ОГРН 1021300657950. Копи прилагаются. Приложения 1.1-1.2.

Учреждение осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному приказом Министерства от 19.12.2017 года № ОД-366, согласованному с Государственным комитетом имущественных и земельных отношений Республики Мордовия 27.11.2017 года № 543-У.

- В соответствии с Уставом целями деятельности Учреждения являются:
- создание для граждан наиболее адекватных их возрасту и состоянию здоровья социально-бытовых условий жизнедеятельности;
  - осуществление мероприятий реабилитационного, медицинского, социального и лечебно-трудового характера;
  - организация ухода за проживающими, их отдыха и досуга, проведение лечебно-оздоровительных и профилактических мероприятий;
  - осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам дошкольного образования, а также присмотр и уход за детьми.

По состоянию на 17.04.2023 года на балансе Учреждения числятся:

- 1 жилое здание:

1) Здание главного корпуса площадью 4 953,3 кв.м.;

- 11 объектов, относящихся к нежилым зданиям и сооружениям, в том числе:

Здания, расположенные по адресу Республика Мордовия, Зубово-Полянский район, ул. Советская, д. 70:

- 1) здание овощехранилища площадью 264,3 кв.м.;
- 2) здание гаража площадью 115,6 кв.м.;
- 3) пожарный резервуар объемом 48 куб.м.;
- 4) телефонная линия протяженностью 300 м.;
- 5) очистные сооружения протяженностью 230 м.;
- 6) насосная станция площадью 10,7 кв.м.;
- 7) водонапорная башня площадью 12,56 кв.м.;

Здания, расположенные по адресу Республика Мордовия, Зубово-Полянский район, ул. Октябрьская, д. 25Б:

- 1) Дом отдыха локомотивных бригад площадью 1 134,1 кв.м.;
- 2) здание склада площадью 29,9 кв.м.;
- 3) здание котельной площадью 221,7 кв.м.;
- 4) здание котельной дома отдыха локомотивных бригад площадью 72 кв.м.;
- 5) здание гаража площадью 177,3 кв.м.

Вышеуказанные объекты недвижимости являются собственностью Республики Мордовия и находятся в оперативном управлении Учреждения. Копии правоустанавливающих документов прилагаются. Приложения 1.9-1.48.

Кроме того, на территории Учреждения по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Советская, д. 70 имеются два объекта недвижимости, которые на кадастровом учете не состоят (2 малогабаритных жилых корпуса для технологии «Развитие сопровождаемого проживания»); по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Октябрьская д. 24е имеется объект недвижимости (летний домик), который на кадастровом учете не состоит.

Ревизии предъявлены письменные обращения Учреждения в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Мордовия с просьбой поставить вышеуказанные объекты недвижимости на кадастровый учет от 15.11.2022 г. № 476, 477, 478. Копии прилагаются. Приложения

За Учреждением закреплено 3 земельных участка:

- 1) категории «земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения» площадью 45 851 кв.м. по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, примерно в 1200 м. от р.п. Потьма;
- 2) категории «земли населенных пунктов» площадью 6 527 кв.м. по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Октябрьская, д. 25Б;
- 3) категории «земли населенных пунктов» площадью 548 кв.м. по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Октябрьская д. 25Б

Земельные участки находятся в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения. Копии свидетельств о государственной регистрации права прилагаются. Приложение

Учреждение в ревизуемом периоде имело следующие специальные разрешения:

1. Лицензию, выданную Министерством здравоохранения Республики Мордовия 07.08.2018 г. на осуществление медицинской деятельности:

По адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Советская, д. 70: при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, 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, сестринскому делу в педиатрии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, терапии; при оказании

первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, психиатрии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских экспертиз по: экспертизе качества медицинской помощи.

По адресу: Республика Мордовия, Зубово-Плянский район, р.п. Потьма, ул. Октябрьская 25б: при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу в педиатрии. Копия лицензии прилагается, Приложение ;

2. Лицензию, выданную Министерством образования Республики Мордовия 24.12.2018 г. на право оказывать дополнительное образование (подвид: дополнительное образование детей и взрослых) по дополнительной общеобразовательной программе «Ручное творчество». Копия лицензии прилагается. Приложение;

3. Лицензию, выданную Министерством лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Республики Мордовия 12.04.2019 г. на пользование недрами с целевым назначением и видами работ: добыча подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового (питьевого) водоснабжения и технологического обеспечения водой. Копия лицензии прилагается. Приложение .

**1.2. Обеспечение учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности в установленном порядке на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).** Учреждение имеет страницу на официальном сайте в сети Интернет по адресу: <https://bus.gov.ru/info-card/247601>

В соответствии с требованиями п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещением на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н (далее - Порядок № 86н), Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов путем представления через официальный сайт электронных копий документов. В соответствии с требованиями п. 15 Порядка № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе ревизии нарушений не установлено.



**1.3. Соответствие Учетной политики учреждения законодательству о бухгалтерском учете. Соблюдение Учетной политики учреждения.** В Учреждении в ревизуемом периоде действовала Учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2020 г. № 393.

Проверкой соответствия Учетной политики Учреждения законодательству о бухгалтерском учете нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется в соответствии с принятой Учетной политикой.

**1.4. Наличие и исполнение предписаний иных контролирующих органов.** В ревизуемом периоде в адрес Учреждения поступили следующие предписания:

- выданное Государственной инспекцией труда в Республике Мордовия 21.02.2022 г. № 13/12-656-И/44-1 в части несоблюдения нормативов обеспечения получателей социальных услуг (далее – ПСУ) мягким инвентарем. Информация об устранении направлена в адрес проверяющей организации в установленные сроки – 16.05.2022 г. № 212;

- выданное Прокуратурой Zubovo-Полянского района Республики Мордовия 24.06.2022 г. № 7-1-2002/Прдп189-22-2089012 в части: осуществления медицинской деятельности с нарушением лицензионных требований; нарушения правил хранения лекарственных средств; нарушения обязательных требований санитарного законодательства. Информация об устранении направлена в адрес проверяющей организации в установленные сроки – 27.07.2022 г. № 312;

- выданное Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Мордовия 11.08.2022 г. № 157 в части нарушения требований санитарно-эпидемиологического благополучия населения. Информация об устранении направлена в адрес проверяющей организации в установленные сроки – 09.09.2022 г. № 381.

## **2. Финансово-хозяйственная деятельность.**

**2.1. Выполнение задания на оказание государственных услуг. Выполнение мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет иных субсидий.** Министерством в соответствии с требованиями ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации доведено до Учреждения государственное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов - 30.12.2021 г. Копия прилагается. Приложение 2.1.1.

Отчет о выполнении доведенного государственного задания за 2022 год выглядит следующим образом:

Показатель	Ед. изм.	План	Факт	примечание
Показатели, характеризующие качество предоставления услуги:				
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от	%	100	100	

Показатель	Ед. изм.	План	Факт	примечание
общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании организации				
Количество устраненных в установленные сроки нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	%	100	100	
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	%	100	100	
Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги	%	100	97,4	Допустимое (возможное) отклонение - 10
Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	%	100	100	
Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения)	%	100	100	
Выполнение натуральных норм питания	%	100	100	
Показатели, характеризующие объем предоставленной услуги				
Численность граждан, получивших социальные услуги за год	чел.	170	198	допускается отклонение не более 15%
Сумма средств от приносящей доход деятельности в год	тыс. руб.	21 097,2	22 804,4	допускается отклонение не более 5%
Количество оказываемых услуг	Ед.	1 255 501	1 448 110	допускается отклонение не более 15%

Таким образом, государственное задание, доведенное до Учреждения на 2022 год, выполнено практически в полном объеме, с учетом допустимых отклонений. Копия отчета о выполнении государственного задания за 2022 год от 01.01.2023 г. прилагается. Приложение 2.1.2.

В ревизуемом периоде Учреждение на иные цели не финансировалось.

**2.2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.** Ревизией установлено, что в течении 2022 года кассовый расход субсидии на выполнение государственного задания составил 64 826 117,77 руб., что составляет 99,9 % от утвержденного плана (64 864 961,34 руб.). В 2022 году не освоено 38 843,57 руб., в том числе:

- по КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - 22 634,00 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» - 16 209,57 руб., по состоянию на 01.01.2023 г. имелась кредиторская задолженность перед ИП Дергунов О.Г.

В структуре кассовых расходов за 2021 год основная доля приходится на заработную плату – 64,8 %, начисления на выплаты по оплате труда – 21,8 %, увеличение стоимости продуктов питания – 9,4 %. Сведения прилагаются. Приложение 2.2.1.

Учреждение также осуществляет расходы за счет внебюджетных средств (средств от приносящей доход деятельности – плата за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания). Внебюджетные денежные средства расходуются на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

На 2022 год за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, запланировано расходов в сумме 25 156 381,03 руб., кассовый расход составил 22 517 092,42 руб., что составляет 97,7 %. За 2022 год не освоено 2 639 288,61 руб., в том числе:

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» - 15 308,09 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 922,55 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 89 778,85 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 94 130,50 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 227 «Страхование» - 0,18 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 11 700,00 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» - 2 259,24 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» - 1 327 882,41 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 343 «Увеличение стоимости ГСМ» - 128 521,56 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;

- по КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» - 178 429,66 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» - 722 180,75 руб., расходы осуществлены по фактической потребности;
- по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» - 66 909,81 руб., расходы осуществлены по фактической потребности.

Сведения прилагаются. Приложение 2.2.2.

В структуре кассовых расходов за 2022 год основная доля приходится на увеличение стоимости продуктов питания – 45,3 %, увеличение стоимости основных средств – 11,7 %, работы, прочие работы, услуги – 7,7 %, услуги по содержанию имущества – 6,3 %, коммунальные услуги – 5,0 %

**2.3. Эффективность и целевое использование бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности.** В результате ревизии выявлено неверное применение кодов бюджетной классификации при расходовании средств от приносящей доход деятельности в размере 38 880,00 руб. Сведения прилагаются. Приложение 2.3.1.

В нарушение требований ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением допущено неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности, выразившееся в возмещении ИК ЕВРОПЛАН ПАО расходов на оплату штрафа за нарушение Правил дорожного движения в размере 500 руб. (управление транспортным средством водителем, не пристегнутым ремнем безопасности). Копии документов прилагаются. Приложения 2.3.2-2.3.4.

**2.4. Анализ полноты принятых обязательств в соответствии с заключенными контрактами (договорами) в пределах утвержденных лимитов на отчетный период.** За проверяемый период 2022 года установлено, что учет бюджетных обязательств по заключенным контрактам (договорами) в пределах утвержденных лимитов ведется в программном продукте 1С: Предприятие 8.3 в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете.

В ходе выборочной проверки установлено, что принятые обязательства в регистрах бухгалтерского учета (сводные данные об исполнении плана ФХД, результаты конкурсных процедур) соответствуют данным заключенных контрактов (договоров) отчету об обязательствах (форма № 0503738).

Отклонений за проверяемый период не выявлено.

**2.5. Проверка кассовой и авансовой дисциплины.**

**2.5.1. Ведение кассовых операций (правильность оформления документов, полнота и своевременность поступления (выдачи) денежных средств, денежных документов). Проверка наличия расчета и соблюдения**

**установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе. Инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов.**

В ревизуемом периоде ведение кассовых операций в Учреждении осуществлялось в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У).

Кассовые отчеты составляются по мере движения денежных средств в кассе.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Листы ежедневно выводятся на бумажный носитель, брошюруются в конце года и заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера, скрепляются печатью Учреждения. Однако, нумерация листов кассовой книги не соответствует действительности. Например, лист кассовой книги за 5 марта имеет № 2, за 14 марта - № 1; за 7 апреля и 4 мая - № 3; за 7 октября № 9, за 11 октября - № 4 и т.д.

Кроме того, в листе кассовой книги за 14 марта 2022 г., 11 октября 2022 г. приходные и расходные кассовые ордера на поступление от сотрудников Учреждения переплаты заработной платы (оплачивается работникам за счет субсидии, полученной из республиканского бюджета Республики Мордовия на выполнение государственного задания) и сдаче ее в банк отражены в разделе, где отражается движение денежных средств по внебюджетным средствам. Распечатка с ПП «ИС: Предприятие» листов кассовой книги за 14 марта и 11 октября 2022 г. прилагаются. Приложения 2.5.1-2.5.2.

Поступление и выдача денежных средств из кассы оформляются кассовыми ордерами (приходными и расходными). Приходные кассовые ордера гасятся штампом – «получено», расходные – «оплачено».

В соответствии с п. 2 Указаний № 3210-У лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2022 год утвержден приказом руководителя от 01.01.2022 г. № 1 в размере 0 руб. В ревизуемом периоде лимит не превышался.

В 2022 году обязанности кассира исполняла главный бухгалтер Корепанова Л.А., с которой заключен Договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе ревизии осуществлена инвентаризация в кассе. В результате нарушений не установлено. Инвентаризационная ведомость прилагается. Приложение 2.5.6.

**2.5.2. Соблюдение действующего порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств, денежных документов. Наличие оправдательных документов к авансовым отчетам. Возмещение расходов при служебных командировках (соответствие применяемых норм командировочных**

*расходов действующему законодательству). Разделом 11 Учетной политики «Учет расчетов с подотчетными лицами», Приложением 7 к Учетной политике определены порядок выдачи денежных средств и денежных документов под отчет, порядок и сроки предоставления отчета о расходовании денежных средств.*

В ревизуемом периоде авансы под отчет не выдавались, возмещались расходы, осуществленные сотрудниками Учреждения. Подотчетные суммы перечислялись на лицевые счета сотрудников.

В ходе проверки установлено нарушение требований Методических указаний № 52н в части наличия *на оборотной стороне авансовых отчетов в графе «кому, за что и по какому документу уплачено» не полной информации.* Например,

- в авансовом отчете Волкова А.В. от 18.04.2022 г. на сумму 1 435,00 руб. в вышеуказанной графе указано «покупка услуги», фактически данный сотрудник оплатил за периодический медицинский осмотр;

- в авансовом отчете Вергазовой В.Н. от 11.07.2022 г. на сумму 2 134,00 руб. в вышеуказанной графе указано «первичный медицинский осмотр».

Распечатка с ПП «1С: Предприятие» авансовых отчетов прилагается. Приложения 2.5.7-2.5.8.

Ежемесячно ПСУ в возрасте до 18 лет в соответствии с Положением о размере и порядке выплаты ежемесячного денежного пособия на личные расходы воспитанникам (обучающимся) детских домов, детских домов-школ, детских домов-интернатов и школ-интернатов Республики Мордовия, утвержденным постановлением Правительства Республики Мордовия от 28 декабря 2004 г. № 478, получают денежное пособие на личные нужды в размере 60 руб. Данные денежные средства выдаются из кассы Учреждения социальному работнику Кудашовой С.А. Однако, *вышеуказанные денежные средства выдаются работнику не в под отчет, а делается следующая бухгалтерская проводка Дт счета 302.62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме», Кт счета 201.34 «Денежные средства в кассе учреждения», что является нарушением требований пункта 11.2 Учетной политики Учреждения.* Следовательно, авансовый отчет о расходовании данных денежных средств не составляется. Копия РКО прилагается. Приложение 2.5.9.

В ходе ревизии были запрошены документы, подтверждающие расход ежемесячного денежного пособия на личные нужды ПСУ, документы за 2022 год предъявлены в полном объеме, расход подтвержден полностью.

Размеры расходов, связанных со служебными командировками определены Положением о служебных командировках, являющимся Приложением № 18 к Учетной политике.

В ревизуемом периоде расходы Учреждения на командировочные расходы составили 21 301,30 руб. В ходе ревизии *установлено нарушение требований пункта 7 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам,*

заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Мордовия, работникам государственных учреждений Республики Мордовия, утвержденного постановлением Правительства Республики Мордовия от 11 июля 2016 г. № 352, выразившееся в недоплате суточных Бойко В.В., командированной в г. Москва, в размере 600,00 руб. (срок командировки с учетом дороги составляет 6 дней, следовало возместить 1 800,00 руб., фактически возмещено 1 200,00 руб.). Копия авансового отчета прилагается. Приложение 2.5.10.

## **2.6. Проверка состояния расчетной дисциплины.**

**2.6.1. Проведения сверок расчетов с предприятиями и организациями, в соответствии со сроками, установленными учетной политикой учреждения.** Сверка расчетов с предприятиями и организациями проводится по мере необходимости. Порядок и сроки проведения сверки расчетов с организациями и учреждениями Учетной политикой Учреждения не установлен.

**2.6.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (на 1 число квартала, следующего за окончанием ревизуемого периода). Реальность образовавшейся задолженности (наличие счетов, актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных и т.п.).** По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность Учреждения составляет 190 883,28 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии, полученной из республиканского бюджета Республики Мордовия на выполнение государственного задания, – 181 283,69 руб. задолженность ООО «Газпром», которая образовалась 08.12.2022 г. (предоплата за поставку газа);
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 9 600,00 руб. задолженность ООО «Компания Тензор», которая образовалась 20.12.2022 г. (предоплата за приобретение неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение).

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года составила – 4 964 028,15 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии, полученной из республиканского бюджета Республики Мордовия на выполнение государственного задания, - 15 846,69 руб. перед ИП Дергунов О.Г. за поставленные 23.12.2022 г. продукты питания;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, - 4 964 028,15 руб., из них:

п/п	Наименование организации - кредитора	Сумма задолженности, руб.	Причина возникновения задолженности
1.	ПАО ЛК ЕВРОСПАН	463 247,70	За автомашину по договору лизинга с октября 2022 г.

п/п	Наименование организации - кредитора	Сумма задолженности, руб.	Причина задолженности
2.	ООО «АвтОйл»	16 436,00	За поставленные ГСМ в декабре 2022 г.
3.	ООО «Торговый дом»	37 035,00	За поставленные продукты питания в декабре 2022 г.
4.	ООО «Хлебозавод»	9 905,66	За поставленные продукты питания в декабре 2022 г.
5.	ООО «Ясень ПЛЮС»	4 779,18	За поставленные ГСМ в декабре 2022 г.
6.	Куйбышевская дирекция по эксплуатации зданий и сооружений – структурное подразделение Куйбышевской железной дороги	4 416 777,92	За приобретенные объекты недвижимости в октябре 2016 г.

По состоянию на 01.01.2023 г. Учреждение просроченную задолженность не имеет.

Кредиторская задолженность соответствует данным актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных.

**2.6.3. Реальность образовавшейся задолженности (наличие счетов, актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных и т.п.).** В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

**2.6.4. Соответствие авансовых платежей условиям оплаты заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками.** Выборочной проверкой соответствия авансовых платежей условиям оплаты заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

**2.7. Проверка расходов на содержание транспортных средств.**

**2.7.1. Фактическое наличие транспортных средств. Количество плановых и занятых штатных единиц водителей.** По состоянию на 01.05.2023 года на балансе Учреждения числится 4 автомашины и 1 транспортное средство учитывается на 01 счете забалансового учета «Имущество, полученное в пользование», так как по договору, заключенному с филиалом РТРС «Радиотелевизионный передающий центр Республики Мордовия» от 16.12.2022 г. № ДТР-41-22-ПР, передано Учреждению во временное безвозмездное пользование. Сведения и копия договора прилагаются. Приложения 2.7.1-2.7.2.

Согласно штатному расписанию в Учреждении предусмотрено 2,0 штатные единицы водителей, по состоянию на 01.05.2023 года вакансий нет.

**2.7.2. Соблюдение установленного пробега на каждое транспортное средство, действующего порядка оформления путевых листов и ведение**



учета путевых листов, установленных норм расхода топлива, горючего, смазочных материалов. Приказом Министерства от 08.06.2016 г. № ОД-142 установлены нормативы на пробег автотранспорта. В соответствии с данным приказом норматив пробега автотранспорта для Учреждения составляет 53 000 км. С 2017 г. Учреждение функционирует на двух территориях, поэтому с учетом поправочного коэффициента на количество территорий норматив по пробегу на 2022 год составил 106 000 км.

Фактические показатели по пробегу автотранспортных средств Учреждения за ревизуемый период приведены в таблице:

Наименование транспортного средства	Фактический пробег, 2022 г. км.
LADA LARGUS (2015)	4 079
LADA LARGUS (2020)	22 026
Fiat Ducato	49 636
Lada Vesta	14 493
ГАЗ Соболь	284
<b>Итого:</b>	<b>90 518</b>

Фактический пробег не превышает согласованный с Министерством лимит по пробегу.

Путевые листы выписываются на автотранспорт на 1-2 дня, регистрируются в журнале регистрации путевых листов.

При оформлении путевых листов допускаются нарушения требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе:

- допускаются неоговоренные исправления;
- расстояние между пунктами назначения не указывается;
- за весь пробег во всех путевых листах расписывается один директор, подпись лица, пользующегося автомобилем, отсутствует.

Копии путевых листов прилагаются. Приложение 2.7.3-2.7.6.

Водитель заправляется на АЗС по ведомости. Выборочной проверкой соответствия данных путевых листов и документов, подтверждающих факт заправки, за май 2022 г. установлено, что:

- согласно ведомости на заправку ГСМ водитель Елисеев В.Ф. получил 104 л. бензина 25.05.2022 г., отражена заправка в путевом листе за 26.05.2022 г.;
- согласно ведомости на заправку ГСМ водитель Ардаев А.И. получил 95 л. бензина 17.05.2022 г., отражена заправка в путевом листе за 18.05.2022 г. в количестве 50 л. и 19.05.2022 г. в количестве 45 л. Копии документов прилагаются. Приложения 2.7.7-2.7.10.

Предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителя осуществляются в день выписки путевого листа, имеются соответствующие штампы. На проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских

осмотров с ГБУЗ РМ «Зубово-Полянская районная больница» заключен договор от 10.01.2022 г. № 2.

В период ревизии произведено снятие показаний спидометров на автомашинах. Отклонений от данных последнего путевого листа не установлено. Акт прилагается. Приложение 2.7.11.

Нормы списания ГСМ на работу автотранспорта в Учреждении утверждены приказом от 10.01.2022 г. № 14 с учетом актов контрольного замера расхода топлива на автомашину LADA LARGUS RS 045 LM (т/и М 422 ВТ 13) от 15.1.2021 г. (расход бензина), от 16.07.2021 г. (расход сжиженного газа), на автомашину ГАЗ СОБОЛЬ 2217 от 30.12.2022 г.

Выборочной проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов на работу служебного автотранспорта установлено, что нормы, установленные вышеуказанным приказом, соблюдаются.

**2.7.3. Обоснованность приобретения и списания запасных частей для ремонта транспортных средств, а также других материальных ценностей для дооборудования транспортных средств.** За ревизуемый период приобретено запасных частей на ремонт автотранспорта на сумму 28 880,00 рублей. Запасные части списаны с баланса на установку на автотранспорт на 09 счете забалансового учета «Запасные части к автотранспорту, выданные взамен изношенных».

Необоснованного приобретения запасных частей к автомашинам в ревизуемом периоде не установлено.

В ревизуемом периоде осуществлен ремонт автомашин у ИП Кельганова Н.Г. и АО «Зубово-Полянское АТП» на общую сумму 31 750,00 руб.

Дооборудование автомашин не осуществлялось.

**2.8. Проверка законности и целесообразности расходования денежных средств на хозяйственные нужды.** Учреждением расходуются денежные средства на следующие хозяйственные нужды: коммунальные услуги, приобретение моющих средств, хозяйственного инвентаря, оплата услуг связи.

Хозяйственный инвентарь, средства личной гигиены приобретаются в соответствии с заключенными договорами.

В ходе ревизии установлено, что моющие и чистящие средства для уборки помещений, моющие средства для мытья посуды, средства личной гигиены и т.д. выдаются сотрудникам Учреждения по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, форма которой не соответствует ф. 0504210, утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н. Копия прилагается. Приложение 2.8.1.

Коммунальные услуги оплачиваются поставщикам на основании счетов и актов выполненных работ.

Услуги связи оплачиваются в соответствии с выставленными счетами ПАО «Ростелеком». Расшифровки телефонных переговоров в Учреждение предоставляются ежемесячно в электронном виде. Выборочной проверкой фактов оплаты за счет средств Учреждения междугородних телефонных переговоров по личным вопросам не установлено (апрель - май 2022 г.).

В ревизуемом периоде договора гражданско-правового характера не заключались.

В ревизуемом периоде ремонт бытовой техники в специализированных центрах не осуществлялся.

Согласно приказу руководителя от, в целях исполнения приказа Министерства от 8 июня 2016 г. № ОД-142 «Об установлении нормативов на пробег автотранспорта и приобретение моющих и дезинфицирующих средств по учреждениям социального обслуживания Министерства социальной защиты населения Республики Мордовия», установлены нормы расхода моющих средств для стирки белья.

В ходе проверки правильности применения норм расхода моющих средств излишнего списания не установлено. Сведения прилагаются. Приложение 2.8.2.

В ревизуемом периоде получателям социальных услуг для индивидуального пользования из санитарно-гигиенических предметов выдавались: туалетное мыло, зубная паста, зубные щетки, шампунь, туалетная бумага.

Стиральный порошок на стирку белья списывается на основании журнала передачи белья в стирку. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Средства личной гигиены получателям социальных услуг выдаются через младший медперсонал и воспитателей.

Проверкой учета и списания строительных материалов установлено, что при списании таких строительных материалов как краска, линолеум, цемент в актах о списании материальных запасов не указывается объем выполненных работ, что не дает возможности проверить правильность списания строительных материалов. Распечатки с ГПП «ИС: Предприятие» прилагаются. Приложения 2.8.3-2.8.4.

**2.9. Фактическое наличие, сохранность и использование материальных ценностей, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления.** Со всеми материально ответственными лицами Учреждения заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Порядок проведения инвентаризации установлен в «Положении об инвентаризации», являющимся Приложением № 12 к Учетной политике. В 2022 году ежегодная инвентаризация проведена в декабре на основании приказа руководителя от 29.11.2022 г. № 356. По результатам проведенной инвентаризации недостатков и излишков не установлено. Пунктом 3.5

Положения об инвентаризации предусмотрено на основании инвентаризационных ведомостей составление Акта о результатах инвентаризации. Фактически акты не составлялись.

В Учреждении приказом от 10.01.2022 г. № 26 создана комиссия по поступлению и выбытию объектов основных средств и материальных запасов, закрепленных на праве оперативного управления, которая принимает решения при приобретении основных средств, отнесению к ОКОФ и т.д. Решения комиссии оформляются протоколами.

В период ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств, числящихся на балансе и на забалансовых счетах, материальных ценностей. В результате инвентаризации недостачи и излишки не установлены. Инвентаризационные ведомости прилагаются. Приложения 2.10.1-2.10.12.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования поступивших материальных ценностей нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде Учреждением основные средства не списывались.

В ходе проведенной инвентаризации установлены объекты основных средств, числящиеся на балансе и на забалансовом учет, которые находятся в неисправном состоянии на общую сумму ████ руб. Сведения прилагаются. Приложение

**2.10. Порядок учета мягкого инвентаря.** Мягким инвентарем Учреждение обеспечено не достаточно. По состоянию на день проведения инвентаризации – 23.05.2023 г. на складе имелся следующий запас мягкого инвентаря:

п/п	Наименование мягкого инвентаря	Ед.изм.	количество	Сумма, руб.
1	Куртка ветровка	шт.	114	20 842,85
2	Матрац ватный	шт.	2	1 800,00
3	Матрац ватный детский	шт.	1	650,00
4	Наволочка стеганная Микрофибра	шт.	6	1 500,00
5	Наволочка	шт.	78	12 894,16
6	Носки бл.	пар	130	4 458,53
7	Одеяло ватное	шт.	3	2 290,23
8	платье	шт.	38	4 922,64
9	Полотенце вафельное	шт.	11	1 210,00
10	Полотенце вафельное	шт.	270	17 863,43
11	Полотенце махровое бл.	шт.	5	1 053,85
12	Свитер женский бл.	шт.	43	31 264,58
13	Туфли мужские	пар	1	1 500,00
14	Футболка женская	шт.	6	1 759,50
15	юбка	шт.	11	8 800,00

На каждого получателя социальных услуг (далее – ПСУ) заведена арматурная карточка. Ведение арматурных карточек возложено на сестер-хозяек.

Сезонная одежда и обувь хранятся на складе у сестер-хозяек, частично в комнатах ПСУ.

*На получение мягкого инвентаря со склада в эксплуатацию сестра-хозяйка в нарушение требований пункта 3.1 Порядка учета мягкого инвентаря в государственных учреждениях, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия, утвержденного приказом Министерства от 20.03.2018 г. № ОД-101 заявку не составляет.*

## **2.11. Проверка медицинского обеспечения.**

**2.11.1. Соблюдение постановления Правительства Российской Федерации от 1 июня 2021 г. № 852 «О лицензировании медицинской деятельности.** В Учреждении имеется лицензия на осуществление медицинской деятельности. Необходимые помещения, оборудование для осуществления медицинской деятельности в Учреждении имеются.

**2.11.2. Проверка условий хранения медикаментов.** Медикаменты хранятся в соответствии с Правилами хранения лекарственных средств, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 августа 2010г № 706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств».

Лекарств с истекшим сроком годности не установлено.

**2.11.3. Обоснованность списания медикаментов в соответствии с врачебными назначениями и записями в истории болезни.** Проверено 11 историй болезни (Валиев Р.А., Машикова Ю.С., Терентьев А.Ю., Казеев П.В., Казеев В.В., Сорокин Н.А., Велькин Е.И., Абасва А.Я., Степина У.А., Петрова М.В., Арефьев А.Ф.). Замечаний нет. Все медицинские назначения зафиксированы в листах назначений. Выполнение отмечено в соответствующих журналах.

**2.11.4. Проверка обеспеченности учреждения медикаментами.** В Учреждении имеется достаточный запас лекарственных препаратов, перевязочного материала для оказания первой доврачебной и неотложной медицинской помощи. Для оказания экстренной медицинской помощи имеются укладки, укомплектованные согласно стандартам.

## **2.12. Проверка учета продуктов питания, составления меню-требования.**

**2.12.1. Полнота и своевременность принятия к учету продуктов питания. Законность и обоснованность списания продуктов питания (в том числе соответствие остатков с данными меню-требования.**

**соблюдение норм расхода продуктов питания на одно блюдо.** Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к бухгалтерскому учету продуктов питания установлено, что при поступлении подсолнечного масла оприходование осуществлялось неверно. Так как, согласно накладным, масло подсолнечное в сопроводительных документах указывалось в единице измерения – литр, а принималось в единице измерения – килограмм, при этом перевод из одной единицы измерения в другую во количеству не осуществлялось. Копии документов прилагаются. Приложения 2.12.1.-2.12.8.

Проверкой своевременности списания продуктов питания в расход установлено, что *в нарушение требований части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 8 декабря 2022 года списаны продукты питания, которые выдались со склада на ежемесячное проведение мероприятия для ПСУ «День рождения» за период с февраля по декабрь 2022 г.* Копии актов прилагаются. Приложения 2.12.9.-2.12.26.

В период ревизии произведено снятие остатков продуктов питания на пищеблоках Учреждения. Нарушений не установлено. Акты прилагаются. Приложение 2.12.27-2.12.28.

**2.12.2. Соответствие фактических цен на поступившие продукты питания с ценами, указанными в спецификациях к договорам.** В период ревизии осуществлена сверка цен на поступившие продукты питания по накладным от поставщиков с ценами, указанными в спецификациях за июль 2022 года. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

**2.12.3. Правильность расчета и применения норм естественной убыли при списании овощной продукции.** В ревизуемом периоде естественная убыль овощей списывалась ежеквартально в соответствии с нормами естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов при длительном хранении на базах и складах разного типа, утвержденных приказом Минторга СССР от 26 марта 1980 г. № 75 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле». Однако, списание осуществлялось в нарушение требований пункта 8 Инструкции по применению норм естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов при длительном хранении на базах и складах разного типа, утвержденной приказом Минторга СССР от 26 марта 1980 г. № 75, без проведения инвентаризации.

**2.12.4. Соблюдение натуральных норм питания.** Выполнение натуральных норм питания граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в Учреждении, осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Республики Мордовия от 10 октября 2014 года № 528 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Республики Мордовия от 24 сентября 2021 г. № 446, от 4 июля 2016 г. № 339.

от 22 мая 2015 г. № 280) «Об утверждении нормативов для организаций социального обслуживания Республики Мордовия».

В ревизуемом периоде натуральные нормы продуктов питания выполнены полностью.

**2.12.5. Обеспечение требований санитарных правил хранения продуктов питания на складе, пищеблоке, в овощехранилище. Анализ актов Роспотребнадзора.** Хранение и реализация продуктов питания в ревизуемом периоде осуществлялось в соответствии с Санитарно-эпидемиологическими правилами «Санитарно-эпидемиологические требования к размещению, устройству, оборудованию, содержанию, санитарно-гигиеническому и противоэпидемическому режиму работы организаций социального обслуживания», утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения»;

Прием продуктов на склад Учреждения производится в соответствии с накладными. На продукты имеются удостоверения качества, сертификаты соответствия, ветеринарные свидетельства.

В августе 2022 года в Учреждении проводилась проверка территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по РМ в Ковылкинском, Зубово-Полянском, Горбеевском районе. Нарушения частично устранены.

**2.12.6. Правильность ведения бракеражного журнала, журнала витаминизации пищи.** Проверка качества готовой пищи осуществляется медицинским персоналом в соответствии с СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. № 32.

Записи о качестве и готовности пищевых продуктов фиксируются в журнале «Бракераж готовой продукции».

Проводится витаминизация пищи (выдаются поливитамины по 1 драже три раза в неделю). Данные фиксируются в журнале витаминизации пищи.

**2.13. Проверка проведенного капитального и текущего ремонта учреждения.**

**2.13.1. Наличие утвержденных проектов, смет на объекты капитального ремонта.** В 2022 году Учреждением были выполнены следующие виды работ:

№ п/п	Наименование выполненных работ	Стоимость по смете, тыс. руб.
1	2	3
1.	Создание бассейна на территории детского отделения	811,518

2.	Создание спортивной площадки на территории детского отделения	1 185,662
3.	Выполнение работ по ремонту учебных классов в левом крыле Главного корпуса	480,179
4.	Ремонт отмостки столовой главного корпуса	200,194
5.	Устройство спортивной площадки на территории главного корпуса	707,485
6.	Устройство игровой площадки на территории главного корпуса	604,063

На все объекты, строительство (капитальный ремонт) которых был выполнен в 2022 году, имеется проектно-сметная документация. Расходы на выполнение работ по строительству (капитальному ремонту) утверждены Министерством (план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 гг., строка 2630).

Работы по созданию бассейна на территории детского отделения, спортивной площадки на территории детского отделения и на территории главного корпуса, ремонту учебных классов в левом крыле главного корпуса, ремонту отмостки столовой главного корпуса, устройство игровой площадки главного корпуса проводились собственными силами, без привлечения сторонних организаций. Финансирование работ осуществлялось за счет средств от приносящей доход деятельности, приобретались только строительные материалы.

**2.13.2. Наличие дефектных актов и смет, оформленных в установленном порядке до начала работы.** Вся сметная документация на строительные (ремонтные) работы выполнена в соответствии с МДС 81-35.2004 – «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (утв. постановлением Госстроя РФ от 5 марта 2004 г. № 15/1). Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 6 октября 2020 г. № 592/пр «О признании не подлежащими применению постановления Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 5 марта 2004 г. № 15/1, приказа Министерства регионального развития Российской Федерации от 1 июня 2012 г. № 220 и признании утратившим силу приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16 июня 2014 г. № 294/пр» отменен МДС 81-35.2004. С 5 октября 2020 г. приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 4 августа 2020 г. № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации» введена в действие новая Методика определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта.

**2.13.3. Соответствие объемов работ согласно проектно-сметной документации, в том числе стоимости фактически выполненным**



*работам (контрольные обмеры), качество и соблюдение сроков выполнения работ.* Проверка по данному разделу проводилась документарно, без выезда в Учреждение, контрольные обмеры не производились.

*2.13.4. Сохранность и обоснованность расходования строительного материала.* Материалы, используемые при проведении ремонтных работ в 2022 году закупались собственными силами за счет средств от приносящей доход деятельности. Общая сумма закупленных материалов составляет 457 288,25 руб. Расходование материалов при выполнении строительных (ремонтных) работ осуществлялось в соответствии с Актами о списании материальных запасов, сформированными Комиссией по поступлению и выбытию активов.

*2.14. Проверка поступления и расходования денежных средств, поступивших от приносящей доход деятельности.* По состоянию на 15 апреля 2023 года списочный состав проживающих составил 199 человек, на довольствии 198 человек, 1 человек (Лакеев А.С.) находился у опекуна Лакеевой О.Н. Сведения прилагаются. Приложение 2.14.1. Из общего числа ПСУ: 11 дееспособных, 6 ограниченно дееспособных, 28 несовершеннолетних, 153 недееспособных.

В период ревизии осуществлен пересчет ПСУ, нарушений не установлено. Акты прилагаются. Приложения 2.14.2-2.14.3.

В период ревизии проведена проверка полноты внесения платы за социальное обслуживание в стационарной форме за 2022 год. В результате по состоянию на 01.01.2023 г. установлена недоплата за социальное обслуживание в сумме 257 405,31 руб., в том числе:

1. Аношин Е.В. – 18 332,04 руб. (сумма внесена на счет 20.02.2023 г.);
2. Богданкевич М.Д. – 52 447,10 руб. (сумма внесена на счет г.);
3. Валиев Р.А. – 24 983,86 руб. (сумма в размере 26 998,69 руб. внесена на счет с учетом долга 2021 г. 20.02.2023 г.);
4. Журавлев В.М. – 52 799,28 руб. (сумма внесена на счет 20.02.2023 г.);
5. Колесникова Н.А. – 162 руб.;
6. Коляденкова А.Г. – 162 руб.;
7. Конаков А.А. – 40 912,62 руб. (сумма внесена на счет 20.02.2023 г.);
8. Курьшова Р.Е. – 162 руб.;
9. Куряев П.А. – 60 442,23 руб. (сумма внесена на счет 20.02.2023 г.);
10. Щербаков М.Г. – 7 002,18 руб.

Также в результате ревизии установлена переплата в размере 2 830,87 руб., в том числе:

1. Беспалов А.М. – 1 026,52 руб. (сумма возвращена в ПФ РФ 06.02.2023 г.);
2. Логинов А.В. – 1 804,35 руб. (02.05.2023 г. перечислено на счет Логинова А.В.).

Таким образом, по состоянию на 31.05.2023 г. сумма недоплаты за социальное обслуживание составляет 7 488,18 руб., переплата отсутствует.

Расчет правильности внесения платы за предоставление социальных услуг за 2022 год прилагается. Приложение 2.14.4.

За проверяемый период умерло 4 ПСУ, погребение 3 ПСУ осуществили родственники, 1 – Учреждение. Пособие на погребение поступило на счет Учреждения 16.02.2022 г. в размере 6 424,98 руб.

## **2.15. Соблюдение порядка приема граждан в учреждение, отчисления, перевода.**

**2.15.1. Наличие, составление и заключение договоров о предоставлении социальных услуг в соответствии с требованиями действующего законодательства.** Все граждане старше 18 лет, проживающие в Учреждении, получают социальные услуги на условиях полной оплаты на основании договора об оказании социальных услуг в соответствии со статьей 17 Федерального закона № 442 ФЗ от 28 декабря 2013 года «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – ФЗ-442). Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не превышает 75 % среднедушевого дохода получателя социальных услуг. Договоры заключены с каждым получателем, все подписаны обеими сторонами. При изменении размера среднедушевого дохода всем гражданам, либо их представителям, вручаются уведомления об изменении размера платы за оказание социальных услуг.

Несовершеннолетним детям в соответствии со статьей 31 ФЗ-442 социальные услуги оказываются бесплатно.

## **2.16. Проверка соблюдения порядка предоставления социальных услуг.**

**2.16.1. Соблюдение стандартов предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания. Выполнение индивидуальной программы предоставления социальных услуг (ИППСУ). Указание в ИППСУ видов, объема, периодичности, условий и сроков предоставления социальных услуг. Своевременность пересмотра ИППСУ.** На всех граждан, проживающих в Учреждении, разработаны и реализуются индивидуальные программы получателя социальных услуг в стационарной форме (далее – ИППСУ). Все ИППСУ в соответствии со «Стандартом предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания», утвержденным постановлением Правительства Республики Мордовия от 24 ноября 2014 года № 563, содержат все необходимые виды социальных услуг, а также объем, периодичность, условия и сроки их предоставления. Проверены все ИППСУ Учреждения. В соответствии с пунктом 2 статьи 16 Федерального закона № 442 ФЗ от 28 декабря 2013 года «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» ИППСУ составляется исходя из потребности

гражданина в социальных услугах, пересматривается в зависимости от изменения этой потребности, но не реже чем раз в три года.

**2.17. Проверка защиты прав и законных интересов граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки и попечительства, граждан, находящихся под опекой и попечительством. Надзор за деятельностью опекунов и попечителей.**

**2.17.1. Защита прав и законных интересов граждан, находящихся под надзором стационарного учреждения социальной защиты населения Республики Мордовия.** По состоянию на 31 декабря 2022 г. количество совершеннолетних недееспособных и ограниченно дееспособных граждан в Учреждении составляло 159 человек, из них 153 недееспособных и 6 ограниченно дееспособных граждан.

За период с 1 января по 31 декабря 2022 г. года на основании заявлений директора Учреждения Министерством выдано:

согласование на использование денежных средств, принадлежащих совершеннолетним подопечным, с номинальных счетов для оплаты коммунальных услуг и налогов на имущество;

согласование на использование денежных средств, принадлежащих совершеннолетним подопечным, с номинальных счетов для приобретения одежды, обуви, наборов махровых полотенец и комплектов постельного белья в интересах подопечных;

согласование на использование денежных средств, принадлежащих недееспособному Шиндякову В.М., с номинального счета для приобретения лекарственных препаратов в интересах подопечного;

согласование на использование денежных средств, принадлежащих совершеннолетним подопечным, с номинальных счетов для приобретения новогодних подарков;

2 согласования на использование денежных средств, принадлежащих совершеннолетним недееспособным и ограниченно дееспособным гражданам, с номинальных счетов для приобретения табачных изделий;

согласование на использование денежных средств, принадлежащих совершеннолетним подопечным, с номинальных счетов в качестве оплаты задолженности за предоставление социальных услуг в стационарной форме.

Денежные средства снимались с номинальных счетов. Отчеты опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетних недееспособных и ограниченно дееспособных граждан и управлении этим имуществом представлены в Министерство своевременно. Расхождений не выявлено.

Выборочно проведена проверка личных дел: Арёфьева А.Ф., Бебишева С.В., Бурдина М.А., Грачевой А.П., Ишенина А.В., Колядепковой А.Г., Кулагина М.Ю., Курчева И.Г., Малякиной Ю.П., Николаевой И.П.

1. В личном деле **Арёфьева А.Ф.** отсутствует акт описи имущества;

2. В личном деле **Бебишева С.В.** отсутствуют:

акт описи имущества;

акт проверки сохранности  $\frac{1}{4}$  доли жилого здания по адресу: Республика Мордовия, Ромодановский район, п. Ромоданово, ул. Коммунистическая, д. 9, принадлежащей подопечному Бебишеву С.В.;

3. В личном деле **Бурдина М.А.** отсутствуют:

акт проверки сохранности  $\frac{1}{5}$  доли земельного участка по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Ворошилова, д. 70, принадлежащей подопечному Бурдину М.А.

документы, содержащие сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников;

опись дополнительно приобретенного имущества на номинальный счет, одежду, обувь, комплекты постельного белья, наборы махровых полотенец;

4. В личном деле **Грачевой А.П.** отсутствуют:

акт описи имущества;

сведения о наличии, либо об отсутствии у подопечного собственности или закрепленного жилья;

документы, содержащие сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников;

5. В личном деле **Коляденковой А.Г.** отсутствует акт описи имущества;

6. В личном деле **Кулагина М.Ю.** отсутствуют документы, содержащие сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников;

7. В личном деле **Курчева И.Г.** отсутствуют:

согласие субъекта персональных данных на обработку персональных данных;

опись дополнительно приобретенного имущества на номинальный счет;

8. В личном деле **Ишенина А.В.** отсутствуют:

акт описи имущества;

согласие субъекта персональных данных на обработку персональных данных;

документы, содержащие сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников;

акт проверки сохранности  $\frac{1}{3}$  доли жилого помещения по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Веселовского, д. 53, кв. 12, принадлежащей подопечному Ишенину А.В.;

9. В личном деле **Николаевой И.Н.** отсутствуют:

опись дополнительно приобретенного имущества на номинальный счет, телефон, одежду, обувь, комплекты постельного белья, наборы махровых полотенец;

согласие субъекта персональных данных на обработку персональных данных;

10. В личном деле **Манякиной Ю.Н.** отсутствуют:
- акт описи имущества;
  - сведения о наличии, либо об отсутствии у подопечной собственности или закрепленного жилья (межведомственный запрос в ЕГРП);
  - документы, содержащие сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников;
  - согласие субъекта персональных данных на обработку персональных данных.

*Ведение личных дел недееспособных и ограниченно дееспособных граждан осуществляется с нарушениями требований Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2010 г. № 927, в части отсутствия актов описи имущества; дополнительных описей приобретенного имущества; документов, содержащих сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников; отчетов опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина и управлении этим имуществом; документов, подтверждающих наличие права собственности на недвижимое имущество подопечных.*

*В проверенных личных делах отсутствуют описи документов, содержащихся в личных делах, что является нарушением требований пункта 13 Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2010 г. № 927.*

**2.17.2. Проверка условий жизни совершеннолетних недееспособных граждан, проживающих в стационарных учреждениях социальной защиты населения Республики Мордовия.** На момент проверки количество совершеннолетних недееспособных и ограниченно дееспособных граждан составило 161 человек, из них 155 недееспособных и 6 ограниченно дееспособных граждан.

Недееспособные и ограниченно дееспособные граждане проживают в благоустроенном корпусе. Жилищно-бытовые условия проживания подопечных удовлетворительные. В корпусе чисто, тепло, в комнатах достаточно уютно. Подопечные живут в одно, двух, трех, четырех и пяти - местных комнатах. Внешний вид подопечных ухоженный, опрятный, одежда и обувь соответствует сезону и размеру. Комнаты оборудованы кроватями, в некоторых комнатах имеются прикроватные тумбочки, шкафы для хранения вещей, личные вещи подопечных (телефоны, телевизоры, колонки). Имеется актов зал для проведения мероприятий. В школьных классах проводятся уроки. До обеда часть подопечных находятся на уроках, где они получают не только новые знания, но и социализируются. Недееспособные и ограниченно дееспособные граждане в соответствии с режимом дня и состоянием

здоровья ведут свободный образ жизни, совершают прогулки на свежем воздухе. Ограничений в свободном перемещении по территории Учреждения нет.

На территории Учреждения находятся два жилых дома, в которых подопечные проживают парами под присмотром персонала. Каждый дом рассчитан на две семьи: отдельный вход, свое крыльцо. Жилая площадь составляет около 40 кв.м. В домах чисто, уютно, присутствует домашняя обстановка. Оснащены необходимой мебелью и техникой.

**2.17.3. Осуществление контроля за сохранностью имущества граждан, находящихся под опекой и попечительством.** В соответствии с частью 2 статьи 24 Федерального закона от 24 апреля 2008 г. № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве» проведена проверка в части обеспечения сохранности имущества подопечных, а также выполнения Учреждением требований в осуществлению своих прав и исполнению своих обязанностей в отношении совершеннолетних недееспособных и ограниченно дееспособных граждан.

Проведена проверка имущества, приобретенного в течение проверяемого периода, согласно выданным согласованиям и предоставленным Учреждением отчетами. Одежда, обувь, махровые полотенца, комплекты постельного белья, приобретенные на личные средства подопечных по согласованию с Министерством, хранятся в комнате у подопечных, а также у сестер-хозяек по отделениям, выдаются по мере надобности (износа).

В комнатах имеются шкафы для одежды, в которых хранятся личные вещи недееспособных и ограниченно дееспособных граждан. Все вещи промаркированы, на каждой написана фамилия подопечного.

В Учреждении на каждого получателя социальных услуг заведены арматурные карточки, в которых учтены личные вещи, техника недееспособных и ограниченно дееспособных граждан.

Учет поступления, сохранности и списания имущества, принадлежащего подопечным, а также ведение актов опись имущества осуществляют сестры-хозяйки.

В соответствии с пунктом 1 статьи 25 Федерального закона от 24 апреля 2008 г. № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве» опекун или попечитель ежегодно не позднее 1 февраля текущего года, если иной срок не установлен договором об осуществлении опеки или попечительства, представляет в орган опеки и попечительства отчет в письменной форме за предыдущий год о хранении, об использовании имущества подопечного и об управлении имуществом подопечного. На момент проведения проверки установлено, что на недееспособных граждан: Арефьева А.Ф., Беспалова А.М., Бурдина М.А., Васина В.В., Грачеву А.П., Ермакова В.О., Журавлева В.М., Ишенина А.В., Кулагина М.Ю., Курчева И.Г., Ламкина М.В., Логинову Т.В., Ломакина А.В., Лукина М.В., Манякину Ю.Н., Маслову О.В., Машарского М.В., Радаеву Е.А., Сафонова А.А., Сопаеву Е.Н., Федькина Ю.М., Щербаклова М.Г. не

предоставлены отчеты опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина и управлении этим имуществом за период 2022 г.

**2.18. Учет и правомерность выдачи бланков строгой отчетности.** В Учреждении на забалансовом счете бухгалтерского учета 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются 2 банковские карты в условной оценке 1 руб. Данная карта находится в подотчете у главного бухгалтера Корепановой Л.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Банковские карты хранятся в несгораемом сейфе.

**2.19. Учет благотворительных средств.** В ревизуемом периоде в Учреждение поступила благотворительная помощь на общую сумму 2 925 477,95 руб., в том числе:

- 977 568,00 руб. – финансовая помощь от частных лиц и организаций;
- 477 051,00 руб. – переданы безвозмездно основные средства;
- 149 503,60 руб. – переданы безвозмездно медикаменты;
- 225 959,80 руб. – переданы безвозмездно продукты питания;
- 120 394,39 руб. – переданы безвозмездно строительные материалы;
- 414 095,00 руб. – передан безвозмездно мягкий инвентарь;
- 560 906,16 руб. – переданы безвозмездное прочие материальные ценности.

Сведения прилагаются. Приложение 2.19.1.

Вся вышеуказанная помощь принята к бухгалтерскому учету. Материальные ценности переданы на склад, денежные средства поступили на расчетный счет Учреждения.

**3. Иные вопросы, возникшие в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения.** В ходе проведения ревизии иные вопросы, не включенные в утвержденный план-программу, не возникли.

**5. Итоги ревизии.** В ходе проведения ревизии выявлены следующие нарушения:

1. На территории Учреждения по адресу: Республика Мордовия, Зубово-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Советская, д. 70 имеются два объекта недвижимости, которые на кадастровом учете не состоят (2 малогабаритных жилых корпуса для технологии «Развитие сопровождаемого проживания»); по адресу: Республика Мордовия, Зубово-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Октябрьская д. 24е имеется объект недвижимости (летний домик), который на кадастровом учете не состоит;

2. В результате ревизии выявлено неверное применение кодов бюджетной классификации при расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности в размере 38 880,00 руб.;

3. В нарушение требований ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением допущено неэффективное использование средств,

полученных от приносящей доход деятельности, выразившееся в возмещении ЛК ЕВРОПЛАН ПАО расходов на оплату штрафа за нарушение Правил дорожного движения в размере 500 руб. (управление транспортом средством водителем, не пристегнутым ремнем безопасности);

4. В листе кассовой книги за 14 марта 2022 г., 11 октября 2022 г., приходные и расходный кассовые ордера на поступление от сотрудников Учреждения переплаты заработной платы (оплачивается работникам за счет субсидии, полученной из республиканского бюджета Республики Мордовия на выполнение государственного задания) и сдаче ее в банк отражены в разделе, где отражается движение денежных средств по внебюджетным средствам;

5. В приходных и расходных кассовых ордерах заполняются не все обязательные поля, что является нарушением требований Методических указаний № 52н;

6. В ходе проверки установлено нарушение требований Методических указаний № 52н в части отсутствия на оборотной стороне авансовых отчетов в графе «кому, за что и по какому документу уплачено» полной информации;

7. Ежемесячно ПСУ в возрасте до 18 лет в соответствии с Положением о размере и порядке выплаты ежемесячного денежного пособия на личные расходы воспитанникам (обучающимся) детских домов, детских домов-интернатов, детских домов-интернатов и школ-интернатов Республики Мордовия, утвержденным постановлением Правительства Республики Мордовия от 28 декабря 2004 г. № 478, получают денежное пособие на личные нужды в размере 60 руб. Данные денежные средства выдаются из кассы Учреждения социальному работнику Кудановой С.А. Однако, вышеуказанные денежные средства выдаются работнику не в под отчет, а делается следующая бухгалтерская проводка Дт счета 302.62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме», Кт счета 201.34 «Денежные средства в кассе учреждения», что является нарушением требований пункта 11.2 Учетной политики Учреждения;

8. Установлено нарушение требований пункта 7 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Мордовия, работникам государственных учреждений Республики Мордовия, утвержденного постановлением Правительства Республики Мордовия от 11 июля 2016 г. № 352, выразившееся в недоплате суточных Бойко В.В., командированной в г. Москву, в размере 600,00 руб.;

9. При оформлении путевых листов допускаются нарушения требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе:

- допускаются неоговоренные исправления;
- расстояние между пунктами назначения не указывается;



- за весь пробег во всех путевых листах расписывается один директор, подпись лица, пользующегося автомобилем, отсутствует;

*Коп* 10. Выборочной проверкой соответствия данных путевых листов и документов, подтверждающих факт заправки, за май 2022 г. установлено, что:

- согласно ведомости на заправку ГСМ водитель Елисейев В.Ф. получил 104 л. бензина 25.05.2022 г., отражена заправка в путевом листе за 26.05.2022 г.;

- согласно ведомости на заправку ГСМ водитель Ардаев А.И. получил 95 л. бензина 17.05.2022 г., отражена заправка в путевом листе за 18.05.2022 г. в количестве 50 л. и 19.05.2022 г. в количестве 45 л.;

*Коп* 11. Моющие и чистящие средства для уборки помещений, моющие средства для мытья посуды, средства личной гигиены и т.д. выдаются сотрудникам Учреждения по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, форма которой не соответствует ф. 0504210, утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52п;

*Вс* 12. При списании таких строительных материалов как краска, линолеум, цемент в актах о списании материальных запасов не указывается объем выполненных работ, что не дает возможности проверить правильность списания строительных материалов;

13. Пунктом 3.5 Положения об инвентаризации, являющегося приложением 12 к Учетной политике Учреждения, предусмотрено на основании инвентаризационных ведомостей составление Акта о результатах инвентаризации. Фактически акты не составлялись;

*Лист* 14. На получение мягкого инвентаря со склада в эксплуатацию сестры-хозяйки в нарушение требований пункта 3.1 Порядка учета мягкого инвентаря в государственных учреждениях, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия, утвержденного приказом Министерства от 20.03.2018 г. № ОД-101 заявку не составляют;

*Лист* 15. В нарушение требований части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 8 декабря 2022 года списаны продукты питания, которые выдались со склада на ежемесячное проведение мероприятия для ПСУ «День рождения» за период с февраля по декабрь 2022 г.;

*Лист* 16. списание овощей на естественную убыль осуществляется в нарушение требований пункта 8 Инструкции по применению норм естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов при длительном хранении на базах и складах разного типа, утвержденной приказом Минторга СССР от 26 марта 1980 г. № 75, без проведения инвентаризации;

17. Ведение личных дел недееспособных и ограниченно дееспособных граждан осуществляется с нарушениями требований Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, утвержденных постановлением Правительства Российской

Федерации от 17 ноября 2010 г. № 927 в части отсутствия актов описей имущества; дополнительных описей приобретенного имущества; документов, содержащих сведения о наличии и месте жительства (месте нахождения) близких родственников; отчетов опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина и управлении этим имуществом; документов, подтверждающих наличие права собственности на недвижимое имущество подопечных;

~~17.~~ В проверенных личных делах недееспособных и ограниченно дееспособных граждан отсутствуют описи документов, содержащихся в личных делах, что является нарушением требований пункта 13 Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2010 г. № 927;

~~18.~~ На момент проведения проверки установлено, что на недееспособных граждан: Арефьева А.Ф., Беспалова А.М., Бурдига М.А., Васина В.В., Грачеву А.П., Ермакова В.О., Журавлева В.М., Иппеевину А.В., Кулагина М.Ю., Курчева И.Г., Ламкина М.В., Логинову Т.В., Ломакина А.В., Лукина М.В., Манякину Ю.Н., Маслову О.В., Мансарского М.В., Радасву Е.А., Сафонова А.А., Сопасву Е.Н., Федькина Ю.М., Щербаклова М.Г. не предоставлены отчеты опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина и управления этим имуществом за период 2022 г.

Заместитель начальника отдела  
контрольно-надзорной деятельности  
Директор ГБУСН СОН РМ  
«Потыминский  
психоневрологический интернат с  
детским отделением»  
Главный бухгалтер ГБУСН СОН РМ  
«Потыминский  
психоневрологический интернат с  
детским отделением»

Один экземпляр акта получен  
«13» июня 2023 г.

Бурдига М.А.

Макаров Д.А.

Короткова М.А.

Макаров Д.А.



МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ, ТРУДА И ЗАНЯТОСТИ  
НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ  
(Минэкономразвития Республики Мордовия)

П Р И К А З

15.05.2023

№ ОД-150

г. Саранск

**О результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности  
ГБУ СОЦ РМ «Потьминский психоневрологический интернат  
с детским отделением»**

На основании акта ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГБУ СОЦ РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением», проведенной согласно приказу Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия от 10 апреля 2023 года № ОД-150, ивъемленного объявления от 15 июня 2023 г. № 3985 директора Макарова Д.А. **п р и к а з ы в а ю :**

1. Директору ГБУ СОЦ РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением» Макарову Д.А.:

1.1. За допущенные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности объявить замечание.

1.2. Указать на необходимость неукоснительного соблюдения требований:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

постановления Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2010 г. № 927 «Об утверждении Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных и/или не полностью дееспособных граждан»;

указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами

№ 001151

местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

постановления Правительства Республики Мордовия от 11 июля 2016 г. № 352 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Мордовия, работникам государственных учреждений Республики Мордовия»;

приказа Министерства от 20.03.2018 г. № ОД-101 «Об утверждении Порядка учета мячковой инвентаря в государственных учреждениях, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия».

1.3. Обеспечить:

точный учет расхода ГСМ на работу автотранспорта;

своевременное списание товарно-материальных ценностей (продуктов питания);

списание естественной убыли овощей только после проведения инвентаризации;

1.4. Взять на контроль:

учет кассовых операций, ведение кассовой книги;

оформление авансовых отчетов, путевых листов;

расход строительных материалов;

учет мячковой инвентаря;

ведение личных дел совершеннолетних недееспособных получателей социальных услуг.

1.5. Принять меры к:

оформлению права собственности на 3 объекта недвижимости;

возмещению неэффективного расхода средств, полученных от приносящей доход деятельности, в размере 500 руб.;

оплате суточных сотруднику учреждения Бойко В.В. в размере 600 руб.;

списанию неисправных объектов основных средств на общую сумму 1 360 580,92 руб.;

возмещению недоплаты за социальное обслуживание в стационарной форме в размере 7 488,18 руб.

1.6. Исключить случаи неправильного применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.7. Личные дела недееспособных и ограниченно дееспособных граждан привести в соответствие с требованиями Правил ведения личных дел совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2010 г. № 927.

1.8. Рассмотреть вопрос о привлечении виновных в допущенных нарушениях должностных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

1.9. Информацию об исполнении настоящего приказа представить в Министерство социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия в срок до 24 июля 2023 г.

2. Отделу контрольно-надзорной деятельности (Бурлуцкая Е.А.) ознакомить директора ГБУ СОИ РМ «Нижинский психоневрологический интернат с легким отделением» Макарова Д.А. с настоящим приказом.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Первого заместителя Министра Томилова В.А.

Министр



И.В. Клизьков

## Объяснительная

по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГБСУ СОН РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, произведенной на основании приказа Министерства социальной защиты, труда и занятости населения Республики Мордовия от 10.04.2023г. №ОД-150

1. На территории Учреждения по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Советская, д. 70 имеются два объекта недвижимости, которые на кадастровом учете не состоят (2 малогабаритных жилых корпуса для технологии «Развитие сопровождаемого проживания»); по адресу: Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п. Потьма, ул. Октябрьская д. 24е имеется объект недвижимости (летний домик), который на кадастровом учете не состоит. На данные объекты в июне 2022 года были подготовлены технические планы для их регистрации. Пакет документов в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Мордовия для постановки на кадастровый учет и регистрации направлен 15 ноября 2022 года, повторно направлен 29 декабря 2022 года. 03 мая 2023 года также в адрес вышеуказанного Министерства направлено письмо, в котором просим разъяснить ситуацию по данному вопросу. Ответа на сегодняшний день не поступало.
2. Затраты по кодам экономической классификации расходов в сумме 38880,00 рублей ошибочно отнесены не на те коды экономической классификации, в виду пересортицы принятия к учету товарно-материальных ценностей;
3. Возмещение в ЛК ЕВРОПЛАН ПАО расходов на оплату штрафа за нарушение Правил дорожного движения в размере 500 руб. (управление транспортным средством водителем, не пристегнутым ремнем безопасности) связано с тем, что согласно пункта 3.2 Договора лизинга №2839899-ФЛ/СРН-21 от 21.10.2021г. Лизингодатель регистрирует в ГИБДД транспортное средство до передачи его Лизингополучателю, а также в соответствии с пунктом 3 Правилами №1.2-ЮЛ-ЛК лизинга транспортных средств. Это является основанием поступления штрафов Лизингодателю. По этой причине не имеется возможности самостоятельно оплатить водителю ГБСУ СОН РМ «Потьминский психоневрологический интернат с детским отделением» допущенное нарушение.
4. Денежные средства, поступившие в кассу от сотрудников учреждения в виде переплаты заработной платы за период 14 марта и 11 октября 2022 года

отражены в программном продукте 1С, согласно установленных требований по КФО 4 ВР 111 КОСГУ 211. Однако программа автоматически отражает в отчете кассира данные в тот раздел, где они зафиксированы (внебюджетные средства). Согласно ст.6 БК РФ бюджетные учреждения не являются получателями бюджетных средств. Возможно это и учтено в программном продукте 1С:Предприятие.

5. Приходные и расходные кассовые ордера заполняются по показателям указанным в программном продукте 1С:Предприятие в соответствии с необходимыми данными.

6. При формировании авансовых отчетов заполнялись необходимые показатели указанные в программном продукте 1С:Предприятие. При выпуске данного документа на печать, на оборотной стороне авансовых отчетов не указывали полную информацию, а именно «кому и по какому документу» по причине невнимательности.

7. Ежемесячно ПСУ в возрасте до 18 лет в соответствии с Положением о размере и порядке выплаты ежемесячного денежного пособия на личные расходы воспитанникам (обучающимся) детских домов, детских домов-школ, детских домов-интернатов и школ-интернатов Республики Мордовия, утвержденным постановлением Правительства Республики Мордовия от 28 декабря 2004 г. № 478, получают денежное пособие на личные нужды в размере 60 руб. Данные денежные средства выдаются из кассы Учреждения социальному работнику Кудашовой С.А. Вышеуказанные денежные средства выдаются работнику не в под отчет, а делается следующая бухгалтерская проводка Дт счета 302.62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме», Кт счета 201.34 «Денежные средства в кассе учреждения», это связано с тем, что средства получаем на дебетовую карту, полученную для данных целей. Дополнительных манипуляций по учету в данном направлении не делаем. Однако все подтверждающие документы факт хозяйственной операции имеются в наличии. Проработаем вопрос о ведении данного направления по соответствующим требованиям.

8. При расчете суточных Бойко В.В. командированной в г.Москва было недоплачено за 2 (двое) суток по причине того, что в расчет не взяли дни по отъезду и приезду. Время отъезда 23:40, время приезда 00:04;

9. При оформлении путевых листов допускаются неоговоренные исправления; расстояние между пунктами назначения не указывается; за весь пробег во всех путевых листах расписывается один директор, подпись лица, пользующегося автомобилем, отсутствует. Это объясняется тем, что водители не полностью проинформированы по факту заполнения необходимой информацией.

10. Несоответствие данных в путевых листах и документах подтверждающих факт заправки в мае-месяце 2022 года объясняется невнимательностью при оформлении документов специалистом по данному направлению.

11. При выдаче моющих средств, средств для мытья посуды и т.д. по форме 0504210, которая не соответствует форме утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015г. №52н сделано замечание. К сожалению своевременно не изучили внесенные изменения и не заменили форму.

12. Так как должностные обязанности заместителя директора по АХР временно возложены на воспитателя, он полностью не владел информацией о подготовке и сдаче документации по списанию строительных материалов. Таким образом, в актах на списание он указывал какой объем строительных материалов списывается, но не указывал объем выполненных работ;

13. Акты о результатах инвентаризации сформированы в 1С:Предприятие, но не распечатаны и не подшиты в папку. Данное направление не было проконтролировано и соответственно приведено к нарушению.

Что касается излишков, выявленных на складе в период снятия остатков, то это связано с тем, что были поданы сведения по приходу благотворительной помощи не в точном количестве. Недостача сформировалась из-за невнимательности при выдаче продуктов питания.

14. На получение товарно-материальных ценностей сестра-хозяйка предоставляет требование в рукописной форме, на получение мягкого инвентаря составляет заявку, где указывает кому из получателей социальных услуг будет взят инвентарь и в каком объеме.

15. В нарушении требований части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» 8 декабря 2022 года списаны продукты питания, которые выдавались со склада на ежемесячное проведение мероприятий для ПСУ «День рождения» за период с февраля по декабрь 2022 г. » материальные ценности (кондитерские изделия), предоставленные в качестве благотворительной помощи благотворительным фондом помощи пожилым людям и инвалидам «Старость в радость» получались мной ежемесячно, со склада учреждения, для проведения чаепитий после проведенных мероприятий ( «День Рождения», «Мы ловкие и сильные, смелые, умелые!» , посвященного Дню 23 февраля, «Мисс интернат», посвященного Международному женскому дню, услуг «Масленица к нам пришла», «Весна идет, весне дорогу!» и др.) с получателями социальных услуг. Акты на списание с подотчета кондитерских изделий составлялись ежемесячно, непосредственно после проведения мероприятий и использования полученных кондитерских изделий, подписывались членами комиссии и



утверждались директором учреждения, но мною в бухгалтерию учреждения не сдавались, а хранились в накопительной папке. Акты на списание кондитерских изделий в полном объеме были сданы мною в бухгалтерию в декабре 2022 г. после использования всех кондитерских изделий, переданных благотворительным фондом для проведения чаепитий, в связи, с чем вышеуказанные продукты питания были списаны с подотчета в декабре 2022 г.

16. Списание овощей на естественную убыль осуществлялось в нарушение требований пункта 8 Инструкции по применению норм естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов при длительном хранении на базах и складах разного типа, утвержденной приказом Минторга СССР от 26 марта 1980 г. № 75, без проведения инвентаризации. Ввиду того, что в рамках полномочий и обязанностей специалиста, недосканально был изучен вопрос по списанию естественной убыли. При расчете естественной убыли ориентировались на даты указанные в приказе по списанию, в соответствии, с чем производился расчет;

17. Опись имущества, дополнительные описи приобретенного имущества в наличии, на момент проверки в личные дела не разложены, данная информация хранилась в отдельной папке для документов по имуществу.

Сведения по близким родственникам в личных делах имеется не у всех получателей социальных услуг. В настоящее время ведется работа по формированию запросов о имеющихся (либо их отсутствии) близких родственников.

Документы (Выписка из Единого государственного реестра недвижимости о правах отдельного лица на имевшиеся (имеющиеся) у него объекты недвижимости) подтверждающие право собственности на недвижимое имущество подопечных в наличии на всех ПСУ, проживающих в учреждении и имеющих недвижимое имущество. На момент проверки хранились отдельно.

Описи документов, находящихся в личных делах подопечных отсутствовали по причине их переоформления;

18. На недееспособных граждан: Арефьева А.Ф., Беспалова А.М., Бурдина М.А., Васина В.В., Грачеву А.П., Ермакова В.О., Журавлева В.М., Ишенина А.В., Кулагина М.Ю., Курчева И.Г., Ламкина М.В., Логинову Т.В., Ломакина А.В., Лукина М.В., Манякину Ю.Н., Маслову О.В., Машарского М.В., Радаеву Е.А., Сафоновва А.А., Санаеву Е.Н., Федькина Ю.М., Щербакова М.Г. не представлены отчеты опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина и управлении этим имуществом за период 2022 г.

Отсутствие связано с тем, что выполнить не представляется возможным, в связи с образовавшейся задолженностью по оплате коммунальных услуг на недвижимое имущество, имеющееся у вышеперечисленных недееспособных получателей социальных услуг, находящееся у них в долевой собственности. В настоящее время, в целях обеспечения соблюдения имущественных прав и законных интересов совершеннолетних недееспособных ПСУ, проживающих в интернате и имеющих в долевой собственности недвижимое имущество, мною ведется работа по выявлению суммы задолженности и оплаты образовавшейся задолженности по коммунальным услугам.

ГБСУ СОН РМ «Потьминский  
психоневрологический интернат  
с детским отделением»

Макаров Д.А.