

Министру социального развития
Московской области

Л.С. Болатаевой

Доклад о результатах
проведения плановой проверки
ГАУ СО МО «КЦСОР «Дмитровский»

Уважаемая Людмила Сергеевна!

Управлением финансового контроля и аудита в соответствии с пунктом 45 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области, на 2023 год, утвержденного министром социального развития Московской области 15.12.2022, и на основании приказа министра социального развития Московской области от 11.09.2023 № 20П-372 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Дмитровский», в период с 25.09.2023 по 03.11.2023 проведена комбинированная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Дмитровский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Акт проверки направлен руководителю объекта контроля 10.11.2023 № 20Исх-18324 посредством МСЭД.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее.

1. В нарушение п. 6. раздела II приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» действующий Устав в новой редакции не был размещен на сайте: www.bus.gov.ru, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Нарушение устранено в ходе проверки.

2. В рамках проверяемого периода государственное задание в 2022 году выполнено на 100 %.

3. Проверкой расходов на оплату труда установлено:

3.1. В ходе сверки данных отчетности за 2022 год, предоставляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), отчетов, представляемых в Министерство социального развития Московской области (далее – Министерство), и свода фонда начисленной

заработной платы (по видам выплат) и иных выплат, установлены отдельные расходования.

3.2. При анализе начислений заработной платы по работникам Учреждения, отраженным в Сводной расчетной ведомости по заработной плате (по видам выплат) из ПП 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения» и произведенным кассовым расходам, согласно данным ПП АС Бюджет (НПО Криста), установлены расходования между начисленным и перечисленным НДФЛ (устранено в период проверки), между начисленными и перечисленными суммами страховых взносов по обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

4. Проверкой расходов на оплату транспортных услуг установлено, что в нарушение приложения № 2 «Предельные значения зимних надбавок к нормам расхода топлива по субъектам Российской Федерации и их частям» к распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», переход на летние нормы расхода топлива осуществлен с 11.04.2022 (следовало с 01.04.2022). Данное нарушение привело к сверхнормативному списанию топлива на сумму 731,26 руб.

5. Проверкой расходов на оплату продуктов питания выявлено, что в нарушение требований примечания 4 к распоряжению Министерства от 13.04.2017 № 19РВ-32 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области», при использовании смеси белковой композитной не осуществлялась замена продуктов по белкам. Данное нарушение привело к перерасходу продуктов питания на сумму 43 053,27 руб. Нарушение устранено Учреждением в период проверки.

6. Проверкой соблюдения порядка учета, использования и передачи недвижимого и движимого имущества установлено:

6.1. В нарушение абз. 2 п. 53 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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» нежилое здание (гараж, площадью 40,4 кв.м.) числилось на счете 101.11 «Жилые помещения недвижимое имущество», должно числиться на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Нарушение устранено в период проверки.

6.2. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) при списании пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря не применялся. Списание производилось по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230);

- в инвентарных карточках учета не заполнялись реквизиты: «паспорт, свидетельство чертеж (проект, модель), заводской номер объекта».

7. Проверкой результатов проведения годовой инвентаризации выявлено:

7.1. Нарушения требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- п. 2.9. – в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов прописью не указывалось число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице;

- п. 3.44. – не проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

- п. 3.49., п. 3.50. – не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей.

7.2. При выборочном сопоставлении данных по счетам учета, указанных в Протоколе заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 25.11.2022 № 1, составленного по результатам проведенной инвентаризации 2022 года, установлены расхождения с данными Главной книги.

8. Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета, составления отчетности выявлено:

8.1. В нарушение требований п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» действующее положение Учетной политики на официальном сайте Учреждения не размещено. Нарушение устранено в период проверки.

8.2. В нарушение требований п. 151.2 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в рабочий план счетов не добавлены счета 111.60 «Права пользования нематериальными активами», 114.60 «Обесценение прав пользования нематериальными активами», 114.01 «Обесценение программного обеспечения и баз данных».

9. Проверкой порядка предоставления социальных услуг установлено:

9.1. В нарушение требований абз. 5 п. 24 постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» (стационарная форма обслуживания) Учреждением после смерти получателя социальных услуг не

прекращено взимание платы за оказание социальных услуг при выбытии получателя социальных услуг в связи со смертью с 21.07.2022, в результате возникла переплата в размере 19 177,29 руб. Нарушение устранено в период проверки.

9.2. В нарушение требований п. 13 договора о предоставлении социальных услуг плата за оказанные услуги от трех получателей социальных услуг (стационарное отделение) поступила с нарушением установленных сроков, позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем предоставления социальных услуг. В соответствии с условиями заключенных договоров в случае нарушения срока оплаты (п. 18. Договора о предоставлении социальных услуг) предусматривалась пеня в размере 0,3 % от суммы платы, установленной п. 3.1. договора, за каждый день просрочки платежа по день его уплаты Учреждению включительно. Пеня в общей сумме 669,41 руб. Учреждением с получателей социальных услуг не взыскана. Нарушение устранено в период проверки.

Предложения по результатам проверки ГАУ СО МО «КЦСОР «Дмитровский»:

1. Провести работу по выявлению виновных лиц с указанием причин нарушения действующего законодательства, а также принять соответствующие меры по устранению нарушения, повлекшего за собой расходы, понесенные Учреждением, в связи со сверхнормативным списанием топлива на сумму 731,26 руб.

2. Усилить контроль за представлением сведений в отчетах, направляемых в Министерство социального развития Московской области. Провести разъяснительную работу с ответственными лицами о необходимости оформления отчетов в соответствии с действующим законодательством и с учетом замечаний, указанных в тексте акта.

3. С целью установления сумм и причин расхождений, выявленных в ходе проверки, провести анализ и сверку начислений (по всем видам выплат) с произведенными кассовыми расходами. По результатам сверки провести работу по выявлению виновных лиц с указанием причин нарушений. Представить пояснительную записку со всеми документами, подтверждающими устранение нарушений.

4. Провести анализ Учетной политики Учреждения, актуализировать в соответствии с действующим законодательством и с учетом рекомендаций, указанных в тексте акта.

5. Первичные документы оформлять в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» с учетом замечаний, отраженных в акте.

6. Провести инвентаризацию в текущем году в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» с учетом замечаний, отраженных в акте. По результатам представить документы по инвентаризации с приложением пояснительной записки об устранении замечаний, указанных в акте.

Начальник управления
финансового контроля и аудита

Е.В. Ляхова