

Министру социального
развития Московской
области
Л.С. Болатаевой

Доклад о результатах
проведения плановой проверки
ГБУСО МО «Комплексный
центр социального обслуживания
и реабилитации «Серпуховский»

Уважаемая Людмила Сергеевна!

Управлением финансового контроля и аудита в соответствии с п. 46 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области, на 2022 год, на основании приказов министра социального развития Московской области от 30.09.2022 № 20П-547 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (с изм. от 14.10.2022 № 20П-559 и от 28.10.2022 № 20П-548) в период с 03.10.2022 года по 18.11.2022 года проведена плановая комбинированная проверка Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2020 по 30.06.2022.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Государственное задание выполнено от плановых показателей в 2020 году на 99,5%, в 2021 году на 100,0%. Невыполнение государственного задания по отдельным услугам связано с приостановлением работы отделений в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области. Субсидии в объеме не достигнутых показателей, установленных государственным заданием, возвращены в доход бюджета Московской области.

2. Кассовые расходы составили: за 2020 год – 57 080,63 тыс. руб. или 81,7 % от плана; за 2021 год – 67 858,27 тыс. руб. или 92,1 % от плана.

3. При проверке заработной платы выявлено переплат и неположенных выплат на сумму 4 207,13 руб., в том числе страховые взносы и отчисления 975,85 руб. и недоплат на сумму 52 125,67 руб., из них:

3.1. В нарушение п. 4.2 приказа министра социального развития Московской области от 30.06.2017 № 19П-290 «Об утверждении Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской

области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» (далее - Порядок № 19П-290) директору Учреждения производилась выплата премий по итогам работы за 1 квартал 2020 года (приказ от 29.05.2020 № 184-кд), за 2 квартал 2020 года (приказ от 14.09.2020 № 293-кд), за 3 квартал 2020 года (приказ от 11.12.2020 № 410-кд) без учета фактически отработанного времени. Неположенная выплата составила 4 207,13 руб., в т.ч. страховые взносы и отчисления 975,85 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

3.2. В нарушение п. 4.2 Порядка № 19П-290 директору Учреждения производилась выплата премии за интенсивность и высокие результаты работы за 4 квартал 2020 года (приказ начальника Протвинского УСЗН от 22.11.2020 № 21.58П-84) не в полном объеме, а только за декабрь 2020 года (за октябрь и ноябрь 2020 года выплата не производилась). Недоплата составила 50 906,07 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

3.3. В нарушение п. 2 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» буфетчице при расчете среднего заработка для оплаты отпуска была допущена счетная ошибка, которая привела к недоплате на сумму 276,64 руб.

3.4. В нарушение п. 28 и п. 31 «Правил об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169, при увольнении электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования неправильно было рассчитано количество дней отпуска. Недоплата составила 942,96 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

3.5. В нарушение абз. 8 п. 3 Приложения № 1 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» (далее - Инструкция № 157н) и п. 35 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» Учреждение не распределяло выплаты, связанные с расчетом среднего заработка (отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, пособия по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя)) по источникам финансирования пропорционально выплатам, которые входили в расчет среднего заработка. В связи с этим, данные выплаты осуществлялись за счет субсидии на выполнение государственного задания.

4. При анализе отчетности за 2020 и 2021 годы, представляемой Учреждением в Минсоцразвития МО (Отчет оперативная информации из ПП «Бюджет XXI», Отчет о состоянии лицевого счета Учреждения, Отчет об

исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) и данных учета Учреждения (свод начислений по заработной плате и иных выплат, Главная книга) установлены расхождения.

5. Проведенной проверкой отчетности за 2020 - 2021 годы, предоставляемой Учреждением в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по страховым взносам»), «Отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» и отчета (ф. 0503737), представляемых в Минсоцразвития МО и свода фонда начисленной заработной платы (по видам выплат в соответствии с Положением) и иных выплат (социальные пособия: постановка на учет в ранние сроки беременности; при рождении ребенка; пособие на погребение; оплата больничных за счет средств фонда социального страхования; оплата больничных за счет средств работодателя; по уходу за ребенком) установлены отдельные расхождения.

6. В нарушение ст. 50 Трудового кодекса РФ соглашение к коллективному договору от 01.04.2021 № 2 направлено Учреждением на уведомительную регистрацию в Министерство социального развития Московской области с нарушением установленных сроков.

7. В нарушение п. 40 приказа Минтруда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» (действует с 01.09.2021) форма Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей не утверждена Учетной политикой Учреждения.

8. При проверке расходов на оплату транспортных услуг:

8.1. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 21 292,47 руб. при оплате транспортного налога и обязательного страхования автогражданской ответственности по неисправному автомобилю ГАЗ-32212 (гос. № Н941МТ90).

8.2. В нарушение п.1, п.2 и п.15 приказа Минтранспорта России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в ряде путевых листов отсутствовали обязательные реквизиты.

9. Проверкой расходов на продукты питания:

7.1. Выявлены недостача на сумму 211,13 руб. и излишки на сумму 1 306,35 руб. Нарушение устранено в ходе проверки (недостача возмещена за счет виновного лица, излишки оприходованы).

7.2. В нарушение приказа председателя Комитета социальной защиты населения Московской области от 20.04.2001 № 93 «О введении Инструкции по документальному оформлению движения качественного и количественного состояния продуктов питания в стационарных учреждениях социального обслуживания населения Московской области» (далее – Инструкция № 93):

- отметки о качестве продуктов питания в накладных медицинскими сестрами не проставлялись;

- не соблюдался температурный режим хранения мясных и рыбных продуктов питания.

7.3. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н) в Книгу учета материальных ценностей ф. 0504042 расход продуктов питания вносился не ежедневно, а итогом в конце месяца.

10. Проверкой расходов на мягкий, хозяйственный инвентарь, лекарственные препараты и медицинские материалы установлено:

8.1. В нарушение п.12 приказа Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н (ред. от 28.12.2010) «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств» лекарственные средства с истекшим сроком годности не хранились отдельно от других групп лекарственных средств (107 единиц на сумму 11 000,44 руб.).

8.3. В нарушение Методических указаний № 52н учет выданного мягкого инвентаря велся в карточках не установленного образца, а следовало по Карточке учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

8.4. В ходе выборочной проверки на складе хозяйственных товаров выявлен излишек на сумму 350,00 руб. Нарушение устранено в ходе проверки (излишки оприходованы).

11. При проверке ведения бухгалтерского учета выявлено:

9.1. В нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, изменения в Учетную политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, не вносились со дня ее утверждения.

9.2. Выявлена просроченная дебиторская задолженность с 2019 года по счету 0 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (плата за негативное воздействие на окружающую среду (захоронение отходов)) в сумме 5 482,76 руб.

9.3. В нарушение п. 3 приказа министра социального развития Московской области от 12.07.2018 № 19П-259 «Об утверждении Положения о порядке формирования перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений социального обслуживания Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области» перечень особо ценного движимого имущества на 01.01.2022 не соответствовал данным

бухгалтерского учета (в него включен сенсорно-динамический комплекс для коррекционных занятий с детьми, поставленный на бухгалтерский учет только в феврале 2022 года).

9.4. В нарушение п. 99 Инструкции № 157н предметы (костыли, коляски опоры и т.д.), предназначенные для выдачи напрокат частично учитывались на счете 010100 000 «Основные средства», а следовало на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»;

9.5. В нарушение Методических указаний № 52н не заполнены обязательные реквизиты:

- в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086): место проведения инвентаризации Заключение комиссии, а также отсутствует подпись материально-ответственного лица в графе «Расписка»;

- в Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087): наименования структурного подразделения, место проведения инвентаризации, информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (графа 8 «статус объекта»); информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности о способах выбытия объекта (графа 9 «целевая функция актива»), заключение комиссии.

- в ряде инвентарных карточек учета нефинансовых активов: местонахождение объекта (адрес), номер объекта (реестровый, заводской и иной), документ, устанавливающий правообладание.

9.6. В нарушение требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- документ о составе комиссии (приказ) не регистрировался в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;

- на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлялась отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.);- машины, оборудование и транспортные средства занесены в описи без указания заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.;

- не проведена инвентаризация по расчетам с бюджетными фондами по налогам;

- данные инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов по счетам бухгалтерского учета 0 101 000 «Основные средства» и 0 105 000 «Материальные ценности» не соответствуют данным Главной книги.

12. При проверке организации социального обслуживания выявлено:

12.1. В нарушение постановления Правительства МО от 30.12.2014 № 1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» и приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договора о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» :

- в п.5 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указан документ «Акт об оказании Услуг», а следовало указать «Акт сдачи-приемки оказанных услуг»;

- п.5 Договора отсутствовала форма Акт сдачи-приемки оказанных услуг, которая является неотъемлемой частью Договора;

- в п. 12 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указывалась стоимость услуг за полный период пребывания, а следовало указать за месяц.

- в Договоре (стационарная форма социального обслуживания) отсутствует раздел «Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору»;

- в Актах об оказании услуг за период 15.01.2021-31.01.2021 у получателя услуг количество оказанных услуг (20 единиц) превышает срок предоставления услуги (17 дней).

12.2. В нарушение постановления Правительства МО от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания»:

- в п.17 Договора (стационарная форма социального обслуживания) указано, что пересмотр размера платы за предоставление Услуг осуществляется не чаще 2-х раз в год, а следовало указать «осуществляется ежегодно в срок до 31 декабря текущего года на основании сведений о среднедушевом доходе получателя по состоянию на 1 октября текущего года»;

- перерасчет платы в проверяемом периоде за предоставление социальных услуг осуществлялся ежемесячно по действующим ИППСУ, а следовало ежегодно на 1 октября, в связи с этим излишне полученные средства за социальные услуги составили 13 587,52 руб. Данная ошибка имела систематический характер.

Предложения по результатам проверки
ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и
реабилитации «Серпуховский»

1. Провести работу по выявлению виновных лиц с указанием причин нарушения действующего законодательства, а также принять соответствующие меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки:

1.1. По недоплате заработной платы в сумме 276,64 руб.;

1.2. По просроченной дебиторской задолженности 2019 года по счету 0 30305 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 5 482,76 руб.;

1.3. По распределению выплат, связанных с расчетом среднего заработка (отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, пособия по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя)) по источникам финансирования пропорционально выплатам, входящим в расчет среднего заработка;

1.4. По лекарственным препаратам и медицинским материалам с истекшим сроком годности в сумме 11 000,44 руб.;

1.5. По излишне полученным средствам за оказание социальных услуг в сумме 13 587,52 руб.

2. Провести работу по списанию с последующей утилизацией непригодного к эксплуатации и ремонту автомобиля ГАЗ-32212 (гос. № Н941МТ90).

3. Путевые листы оформлять в соответствии с требованиями действующего законодательства и с учетом замечаний, указанных в тексте акта.

4. Учет, хранение и списание продуктов питания осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства. Представить пояснительную записку об устранении выявленных нарушений с приложением подтверждающих документов.

5. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ 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» и стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

6. Первичные документы оформлять в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ 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», и с учетом замечаний, отраженных в акте.

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

8. Очередную инвентаризацию текущего года провести в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ 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.

9. 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 рекомендаций, указанных в тексте акта.

10. Договоры, заключаемые с получателями социальных услуг и расчет платы по оказанию услуг привести в соответствие требованиям приказа Минтруда России от 10.11.2014 № 874 «О примерной форме договоров о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» и постановления Правительства Московской области от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания».

Приложение: на 68 л. в 1 экз.

Начальник управления
финансового контроля и аудита

Е.В. Ляхова