

Министру социального развития  
Московской области

А.А. Кирюхину

Доклад о результатах  
проведения плановой проверки  
ГБУСО МО «КЦСОиР Серпуховский»

Уважаемый Андрей Александрович!

Управлением финансового контроля и аудита в соответствии с п. 43 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области, на 2024 год, утвержденного министром социального развития Московской области 13.12.2023, и на основании приказа министра социального развития Московской области от 08.07.2024 № 20П-297 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» в период с 22.07.2024 по 23.08.2024 проведена комбинированная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Акт проверки направлен руководителю объекта контроля 26.08.2024 № 20Исх-13561 посредством МСЭД.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее.

1. Кассовые расходы за 2023 год составили 162 324,87 тыс. руб., или 87,7 % от плана финансово-хозяйственной деятельности.

2. В нарушение требований приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»:

- п. 6 – сведения о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях и их результатах за 2023 год размещены на сайте: <https://bus.gov.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не в полном объеме. Нарушение устранено в ходе проверки;

- п. 15 – изменения в Устав были размещены на сайте <https://bus.gov.ru/> с нарушением срока.

3. Проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлены переплаты на сумму 113 435,22 руб., в т.ч. страховые взносы 26 311,40 руб., и недоплаты заработной платы на сумму 33 402,05 руб.:

3.1. В нарушение требований приложений 2, 3, 4 к постановлению Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 (ред. от 18.12.2023) «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» (далее – Положение № 507/23):

- а также требований приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 352н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере» двум специалистам по реабилитационной работе должностной оклад установлен без учета имеющегося у них образования и стажа работы в должности. Переплата составила 28 843,72 руб., в т.ч. страховые взносы 6 690,33 руб.;

- а также требований п. 3.1 приказа Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», специалисту в сфере закупок должностной оклад установлен по 7 уровню квалификации, а следовало установить должностной оклад по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 27 049,39 руб., в т.ч. страховые взносы 6 274,13 руб.;

- инструктору-методисту (стаж работы в должности с 2012 года) должностной оклад установлен по категории «со стажем работы в должности инструктора - методиста по лечебной физкультуре не менее 7 лет», а следовало по категории «со стажем работы в должности инструктора-методиста по лечебной физкультуре не менее 10 лет». Недоплата заработной платы составила 19 566,06 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

3.2. В соответствии с требованиями пп. 3.6 п. 3, а также п. 8 приложения № 6 к Положению № 507/23 должностной оклад сиделки (помощника по уходу) специализированного отделения социально-медицинского обслуживания на дому следовало повышать за характер выполняемой работы и специфику труда на 25%, а повышался на 15%, что привело к недоплате в сумме 13 835,99 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

3.3. В нарушение требований ст. 133 Трудового кодекса Российской Федерации двум сторожам доплата до минимальной заработной платы производилась без учета фактически начисленной заработной платы за месяц, что привело к неположенной выплате в сумме 57 542,11 руб., в т.ч. страховые взносы 13 346,94 руб.

4. При анализе начислений заработной платы по работникам Учреждения, отраженным в Сводной расчетной ведомости по заработной плате, и произведенными кассовыми расходами, согласно данным ПП АС Бюджет (НПО Криста), установлены расхождения по начисленным удержаниям по исполнительным листам из заработной платы в сумме 1 096,46 руб. В 2024 году указанная сумма была перечислена.

5. При проверке и анализе данных за 2023 год, представляемых Учреждением в Министерство социального развития Московской области (Отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, Отчет о состоянии лицевого счета), в Федеральную налоговую службу (ф. КНД 1151111 «Расчеты по

страховым взносам»), с данными учета Учреждения (Сводная расчетная ведомость по заработной плате, главная книга) установлены расхождения.

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

6.1. В нарушение пп. 2. п. 1. ст. 18. Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением не подано заявление о снятии с государственного учета автобуса госномер С362АС190, переданного 10.08.2023. Автобус снят с учета 29.11.2023. В результате чего переплата транспортного налога составила 1 375,00 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

6.2. В нарушение постановления Правительства Московской области от 20.12.2022 № 1413/47 «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра на 2023 год и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере регулирования тарифов» предельный размер платы за проведение технического осмотра автомобилей не соответствовал утвержденным. Неправомерный расход бюджетных средств составил 240,00 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

6.3. В нарушение п. 5. ст. 15. и ст. 19. Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ (ред. от 19.10.2023) «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением своевременный технический осмотр автомобиля Луидор 225023 (А602КС790) не проводился, в период с 25.01.2023 по 30.03.2023 автотранспорт выезжал без оформленной диагностической карты, подтверждающей допуск транспортного средства к участию в дорожном движении.

7. Проверкой организации питания установлено, что количество оплаченных порций не соответствовало количеству питающихся по приказам об организации ежедневного питания и табелям учета посещаемости получателей социальных услуг. Общая сумма переплаты за проверяемый период составила 13 891,44 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

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

8.1. Объект недвижимого имущества (сарай), находящийся на территории Учреждения по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (кадастровый номер 50:59:0000000:893, общая площадь – 71,2 кв. м.), не был поставлен на балансовый учет Учреждения.

8.2. В нарушение п. 2. и п. 20. приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» право пользования помещением, расположенным по адресу: 142203, Московская область, г. Серпухов, ул. Джона Рида, д.20А, не отражено Учреждением в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бюджетного учета на счете 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)». Нарушение устранено в ходе проверки.

8.3. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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», в инвентарных карточках отсутствовали сведения о заводском номере объекта и краткая индивидуальная характеристика. Нарушение устранено в ходе проверки.

9. В нарушение п. 9. приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения действующей Учетной политики (и изменения) на официальном сайте Учреждения не размещены. Нарушение устранено в ходе проверки.

10. Выборочной проверкой тарифов на социальные услуги установлено, что получателям социальных услуг отделения социальной реабилитации № 2 оказывались социальные услуги по тарифам, которые не соответствовали утвержденным распоряжением Министерства социального развития Московской области от 30.12.2022 № 20РВ-373 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на 2023 год». Учреждением излишне получено 43 303,55 руб.

Предложения по результатам проверки  
ГБУСО МО «КЦСОиР 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 переплате заработной платы на сумму 113 435,22 руб., в т.ч. страховые взносы 26 311,40 руб.;

1.2. По излишне полученной плате за оказанные социальные услуги на сумму 43 303,55 руб.

2. Результаты проверок Учреждения размещать на официальном сайте <http://bus.gov.ru/> в сети Интернет в соответствии со сроками, установленными приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

3. 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.

4. Своевременно оформлять диагностические карты автотранспортных средств.

5. Принять меры по постановке на балансовый учет объект недвижимого имущества (сарай) по адресу: Московская область, г. Протвино, ул. Мира, д. 10 (кадастровый номер 50:59:0000000:893, общая площадь – 71,2 кв. м.), расположенный на территории Учреждения.

Начальник управления  
финансового контроля и аудита

Е.В. Ляхова