

Министру социального развития
Московской области

Л.С. Болатаевой

Доклад о результатах
проведения плановой проверки
ГБСУСО МО «Семейный центр «Дмитровский»

Уважаемая Людмила Сергеевна!

Управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области в соответствии с пунктом 3 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 29.12.2023 № 20П-577 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр «Дмитровский» в период с 16.01.2024 по 20.02.2024 проведена комбинированная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Семейный центр «Дмитровский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Акт проверки направлен руководителю объекта контроля 26.02.2024 № 20Исх-2533 посредством МСЭД.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее.

1. Государственное задание в 2023 году выполнено на 100 %. Кассовые расходы составили 387 214,85 тыс. руб., или 92,22 % от утвержденных плановых назначений.

2. Проверкой расходов на оплату труда установлено:

2.1. В нарушение п. 3.1 приказа Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок» специалисту в сфере закупок был установлен должностной оклад по 7 уровню квалификации, следовало установить должностной оклад по 5 уровню квалификации. Переплата заработной платы составила 59 989,87 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 13 914,70 руб. Переплата заработной платы в сумме 40 086,17 руб. внесена на счет Учреждения в ходе проверки.

2.2. При анализе учетных данных Учреждения за 2023 год установлено расхождение между оборотами по счету 302.11 в Главной книге и Сводной расчетной ведомостью по заработной плате в связи ошибкой отражения пособия за

первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя на счете 302.11 вместо 302.66 в сумме 2 217,53 руб.

2.3. При анализе начислений заработной платы по работникам Учреждения, отраженным в Своде начислений по заработной плате и иных выплат из ПП «Парус-Зарплата» и произведенным кассовым расходам, согласно данным ПП АС Бюджет (НПО Криста) и реестрами на перечисление заработной платы, сформированными в личном кабинете в кредитных организациях в рамках КВР 119, установлено расхождение между начислениями и перечислениями во внебюджетные фонды.

3. В нарушение абз. 2 п. 53 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «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, площадью 1 089,5 кв. м. числилось на счете учета 101.11 «Жилые помещения недвижимое имущество», должно было числиться на счете учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Нарушение устранено в ходе проверки.

4. В нарушение п. 2.9. приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при оформлении инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов прописью не указывалось число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице.

5. В нарушение требований п. 151.2. приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «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 Учетной политике 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».

6. Проверкой предоставления социальных услуг установлено:

6.1. В нарушение требований п. 11 Договора о предоставлении социальных услуг плата за оказанные услуги от получателей социальных услуг в отделении социальной реабилитации поступила с нарушением установленных сроков, позднее 15 числа текущего месяца. В соответствии с условиями Договора о предоставлении социальных услуг в случае нарушения срока оплаты (п. Договора 15) предусматривалась пеня в размере 0,3 % от суммы платы, установленной п. 10 Договора о предоставлении социальных услуг, за каждый день просрочки платежа по день его уплаты Учреждению включительно. Сумма пени составила 8 468,60 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

6.2. Выборочной проверкой тарифов на социальные услуги установлено, что получателям социальных услуг в отделении социальной реабилитации 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». Упущенная выгода Учреждения составила 8 642,84 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

Предложения по результатам проверки
ГБСУСО МО «Семейный центр «Дмитровский»:

1. Провести работу по выявлению виновных лиц с указанием причин нарушения действующего законодательства, а также принять соответствующие меры по устранению переплаты заработной платы на сумму 19 903,70 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. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом 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» и стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России.

6. Оказывать социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с Договором о предоставлении социальных услуг и в соответствии с актуальными тарифами на социальные услуги, утвержденными Министерством социального развития Московской области.

7. Очередную инвентаризацию текущего года провести 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