



КОМИТЕТ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЕ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

09.12.2019 № СЗ-10-4441
г. ПСКОВ

Аудиторский отчет

о результатах контрольного мероприятия проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения социального обслуживания Псковской области «Центр социального обслуживания Дедовичского района»

06 ноября 2019

г. Псков

Выездной аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения социального обслуживания Псковской области «Центр социального обслуживания Дедовичского района» (далее - Центр) за период с 09 января 2018 года по 30 сентября 2019 года, проведенной Комитетом по социальной защите Псковской области в октябре 2019 года (акт от 01.11.2019), выявлены недостатки при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Не соблюдается пункт 2.3 раздела 2 «Общие правила проведения инвентаризации» Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», не ведется книга контроля по выполнению приказов о проведении инвентаризации. Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

В нарушение требования пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – Стандарт № 256н), в неунифицированных первичных учетных документах учреждения, отсутствует обязательный реквизит «наименование субъекта учета», составившего документ (реестр квитанций, акты по приему благотворительной помощи, материальный отчет).

Не соблюдался пункт 320 раздела 6 «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 (далее – Инструкция № 157н), за проверяемый период не осуществлялся

аналитический учет обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) Центра в Журнале регистрации обязательств.

В Учетной политике, утвержденной приказом Центра от 29.12.2018 № 78-од, в нарушение статьи 8 «Учетная политика» главы 2 «Общие требования к бухгалтерскому учету» Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402 - ФЗ), пункта 6 раздела 1 Общие положения Инструкции № 157н, не отражены следующие положения: перечень документов, подтверждающих принятие на учет принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств (с учетом требований по санкционированию оплаты принятых (принимаемых) денежных обязательств, установленных финансовым органом); порядок списания задолженности учреждения, неустраиваемой кредиторами, с забалансового учета; порядок принятия бюджетных и денежных обязательств, возникающих на основании государственных контрактов и договоров, обязательств по оплате труда, обязательств по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, а также по иным выплатам, обусловленным вступившими в законную силу решениями суда, предусмотренные к исполнению за счет средств соответствующего бюджета в текущем финансовом году, отсутствуют ссылки на операции по начислению и перечислению заработной платы, пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, пособия по уходу за ребенком сотрудникам учреждения на банковские счета, в том числе на счета, к которым привязаны банковские карты (специальные карточные счета), бухгалтерскими записями согласно письму Министерства финансов РФ от 08.07.2015 № 02-07-07/39464. Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

Не соблюдается пункт 9 раздела 3 «Формирование, утверждение и изменение Учетной политики, раскрытие учетной политики» Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – Стандарт № 274н), основные положения Учетной политики учреждения не размещены на официальном сайте учреждения (cso-dedovich.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Проверкой правильности оформления первичных учетных документов, наличия в них всех обязательных реквизитов, наличия приложенных учетных документов к регистрам бухгалтерского учета установлено, не соблюдение требования 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»: в журналах операций: по счету «Касса», с безналичными денежными средствами за весь проверяемый период отсутствует аналитика источника поступления наличных, безналичных денежных средств, кому выданы наличные денежные средства, кому перечислены

безналичные денежные средства (графа 5 «Наименование показателя»); за проверяемый период на лицевой стороне карточек-справок Ф-0504417 отсутствуют все необходимые сведения (не заполнены графы образование, количество детей, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.); расчетные листки к карточкам-справкам не подклеены; для списания мягкого инвентаря применяются акты о списании материальных запасов Ф-0504230, следует применять акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря Ф-0504143; в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения Ф-0504210 отсутствует бухгалтерская запись (Дебет, Кредит); в актах о списании материальных запасов не всегда имеется «заключение комиссии»; в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря не указаны сроки нахождения в эксплуатации, мероприятия по исполнению решения о списании (утилизация, иные мероприятия); в инвентарных карточках объектов основных средств не всегда указано полное наименование объекта основных средств, не везде заполнены разделы: «Назначение объекта», «Местонахождение объекта», «Организация изготовителя (поставщика)», «Сведения об объекте», «Краткая индивидуальная характеристика объекта». Аналогичные замечания были выявлены прошлой проверкой в 2017 году (от 25.09.2017).

Не соблюдаются требования Приказа Управления от 08.10.2014 г № 289 «Об утверждении Положения о порядке обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации», учреждением фактически не оказываются услуги по предоставлению в пользование технических средств реабилитации гражданам (прокат).

Проверкой бухгалтерского учета операций по формированию себестоимости оказываемых социальных услуг по государственному заданию, иной приносящей доход деятельности установлено, что в нарушение пункта 134 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, пункта 40 раздела 1 «Нефинансовые активы» Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», не осуществляется учет операций по формированию себестоимости оказываемых социальных услуг, затраты списываются на счет 1.401.20 «Расходы текущего года». Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (от 25.09.2017).

Не соблюдался: пункт 16 раздела 2 «Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета» Стандарта № 256н; пункт 3 раздела 1 «Общие положения», пункт 197 раздела 3 «Финансовые активы» Инструкции № 157н, до 2019 года в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, реализация за оказанные социальные услуги осуществляется кассовым методом, а не методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договора, независимо от того, когда получены денежные средства. Соответственно счета-фактуры и акты выполненных работ оформляются в момент внесения денежных средств в кассу учреждения.

В нарушение пункта 3 раздела 1 «Общие положения» Инструкции № 157н, статьи 10 «Регистры бухгалтерского учета» Закона № 402-ФЗ, установлено

проведения оказанных услуг по журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее - журнал операций № 4) позже фактического оказания. Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

Не соблюдаются требования пункта 18 раздела 1 «Общие положения» Инструкции № 157н, за проверяемый период, к журналу операций № 4 не всегда выведены на бумажные носители бухгалтерские справки по исправлению ошибок (уменьшение или увеличение затрат), в справках не содержится обоснование внесения изменений.

В нарушение пункта 2 статьи 9 «Первичные учетные документы» Закона № 402-ФЗ, требования пункта 26 Стандарта № 256н, имеются случаи принятия к бюджетному учету первичных документов, в которых не отражены все реквизиты предусмотренные унифицированной формой. В договорах на приобретение товаров, выполненных работ (услуг), в актах выполненных работ (услуг), не всегда имеются печать Центра, подпись директора. В товарных накладных отсутствует дата получения (приемки) товара (груза).

Не соблюдаются требования пункта 216 раздела 3 «Финансовые активы» Инструкции № 157н, пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», подотчетные лица не составляют авансовые отчеты по произведенным расходам, авансовые отчеты составляет бухгалтер учреждения в программе «1С: Предприятие» и выводит на бумажные носители для подотчетных лиц, данный порядок не прописан в Учетной политике Центра.

Выборочной проверкой расчета оплаты за время пребывания в отпуске установлено несоблюдение требования пункта 16 Положения о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», выявлены ошибки в применении повышающего коэффициента в связи с повышением окладов в расчетном периоде. В результате выборочной проверки выявлена недоплата в общей сумме 6436,08 рублей. Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

В нарушение пункта 54 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, не осуществляется первичный учет основных средств у Тимофеевой О.В. Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

Не соблюдаются требования: пункта 99 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, пункта 3 раздела «Объекты основных средств» Методических рекомендаций по применению Стандарта № 257н (письмо министерство финансов Российской Федерации от 15.12.2017 № 02-07-07/84237), имеющие на балансе учреждения технические средства реабилитации учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», следует учитывать на балансовом счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

В нарушение пункта 333 раздела 7 «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции № 157н, не учитывалось полученное в возмездное пользование

нежилое помещение на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Не соблюдается пункт 335 раздела 7 «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции 157н, гуманитарная помощь не учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Проверкой учета запасных частей использованных при ремонтах автомобилей (аккумуляторов, шин, покрышек) на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» установлено, что Центр не осуществляет бюджетный учет в соответствии с пунктом 349 раздела 7 «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции № 157н.

В нарушение пункта 351 раздела 7 «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции № 157н, учреждением не осуществляется учет банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения заявки на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательства».

Не соблюдается пункт 385 раздела 7 «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции № 157н, мягкий инвентарь, выданный сотрудникам, не учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам».

В нарушение пункта 387 раздела 7 «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции 157н, не осуществляется бюджетный учет при выплатах пособий (мер социальной поддержки) через отделение ФГУП «Почта России» на забалансовом счете 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц». Аналогичное замечание было выявлено проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

Не соблюдались требования пункта 118 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, медицинские расходные материалы учитываются на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», следует учитывать на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». Учет некоторых наименований медицинских расходных материалов осуществлялся в штуках, а не в единицах натуральных показателей (пары, кг.). Аналогичные замечания были выявлены прошлой проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

Исходя из установленных норм обеспечения постельным бельем, принадлежностями, одеждой и обувью на 01 октября 2019 года, согласно справке Центра, оборотной ведомости по счету 105.35 «мягкий инвентарь» имеются отклонения от норм обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг в стационарных организациях социального обслуживания Псковской области, утвержденных Приказом Управления от 07.11.2014 № 340 «Об утверждении норм питания и нормативов обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг в организациях социального обслуживания Псковской области». Излишки мягкого инвентаря составляют 2502 единицы на общую сумму 318418,35 рублей, недостаток в количестве 144 единиц на общую сумму 5477,00 рублей.

В нарушение пункта 3 раздела 1 «Общие положения» Инструкции № 157н, за весь проверяемый период несвоевременно производилось списание бензина

на затраты. Фактически ГСМ списывался в следующем месяце за отчетным периодом.

Не соблюдаются требования пункта 13 раздела 3 «Порядок заполнения путевого листа» приказа Министерства транспорта РФ от 18.09. 2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» с изменениями от 18.01.2017 № 17, приказом Центра не назначены уполномоченные лица для проставления даты, время и показания спидометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезда на постоянную стоянку. Аналогичное замечание было выявлено прошлой проверкой в 2017 году (акт от 25.09.2017).

В нарушение статьи 9 Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в некоторых путевых листах время (часы, минуты) выезда и заезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства не соответствует времени, указанному в кассовом чеке, свидетельствующем о заправке транспортного средства. На оборотной стороне путевых листов: отсутствует время выезда и возвращения, не всегда расшифрован маршрут движения автотранспорта.

Не соблюдаются пункт 24 раздела 2 «Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета» Стандарта № 25бн; за весь проверяемый период в путевых листах, выявлены случаи отсутствия подписей диспетчера, механика, водителя.

Проверкой назначения компенсационной выплаты, выделяемой на проведение ремонта жилых домов в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 мая 2006 года № 313 «Об утверждении правил обеспечения проведения ремонта индивидуальных жилых домов, принадлежащим членам семей военнослужащих, потерявшим кормильца», в делах выявлено отсутствие расчета размера компенсационной выплаты на проведение ремонта жилого дома.

Выборочной проверкой личных дел по назначению ежегодной денежной выплаты согласно Закону области от 11.01.2005 № 406-ОЗ «О предоставлении ежегодной денежной выплаты гражданам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», выявлено отсутствие приказов о назначении ежегодной денежной выплаты за 2016 год (ежегодная денежная выплата гражданам была осуществлена без приказов о ее назначении).

Проверкой личных дел по назначению субсидии по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» установлено: заявления принимались только при первичном назначении, последующие назначения производились без заявлений граждан; при продлении выплаты субсидии отсутствуют приказы о назначении субсидии, а также уведомления направленные заявителям; отсутствуют квитанции за период предоставления субсидий.

В личных делах по назначению единовременного денежного пособия при первичном трудоустройстве, в случае призыва на военную службу в ряды вооруженных сил РФ, при рождении ребенка, отсутствуют приказы.

Акт по результатам аудиторской проверки подписан директором, главным бухгалтером проверенного объекта без замечаний.

Выводы:

1. Не соблюдаются: ведение бюджетного учета в соответствии: с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»; требования Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 и других нормативных актов.

2. Не выполняется требование приказа Главного государственного управления социальной защиты населения Псковской области (далее – Управление) от 29.12.2018 № 409 (Приложение 3 приказа) по обеспечению выполнения государственного задания по стационарной форме социального обслуживания.

3. Не соблюдается требования Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

4. Не соблюдается приказ Управления от 07.11.2014 № 340 «Об утверждении норм питания и нормативов обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг в организациях социального обслуживания Псковской области».

5. Не соблюдаются требования Приказа Управления от 08.10.2014 г № 289 «Об утверждении Положения о порядке обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации», учреждением фактически не оказываются услуги по предоставлению в пользование технических средств реабилитации гражданам (прокат).

6. В компенсационных делах отсутствует расчет размера компенсационной выплаты на проведение ремонта жилого дома. В личных делах: по назначению единовременного денежного пособия при первичном трудоустройстве, в случае призыва на военную службу в ряды вооруженных сил РФ, при рождении ребенка; по предоставлению субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, отсутствуют приказы.

Предложения:

На основании изложенного директору государственного казенного учреждения социального обслуживания Псковской области «Центр социального

обслуживания Дедовичского района» Ворониной И.Р. принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»; с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 и другими нормативными актами.

2. Соблюдать требования Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

3. Представить в Комитет мероприятия по обеспечению выполнения государственного задания по стационарной форме социального обслуживания, по усилению работы семей с детьми, нуждающихся в оказании социальных услуг.

4. Обеспечить исполнение Приказа Главного государственного управления социальной защиты населения Псковской области от 08.10.2014 № 289 (далее – Управление) «Об утверждении Положения о порядке обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации», учреждением фактически не оказываются услуги по предоставлению в пользование технических средств реабилитации гражданам (прокат).

5. Соблюдать требования Приказа Управления от 07.11.2014 № 340 «Об утверждении норм питания и нормативов обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг в организациях социального обслуживания Псковской области».

6. Личные дела: по назначению единовременного денежного пособия при первичном трудоустройстве, в случае призыва на военную службу в ряды вооруженных сил РФ, при рождении ребенка; на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг дополнить приказами. В компенсационные дела приобщить расчет размера компенсационной выплаты на проведение ремонта жилого дома.

7. Письменную информацию об устранении представить в Комитет по социальной защите Псковской области в срок 10 декабря 2019 года.

Председателя Комитета



О.М. Евстигнеева