

5. Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю (Роспотребнадзор) в период с 02.10.2017 по 27.10.2017 проведена проверка соблюдения обязательных требований, установленных законодательством РФ в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты прав. Выявлено нарушение требований к размещению, устройству, оборудованию, содержанию, санитарно-гигиеническому и противоэпидемическому режиму работы организаций социального обслуживания.

6. Федеральной службой по труду и занятости (РОСТРУД) Государственной инспекцией труда в Ставропольском крае в период с 04.10.2017 по 25.10.2016 проведена проверка по вопросам соблюдения требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Выявлен ряд нарушений в области трудового законодательства.

По итогам проверок органами государственного финансового контроля Учреждением выявленные нарушения устранены в полном объеме.

## 11. Результаты проверки

По итогам плановой комбинированной аудиторской проверки установлено следующее:

Сумма финансовых нарушений по результатам проверки составила:

363 681,25 руб. (Триста шестьдесят три тысячи шестьсот восемьдесят один рубль 25 копеек).

Выявлены и устранены в ходе проверки:

1. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности – 6 962,68 руб., в том числе:

- в ходе проверки кассовой книги «Фондовой» в проверяемом периоде выявлено отсутствие вкладных листов кассовой книги за 26.07.2016 – 28.07.2016;

- в приходных ордерах основанием поступлений указываются накладные, необходимо основанием поступлений указывать извещение;

- в нарушение пункта 170 Инструкции № 157н учет операций с денежными документами ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса», тогда как должен отражаться в журнале по прочим операциям № 8;

- в нарушение Приказа № 52н авансовые отчеты оформляются ненадлежащим образом; в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н первичные бухгалтерские документы (авансовые отчеты) приобщаются к журналу операций № 3 с нарушением хронологии;

- в нарушение пункта 19 Инструкции № 157н и Приложения № 5 Учетной политики инвентарные карточки учета основных средств на бумажные носители ежегодно не выводились;

- в нарушение пунктов 53, 118 Инструкции № 157н учет основных средств и материальных запасов осуществлялся не на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- выявлены расхождения между данными налоговых деклараций по налогу на имущество и карточек счета: 1 737,08 руб. (по начислению налога);

- в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 19 Приказа № 34н, пунктов 3, 4, 11 Инструкции № 157н выявлены расхождения за 2017 год между данными баланса, Главной книги и оборотными ведомостями в сумме 5 225,60 руб.

## 2. Прочие нарушения, в том числе:

- в ходе инвентаризации установлены расхождения фактического наличия лекарственного препарата «Тромбомаг 75 мг» с данными бухгалтерского учета в количестве 8 таблеток;

- в ходе проведения инвентаризации выявлено, что при поступлении на склад и при выдаче в эксплуатацию мягкого инвентаря и специальной одежды для сотрудников не всегда проставляется маркировка.

Выявленные нарушения, которые необходимо включить в План мероприятий по устранению нарушений:

1. Неэффективное использование бюджетных средств – 163 194,29 руб., в том числе:

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Учреждении учитываются на балансе, но не используются в эксплуатации по назначению объекты основных средств на сумму 157 382,29 руб.;

- выявлена сумма переплаты 1 068,00 руб. по транспортному налогу;

- при сверке расчетов по налогу на доходы физических лиц с балансом Учреждения, карточкой счета 303.1 и исчисленного налога в журнале операций № 6 по состоянию на 01.01.2018 выявлена скрытая дебиторская задолженность в сумме 4 744,00 руб.

2. Нарушения в части выплаты заработной платы – 56 627,05 руб.

- в нарушение пункта 3.25. Постановления № 65-ст на грифе «СОГЛАСОВАНО» в штатном расписании на 2016 год отсутствует печать министерства, заверяющая подлинность подписи руководителя;

- в нарушение пункта 7 статьи 9, статьи 13.1 Закона № 402-ФЗ штатное расписание не оформлено надлежащим образом: отсутствует номер документа, дата составления, не утверждено приказом директора Учреждения;

- в нарушение пункта 8.2. Положения об оплате выявлена недоплата надбавки за непрерывный стаж работы в сумме 14 934,20 руб. и переплата в сумме 41 692,85 руб.;

- в нарушение пункта 7.8. Положения об оплате труда установлен суммированный учет рабочего времени для работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда с учетным периодом год (санитарка, повар, официант);

- в нарушение пункта 7 статьи 9, статьи 13.1 Закона № 402-ФЗ представленные к проверке документы по заработной плате не оформлены надлежащим образом: в графиках работы имеются подчистки, помарки и т.д., в табелях учета использования рабочего времени отсутствует нумерация. ✓

### **3. Нарушения учета и отчетности – 134 359,24 руб., в том числе:**

- в нарушение пунктов 55, 120 Инструкции № 157н велся журнал по прочим операциям (№ 8) без приобщения к нему первичных бухгалтерских документов по вопросу поступления благотворительной помощи в натуральном выражении;

- в нарушение Приказа № 52н Учреждением при списании материальных запасов, полученных в качестве благотворительной помощи не оформлялся акт о списании материальных запасов (форма 0504230);

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ все протоколы и многие ведомости оформлены без указания даты. В журнале операций № 7 суммы по списанию отражались по нескольким протоколам в одной операции;

- отсутствует протокол выдачи безвозмездной помощи на коз за июнь 2017 года в количестве 8 голов по цене 1 500,00 руб. на общую сумму 12 000,00 руб.;

- в нарушение Приказа № 52н не оформлялся приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов);

- в нарушение Приложения № 5 Приказа № 52н при проверке правильности оформления инвентарных карточек формы 0504031 установлено, что не все обязательные реквизиты были заполнены или заполнены неверно согласно документам-основаниям;

- в нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ при проверке достоверности бухгалтерского учета выявлены расхождения в декабре 2017 года между данными журнала операций № 7, оборотно-сальдовой ведомости и Главной книги на сумму 16 371,09 руб.;

- при списании материальных запасов не всегда составлялись акты о выявленных дефектах или дефектные ведомости; не всегда указывались конкретные помещения и места, где были использованы материальные запасы;

- в нарушение пункта 38 Инструкции № 157н на балансе Учреждения не учитываются объекты основных средств: подвал кирпичный, информационные стенды и т. д.;

- выявлены расхождения по транспортному налогу между данными налоговых деклараций и карточек счета в сумме 3 287,00 руб.;
- выявлены расхождения между данными налоговых деклараций по налогу на имущество и карточек счета: 3 088,92 руб. (по перечислению налога);
- выявлена скрытая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 99 612,23 руб.

#### 4. Прочие нарушения, в том числе:

- в Положение о порядке оказания платных услуг не вносились своевременно дополнения и изменения в связи с изменениями действующего законодательства и нормативных правовых актов министерства (Учредителя), имеются ссылки на действующие нормативные правовые акты;

- Приказ об утверждении штатного расписания от 25.10.2017 № 250 содержит недостоверные сведения в части утверждения отделения социального обслуживания на дому и отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов по селу;

- регистрации арматурных карточек не соответствует регистрации в журнале учета арматурных карточек;

- должностные лица Учреждения, отвечающие за сохранность основных средств, комиссия по инвентаризации не владеют информацией о местонахождении оборудования, его комплектности и назначении;

- в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н в ходе инвентаризации установлено, что неверно или частично (не на всех составных частях) были проставлены инвентарные номера на основных средствах; выявлены случаи не соответствия инвентарных номеров (проставлены коды справочника) с данными бухгалтерского учета по инвентаризационным описям;

- в нарушение пункта 13.2. Постановления от 15.05.2013 № 26 на пищеблоке Учреждения посуда для приготовления пищи (кастрюли) была неверно промаркирована (литраж, вес и т. д.).

Расхождения между проставленной маркировкой на посуде и фактическим весом составляли от 0,05 кг до 0,2 кг, что затрудняло проверку выхода блюд в части определения точного веса, приготовленных блюд.

- в нарушение Приказа № 52н на складах (промышленном и продуктовым) материально ответственным лицом – заведующим складом не ведется книга складского учета – книга учета материальных ценностей (форма 0540442).

Сверить остатки материальных ценностей по данным учета на складе с данными бухгалтерского учета не представилось возможным.

**Выявленные нарушения, которые устранению не подлежат:**

**1. Нарушения в части выплаты заработной платы – 1 001,00 руб.**

- согласно представленной информации Учреждения «Сведения о численности работников по состоянию на 01.10.2018» выявлены **недостоверные сведения в части занятых единиц и вакантных должностей;**

- Учреждением поданы **недостоверные сведения по укомплектованности штатной численности в ГКУ «ЦЗН Минераловодского района» 28.09.2018;**

- даты выплаты заработной платы, установленные правилами внутреннего трудового распорядка и трудовыми договорами, **не совпадают с датами, установленными коллективным договором;**

- в нарушение пункта 2 статьи 223, пунктов 4, 6 статьи 226 Налогового Кодекса Российской Федерации в 2016 – 2017 годах **НДФЛ удерживался и перечислялся в бюджет ранее, чем была начислена заработная плата;**

- в нарушение пункта 6 статьи 226 Налогового Кодекса Российской Федерации перечислен несвоевременно в бюджет **НДФЛ с выплаты при увольнении в мае 2017 года в сумме 800,00 руб.** (работник уволен 10.05.2017, НДФЛ перечислен 30.05.2017);

- выявлены **расхождения в сумме НДФЛ, которые не отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 в сумме 201,00 руб.**

**2. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности – 1 536,99 руб., в том числе:**

- в отчете за 2017 год, предоставляемом в планово-бюджетный отдел министерства указана **фактическая численность проживающих граждан с учетом ротации 15 чел., тогда как должно было быть указано 21 чел.;**

- стоимость медикаментов составила 7,74 руб. или **101,2 % к плановой стоимости (7,65 руб.), в отчетности стоимость указана как 100 %, что является недостоверным предоставлением информации и искажением отчетности;**

- **материальные запасы (благотворительные поступления) выдавались на основании ведомостей не унифицированной формы и не утвержденной Учетной политикой;**

- при списании **благотворительной помощи пострадавшим от наводнения выявлен ряд нарушений: несвоевременное отражение списания; расхождения в датах, количестве и сумме списанных материальных запасов;**

- в нарушение пункта 7 статьи 9, статьи 13.1 Закона № 402-ФЗ представленные к проверке ведомости выдачи **благотворительной помощи содержат исправления, не отвечающие требованиям закона (подчистки, помарки и т.д.) в количественном учете;**

- в нарушение приложения № 18 к Учетной политике Учреждения пункта 1.5 Положения по инвентаризации имущества и обязательств учреждения ревизия кассы не проводилась ежемесячно;

- в нарушение пункта 9.3.1 Постановления № 12-п Учреждением производились авансовые платежи в размере 100 % на сумму 1 536,99 руб.;

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н операции в журнале операций № 4 отражались с нарушением сроков и реквизитов первичных документов: несвоевременно, ранее или позднее дат указанных в документах;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса, пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в ходе проведения анализа начисления и перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц в налоговые органы выявлены грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, искажение и предоставление недостоверной бухгалтерской отчетности, неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств;

- в нарушении Приказа 52н в Учреждении выдача продуктов питания со склада на пищеблок осуществлялась без требований-накладных (форма 0504204) и не применялся акт о списании материальных запасов (форма 0504230), производилось необоснованное списание продуктов питания;

- при проверке выхода блюд выявлено занижение сверх допустимой нормы (3 %): рассольник, жаркое по домашнему.

### **3. Прочие нарушения, в том числе:**

- поставщики предоставляют счета на оплату коммунальных услуг до окончания расчетного периода, что является нарушением условий оплаты договоров;

- Учреждением допускалась оплата контрактов с нарушением существенных условий в части соблюдения сроков оплаты и сумм авансовых платежей и т. д.;

- Учреждением отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 и 2017 годы не размещался в ЕИС.

#### **11.1. Выводы по результатам проверки**

Бухгалтерский учет по отражению хозяйственных операций ведется с применением норм действующего законодательства и утвержденной учетной политики Учреждения.

Выявлены грубые нарушения по учету и оформлению финансово-хозяйственных операций, причиной которых явились отсутствие контроля со стороны руководства Учреждения, главного бухгалтера и недостаточный уровень подготовки и знание специалистами по ведению бухгалтерского учета Учреждения действующих нормативных правовых актов, что привело к искажению бухгалтерской отчетности и

финансовым нарушениям, неправомерному и неэффективному использованию бюджетных средств.

Из-за отсутствия согласованности в ведении учета между сотрудниками бухгалтерской службы, возникают ситуации, которые приводят к выявлению расхождений между данными аналитического и синтетического бухгалтерского учета (первичные бухгалтерские документы, журналы операций, оборотные ведомости, бухгалтерская отчетность).

Руководством и главным бухгалтером Учреждения не учитывались результаты и рекомендации по итогам аудиторской проверки, проведенной в ноябре 2015 года (комбинированная) специалистами министерства, в целях недопущения нарушений в дальнейшей работе, что влечет за собой возможность возникновения бюджетных рисков в части неэффективного использования бюджетных средств и предоставления недостоверной бухгалтерской отчетности.

Специалистами отдела аудита в ходе настоящей проверки выявлены аналогичные нарушения по учету материальных ценностей; по начислению и выплатам заработной платы и иных выплат; неэффективное использование бюджетных средств, нарушения по начислению и уплате налогов в бюджет, уплата штрафов и пени по налогам и сборам и т. д.

В ходе проверки Учреждением главным бухгалтером и специалистами по ведению бухгалтерского учета не в полном объеме применялись меры по исправлению и устранению выявленных нарушений и замечаний.

Учреждением не осуществляется внутренний финансовый контроль, что ведет к грубым нарушениям бюджетного законодательства.

При исполнении государственных контрактов (договоров) установлены факты нарушения сроков оплаты, что является бюджетным риском неэффективного использования бюджетных средств (применение штрафных санкций и пеней).

Нарушений условий исполнения контрактов по фактам соответствия заявленных технических характеристик, цены и количества фактически исполненным не установлено.

Учреждением не в полной мере и ненадлежащего качества осуществляется внутренний финансовый контроль в соответствии с запланированным перечнем мероприятий, что ведет к нарушениям бюджетного законодательства.

Перечень мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля не в полной мере охватывает все операции финансово-хозяйственной деятельности и не обеспечивают полностью осуществление контроля за порядком ведения бухгалтерского и бюджетного учета и по итогам проведения внутреннего финансового контроля

не проводилась оценка эффективности системы внутреннего контроля с целью предотвращения финансовых нарушений в дальнейшей работе.

### **11.2. Определение рисков образования значительных объемов неиспользованных бюджетных ассигнований**

Учреждением допускаются ситуации возникновения бюджетных рисков:

- **составление и предоставление недостоверной отчетности;**
- **в части неэффективного использования бюджетных средств, в том числе:**
  - образование дебиторской задолженности по уплате налогов и сборов, страховых взносов;
  - уплата штрафов и пени по налогам и страховым взносам;
  - исполнение контрактов за поставку товаров, работ и услуг (нарушение сроков оплаты и начисления штрафных санкций за нарушение условий контрактов);
  - неправомерное расходование бюджетных средств (списание материальных ценностей, полученных в качестве благотворительной помощи без оснований).

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

### **11.3. Рекомендации по результатам проверки**

В соответствии с действующим законодательством и на основании результатов проверки необходимо устранить выявленные нарушения и выполнить следующее:

1. Разработать План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате проверки с указанием сроков и назначением ответственных должностных лиц и представить в отдел аудита не позднее 10 ноября 2018 года. Обеспечить исполнение Плана и предоставлять информацию по его реализации до выполнения в полном объеме с приложением подтверждающих документов.

2. Не допускать в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ситуаций возникновения бюджетных рисков.

3. В срок до 30.11.2018 списать с баланса основные средства, не используемые в работе Учреждения по назначению.

4. В срок до 30.11.2018 поставить на учет основные средства и материальные запасы не учитываемые на балансе Учреждения.

5. Обеспечить выполнение требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Приказа № 52н, Инструкции № 174н в части осуществления функций внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, своевременного составления бухгалтерских регистров, оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

6. Не допускать искажения отчетных данных в формах ведомственного статистического наблюдения, бухгалтерской отчетности, строго соблюдать установленный порядок их заполнения.

7. Не допускать формирования дебиторской и кредиторской задолженности по окончании отчетного периода (финансового года) по страховым взносам и налогам и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в соответствии со статьей 34 и пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проводить регулярную сверку по расчетам с поставщиками и подрядчиками и внебюджетными фондами по начислению и уплате страховых взносов с оформлением актов сверок.

8. Осуществлять постоянный контроль за выполнением обязательных условий государственных контрактов (договоров) в части сроков оплаты за поставку товаров, работ и услуг; изменения стоимости контрактов (договоров) в соответствии с фактическими расходами. При заключении государственных контрактов и договоров контролировать соответствие цен на поставку продуктов питания среднестатистическим по Ставропольскому краю.

9. Осуществлять проведение мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, анализ выявленных нарушений по результатам проверки, обеспечить принятие действенных мер, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и порядка ведения бухгалтерского учета. Проводить оценку эффективности системы внутреннего финансового контроля и оформлять результаты оценки на бумажных носителях.

Дополнить план проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля следующими объектами проверки:

- полнота и своевременность учета авансовых выплат по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам»;
- составление и выполнение государственного задания;
- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, внебюджетными фондами, налоговыми органами;
- учет мягкого инвентаря и соблюдения нормативов обеспеченности мягким инвентарем;
- учет операций за счет средств, выделенных в рамках реализации краевых программ;
- учета материальных ценностей, полученных в качестве благотворительной помощи;
- достоверность бухгалтерской отчетности;
- начисление и перечисление страховых взносов, налогов и сборов;
- заключение контрактов на поставку материальных запасов по ценам, не превышающим среднестатистические цены по Ставропольскому краю;
- соответствие цен на поставляемые товары в первичных документах (накладных, счетах-фактурах и т.д.) ценам, указанным в спецификациях к заключаемым контрактам;
- исполнение существенных условий государственных контрактов.

10. Организовать систематическую методическую и техническую учебу со специалистами по ведению бухгалтерского учета по вопросам изменений в действующем законодательстве.

11. Осуществлять постоянный контроль за своевременным обновлением программного обеспечения ведения бухгалтерского учета в целях получения своевременной и достоверной информации в электронном виде.

Начальник отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов



И.М.Макарова

Консультант отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов



В.В.Волженина

Ведущий специалист отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов



Е.А.Марковская

Ведущий специалист отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов

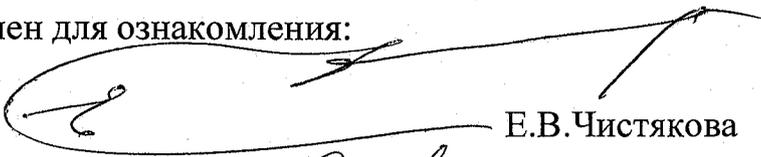


А.А.Пономарев

«31» октября 2018 года

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор ГБУСО  
«Минераловодский ЦСОН»



Е.В.Чистякова

Главный бухгалтер

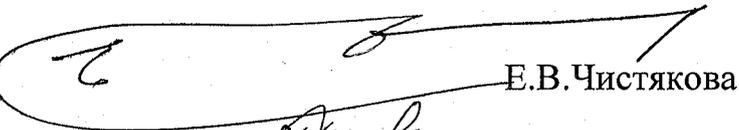


Л.М.Пересада

«04» ноября 2018 года

Ознакомлены

Директор ГБУСО  
«Минераловодский ЦСОН»



Е.В.Чистякова

Главный бухгалтер



Л.М.Пересада

«04» ноября 2018 года

Один экземпляр Акта получен

Директор ГБУСО  
«Минераловодский ЦСОН»



Е.В.Чистякова

Главный бухгалтер



Л.М.Пересада

«04» ноября 2018 года

*основное*

**Акт  
по результатам аудиторской проверки  
финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного  
учреждения социального обслуживания «Минераловодский центр  
социального обслуживания населения»**

31 октября 2018 года

г. Минеральные Воды

Основание для проведения проверки: распоряжение министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края (далее – министерство) от 01 октября 2018 г. № 450-р о проведении плановой комбинированной аудиторской проверки государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Минераловодский центр социального обслуживания населения», приказ министерства от 15.10.2018 № 303-к.

**Состав аудиторской группы:**

Макарова И.М. – руководитель рабочей группы, начальник отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов (далее – отдел аудита); члены рабочей группы: Волженина В.В. консультант отдела аудита, Марковская Е.А., Пономарев А.А. ведущие специалисты отдела аудита.

**Информация о проверяемом объекте:**

юридический адрес и фактический: 357200, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Фрунзе, д. 52.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Минераловодский центр социального обслуживания населения» (далее – ГБУСО «Минераловодский ЦСОН», Учреждение).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГБУСО «Минераловодский ЦСОН» на момент проверки являлись:

с правом первой подписи – директор Чистякова Елена Викторовна с 08.08.2015 по настоящее время;

с правом второй подписи – главный бухгалтер Пересада Любовь Михайловна с 04.10.1999 по настоящее время. Копия справки прилагается (приложение № 1).

**Проверяемый период:** 2016 – 2017 годы.

**Срок проведения проверки:** с 01 октября по 31 октября 2018 года.

**Способ проведения проверки:** проверка по вопросам программы проведена выборочным методом.

**Результаты контрольного мероприятия:**

- 1. Учредительные документы, лицензии. Полнота и актуальность учетной политики Учреждения**

Учреждение образовано в соответствии с распоряжением главы города Минеральные воды и Минераловодского района Ставропольского края от 10.10.2001 № 422-р, как муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания населения».