

Вернуть в бухгалтерию

**Областное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения
Советского района Курской области»**

306600, Курская обл., Советский р-н, п. Кшенский, ул. Пролетарская, д.45, тел.(47158) 2-21-20, 2-13-43

15.06.2023 № 115

Генеральному директору
областного казенного учреждения
«Центр бюджетного учета»
С.В. Жеребцову.

Уважаемый Сергей Владимирович!

Направляем в Ваш адрес информацию об устранении выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия по теме «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности предоставления финансовой отчетности» за период с 01.01.2021 г по 31.12.2022 года.

Приложения:

1. Информация об устранении нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия на 12 листах;
2. Копия письма Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области о сроках размещения данных от 11.01.2023г № 08.1-02-19/42 на 1 листе;
3. Бухгалтерские справки от 17.05.2023 года №№ 24,27 об операции «сторно» материальных запасов со счета 105.36 «Материальные запасы» и отнесение на счет 106.31 «Вложения в основные средства», подлежащих учету на 101 счете «Основные средства», на 3-х листах;
4. Бухгалтерские справки от 17 мая 2023 года №№ 8-17 о принятии к учету основных средств на счет 101 «Основные средства» и списанию при вводе в эксплуатацию на счет 21 «Основные средства в эксплуатации» на 10 листах;
5. Накладные на внутреннее перемещение материальных ценностей со счета 105.36 «Материальные запасы» на счет 105.35 «Материальные запасы» от 18 мая 2023 года №№ 19-20 на 2-х листах;
6. Бухгалтерская справка о доначислении заработной платы Полдневой Н.В за май 2021 года на 1 листе.

Директор

Н.В. Полднева

Исп. Васильева С.В.
8(47158) 2-13 43

Получено на фирме 15.06.23
С.В. Васильева

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения Советского
района Курской области»

Приказ № 97

п. Кшенский

« 05 » 06 2023г.

Об утверждении Плана мероприятий по
устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе плановой
проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения

В целях устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе
проверки Областным казенным учреждением «Центр бюджетного учета»
финансово-хозяйственной деятельности учреждения ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить План мероприятий по устранению нарушений и
недостатков, выявленных в ходе плановой проверки финансово-
хозяйственной деятельности ОБУСО «КЦСОН Советского района»
(Приложение №1).

2. Ответственным лицам устранить выявленные нарушения в сроки
определенные вышеуказанным Планом мероприятий.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Директор центра



Н.В.Полднева

05.06.2023г.

В бум. обл. Веселова СВ

Информация об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки, проведенной
в период с 18 апреля по 05 мая 2023 г

№ п/п	Наименование выявленного нарушения	Перечень мероприятий, направленных на устранение нарушений либо выполнение требований представления или предписания	Срок исполнения	Исполнители	Примечание
1	1. В нарушение п. 3.5. ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), п. 6, п. 15 Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н), не своевременно размещалась информация на официальном сайте (более 5 рабочих дней)	Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области	Постоянно	Полднева Н.В., Васильева С.В.	Данное замечание принято к сведению, учреждение руководствовалось письмом Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области от 11 января 2023 года № 08.1-02-19/42 плановые документы (гос.задание, показатели бюджетной сметы) необходимо публиковать в срок до 01 марта текущего года, отчетные документы (информация о годовой бухгалтерской отчетности) в срок до 01 мая текущего года на сайте bus.gov.ru

2	<p>В нарушение п.п. 27.3, 27.4 Постановления Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Постановление № 652-па) Учреждение включило в отчет о выполнении государственного задания, предоставленный учредителю, неподтвержденные данные об оказании государственных услуг. Фактически оказаны услуги на дому (бесплатно) – 137 человек из 565, что привело к выполнению государственного задания в объеме - 24,25 %, отклонение составило 75,75 % (при допустимом отклонении 7,0 %); услуги в стационарной форме (бесплатно) 0 человек из 40, что привело к выполнению государственного задания - на 0,0 %, отклонение составило 100,0 % (при допустимом отклонении 7,0 %). Невыполнение доведенных показателей государственного задания на 2021 год, при отражении в отчете о выполнении государственного задания за 2021 год выполненных показателей в полном объеме с учетом допустимых отклонений, свидетельствует о недостоверности предоставленного в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области отчета о выполнении государственного задания за 2021</p>	<p>Строго руководствоваться Постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Полднева Н.В.</p>	<p>При составлении государственного задания на 2021 год Учреждением ошибочно включались в расчет получатели социальных услуг на дому, обслуживаемые платно и за частичную плату. Данное замечание принято к сведению, с 2022 года нарушений не допускается</p>
---	---	---	------------------	----------------------	--

3	<p>В нарушение абз. 2 Распоряжения Администрации Курской области от 31.07.2020 № 401-ра «Об особенностях финансово-хозяйственной деятельности областных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19» (далее – Распоряжение № 401-ра) остаток субсидии на выполнение государственного задания, при невыполнении в 2021 году показателя по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому», в сумме 4 483,14 руб. не возвращен в 2022 году в доход бюджета, при этом остаток включен в план ФХД на 2022 год по согласованию с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.</p>	<p>Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Васильева С.В.</p>	<p>Распоряжением Администрации Курской области от 31.07.2020 № 401-ра было разрешено осуществлять расходы на выполнение гос.задания независимо от объема оказанных услуг. По завершении финансового года субсидия возвращается, если не выполнено госзадание. Госзадание на 2021 год уменьшено не было. Сумму возврата учредитель не рассчитал. Приказ на возврат денежных средств не поступал, остаток денежных средств был включен в план ФХД на 2022, и согласован комитетом соцобеспечения, материнства и детства Курской области.</p>
---	--	---	------------------	-----------------------	--

4	<p>В нарушение п. 259, п. 263 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), п. 158 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), не отражены бухгалтерскими проводками остатки в сумме 33 083,56 руб. по счетам на соответствующий финансовый год дебетовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета 401.40 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 303.05 «Расчеты по платежам в бюджет» на 01.01.2021 – 28 600,42 руб., на 01.01.2022 – 4 483,14 руб.</p>	<p>Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Васильева С.В.</p>	<p>В случае невыполнения госзадания субсидии подлежат возврату, уменьшается объем субсидии Д-т 401.40 и К-т 205.31 и начисляется долг перед бюджетом Д-т 401.40 и К-т 303.05. Госзадание на 2021-2022 гг учредителем уменьшено не было, приказа или распоряжения от Комитета соцобеспечения, материнства и детства Курской области на возврат денежных средств не поступало, соответственно остатки на счетах не отражены вышеуказанными проводками правомерно. Проводки установлены в пунктах 94, 150 Инструкции № 174н, пунктах 73, 178, 180 Инструкции № 183н, пункте 8 раздела IV приложения к письму от 04.02.2020 № 02-06-07/6939.</p>
5	<p>В нарушение п. 301 Инструкции № 157н в 2022 году не велись счета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года», данные операции отражались на счетах 401.40 «Доходы будущих периодов» и 401.10 «Доходы текущего года».</p>	<p>Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Васильева С.В.</p>	<p>Данное замечание принято к сведению. Счета 401.41 и 401.49 применяются, если такое требование установил учредитель для всей подведомственной сети. С 2023 года данные счета применяются в бухгалтерском учете.</p>

6	<p>В нарушение п. 7 Порядка выплаты ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 22.03.2012 № 256-па (далее – Порядок № 256-па), п. 6.2 договора о приемной семье, Учреждением несвоевременно произведена выплата ежемесячного денежного вознаграждения (далее – ЕДВ) за декабрь 2020 года на общую сумму 40 181,70 руб.: Белову В.Д. – 5 190,04 руб., Дробышевой Е.С. – 5 190,04 руб., Дробышевой О.И. – 5 190,04 руб., Зиборовой З.И. - 5 190,04 руб., Краснюкова Н.К. – 5 190,04 руб., Толубаевой Н.А. – 5 190,04 руб., Шипиловой Н.И. – 3 851,42 руб., Белогуровой Г.В. – 5 190,04 руб., выплата осуществлена 11.02.2021 (следовало до 15-го числа месяца, следующего за отчетным).</p>	<p>Усилен контроль за своевременным перечислением ежемесячного денежного вознаграждения лицам, образовавшим приемные семьи, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.</p>
---	---	---

Постоянно	Васильева С.В.	Выплата ЕДВ не была произведена своевременно в связи с отсутствием денежных средств на лицевом счете учреждения. Средства для выплаты ЕДВ за декабрь 2020 года поступили на лицевой счет учреждения 05 февраля 2021 года по платежному поручению № 28663, согласно Соглашению на 2021 год от 01 февраля 2021 года № 18
-----------	----------------	--

7	<p>В нарушение п.п. 9, 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 78 Федерального стандарта № 256н, п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено неотражение в регистрах бухгалтерского учета дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 год на сумму 40 181,70 руб., что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности за 2021 год.</p>	<p>Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется строго в соответствии с требованиями инструкций, утвержденными приказами Минфина России, действующими на период составления отчетности.</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Васильева С.В.</p>	<p>Единая денежная выплата по договорам о приемной семье за декабрь 2020 года не была начислена и не была отражена в регистрах бухгалтерского учета в связи с тем, что данные суммы не запланированы в плане ФХД на 2020 год и не приняты обязательства текущего финансового года по расходам. Согласно Соглашению от 27.12.2019г № 18 денежные средства комитетом соцобеспечения были выделены на период декабрь 2019-ноябрь 2020 года. В связи с тем, что начисления по причине отсутствием лимитов не производились и не были отражены бухгалтерскими проводками, дебиторская и кредиторская задолженности не образовались. Соответственно недостоверность в бухгалтерской отчетности отсутствует.</p>
---	--	---	------------------	-----------------------	---

8	<p>В нарушение п. 7 Порядка № 256-па, п. 6.2 договора о приемной семье, Учреждением несвоевременно произведена выплата ЕДВ за декабрь 2021 года, на общую сумму 43 102,00 руб.: Белогуровой Г.В. – 5 387,75 руб., Белову В.Д. – 5 387,75 руб., Дробышевой Е.С. – 5 387,75 руб., Дробышевой О.И. – 5 387,75 руб., Зиборовой З.И. – 5 387,75 руб., Смотровой Е.А.– 5 387,75 руб., Толубаевой Н.А. – 5 387,75 руб., Шипиловой Н.И. – 5 387,75 руб. выплата осуществлена 04.02.2022 (следовало до 15-го числа месяца, следующего за отчетным).</p>	<p>Усилен контроль за своевременным перечислением ежемесячного денежного вознаграждения лицам, образовавшим приемные семьи, не позднее 15 числа, следующего за отчетным.</p>
---	--	--

Постоянно	Васильева С.В. Смотрова Т.Д.	Выплата ЕДВ не была произведена своевременно в связи с отсутствием денежных средств на лицевом счете учреждения. Средства для выплаты ЕДВ за декабрь 2021 года поступили на лицевой счет учреждения 28 января 2022 года по платежному поручению № 393993, согласно Соглашению на 2022 год от 17 января 2022 года № 18
-----------	---------------------------------	---

9	<p>В нарушение п.п. 9, 10, 13 Закона № 402-ФЗ, п. 78 Федерального стандарта № 256н, п. 69 Инструкции № 33н установлено неотражение в регистрах бухгалтерского учета дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021, 01.01.2022 на сумму 43 102,00 руб., что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности за 2021 год, 2022 год.</p>	<p>Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется строго в соответствии с требованиями инструкций, утвержденными приказами Минфина России, действующими на период составления отчетности.</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Васильева С.В. Смотровая Т.Д.</p>	<p>ЕДВ за декабрь 2021 года не была начислена и не была отражена в регистрах бухгалтерского учета в связи с тем, что данные суммы не запланированы в плане ФХД на 2021 год и не приняты обязательства текущего финансового года по расходам. Согласно Соглашению от 17.01.2022г № 18 денежные средства комитетом соцобеспечения, материнства и детства Курской области были выделены на период декабрь 2020-ноябрь 2021 года. В связи с тем, что начисления по причине отсутствием лимитов не производились и не были отражены бухгалтерскими проводками, дебиторская и кредиторская задолженности не образовались, соответственно недостоверность в бухгалтерской отчетности отсутствует.</p>
---	---	---	------------------	--	--

10	<p>В нарушение п. 11 Порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, утвержденного Постановлением Курской области от 12.04.2022 № 419-па (далее – Порядок № 419-па), Учреждением несвоевременно произведена оплата ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (далее - ЖКУ) (выплата за предыдущий месяц производится организацией социального обслуживания ежемесячно в срок до 20 числа текущего месяца с отражением в отдельной ведомости):</p> <p>за июнь 2022 оплачено 29.09.2022 (следовало до 20.07.2022);</p> <p>за июль 2022 оплачено 29.09.2022 (следовало до 20.08.2022);</p> <p>за август 2022 оплачено 29.09.2022 (следовало до 20.09.2022).</p>	<p>Усилен контроль за своевременным перечислением ежемесячной денежной выплаты, не позднее 20 числа, следующего за отчетным.</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Смотрова Т.Д., Васильева С.В.</p>	<p>В связи с отсутствием денежных средств для выплаты ЕДВ, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций соц.обслуживания выплата не была произведена своевременно. Средства на выплату поступили на счет учреждения 23.09 2022 года по платежному поручению № 355083.</p>
11	<p>В нарушение п. 2.2. раздела 2 Порядка о расходовании средств Учреждения, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2018 № 108 (далее – Порядок № 108), п. 2.3 Устава Учреждения оплачены расходы, которые не соответствуют уставной деятельности Учреждения на общую сумму 299 144,20 руб. (в 2021 году на сумму 95 334,77 руб., в 2022 году на сумму 196 091,43 руб.).</p>	<p>Учреждением разработано Положение о расходовании средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг и направлено для согласования в Министерство социального обеспечения, материнства и детства Курской области</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Полднева Н.В., Васильева С.В.</p>	<p>Данное замечание принято к сведению</p>

12	В нарушение п. 351 Инструкции № 157н банковская гарантия АО «КИВИ банк» от 26.07.2022 № 39599-21КЭБГ/0013 на сумму 196 701,46 руб. не отражена в 2022 г. в учете на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».	Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области	Постоянно	Васильева С.В.	Данное замечание принято к сведению и отражение операций в бухгалтерском учете на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», применяется, начиная с 2023 года.
13	В нарушение ст. 10, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 308 Инструкции № 157н счет 502.17 «Принимаемые обязательства текущего финансового года» не применялся для отражения операций в учете, связанных с применением конкурентных способов определения поставщика, и по закупкам у единственного поставщика при размещении в единой информационной системе в сфере закупок извещений, независимо от факта достижения или не достижения экономии в результате осуществления закупочных процедур.	Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области	Постоянно	Васильева С.В.	Данное замечание принято к сведению и отражение операций в учете, счет 502.17 «Принимаемые обязательства текущего финансового года» применяется, начиная с 2023 года.

14	<p>В нарушение пп.39, 117-118 Инструкции № 157н в Учреждении неверно отнесены основные средства и материальные запасы на счета бухгалтерского учета на общую сумму 51 095,00 руб. Так, по состоянию на 01.01.2023:</p> <p>- на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» учитывались материальные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев – костюм Деда Мороза, костюм Снегурочки, на общую сумму 13 990,00 руб.;</p> <p>- на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались материальные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев – гигрометр, лестница, огнетушители, радиатор масляный. ёлка новогодняя, на общую сумму 21 390,00 руб.;</p> <p>- на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались – боты диэлектрические, респиратор, вместо счета 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 15 715,00 руб.</p>	<p>Строго руководствоваться приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации, нормативными документами Правительства Курской области</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Васильева С.В. Кудрявцева Е.Н.</p>	<p>Материальные запасы переведены на соответствующие счета в соответствие с действующим законодательством.</p>
15	<p>Недоплата по заработной плате директору Н.В. Подневной в сумме 678,45 руб.</p>	<p>Усилен контроль за начислением и перерасчетом заработной платы.</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Трубникова Т.В. Смотрова Т.Д.</p>	<p>Недоплата заработной платы за период нахождения в командировке доначислена в мае 2023 года и выплачена 05 июня 2023 года</p>

16	<p>В нарушение п. 2.8 Санитарно-эпидемиологических требований к организации общественного питания населения № 2.3/2.4.3590-20, утвержденных постановлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и главным государственным санитарным врачом РФ от 27.10.2020 № 32 (далее – Сан ПиН № 2.3/2.4.3590-20) Учреждение осуществляло приготовление блюд без технологических документов, в частности отсутствовали «Карточки-раскладки», в которых указывается вес готового блюда, каллораж и технология приготовления блюда.</p>	<p>Строго руководствоваться Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации общественного питания населения № 2.3/2.4.3590-20, утвержденных постановлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и главным государственным санитарным врачом РФ от 27.10.2020 № 32</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Полднева Н.В. Мезенцева Е.В.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению, с 2023 года приготовление блюд осуществляется по технологическим документам</p>
----	---	--	------------------	---	---

Директор ОБУСО "КЦСОН Советского района"

Полднева Н.В.