

УТВЕРЖДАЮ
Министр труда, семейной и
социальной политики
Новгородской области

С.В.Семёнова

" " 20__ года

АКТ ПРОВЕРКИ № ВК 03.03/01 24

Великий Новгород

(место составления акта)

« 10 » сентября 20 24 г.
(дата составления акта)

По адресу: 174450, Новгородская область, Мошенской район, д. Слоптово, д. 1 на основании приказа министерства труда и социальной защиты населения Новгородской области от 24 июля 2024 года № 875 в областном автономном учреждении социального обслуживания «Мошенской комплексный центр социального обслуживания населения» (далее Учреждение), ИНН 5309004539, проведена плановая выездная проверка осуществления Учреждением основных видов деятельности, предусмотренных уставом.

Дата и время проведения проверки:

начало: 05 августа 2024 года

окончена: 30 августа 2024 года.

Лица, уполномоченные на проведение проверки:

Мельникова Елена Викторовна, консультант финансового отдела;

Папин Тимур Анатольевич, консультант финансового отдела.

Правовые основания для проведения проверки:

Постановление Правительства Новгородской области от 23 апреля 2014 года № 243 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений Новгородской области».

Постановление Правительства Новгородской области от 09 сентября 2021 года № 275 «Об утверждении порядка формирования государственных социальных заказов на оказание социальных услуг в государственной сфере, отнесенных к полномочиям органов государственной власти Новгородской области».

Проверка проведена в присутствии директора Учреждения Джумаевой Аллы Михайловны и главного бухгалтера Громовой Юлии Александровны.

Предмет проверки (в пределах компетенции министерства труда и социальной защиты населения Новгородской области):

осуществление предусмотренных уставом Учреждения основных видов деятельности;

выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется путем

предоставления субсидий из областного бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

качество предоставления Учреждением государственных услуг (работ).

Проверка проводилась по предъявленным документам за 2023 год.

В ходе проверки установлено следующее.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Наименование учреждения: областное автономное учреждение социального обслуживания «Мошенской комплексный центр социального обслуживания населения».

Краткое наименование учреждения: ОАУСО «Мошенской КЦСО».

Форма собственности (ОКФС): 13 – собственность субъектов Российской Федерации.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75201 – государственные автономные учреждения субъектов Российской Федерации.

Функции и полномочия учредителя: министерство труда и социальной защиты населения Новгородской области (далее Учредитель).

Банковские реквизиты:

КПП 530901001.

Лицевые счета:

открыты в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области:

№ 30506Э17250 лицевой счет;

№ 31506Э17250 лицевой счет;

№ 14502160250 лицевой счет получателя бюджетных средств.

ОГРН: 1155331000220.

ОКВЭД: 87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

Иные виды деятельности по ОКВЭД:

95.29 Ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров;

77.29.9 Прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки;

96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования;

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;

86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;

49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
96.03 Организация похорон и представление связанных с ними услуг;
47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;
96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная;
85.41 Образование дополнительное детей и взрослых;
82.19 Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса.

Адрес: 174450, Новгородская область, Мошенской район, д. Слоптово, д. 1.

Телефон (8-816-53) 61-125.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в территориальном органе федерального казначейства, печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

- с правом первой подписи: директор Учреждения – Джумаева Алла Михайловна, в должности весь проверяемый период.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер – Громова Юлия Александровна, в должности весь проверяемый период.

2. Проверка исполнения государственного задания

Целью создания Учреждения является осуществление социального обслуживания (в полустационарной, стационарной формах и в форме социального обслуживания на дому) и социального сопровождения населения в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Новгородской области.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности относящиеся к основной:

предоставление социально-бытовых услуг, направленных на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

предоставление социально-медицинских услуг, направленных на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

предоставление социально-психологических услуг, предусматривающих оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;

предоставление социально-педагогических услуг, направленных на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;

предоставление социально-правовых услуг, направленных на оказание помощи в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

предоставление социально-трудовых услуг, направленных на решение проблем, связанных с трудовой адаптацией;

предоставление услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение);

организация отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

выявление несовершеннолетних, находящихся в социально опасном положении, а также семей, несовершеннолетние члены которых нуждаются в социальных услугах, осуществление социальной реабилитации этих лиц, оказание им необходимой помощи в соответствии с индивидуальными программами социальной реабилитации;

выявление и устранение причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;

содействие органам опеки и попечительства в осуществлении устройства несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей или иных законных представителей;

профилактика обстоятельств, обуславливающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании;

организация труда работников Учреждения и повышение их квалификации;

внедрение в практику работы по социальному обслуживанию новых социальных технологий;

разработка и исполнение перечня мероприятий индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида (ребёнка-инвалида);

предоставление ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам в соответствии с областным законом от 27.08.2009 № 586-ОЗ «О предоставлении мер

социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населённых пунктах и посёлках городского типа»;

осуществление медицинской деятельности.

Учреждение осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации:

изготовление мебели;

ремонт мебели;

ремонт жилья и других построек;

прочие услуги, оказываемые при ремонте и строительстве жилья и других построек;

услуги прачечных;

услуги предприятий по прокату;

услуги бань, душевых и саун;

парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения;

прочие услуги производственного характера;

прочие услуги непромышленного характера;

ритуальные услуги;

услуги пассажирского автомобильного транспорта;

жилищные услуги;

услуги, оказываемые медицинским персоналом на дому;

прочие медицинские услуги;

услуги розничной торговли;

услуги по изготовлению кулинарной продукции и кондитерских изделий;

услуги по реализации кулинарной продукции;

прочие услуги, связанные с вычислительной техникой.

Государственное задание для Учреждения в соответствии с его основными видами деятельности утверждает Учредитель, который определяет его условия, порядок формирования и порядок финансового обеспечения.

В проверенном периоде нормативными правовыми актами, регулирующими оказание Учреждением государственных услуг, являлись:

Федеральный закон от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

постановление Правительства Новгородской области от 05 декабря 2014 года № 596 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг на территории Новгородской области».

Официальный сайт Учреждения <http://moshcspsd.ru>

Государственное задание Учреждению на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утверждено приказом Учредителя от 26 декабря 2022 года № 1474.

Социальный заказ в рамках государственного задания Учреждению на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден приказом Учредителя от 26 декабря 2021 года № 1473.

Выполнение государственного задания Учреждением представлено в таблице:

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Единица Измерения	Утверждено в государственном задании на 2023 год	Исполнено на отчетную дату	Процент Исполнения
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме					
22.045.0 Предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально – медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов. Бесплатно	Гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.	Человек	50	46	92%
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.					
22.047.0 Предоставление социального обслуживания в форме на дому. Бесплатно.	Гражданин частично утративший способность либо возможности	человек	10	11	110%

	осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности ;				
--	--	--	--	--	--

Выполнение социального заказа в рамках государственного задания Учреждением представлено в таблице:

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в государственном задании на 2023 год	Исполнено на отчетную дату	Процент исполнения
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.					
22.046.0 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально – медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности	Граждан при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности.	Человек	485	485	100%

и, в том числе детей инвалидов (Несовершеннолетние и их родители). Бесплатно					
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.					
22.046.0 Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов Бесплатно	Гражданин при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье.	Человек	15	16	107%
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.					
22.043.0 Предоставление социального обслуживания в форме обслуживания на дому Платно	Гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать	Человек	95	103	108%

	основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности .				
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.					
22.047.0 Предоставление социального обслуживания в форме обслуживания на дому Бесплатно	Гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности .	Человек	75	82	109%

Проверкой, проведенной 23 мая 2023 года Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новгородской области, выявлены нарушения требований технических регламентов по обеспечению безопасности пищевой продукции в Учреждении.

Для устранения выявленных нарушений Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новгородской области, выдано предписание от 19 июня 2023 года № 78.

Проверкой, проведенной 23 мая 2023 года Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новгородской области, выявлено, что примерное четырнадцатидневное меню составлено с нарушениями обязательных требований, а именно:

для детей до 7 лет масса кури отварной на обед в 1-й, 4-й день снижена, масса кури отварной на ужин в 6-й, 9-й, 11-й, 13-й день снижена, масса напитка (чай с сахаром) на полдник в 1-й, 2-й, 10-й день снижена, масса напитка (какао на молоке) на завтрак во 2-й, 5-й, 8-й, 10-й, 13-й день

снижена, масса колбасы на ужин в 3-й, 5-й, 11-й, 14-й день и на завтрак (чай сладкий с молоком) в 3-й, 4-й, 7-й день снижена, масса кофейного напитка с молоком на завтрак в 6-й, 9-й, 14-й день снижена, масса рыбы на ужин в 4-й, 12-й день снижена, масса фрукта (яблоко) на второй ужин в 12-й день снижена;

для детей от 7 до 12 лет масса кури отварной на обед в 1-й день и на ужин в 9-й, 11-й, 13-й день снижена, масса колбасы на ужин в 10-й день снижена, масса напитка (чай с сахаром) на полдник в 12-й день снижена, масса фрукта (яблоко) на второй ужин в 12-й день снижена;

для детей в возрасте от 12 лет и старше масса кури отварной на обед в 1-й день снижена, масса колбасы на ужин во 2-й, 10-й день снижена, масса фрукта (яблоко) на второй ужин в 12-й день снижена.

Выявленные нарушения обязательных требований указывают на невыполнение Учреждением пункта 8.1.2. СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» Приложение № 9 (таблица 1).

Кроме того, по состоянию 05 июня 2023 года на территории Учреждения по адресу: 174450, Новгородская область, Мошенской район, д. Слоптово, д. 1 из песочницы был отобран образец почвы. По результатам проведенных исследований почва не соответствует требованиям СанПиН 1.2.3685-21 «Гигиенические нормативы и требования к обеспечению безопасности и (или) безопасности для человека факторов среды обитания» по показателю ОКБ, в том числе E coli.

Для устранения выявленных нарушений Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новгородской области выданы предписание от 19 июня 2023 года № 79.

Из объяснения директора Учреждения Джумаевой А.М. следует, что Учреждением проделана необходимая работа по устранению выявленных нарушений.

Объяснение директора Учреждения Джумаевой А.М., копии выданных Учреждению предписаний прилагаются (Приложение №1).

Жалоб со стороны получателей государственных услуг в проверенном периоде нет.

Отчет о выполнении государственного задания за 2023 год представлен Учредителю в установленные сроки.

3. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее субсидия на государственное задание) на 2023 год Учреждению были предоставлены

средства субсидии на государственное задание в общей сумме 26 216 731,00 рубль.

В соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели (далее – субсидия на иные цели) Учреждению на 2023 год были предоставлены средства субсидии на иные цели в общей сумме 11 286 648,00 рублей.

В течение проверяемого периода, при внесении изменений в порядок и условия предоставления субсидий между Учреждением и Учредителем заключались дополнительные соглашения к соглашениям о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий.

Указанные соглашения и дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий подписаны директором Учреждения и руководителем Учредителя, в наличии имеются.

Кроме того, финансирование деятельности Учреждения в 2023 году осуществлялось за счет средств собственных доходов.

В проверяемом периоде потребность в средствах субсидии на государственное задание рассчитывалась Учредителем, потребность в средствах субсидии на иные цели определялась Учредителем исходя из заявок Учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов (далее план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения) в наличии имеется, утвержден директором Учреждения.

Согласно отчетам за 2023 год «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) Учреждению на 2023 год утверждено плановых назначений по доходам в общей сумме 38 706 527,62 рублей, в том числе: субсидия на государственное задание – 26 216 731,00 рубль, субсидия на иные цели – 11 286 648,00 рублей, собственные доходы Учреждения – 1 203 148,62 рублей.

Исполнено плановых назначений в общей сумме 38 706 527,62 рублей, в том числе: субсидия на государственное задание – 26 216 731,00 рубль, субсидия на иные цели – 11 286 648,00 рублей, собственные доходы Учреждения – 1 203 148,62 рублей.

Согласно отчетам за 2023 год «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) утверждены плановые назначения по расходам Учреждения в общей сумме 39 208 596,50 рублей, в том числе: субсидия на государственное задание – 26 670 982,88 рубль (с учетом остатка средств по состоянию на начало проверяемого периода в сумме 454 251,88 рубль), субсидия на иные цели – 11 334 465,00 рублей (с учетом остатка средств по состоянию на начало проверяемого периода в сумме 47 817,00 рублей), собственные доходы Учреждения – 1 203 148,62 рублей.

Согласно отчетам за 2023 год «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) исполнено расходов в

общей сумме 37 811 897,35 рублей, в том числе: субсидия на государственное задание – 25 497 923,25 рубля, субсидия на иные цели – 11 334 465,00 рублей, собственные доходы Учреждения – 979 509,10 рублей.

Неисполненные плановые назначения Учреждения в разрезе кодов вида расходов представлены в таблице:

Код вида расходов	Вид финансового обеспечения	Неисполненные плановые назначения, руб.
111	Собственные доходы	170 000,00
119	Собственные доходы	51 340,00
244	Собственные доходы	2 299,52
119	Субсидия на государственное задание	25 760,39
244	Субсидия на государственное задание	622 298,68
247	Субсидия на государственное задание	525 000,56
Итого		1 396 699,15

Из объяснения директора Учреждения Джумаевой А.М. следует, что неисполненные плановые назначения по средствам субсидии на выполнение государственного задания образовались в связи с экономией, использованы Учреждением в 2023 году в пределах фактической потребности. Неисполненные плановые назначения по вышеуказанным средствам Учреждение планирует освоить в 2024 году на цели, определенные планом финансово-хозяйственной деятельности.

Плановые назначения по средствам собственных доходов использованы Учреждением в 2023 году в пределах фактической потребности. Неисполненные плановые назначения по вышеуказанным средствам Учреждение планирует освоить в 2024 году на цели, определенные планом финансово-хозяйственной деятельности.

Объяснение директора Учреждения Джумаевой А.М. прилагается (Приложение № 2).

Проверкой исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по выплатам за 2023 год случаев принятия Учреждением обязательств, превышающих размер плановых показателей по выплатам, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, не выявлено.

В соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели в 2023 году Учреждению утверждены средства в общей сумме 11 334 465,00 рублей (с учетом остатка средств по состоянию на начало проверяемого периода в сумме 47 817,00 рублей), в том числе:

на обеспечение работников, оказывающих социальные услуги на дому, специализированной формой одежды на сумму 47 817,00 рублей;

на реализацию мероприятий «Организация транспортного обслуживания инвалидов (социальное такси)» на сумму 72 221,00 рубль;

на приобретение автотранспорта в рамках мероприятий «Организация транспортного обслуживания инвалидов (социальное такси)» на сумму 2 410 000 рублей;

на организацию обеспечения маломобильных граждан пожилого возраста и инвалидов системами экстренного вызова оперативных служб на сумму 80 400,00 рублей;

на организацию обучения работников, участвующих в организации и оказании социальных услуг по уходу (помощники по уходу), по программе профессионального обучения «Помощник по уходу» на сумму 102 000,00 рублей;

на приобретение планшетов, программного обеспечения для них, в рамках создания модуля системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами, нуждающимися в уходе на сумму 3 060 425,00 рублей;

на приобретение оборудования для организации работы «школы ухода» на базе поставщиков социальных услуг на сумму 796 002,00 рубль;

на организацию работы пунктов проката, технических средств реабилитации на базе поставщиков социальных услуг на сумму 4 394 110,00 рублей;

на приобретение и установку автономных пожарных извещателей в домах и квартирах имеющих пятую степень огнестойкости, принадлежащих гражданам призванным на военную службу по мобилизации, гражданам заключившим контракт о прохождении военной службы на сумму 61 500,00 рублей;

на приобретение компьютерной техники, программного обеспечения и мебели на сумму 144 486,00 рублей;

на обеспечение средствами ухода помощников по уходу государственных поставщиков социальных услуг (приобретение средств индивидуальной защиты, средств дезинфекции) на сумму 165 504,00 рубль.

Кассовый расход средств субсидии на иные цели в проверенном периоде составил в общей сумме 11 334 465,00 рублей, произведен по:

КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений», КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 24 363,00 рубль;

КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам учреждений», КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 7 358,00 рублей;

КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 414 325,00 рублей;

КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 10 634 598,00 рублей.

КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 253 821,00 рубль.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности в 2023 году собственные доходы Учреждения составили в общей сумме 1 203 148,62 рублей, в том числе:

доходы от оказания платных услуг – 1 031 032,35 рубля;

доходы от штрафов, пени, неустоек (за нарушение контрагентами условий договоров (контрактов) заключенных Учреждением) – 152 646,27 рублей;

доходы от благотворительной помощи – 19 470,00 рублей.

Предоставление платных услуг осуществлялось в соответствии с тарифами, утвержденными постановлением Правительства Новгородской области от 06 августа 2019 года № 311 «О тарифах на социальные услуги».

Проведена сверка данных формы отчетности Учреждения «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2023 год (ф. 0503730) с данными, отраженными в главной книге. По результатам проведенной сверки расхождений не выявлено.

В проверяемом периоде фактов перечисления Учреждению средств субсидий сверх размера, утвержденного планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и определенного соглашениями, заключенными между Учредителем и Учреждением, проверкой не выявлено.

4. Проверка полноты и достоверности бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2023 год предоставлена Учредителю без нарушения установленных сроков.

Состав форм бухгалтерской отчетности Учреждения за 2023 год соответствует перечню, установленному Инструкцией «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н.

В проверяемом периоде составление бухгалтерской отчетности в Учреждении осуществлялось в разрезе следующих видов финансового обеспечения:

1 – «Деятельность, осуществляемая за счет средств областного бюджета» (в части операций по переданным полномочиям);

2 – «Собственные доходы учреждения»;

4 – «Субсидии на выполнение государственного задания»;

5 – «Субсидия на иные цели».

Случаи нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности за 2023 год указаны по тексту акта проверки.

5. Проверка операций на лицевых счетах в подразделении Федерального казначейства, расчетных счетах в банках, банковские операции

Проверка достоверности и законности банковских операций со средствами субсидий из областного бюджета, средствами собственных доходов, а также бюджетными средствами, доведенными Учреждению для исполнения публичных обязательств, проведена по всем открытым счетам Учреждения за октябрь 2023 года.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, в проверяемом периоде были открыты и действовали следующие лицевые счета:

открыты в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области:

№ 30506Э17250 лицевой счет;

№ 31506Э17250 лицевой счет;

№ 14502160250 лицевой счет получателя бюджетных средств.

Проверка за вышеуказанный период выполнена путем сопоставления записей в журнале операций по безналичным денежным средствам с приложенными выписками органа, осуществляющего кассовое исполнение бюджета, и первичными учетными банковскими документами, расхождений не выявлено.

Списание денежных средств с лицевых счетов подтверждено прилагаемыми оправдательными документами: платежными поручениями, заявками на кассовый расход, счетами, договорами, актами выполненных работ. В ходе проверки сверены остатки и обороты по лицевым счетам с выписками банка. Расхождений не выявлено. Оправдательные документы по операциям имеются в полном объеме.

Фактов неправомерного финансирования сторонних организаций, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, а также случаев оказания помощи коммерческим структурам в проверяемом периоде не выявлено.

Суммы оборотов и остатки денежных средств в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют выпискам и данным бухгалтерского учета, нарушений не выявлено.

6. Учет кассовых операций

Проверка соблюдения Учреждением требований по ведению кассовых операций, определенных Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», Инструкцией 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 Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н (далее Инструкция № 157н), Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указание о порядке ведения кассовых операций), проведена за 2023 год.

Проверка выполнена путем сопоставления записей в кассовой книге и журнале операций по счету «Касса» с приложенными к отчетам кассира первичными приходными и расходными документами.

В проверяемом периоде обязанности кассира в Учреждении исполняли:

- с 01.01.2023 по 12.06.2023 бухгалтер Панова Марина Владимировна;

- с 13.06.2023 по 26.06.2023 главный бухгалтер Громова Юлия Александровна;

- с 27.06.2023 по 09.07.2023 бухгалтер Панова Марина Владимировна;

- с 10.07.2023 по 23.07.2023 главный бухгалтер Громова Юлия Александровна;

- с 24.07.2023 по 31.12.2023 бухгалтер Панова Марина Владимировна.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером Пановой М.В., главным бухгалтером Громовой Ю.А. заключены, с Указанием о порядке ведения кассовых операций они ознакомлены.

Проверка соблюдения лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения, а также своевременности сдачи в банк наличных денежных средств проведена сплошным порядком по предъявленным документам за 2023 год.

Лимит остатка хранения денежных средств в кассе Учреждения на 2023 год утвержден приказом Учреждения от 09 января 2023 года № 32 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе учреждения на конец рабочего дня в 2023 году» в размере 27 596,37 рублей. Фактов превышения установленного лимита остатка денежных средств в кассе проверкой не выявлено.

Кассовая книга (форма по ОКУД 0504514) в проверяемом периоде в Учреждении сформирована автоматизированным способом, прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Количество листов в кассовой книге заверено подписью главного бухгалтера.

Предельный размер расчетов наличными денежными средствами с юридическими и физическими лицами, установленный Указанием Банка России от 09 декабря 2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» в проверяемом периоде соблюдался.

На 01 января 2023 года и на 31 декабря 2023 года в кассе Учреждения остатка денежной наличности по средствам субсидий из областного бюджета и по средствам от приносящей доход деятельности не числилось.

7. Проверка законности и правильности расчетов по оплате труда и соответствия нормативной базе заработной платы

По состоянию на конец проверяемого периода штатная численность работников Учреждения утверждена в количестве 54,73 единицы.

По состоянию на 01 января 2024 года списочная численность работников Учреждения составила 49 человек, из них внешних совместителей 1 человек.

В проверенном периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась за счет средств субсидии на государственное задание, субсидии на иные цели и за счет собственных доходов Учреждения.

В 2023 году на оплату труда работников утверждено плановых назначений в общей сумме 17 737 878,38 рублей, в том числе:

за счет средств субсидии на государственное задание в сумме 17 057 924,02 рубля;

за счет средств субсидии на иные цели в сумме 24 363,00 рубля;

за счет средств собственных доходов в сумме 655 591,36 рублей.

В проверенном периоде оплата труда работников Учреждения регулировалась следующими законодательными и нормативными правовыми актами:

Трудовым кодексом Российской Федерации;

областным законом от 26 декабря 2014 года № 699-ОЗ «О реализации некоторых положений Трудового кодекса Российской Федерации на территории Новгородской области»;

постановлением Правительства Новгородской области от 12 марта 2014 года № 160 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Новгородской области»;

постановлением департамента труда и социальной защиты населения Новгородской области от 22 апреля 2015 № 5 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социальной защиты населения Новгородской области в сфере социального обслуживания населения»;

коллективным договором Учреждения от 26 апреля 2021 года, зарегистрированным в Администрации Мошенского муниципального района 01 июня 2021 года, рег. № 63 (далее – Коллективный договор).

положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 01 июля 2015 года № 268.

Проверка правильности начисления заработной платы за 2023 год проведена по 3 лицевым счетам работников Учреждения.

Список проверенных лицевых счетов прилагается. (Приложение № 3).

Проверкой установлено нарушение Учреждением требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в нарушении срока выплаты заработной платы установленного пунктом 7.1.6. Коллективного договора Учреждения (два раза в месяц 6 и 21 числа).

Так, согласно приказу Учреждения от 16 июня 2023 года № 70 на два рабочих дня (19 июня и 24 июня 2023 года) был отозван из отпуска Петров А.А. (механик на 0,75 ставки, водитель на 0,5 ставки). В соответствии с порядком, установленным пунктом 7.1.6. Коллективного договора Учреждения, оплату данному работнику следовало произвести 06 июля 2024 года. Вместе с тем, оплата за работу за вышеуказанный период произведена Петрову А.А. платежным поручением от 03 августа 2023 года № 287814, то есть, позднее срока оплаты, определенного пунктом 7.1.6. Коллективного договора Учреждения.

Таким образом, в нарушение порядка, установленного статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 7.1.6. Коллективного договора Учреждения оплата за работу в июне 2023 года Петрову А.А. механику, водителю Учреждения на общую сумму 2 450,39 рублей (с учетом удержанного НДФЛ) произведена позднее срока, предусмотренного указанным законом.

Основанием для начисления заработной платы в проверенном периоде являлись: приказы по Учреждению о зачислении, перемещении, увольнении работников, установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера, табели учета использования рабочего времени.

Расчеты по начислению заработной платы производились бухгалтерией Учреждения в карточках – справках, в которых ежемесячно по каждому работнику отражались суммы начисленной заработной платы, удержания по видам и сумма к выдаче. Регистры бухгалтерского учета заполнялись своевременно.

Форма расчетного листка по заработной плате установлена Учетной политикой, утвержденной приказом Учреждения от 09.01.2023 № 9а «Об утверждении учетной политики» (далее Учетная политика).

Премирование работников Учреждения осуществлялось на основании приказов Учреждения, премирование директора Учреждения производилось на основании приказов Учредителя.

В проверяемом периоде случаев оплаты труда при отсутствии табелей учета рабочего времени, а также фактов начисления и выплаты заработной платы фактически не работающим лицам не выявлено.

Заработная плата выплачивалась работникам два раза в месяц, выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась безналичным перечислением средств на банковские карты работников.

Задолженность по заработной плате перед работниками по состоянию на 01 января 2024 года в Учреждении отсутствовала.

8. Учет расчетов

На основании данных годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2023 год по состоянию на 31 декабря 2023 года в Учреждении кредиторской задолженности по средствам субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, а также по средствам собственных доходов Учреждения не числилось.

На основании данных годовой бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 31 декабря 2023 года в Учреждении числилась дебиторская задолженность по средствам субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 61 691,79 рублей, в том числе:

по счету 4 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 30 240,80 рублей за ГСМ по договору от 01.09.2023 № 1013/ЭКБ с ООО «Новгороднефтепродукт». Указанная задолженность полностью погашена в апреле 2024 года (накладная № 3232/01 от 31.01.2024 на сумму 8 514,25 рублей; накладная № 7175/01 от 29.02.2024 на сумму 10 044,75 рубля; накладная № 15065/01 от 30.04.2024 на сумму 13 769,46 рублей);

по счету 4 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» всего в сумме 31 450,99 рублей за электроэнергию:

по договору энергоснабжения № 53090001497 от 31.01.2023 с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» в сумме 6 759,35 рублей. Указанная задолженность полностью погашена в январе 2024 года (акт №0900/739/01 от 31.01.2024 на сумму 7 952,56 рубля);

по договору энергоснабжения № 53090002170 от 31.01.2023 с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» в сумме 24 691,64 рубль. Указанная задолженность полностью погашена в феврале 2024 года (акт № 0900/1013/01 от 31.01.2024 на сумму 20 871,97 рубль; акт № 0900/2702/01 от 29.02.2024 на сумму 19 106,27 рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Учреждении числилась дебиторская задолженность по средствам собственных доходов Учреждения в общей сумме 24 038,42 рублей по счету 2 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 24 038,42 рублей за ГСМ по договору от 01.09.2023 № 1013/ЭКБ с ООО «Новгороднефтепродукт». Указанная задолженность полностью погашена марте 2024 года (накладная № 11973/01 от 31.03.2024 на сумму 27 542,75 рубля).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Учреждении дебиторской задолженности по средствам субсидии на иные цели не числилось.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Документы, послужившие основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета, в наличии имеются.

9. Расчеты с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в проверенном периоде велся в журналах операций расчетов с подотчетными лицами, раздельно по источникам финансирования, по каждому подотчетному лицу.

По состоянию на начало и конец проверяемого периода по расчетам с подотчетными лицами кредиторской и дебиторской задолженности не числилось.

Учет операций по расчетам с подотчетными лицами проверен сплошным порядком за II квартал 2023 года.

В проверенном периоде в Учреждении денежные средства под отчет выдавались в соответствии с пунктом 213 Инструкции № 157н по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается на соответствующие цели.

Случаев выдачи денежных средств лицам, не работающим в Учреждении, а также случаев списания выданных в подотчет денежных средств без оправдательных документов в проверенном периоде не выявлено.

Задолженности за уволенными работниками, а также фактов списания просроченной дебиторской задолженности в проверяемом периоде не выявлено.

10. Организация учета недвижимого, движимого имущества и прочих материальных ценностей

Согласно данным бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01 января 2023 года на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 7 675 548,66 рублей, в том числе по средствам субсидии на государственное задание – 5 661 320,44 рублей, по собственным доходам – 2 014 228,22 рублей.

В 2023 году поступило основных средств на общую сумму 15 657 742,70 рубля, в том числе по средствам субсидии на государственное задание – 15 649 101,87 рубль, по собственным доходам – 8 640,83 рублей.

Выбыло в 2023 году основных средств на общую сумму 11 379 452,29 рубль, в том числе по средствам субсидии на государственное задание – 11 370 811,46 рублей, по собственным доходам – 8 640,83 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств, а также в оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

Проверка правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств проведена за период с 01 декабря 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Основные средства, поступившие Учреждению в проверяемом периоде, оприходованы на баланс в полном объеме, нарушений не выявлено.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 января 2023 года на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 1 508 925,82 рубля, в том числе по средствам субсидии на государственное задание в сумме 494 679,06 рублей, по средствам субсидии на иные цели в сумме 84 716,00 рублей, по средствам собственных доходов – 929 530,76 рублей.

За 2023 год поступило материальных запасов на общую сумму 1 848 644,05 рублей, в том числе по средствам субсидии на государственное задание в сумме 1 229 277,42 рублей, по средствам субсидии на иные цели в сумме 485 128,00 рублей, по средствам собственных доходов – 134 238,63 рублей.

Выбыло в 2023 году материальных запасов на общую сумму 1 659 177,84 рублей, в том числе по средствам субсидии на государственное задание в сумме 1 189 157,71 рублей, по средствам субсидии на иные цели в сумме 337 990,78 рублей, по средствам собственных доходов – 132 029,35 рублей.

По состоянию на 20 августа 2024 года назначенной комиссией в присутствии консультанта финансового отдела Папина Т.А., консультанта финансового отдела Мельниковой Е.В. проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе и на забалансовых счетах Учреждения у материально-ответственных лиц: заведующей отделением Кашицыной Ж.А., директора Учреждения Джумаевой А.М.

По результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Копия приказа Учреждения «О проведении инвентаризации» от 20 августа 2024 года, акты о результатах инвентаризации, инвентаризационные описи прилагаются (Приложение № 4).

Списание материальных запасов проводилось на основании актов о списании материальных запасов установленной формы назначенной комиссией.

Договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение материальных ценностей, заключены, в наличии имеются.

Последняя инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась в Учреждении в период с 23 ноября 2023 года по 30 ноября 2023 года на основании приказа Учреждения от 22 ноября 2023 года № 533 «О проведении инвентаризации» перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год.

По результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

11. Содержание и эксплуатация автотранспорта

В проверяемом периоде в Учреждении числилось 3 единицы автотранспортных средств общей первоначальной стоимостью 3 507 500,00 рублей, в том числе:

автомобиль ВАЗ 2131 Niva (государственный номер С 118 ОМ 53) общей первоначальной стоимостью 397 500,00 рублей;

автомобиль LADA GRNTMJ ВАЗ 11182 (государственный номер К 717 ВТ 53) общей первоначальной стоимостью 2 410 000,00 рублей;

автобус ГАЗ 32212 (государственный номер Е 330 СН 53) общей первоначальной стоимостью 700 000,00 рублей.

Проверка обоснованности произведенных затрат на приобретение горюче-смазочных материалов, соблюдения норм расхода горючего и правильности заполнения путевых листов проведена за январь 2023 года по автомобилю ВАЗ 2131 Niva (государственный номер С 118 ОМ 53).

Списание горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде производилось в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» № АМ-23-р, утвержденными распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008.

Списания горюче-смазочных материалов сверх установленных норм расходов не выявлено.

В проверяемом периоде предрейсовые, послерейсовые медицинские осмотры водителей и предрейсовый контроль технического состояния автомобилей проводились.

В проверенном периоде горючее Учреждением приобреталось у ООО «Новгороднефтепродукт» в соответствии с заключенным договором, расчеты производились с использованием электронных карт на основании товарных накладных и через подотчетных лиц.

12. Соблюдение порядка предоставления мер социальной поддержки за счет средств областного бюджета

В соответствии с постановлением Администрации Новгородской области от 22 декабря 2011 года № 721 «Об утверждении порядка осуществления областным государственным бюджетным и автономным учреждением полномочий органа исполнительной власти области по исполнению публичных обязательств, в том числе публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме и финансового обеспечения их осуществления» на основании приказа министерства труда и социальной защиты населения Новгородской области от 24 января 2023 года № 41 в 2023 году Учреждению переданы полномочия получателя бюджетных средств для исполнения публичных обязательств по

оказанию мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг.

Исполнение публичных обязательств осуществлялось в соответствии с областным законом от 27 августа 2009 года № 586-ОЗ «О предоставлении мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа» (далее – областной закон № 586-ОЗ).

Для исполнения публичных обязательств в 2023 году Учреждению было доведено лимитов бюджетных обязательств по коду расхода по бюджетной классификации 94810030460061070313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» на общую сумму 272 024,55 рублей.

Исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета в сумме 272 024,55 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года неисполненных назначений не числилось.

Реализация мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам Учреждения производилась путем предоставления ежемесячной денежной компенсации (далее ЕДК).

Оплата жилья и коммунальных услуг производилась на основании письменных заявлений лица, имеющего право на льготы о назначении им ЕДК.

Проверка правильности выплаты денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг проведена сплошным порядком за весь проверяемый период. Получателями ЕДК в 2023 году Учреждении являлись 23 человека.

Проверкой выявлены случаи, когда выплата ЕДК в 2023 году производилась Учреждением позднее срока выплаты, предусмотренного областным законом № 586-ОЗ, а именно:

выплата ЕДК за декабрь 2022 года, январь 2023 года на сумму 4 472,22 рубля (платежные поручения №№ 667772, 667773, 667774) произведена 22 февраля 2023 года;

выплата ЕДК за август 2023 года на сумму 785,00 рублей произведена 29 августа 2023 года.

Вместе с тем, в соответствии с требованиями части 5 статьи 4 областного закона № 586-ОЗ ЕДК выплачивается до 25-го числа текущего месяца.

Таким образом, в нарушение требований части 5 статьи 4 областного закона № 586-ОЗ, в проверенном периоде допущены случаи, когда выплата Учреждением ЕДК на сумму 5 257,22 рублей произведена позднее срока, предусмотренного указанным законом.

13. Учетная политика учреждения

Учетная политика Учреждения, действующая в 2023 году, является неактуальной, не содержит требований по ведению бухгалтерского учета, установленных:

приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 25 марта 2010 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы».

В нарушение пункта 9 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в составе Учетной политики не утверждены:

порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и иных объектов учета;

правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

В нарушение пункта 9 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учреждением не осуществлено публичное раскрытие основных положений Учетной политики на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2 Положения о внутреннем контроле (Приложение № 17 к Учетной политике) в проверяемом периоде в Учреждении внутренний контроль не осуществлялся.

Заключение

1. В нарушение требований части 5 статьи 4 областного закона № 586-ОЗ в проверенном периоде выплата Учреждением ЕДК на сумму 5 257,22 рублей произведена позднее срока, предусмотренного указанным законом.

2. Учетная политика Учреждения, действующая в 2023 году, является неактуальной, не содержит требований по ведению бухгалтерского учета, установленных:

приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 25 марта 2010 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

от 15 апреля 2021 года № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы».

3. В нарушение пункта 9 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в составе Учетной политики не утверждены:

порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и иных объектов учета;

правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

4. В нарушение пункта 9 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учреждением не осуществлено публичное раскрытие основных положений Учетной политики на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. В нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06 декабря

2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2 Положения о внутреннем контроле (Приложение № 17 к Учетной политике) в проверяемом периоде в Учреждении внутренний контроль не осуществлялся.

6. В нарушение порядка, установленного статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 7.1.6. Коллективного договора Учреждения оплата за работу в июне 2023 года Петрову А.А. механику, водителю Учреждения на общую сумму 2 450,39 рублей (с учетом удержанного НДФЛ) произведена позднее срока, предусмотренного указанным законом.

Консультант
финансового отдела




Т.А. Папин

Консультант
финансового отдела



Е.В. Мельникова

Экземпляр акта получен:

 А.М. Антушина - директор ООО «Молочный»
подпись, (расшифровка подписи), дата
10.09.2024 г.