

Отчет
о выполнении Плана мероприятий,
АКТе № 20-11/4
плановой проверки бюджетного учреждения социального обслуживания Ивановской области «Южский
центр социального обслуживания» на предмет законности, целевой направленности и эффективности
использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного
задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели от 20.06.2022 г.
(указать акт ревизии, проверки или аудиторской проверки и тему контрольного мероприятия)
и недопущение их в дальнейшем в деятельности ОБУСО «Южский ЦСО»
(наименование органа или учреждения)

№ п/ п	Текст выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте (со ссылкой на страницу акта)	Выполненные мероприятия по устранению нарушений и недостатков (наименование, номер и дата прилагаемого в копии документа, подтверждающего устранение нарушений)
	1	2
1.	Нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пунктов 25, 26 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, в части оформления государственных контрактов на выполнение работ (оказание услуг). Например, в государственном контракте отсутствует цена за единицу товара, работы (услуги) (не указывается цена за 1 литр топлива - бензина АИ-92 по контракту от 11.01.2021 № 1 на сумму 135896,75 руб., заключенному с ООО «ТЗК-ЮЖА»). Стр. 2.	В 2022 году учреждением заключаются контракты на приобретение топлива - бензина АИ-92, в которых указывается цена за 1 литр топлива - бензина АИ-92. Приложение: Контракт поставки № 1 от 10.01.2022 год.
2.	В нарушение пункта 29 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н установлены случаи несвоевременного принятия к учету и отражения в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками(ф. 0504071)) первичных документов по оказанию услуг, т.е. позднее следующего дня после получения первичных учетных документов или ранее дня их получения. Стр.3.	Нарушение учтено. В настоящее время соблюдаются требования, установленные законодательством.
3.	В нарушение приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении ответственными лицами не ведутся книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству материальных запасов. Стр.5.	Нарушение учтено.

4.	В нарушение положений учётной политики учреждения при списании канцелярских принадлежностей, чистящих и моющих средств, хозяйственных и прочих материалов производится без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а списывается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия) с оформлением акта о списании материальных запасов. Однако форма акта о списании материальных запасов, составляемого Комиссией, не утверждена учетной политикой учреждения. Кроме того, Комиссией в вышеуказанных актах указывается только одна формулировка «списано на нужды Центра», которая не отражает конкретно, на какие нужды учреждения списаны те или иные материальные ценности, т.е. не указываются причины списания, конкретные направления расхода, а выдача данных материальных ценностей не подтверждается личными подписями работников, получивших их. Стр.7.	Нарушение учтено. Форма акта о списании материальных запасов, составляемого комиссией, утверждена в перечне унифицированных форм первичных документов. Приложение: Приложение № 12 к приказу от 29.12.2021 г. № 88 «Об утверждении учётной политики» Перечень унифицированных форм первичных документов. Акт о списании материальных запасов.
5.	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 21 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н учреждением допускается оприходование бензина не в месяце, когда осуществлялась заправка автомобилей учреждения, а в следующем месяце, т.е. в месяце подписания товарных накладных и счетов-фактур на поставку товара (бензина). Стр.8.	Нарушение учтено. В настоящее время соблюдаются требования, установленные законодательством о бухгалтерском учете. Приложение: Товарная накладная № 797 от 13.07.2022 г.
6.	В нарушение условий государственных контрактов, заключенных учреждением с ООО «ТЭК-Южа» на поставку бензина АИ-92, поставщиком к товарным накладным не прилагаются сертификаты качества товара и его соответствия требованиям законодательства Российской Федерации (пункты 3.1 контрактов от 11.01.2021 № 1, 10.01.2022 № 1, 01.04.2022 № 2). Стр.9.	В 2022 году учреждением заключаются контракты на приобретение топлива - бензина АИ-92 и к товарным накладным прилагаются сертификаты качества товара и его соответствия требованиям законодательства Российской Федерации. Приложение: Паспорт продукции № 2207848 от 19.06.2022 г.
7.	В нарушение пункта 5 Методических рекомендаций от 14.03.2008 № АМ-23-р учреждением повышающие поправочные коэффициенты за работу автотранспорта в зимнее время года для автомобилей УАЗ-2206 и ГАЗ-32213 применяются не от базовой нормы расхода топлива, а с учетом повышающего поправочного коэффициента (надбавки) - 10%, установленного для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. Стр.9.	Нарушение учтено. Приложение: Приказ от 31.05.2022 г. № 33 о.д.

8.	В нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждении в путевых листах допускаются незаверенные в действующем порядке исправления движения горючего при выезде из гаража и по возвращении в гараж, пробега в километрах и времени возвращения транспортного средства на парковку или исправления не соответствуют требованиям, предусмотренным частью 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (путевые листы от 19.03.2021 № 30, 01.04.2021 № 35, 12.05.2021 № 60, 18.08.2021 № 31 и другие). Стр.11.	Нарушение учтено. Приложение: Путевой лист легкового автомобиля № 39 от 03.06.2022 г.
9.	В нарушение учетной политики учреждения начисление заработной платы осуществляется вручную, а не в электронном виде с применением программных продуктов «1С:Бухгалтерия». Стр.11.	Нарушение учтено. В настоящее время учреждения начисление заработной платы осуществляется в программе «СБИС:зарплата». Приложение: Лицензионный договор №3702110153826 от 15.10.2021 г.
10	В нарушение учетной политики учреждения к журналу операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) не прилагаются (не подшиваются) записки - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425). Стр.11.	Нарушение учтено. Приложение: Записка – расчёт № 83 от 22 июня 2022 г. об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) .
11	При расчете заработной платы применяются расчетные ведомости неустановленной формы, а не расчетные ведомости (ф. 0504402) или расчетно-платежные ведомости (ф. 0504403), утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. стр.11	Нарушение учтено. Приложение: Расчётная ведомость (ф.0504402).
12	В нарушение статей 103, 372 Трудового кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н: 1) графики сменности: - не являются приложением к коллективному договору; - составляются не на всех работников учреждения. Отсутствуют графики сменности на лиц, принятых на работу на условиях внешнего совместительства (например, не составлены графики сменности в 2021 году на Рамодину Е.К., специалиста в области охраны труда, работающей на условиях внешнего совместительства); 2) при составлении графиков сменности не учитывается мнение представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса Российской Федерации;	Нарушение учтено. График сменности на лиц, принятых на работу на условиях внешнего совместительства не составляется, так как условия труда и отдыха прописаны в трудовом договоре работника. Приложение: Трудовой договор от 11 декабря 2017 года № 317; График сменности июль 2022 года.

	3) во всех графиках сменности: - отсутствуют даты их утверждения директором учреждения, даты их составления и даты доведения графиков до работников учреждения; - не проставляется должность, подпись и расшифровка подписи лица, ответственного за составление графиков; - не указываются: - наименование учреждения; - количество ночных и праздничных часов (дней) за месяц; - время начала и окончания рабочей смены, продолжительность рабочей смены в часах; - норма рабочего времени за месяц. Стр.13.	
13	В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении табель учета использования рабочего времени, применяется не по унифицированной форме, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Стр.13.	Нарушение учтено. Приложение: Табель № 6 учёта рабочего времени за период с 1 по 31 июля 2022 г.
14	Нерабочие дни с 01.11.2021 по 03.11.2021, установленные Указом Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.», в таблице учета использования рабочего времени отмечены кодом «о/в» у работников, которые не работали в эти дни, однако применение данного условного обозначения («о/в») в табельном учете не определено локальными актами учреждения. Стр.14.	Нарушение учтено.
15	В нарушение Типового положения, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п, Положения об оплате труда работников учреждения и утверждённого штатного расписания учреждения, отдельным работникам в расчетном периоде (месяце) завыпается размер должностного оклада и соответственно увеличиваются все выплаты компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемые в процентном отношении к окладу (должностному окладу) (при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (за специфику работы), за стаж непрерывной работы в учреждениях социального обслуживания и социальной защиты населения). Стр.15.	Нарушение учтено. Расчет заработной платы сторожей приведён в соответствие с действующим законодательством.

16	Оплата выплат за исполнение обязанностей директора учреждения производится с нарушением распоряжений Департамента от 21.06.2021 № 256-л.с. и 27.09.2021 № 487-л.с., следовательно, допускаются неправомерные расходы/переплаты заработной платы и излишние начисления на выплаты по оплате труда. Стр.16	Нарушение учтено. Произведён перерасчёт заработной платы и выплаты за исполнение обязанностей директора учреждения в 2021 году. По заявлению излишне выплаченная сумма удержана. Приложение: Заявление от Панфилова И.В. 22.06.2022 г.
17	В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации допускаются недоплаты заработной платы сторожам за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Стр.18.	Нарушение учтено. Расчет заработной платы сторожей приведён в соответствие с действующим законодательством. За период 2021 и 2022 годов недоначисленная заработная плата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни выплачена в полном объёме, с выплатой компенсации за задержку заработной платы. Приложение: Реестр № 50 от 23.06.2022 г. Реестр № 52 от 24.06.2022 г.
18	В нарушение статьи 152 Трудового кодекса Российской Федерации допускаются недоплаты при начислении заработной платы за часы сверхурочной работы отдельным работникам учреждения. Стр.19.	Нарушение учтено. Расчет заработной платы сторожей приведён в соответствие с действующим законодательством. За период 2021 и 2022 годов недоначисленная заработная плата за часы сверхурочной работы выплачена в полном объёме, с выплатой компенсации за задержку заработной платы. Приложение: Реестр № 50 от 23.06.2022 г. Реестр № 52 от 24.06.2022 г.
19	В нарушение пункта 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, учреждением в расчет среднего заработка для оплаты отпусков включаются выплаты социального характера, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска). Стр.19.	Нарушение учтено. Произведён перерасчёт среднего заработка для оплаты отпуска директора. По заявлению излишне выплаченная сумма удержана. Приложение: Заявление от Лакеевой Н.Б. 22.06.2022 г.
20	В нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, подпункта «е» пункта 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, в учреждении при определении размера среднего заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска <u>учитываются</u> нерабочие дни и сохраненная за этот период заработная плата работников, освобожденных от работы на основании Указа Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 «Об установлении на территории	Нарушение учтено. Произведён перерасчёт среднего заработка. По заявлению Рамодиной Е.Л. излишне выплаченная сумма, в размере 36 рублей 68 копеек, будет удержана из заработной платы за август 2022 года. Приложение: Заявление от Рамодиной Е. Л. 26.07.2022 г.

	Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.». Стр.21	
21	В нарушение статьи 291 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, денежная компенсация за все неиспользованные отпуска при увольнении выплачивается из расчета за 2,33 календарных дня, а не 2 рабочих дня за месяц работы. Стр. 21.	Нарушение учтено. В дальнейшем при заключении трудового договора на срок до двух месяцев, денежная компенсация за все неиспользованные отпуска при увольнении будут выплачиваться из расчета за 2 рабочих дня за месяц работы, в соответствии со статьей 291 Трудового кодекса Российской Федерации.
22	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н в Графиках и Отчетах не предусмотрены обязательные реквизиты такие, как: даты их составления и подписания социальными работниками; даты утверждения их заведующими отделений социального обслуживания на дому. Стр.22.	Нарушение учтено. Графики и Отчеты приведены в соответствие с действующим законодательством. Приложение: Отчёт за июль 2022 года; График за июль 2022 года.
23	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 25, 26 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н в учреждении не всегда составляются графики посещения получателей услуг и отчеты о работе социального работника, в соответствии с которыми определяется объем выполняемой социальными работниками работы. Стр.22.	Нарушение учтено. В настоящее время социальными работниками учреждения составляются графики посещения получателей услуг и отчеты о работе социального работника, в соответствии с которыми определяется объем выполняемой социальными работниками работы. Приложение: Отчёт за июль 2022 года; График за июль 2022 года.
24	При изменении нагрузки социальных работников (изменении количества обслуживаемых ими получателей социальных услуг) учреждением не всегда издаются соответствующие приказы. Стр.23.	Нарушение учтено. При изменении нагрузки социальных работников (изменении количества обслуживаемых ими получателей социальных услуг) учреждением издаётся соответствующий приказ. Приложение: Приказ № 81 л.с. от 14.06.2022 г.; Приказ № 83 о.к. от 04.07.2022 г.; Приказ № 6а л.с. от 09.02.2022 г.
25	В нарушение статьи 87 Семейного кодекса Российской Федерации в учреждении социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются социальными работниками, являющимися близкими родственниками получателям социальных услуг. Стр. 23.	Нарушение учтено. В дальнейшем учреждением не будет допускаться нарушение статьи 87 Семейного кодекса Российской Федерации.
26	Допускается несвоевременное снятие с социальных услуг в форме социального обслуживания на дому получателей социальных услуг. Стр. 24.	Нарушение учтено. В дальнейшем учреждением своевременно оформляется снятие с социальных услуг в форме социального обслуживания на дому получателей социальных услуг.

		Приложение: Свидетельство о смерти от 12.02.2022 г.; Приказ № 59 от 13.05.2022 г.
27	В нарушение пункта 10 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н «Основные средства», учетной политики учреждения учреждением в бухгалтерском учете составные части компьютерной техники (мониторы и процессоры, системные блоки), выданные в эксплуатацию, не объединяются в единый инвентарный объект, а значатся как отдельные объекты основных средств. Стр.24.	Нарушение учтено. Приложение: Акт № 00000001 о приеме – передаче нефинансовых активов от 07.07.2022 г.
28	В нарушение пункта 20 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 47 Инструкции от 06.12.2010 № 162н допускается постановка на бухгалтерском учет на счет 101 00 «Основные средства» или забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов основных средств без указания наименования их марки (модели), как они указаны в первичных учетных документах (товарных накладных, универсальных передаточных документах, счетах-фактурах). Стр.25.	Нарушение учтено. Соответствующие исправления внесены. Приложение: Инвентарная карточка нефинансовых активов № 127.
29	В нарушение пункта 386 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 37 Инструкции от 31 16.12.2010 № 174н карты СКЗИ для тахографа (карта водителя СКЗИ (1 шт.) по цене 3500,00 руб.) и карта предприятия СКЗИ (1 шт.) по цене 3500,00 руб.) после их выдачи водителю учитываться на счете 105 36 «Прочие материальные запасы», а не на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Стр.25.	Нарушение учтено. Соответствующие исправления внесены. Приложение: Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ_000079 от 01.04.2022 г. Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ_000074 от 01.04.2022 г.
30	В нарушение пункта 9 Инструкции от 31 16.12.2010 № 174н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 28.10.2020 № 02-06-10/93846 отдельные основные средства, переданные учреждению в рамках внутриведомственных расчетов, принимаются к бухгалтерскому учету сразу на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» без отражения их на балансовом счете 010100000 «Основные средства». Стр. 26.	Нарушение учтено с последующим соблюдением норм законодательства.
31	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 25, 26 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н учреждением в извещении (ф. 0504805), применяемом при приеме-передаче имущества, не заполняются графы 5, 6 и 7 табличной ее части (номер счета (дебет, кредит) и сумма) (извещения (ф. 0504805) от 21.10.2021 №№ 1, 2). Стр.26.	Нарушение учтено с последующим соблюдением норм законодательства.

32	В нарушение пункта 335 Инструкции от 01.12.2010 № 157н материальные ценности (например, компьютерная техника, бытовые приборы и оборудование), непригодные для дальнейшего использования и подлежащие демонтажу, утилизации (уничтожению), до момента окончания этих мероприятий, при списании их с учета (со счета 101 00 «Основные средства», забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации») не отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», а сведения о предстоящих (прошедших) вышеуказанных мероприятиях не указываются в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) в разделах «Заключение комиссии», «Результаты выбытия». Стр.26.	Нарушение учтено с последующим соблюдением норм законодательства.
33	Не соблюдаются требования статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н и пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, а именно: 1) в Главной книге (ф. 0504072) за 2021 год не содержатся постоянные реквизиты, такие как наименование учредителя; 2) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, не всегда подшиваются к соответствующему регистру бухгалтерского учета (журналу операций). 3) при подшивке бухгалтерских документов не пронумеровываются их листы; 4) на обложке подшитых журналов операций с первичными (сводными) учетными документами не отражается наименование учредителя, порядковый номер папки (дела), наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле) (все журналы операций за проверяемый период). Стр.27.	Нарушение учтено. Документы оформляются в соответствии с требованиями законодательства.
34	В учреждении не утверждены нормы расхода моющих и чистящих средств. Стр. 28.	Нормы расхода моющих и чистящих средств в учреждении утверждены. Приложение: Приказ № 11а от 26.01.2016 г. «О нормах санитарно-гигиенических средств в ОБУСО «Южский ЦСО».
35	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в актах выполненных работ (оказанных услуг) отсутствуют необходимые данные, а именно, в актах:	Нарушение учтено. В настоящее время соблюдаются требования, установленные законодательством о бухгалтерском учете.

	- не указываются марка и (или) государственный регистрационный знак автомобиля, подлежащего ремонту или техническому осмотру (акты ИП Балов В.К. от 01.03.2021 № 44, от 19.04.2021 № 108 на сумму 2004,00 руб., от 25.05.2021 № 143 на 5800,00 руб.); - не отражаются ссылки на договоры, в соответствии с которыми выполнялись работы (оказывались услуги) (акты ИП Балов В.К. от 19.04.2021 № 108 на 2004,00 руб., от 01.03.2021 № 43 на 1500,00 руб., ИП Андреевков А.А. от 01.03.2021 № АЕ-0000052 на 1600,00 руб.). Стр.28.	Приложение: Акт № О-00079 от 06.06.2022 г.; Акт об оказании услуг № 000221 от 21.06.2022 г.
36	В нарушение приложения № 4 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н данные о произведенном ремонте автотранспорта не вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Стр.29.	Нарушение учтено. Приложение: Инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 022.

И.о. директора ОБУСО «Южский ЦСО»

Принял:

Руководитель проверяющей группы,

(ревизионной, проверяющей, аудиторской)

Начальник отдела ведомственного контроля Департамента

(должность)

Дата принятия 29.04.2022

Проверил:

Начальник отдела ведомственного контроля
(должность)

Дата проверки 29.04.2022

(личная подпись)

(личная подпись)

Панфилов И.В.

Т.Н. Гоморина

(инициалы и фамилия)

(инициалы и фамилия)

