

Предложения по устранению выявленных нарушений

По результатам контрольного мероприятия «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности» областного бюджетного учреждения специализированного социального обслуживания Курской области «Железногорский дом социального обслуживания» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 установлено:

1. В нарушение требований 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 размещении на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта, утвержденный приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н), не своевременно размещена информация на сайте (более 5 рабочих дней) «Сведения о контрольных мероприятиях и их результатах»(1 нарушение), не размещены изменения в планы ФХД (6 нарушений)

2. В нарушение п. 46 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н) Планы ФХД на 2021 и 2022 годы утверждены с нарушением установленного срока (позднее начала очередного финансового года) (2 нарушения).

3. В нарушение п. 301 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, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) (1 нарушение), доходы будущих периодов в сумме субсидии на иные цели, предоставляемые на основании Соглашения № 41 в 2021 году на сумму 14 500 000,00 руб. не отражались по кредиту счета 401.40 «Доходы будущих периодов». Данная сумма отражена по кредиту счета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» 14.02.2022.

4. 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, утвержденный Постановлением Курской области от 12.04.2022 № 419-па (далее – Порядок № 419-па) Учреждением несвоевременно произведена оплата ежемесячной денежной выплаты, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ (выплата за предыдущий месяц производится

организацией социального обслуживания ежемесячно в срок до 20 числа текущего месяца с отражением в отдельной ведомости) (4 нарушения):

за март 2022 оплачено 12.05.2022 (следовало 28.04.2022 - датой поступления субсидии);

за июнь 2022 оплачено 27.09.2022 (следовало до 20.07.2022);

за июль 2022 оплачено 27.09.2022 (следовало до 20.08.2022);

за август 2022 оплачено 27.09.2022 (следовало до 20.09.2022).

5. В нарушение п. 10.1.4. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н), п. 126 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н), субсидия на иные цели отражена в бухгалтерском учете на счете 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», вместо счета 302.14 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» (1 нарушение).

6. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), п. 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее - Федеральный стандарт № 256н), п. 318 п. 319 Инструкции № 157н, п. 163 Инструкции № 174н, (55 нарушений) Учреждением в проверяемом периоде бухгалтерские операции на счете 502.11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год» на сумму 7 417 291,54 руб. отражались не своевременно:

в 2021 году на сумму 2 740 902,91 руб. (14 нарушений);

в 2022 году на сумму 4 676 388,63 руб. (41 нарушение).

7. В нарушение п. 10.2.6., п.11.1. Порядка 209н оплата расходов по переоборудованию автомобиля ГАЗ-А65R32 г.р.номер Н 412 СЕ 46 (изменение типа ТС из автобуса, категории «D/M2», в специальное транспортное средство для перевозки инвалидов категории «D/M2») в сумме 53 250,00 руб. отражена по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало отразить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что привело к нарушению п. 27 Инструкции 157 н, п. 51 Инструкции 174н в части отражения данных расходов по кредиту счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», вместо счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств».(1 нарушение).

8. В нарушение п. 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее - Федеральный стандарт № 32н) на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» отражена дебиторская задолженность по договору о

предоставлении дополнительной платной услуги от 01.04.2017 № 26 с Востриковым И. В. в сумме 6 886,70 руб. без документов подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала. (1 нарушение).

9. В нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п. 29 Федерального стандарта № 256н сомнительная дебиторская задолженность в сумме 6 886,70 руб. отражена в учете 31.12.2021. Решение комиссии по поступлению и выбытию нематериальных активов, материальных запасов и основных средств от 11.02.2020 №1. (1 нарушение).

10. В нарушение п. 54 раздела VIII. «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда работников областных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, по видам экономической деятельности «Деятельность по уходу с обеспечением проживания», «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания» и «Деятельность санаторно-курортных организаций», утвержденное постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп (далее - Положение об оплате труда работников областных бюджетных учреждений № 69-пп), надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в проверяемом периоде устанавливалась работникам Учреждения без учета критериев (2 нарушения).

11. В нарушение раздела № 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальными) Учреждениями, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее - Методические указания № 52н), п.15.4. (в 2021 году), п.15.5. (в 2022 году) Учетной политики в Учреждении не велись Расчетные ведомости формы 0504402, начисление заработной платы по сотрудникам учреждения отражались в неутвержденной форме Ведомости с разбивкой по источникам финансирования, подписи руководителя учреждения, главного бухгалтера, составителя, ответственного исполнителя отсутствовали (2 нарушения).

12. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ при составлении годовой отчетности за 2021 год на 01.01.2021: -

- п. 9, п.18, п.20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н), показатели, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) не соответствуют данным главной книги (ф. 0504072) (1 нарушения), в том числе:

| Строка | Наименование | Показатели главной книги | Показатели ф. 0503730 | отклонение +/- | КФО |
|--------|---|--------------------------|-----------------------|----------------|-----|
| 250 | Дебиторская задолженность по доходам (020500000,020900000), | - | 6 886,70 | -6 886,70 | 2 |

| | | | | | |
|-------|--|---------------|---------------|-----------|--|
| 570 | Финансовый результат экономического субъекта | 16 776 275,35 | 16 783 162,05 | -6 886,70 | |
| Итого | | 16 776 275,35 | 16 790 048,75 | 13 773,40 | |

- п. 9, п. 21 Инструкции № 33н показатели, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), не соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» (1 нарушение), в том числе:

| Номер заб. счета | Наименование | Данные оборотно-сальдовой ведомости | Показатели ф. 0503730 | отклонение +/- |
|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------|
| 04 | Сомнительная задолженность, всего | - | 6 886,70 | -6 886,70 |
| Итого | | - | 6 886,70 | -6 886,70 |

- п. 14 Инструкции № 33н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по КФО 3 отражены банковские гарантии на общую сумму 30 213,86 руб., вместо КФО 5. В связи с чем, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) показатели графы 6 «Приносящая доход деятельность» завышены, а показатели графы 4 «Деятельность с целевыми средствами» по строке 100 «Обеспечение исполнения обязательств» занижены на сумму 30 213,86 руб. (1 нарушение).

при составлении годовой отчетности за 2021 год на 31.12.2021:

- п. 9, п. 19 Инструкции № 33н, показатели, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) не соответствуют данным главной книги (1 нарушение), в том числе:

| Строка | Наименование | Данные главной книги | Показатели ф. 0503730 | отклонение +/- | КФО |
|--------|---|----------------------|-----------------------|----------------|-----|
| 420 | Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 1 932 115,00 | - | 1 932 115,00 | 5 |
| 510 | Доходы будущих периодов (040140000) | - | 1 932 115,00 | -1 932 115,00 | |
| Итого | | 1 932 115,00 | 1 932 115,00 | 0,00 | |

- п. 9, п. 21 Инструкции № 33н, показатели, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), не соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (1 нарушение), в том числе:

| Номер заб. счета | Наименование | Данные оборотно-сальдовой ведомости | Показатели ф. 0503730 | отклонение +/- |
|------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------|
| 10 | Обеспечение исполнения обязательств, всего | 405 796,82 | 30 213,86 | 375 582,96 |
| Итого | | 405 796,82 | 30 213,86 | 375 582,96 |

- п. 14 Инструкции № 33н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по КФО 3 отражены банковские гарантии на общую сумму 405 796,82 руб. вместо КФО 5. В связи с чем, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) показатели графы 8 «Приносящая доход деятельность» завышены на сумму 30 213,86, а показатели графы 10 «Деятельность с целевыми средствами» по строке 100 «Обеспечение исполнения обязательств» занижены на сумму 405 796,82 руб. (1 нарушение);

- п.18, п.19, п.69 Инструкции № 33н, в связи с несвоевременным отражением в учете доходов будущих периодов (Соглашение № 41 от 27.09.2021) не отражены показатели в сумме 14 500 000,00 руб. (2 нарушения), в том числе:

в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) в

составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год и за 2022 год не проводилась инвентаризация в том числе: расчетов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей, нематериальных активов. (6 нарушений).

15. В нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 9, п. 69 Инструкции 33н, дебиторская задолженность отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) за 2021 год на 01.01.2021, не соответствует данным Главной книги (ф. 0504072) (1 нарушение), в том числе:

| Наименование счета | Показатели главной книги | Показатели ф. 0503769 | отклонение +/- | КФО |
|---|--------------------------|-----------------------|----------------|-----|
| Дебиторская задолженность | | | | |
| 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» | - | 6 886,70 | -6 886,70 | 2 |
| Итого | - | 6 886,70 | -6 886,70 | |

16. В нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 9, п. 69 Инструкции 33н кредиторская задолженность, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) за 2021 год на 31.12.2022, не соответствует данным Главной книги (ф. 0504072) (2 нарушения), в том числе:

| Наименование счета | Показатели главной книги | Показатели ф. 0503769 | отклонение +/- | КФО |
|--|--------------------------|-----------------------|----------------|-----|
| Кредиторская задолженность | | | | |
| 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | 1 932 115,00 | - | 1 932 115,00 | 5 |
| 401.40 «Доходы будущих периодов» | - | 1 932 115,00 | -1 932 115,00 | |
| Итого | 1 932 115,00 | 1 932 115,00 | - | |

17. В нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции 33н, установлено расхождение между данными в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) за 2021 год на 31.12.2021 и за 2022 год на 01.01.2022 (1 нарушение), в том числе:

| Наименование счета | ф. 0503769 за 2021 год (на конец отчетного периода) | ф. 0503769 за 2022 год (на начало отчетного периода) | отклонение +/- | КФО |
|--|---|--|----------------|-----|
| Дебиторская задолженность | | | | |
| 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | - | 1 932 115,00 | -1 932 115,00 | 5 |
| 401.40 «Доходы будущих периодов» | 1 932 115,00 | - | 1 932 115,00 | |
| Итого | 1 932 115,00 | 1 932 115,00 | - | |

На основании вышеизложенного, ОКУ «Центр бюджетного учета» направляет предложения по устранению Учреждением выявленных нарушений:

1. Соблюдать требования:

- п. 3.5. ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 6, п. 15 Порядка № 86н в части своевременного размещения информации на официальном сайте www.bus.gov.ru;

- п. 46 Требований № 186н в части своевременного утверждения планов ФХД;

- п. 301 Инструкции № 157н, в части отражения в бухгалтерском учете доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели предоставляемых на основании соответствующих соглашений;

- п. 11 Порядка № 419-па, в части своевременной оплаты ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату ЖКУ;

- п. 10.1.4. Порядка № 209н, п. 126 Инструкции № 174н, в части верного отражения в бухгалтерском учете расходов за счет субсидии на иные цели на денежные выплаты, связанные с компенсацией расходов на оплату ЖКУ;

- ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 20 Федерального стандарта № 256н, п. 318 п.

319 Инструкции № 157н, п. 163 Инструкции № 174н, в части своевременного отражения бухгалтерских операций на счете 502.11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год»;

- п. 10.2.6., п.11.1. Порядка 209н, верного отражения в бухгалтерском учете расходов связанных с увеличением стоимости основных средств;

- п. 11 Федерального стандарта № 32н, в части отражения дебиторская задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;

- ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п. 29 Федерального стандарта № 256н в части своевременного отражения в бухгалтерском учете сомнительной дебиторской задолженности;

- раздела № 2 Методических указаний № 52н, п.15.5., в части отражения начисления заработной платы сотрудникам учреждения в Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- ст. 13 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 33н, в части представления бухгалтерской отчетности с достоверными данными.

- ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции 33н, п. 1.3 Методических указаний № 49, в части проведения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации расчетов, инвентаризации расходов будущих периодов, инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, нематериальных активов.

2. Разработать критерии позволяющие оценить результативность и качество работы сотрудников Учреждения.

3. Устранить причины и условия, способствующие совершению указанных нарушений, разработать мероприятия за исполнением действующего законодательства с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

4 Рассмотреть вопрос о мерах ответственности к лицам, допустившим указанные нарушения.

Заместитель начальника отдела
финансового контроля
ОКУ «Центр бюджетного учета»



С.С. Воронцов