

АКТ

проверки ГБУСОН Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» в г.Оренбурге
(наименование субъекта проверки)

г.Оренбург

“ 17 ” марта 20 23 г.

Основание для проведения проверки: приказ министерства социального развития Оренбургской области от 31.01.2023 № 47

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

Тема проверки: осуществление ГБУСОН Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» в г. Оренбурге», (далее – Учреждение) подведомственным министерству социального развития Оренбургской области, предусмотренных уставом видов деятельности.

Цель проверки: выявление нарушений при осуществлении Учреждением, предусмотренных уставом основных видов деятельности, выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, использование и распоряжение имуществом, находящимся на праве оперативного управления, обоснованность списания имущества, а также обеспечение его сохранности.

Проверяемый период: 2022 год.

Сроки проведения: с 06.02.2023 по 20.02.2023.

Фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), проводившего (проводивших) проверку:

Тернова И.В. – начальник отдела внутреннего финансового аудита, государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания граждан;

Атежева Н.В. – заместитель начальника отдела внутреннего финансового аудита, государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания граждан;

Ханнанов З.А. – консультант отдела внутреннего финансового аудита, государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания граждан.

Хелик А.Г. – консультант отдела внутреннего финансового аудита, государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания граждан.

Должность представителя субъекта проверки, присутствовавшего при проведении проверки: Григорьева Нина Васильевна - директор ГБУСОН Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для

несовершеннолетних «Гармония» в г. Оренбурге» (приказ о назначении от 01.11.2013 № 820к).

Сведения о результатах проверки, выявленных нарушениях требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Оренбургской области при осуществлении деятельности субъекта проверки, в соответствии с вопросами программы проверки.

1. Правовая основа деятельности Учреждения.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» в г. Оренбурге является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Законами Оренбургской области от 03.10.2014 № 2560/729-V-ОЗ «О разграничении полномочий органов государственной власти Оренбургской области в сфере социального обслуживания граждан в Оренбургской области, внесении изменений и признании утратившими силу отдельных законодательных актов Оренбургской области», постановлениями Правительства Оренбургской области от 07.02.2011 № 66-п «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений Оренбургской области, а также утверждения уставов государственных учреждений Оренбургской области и внесения в них изменений», от 09.02.2011 № 67-п «О порядке осуществления органами исполнительной власти Оренбургской области функций и полномочий учредителя государственного учреждения Оренбургской области», от 30.12.2013 № 1274-п «Об изменении типа государственного казенного учреждения социального обслуживания населения Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» в г. Оренбурге» в целях создания государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» в г. Оренбурге для удовлетворения потребностей отдельных категорий граждан в сфере социального обслуживания путем изменения типа государственного казенного учреждения социального обслуживания населения Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Гармония» в г. Оренбурге, с сохранением его основных целей деятельности.

Учреждение осуществляет закупки за счет субсидий, предоставляемых из бюджета Оренбургской области, и иных средств в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Предметом деятельности Учреждения является профилактика безнадзорности и беспризорности, обеспечение временного проживания, социальная помощь и реабилитация несовершеннолетних в возрасте от 3 до 18 лет, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Целью деятельности Учреждения является социальное обслуживание отдельных категорий несовершеннолетних в соответствии с уставом Учреждения (предоставление временного приюта детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, безнадзорным несовершеннолетним и детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации; деятельность, связанная с перевозкой несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений; социально-реабилитационная работа с детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации; социально-консультативная помощь (в том числе по телефону, электронной почте, web-камере и иными средствами связи) детям, находящимся в трудной жизненной ситуации), содействие в оказании отдельным категориям несовершеннолетних помощи в реализации их законных прав и интересов, предоставление мер социальной поддержки.

В Учреждение принимаются несовершеннолетние в возрасте от 3 до 18 лет, находящиеся в трудной жизненной ситуации, обратившиеся за помощью самостоятельно, по инициативе родителей (законных представителей), направленные (поступившие) по другим основаниям в соответствии с законодательством Российской Федерации, Оренбургской области и настоящим уставом.

Юридический адрес (местонахождение): 460056, Российская Федерация, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Волгоградская, д. 42/1.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности от 15.09.2014 № ЛО-56-01-001281.

2. Осуществление предусмотренных Уставом основных видов деятельности Учреждения.

Для достижения установленных настоящим уставом целей Учреждение выполняет государственное задание, формируемое и утверждаемое Учредителем, осуществляя следующие виды деятельности:

1) предоставление временного приюта детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, безнадзорным несовершеннолетним и детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации;

2) деятельность, связанная с перевозкой несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений;

3) социально-реабилитационная работа с детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации;

4) социально-консультативная помощь (в том числе по телефону, электронной почте, web-камере и иными средствами связи) детям, находящимся в трудной жизненной ситуации.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

Для реализации основных видов деятельности Учреждение предоставляет социальные услуги по следующим основным видам:

1) социально-бытовые услуги, направленные на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

2) социально-медицинские услуги;

3) социально-психологические услуги;

4) социально-педагогические услуги;

5) социально-экономические услуги;

6) социально-правовые услуги.

Учреждение при этом:

1) осуществляет круглосуточный прием несовершеннолетних:

оставшихся без попечения родителей или иных законных представителей;

проживающих в семьях, находящихся в социально опасном положении;

заблудившихся или подкинутых;

самовольно оставивших семью, самовольно ушедших из организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, самовольно ушедших из специальных учебно-воспитательных учреждений закрытого типа;

не имеющих места жительства, места пребывания и (или) средств к существованию;

оказавшихся в иной трудной жизненной ситуации и нуждающихся в социальной помощи и (или) реабилитации.

2) обеспечивает временное проживание несовершеннолетних:

оставшихся без попечения родителей или иных законных представителей;

проживающих в семьях, находящихся в социально опасном положении; заблудившихся или подкинутых;

самовольно оставивших семью, самовольно ушедших из организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, самовольно ушедших из специальных учебно-воспитательных учреждений закрытого типа;

не имеющих места жительства, места пребывания и (или) средств к существованию;

оказавшихся в иной трудной жизненной ситуации и нуждающихся в социальной помощи и (или) реабилитации;

принимает участие в выявлении и устранении причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;

3) оказывает помощь в восстановлении социального статуса несовершеннолетних в коллективах сверстников по месту учебы, работы, жительства, содействует возвращению несовершеннолетних в семьи;

4) оказывает социальную, психологическую и иную помощь несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в ликвидации трудной жизненной ситуации;

5) разрабатывает и реализует программы социальной реабилитации несовершеннолетних, направленные на выход из трудной жизненной ситуации;

6) обеспечивает защиту прав и законных интересов несовершеннолетних;

7) организует медицинское обслуживание и обучение несовершеннолетних, содействует их профессиональной ориентации и получению ими специальности;

8) содействует органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей;

9) уведомляет родителей несовершеннолетних (их законных представителей), органы опеки и попечительства о нахождении несовершеннолетних в центре;

10) на основании проверки целесообразности возвращения в семьи несовершеннолетних, самовольно ушедших из них, приглашает родителей (их законных представителей) для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних;

11) на основании проверки целесообразности возвращения несовершеннолетних в образовательные учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или другие детские учреждения вызывает

представителей этих учреждений для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних, самовольно ушедших из указанных учреждений;

12) осуществляет взаимодействие с комплексными центрами социального обслуживания населения по осуществлению патронажа семей воспитанников и выводу данных семей из кризисной ситуации;

13) взаимодействует с иными учреждениями, оказывающими социальную и иную помощь семьям и детям;

14) оказывает доврачебную медицинскую помощь по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым);

15) оказывает амбулаторно-поликлиническую медицинскую помощь, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по медицинским осмотрам, педиатрии;

16) оказывает доврачебную медицинскую помощь по диетологии, сестринскому делу, педиатрии;

17) осуществляет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации деятельность по организации здравоохранения и общественному здоровью.

Порядок приема на социальное обслуживание и снятия с социального обслуживания, предоставления гарантированных государством социальных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с законодательством Российской Федерации и Оренбургской области.

Учреждению на 2022 год доведено государственное задание по шести государственным услугам:

1) предоставление социального обслуживания в форме на дому, 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 (очно, бесплатно) для граждан при наличии иных обстоятельств, которые ухудшают или способны ухудшить условия их жизнедеятельности; граждан при отсутствии работы и средств к существованию; граждан при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лиц, не достигших возраста двадцати трех лет и завершивших пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; граждан при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими

психическими расстройствами, наличие насилия в семье; граждан при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними; граждан при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; граждан при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; граждан полностью или частично утративших способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, согласно отчету о выполнении государственного задания за 2022 год Учреждением процент выполнения государственного задания составил 96,9 процентов;

2) предоставление социального обслуживания в форме на дому (заочно, бесплатно) для граждан при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации, согласно отчету о выполнении государственного задания за 2022 год Учреждением процент выполнения государственного задания составил 108,1 процентов;

3) предоставление социального обслуживания в форме на дому (очно, бесплатно), для граждан при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации, согласно отчету о выполнении государственного задания за 2022 год Учреждением процент выполнения государственного задания составил 100,0 процентов;

4) предоставление социального обслуживания в форме на дому (очно, бесплатно) для граждан при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье, согласно отчету о выполнении государственного задания за 2022 год Учреждением процент выполнения государственного задания составил 100,0 процентов;

5) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно, бесплатно) для граждан при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации, согласно отчету о выполнении государственного

задания за 2022 год Учреждением процент выполнения государственного задания составил 120,0 процентов;

б) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно, бесплатно) для граждан при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье, согласно отчету о выполнении государственного задания за 2022 год Учреждением процент выполнения государственного задания составил 110,0 процентов.

3. Выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

Приказом министерства социального развития Оренбургской области от 20.12.2019 № 791 утверждены требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству социального развития Оренбургской области. В соответствии с пунктом 20 вышеуказанного приказа, государственное бюджетное учреждение представляет План с расчетами (обоснованиями) плановых показателей в министерство социального развития области в течение трех рабочих дней после заключения соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственных услуг (выполнение работ) или соглашения на иные цели, а также иных обстоятельств, влияющих на изменение показателей Плана.

К проверке представлен план ФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, 14.01.2022 утвержденный министром социального развития Оренбургской области. Соглашение о предоставлении Учреждению субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, заключено с министерством социального развития Оренбургской области 10.01.2022. Исходя из вышеизложенного, план ФХД Учреждения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден в соответствии с установленными сроками.

Учреждением подписаны соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели:

от 14.01.2022 № 104 (с учетом дополнительных соглашений от 02.02.2022 № 1, от 26.12.2022 № 2) на сумму 46 722,00 рубля на осуществление

переданных полномочий РФ по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами РФ, а также в пределах территорий государств-участников СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций за счет субвенций из федерального бюджета;

от 01.12.2022 № 863 (с учетом дополнительных соглашений от 19.12.2022 № 1, от 26.12.2022 № 2) на сумму 40 000,00 рублей на достижение результата (выполнения мероприятий) на финансовое обеспечение денежного сертификата организации-победителя областного ежегодного смотра-конкурса организаций социального обслуживания (находящихся в ведении Оренбургской области, работающих с семьями с детьми или детьми) в рамках реализации мероприятия государственной программы Оренбургской области «Социальная поддержка граждан Оренбургской области», утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 25.12.2018 № 870-пп.

По состоянию на 31.12.2022, в связи с уточнением и корректировкой показателей, составлялись и утверждались новые планы ФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы (от 04.02.2022, от 22.02.2022, от 15.03.2022, от 26.07.2022, от 16.09.2022, от 31.10.2022, от 23.11.2022, от 02.12.2022, от 27.12.2022).

Анализ исполнения Плана ФХД на 2022 год, согласно данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2023, в разрезе видов финансового обеспечения, представлен в таблице.

Наименование показателя	Утверждено плановых показателей				Исполнено плановых показателей				Испол нение (%)
	всего	в том числе по источникам			всего	в том числе по источникам			
		субсидия на ГЗ	субсидия на иные цели	средства ПД		субсидия на ГЗ	субсидия на иные цели	средства ПД	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ	46 769,79	46 577,01	86,77	106,01	46 769,79	46 577,01	86,77	106,01	100,00
РАСХОДЫ									
учреждения всего, в том числе:	49 790,66	49 594,01	86,77	109,88	48 031,50	47 834,84	86,78	109,88	96,47
расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений	37 259,38	37 221,55	37,83	0,00	37 259,38	37 221,55	37,83	0,00	100,00
закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	12 367,26	12 212,32	48,94	106,00	10 610,10	10 455,15	48,95	106,00	85,79
уплата налогов,	164,02	160,14	0,00	3,88	162,02	158,14	0,00	3,88	98,78

Наименование показателя	Утверждено плановых показателей				Исполнено плановых показателей				Испол нение (%)
	всего	в том числе по источникам			всего	в том числе по источникам			
		субсидия на ГЗ	субсидия на иные цели	средства ПД		субсидия на ГЗ	субсидия на иные цели	средства ПД	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сборов, иных платежей									

Согласно представленной выше таблице, исполнение Плана ФХД по состоянию на 01.01.2023 по расходам составило 96,47%. В разрезе показателей наибольший удельный вес расходов приходится на расходы на выплаты персоналу – 77,57% от общей суммы кассовых расходов.

4. Обеспечение Учреждением открытости и доступности документов, определенных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ), а также приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.11.2014 № 886н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «интернет» и обновления информации об этом поставщике (в том числе содержания указанной информации и формы ее предоставления), поставщики социальных услуг формируют общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию о деятельности этих поставщиков, и обеспечивают доступ к данным ресурсам посредством размещения их на информационных стендах в помещениях поставщиков социальных услуг, в средствах массовой информации, в сети «Интернет», в том числе на официальном сайте организации социального обслуживания.

Поставщики социальных услуг обеспечивают открытость и доступность информации:

- 1) о дате государственной регистрации, об учредителе (учредителях), о месте нахождения, филиалах (при их наличии), режиме, графике работы, контактных телефонах и об адресах электронной почты;
- 2) о структуре и об органах управления организации социального обслуживания;
- 3) о форме социального обслуживания, видах социальных услуг, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на социальные услуги;
- 4) о численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет бюджетных ассигнований

бюджетов субъектов Российской Федерации и в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

5) о руководителе, его заместителях;

6) о материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг (наличие оборудованных помещений для предоставления социальных услуг, в том числе библиотек, объектов спорта, наличие средств обучения и воспитания, условия питания и обеспечение охраны здоровья получателей социальных услуг, доступ к информационным системам в сфере социального обслуживания и сети «Интернет»);

7) о количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации;

8) об объеме предоставляемых социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации;

9) о наличии лицензий на осуществление деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации;

10) о финансово-хозяйственной деятельности;

11) о правилах внутреннего распорядка для получателей социальных услуг, правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном договоре;

12) о наличии предписаний органов, осуществляющих государственный контроль в сфере социального обслуживания, и отчетов об исполнении указанных предписаний;

12.1) о проведении независимой оценки качества условий оказания услуг организациями социального обслуживания, которая определяется уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

13) об иной информации, которая размещается, публикуется по решению поставщика социальных услуг и (или) размещение, опубликование которой являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организации социального обслуживания также размещают на своем официальном сайте информацию о проведении независимой оценки качества оказания ими социальных услуг.

Пользователю официального сайта предоставляется наглядная информация о структуре официального сайта, включающая в себя ссылку на федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», информацию о преимуществах получения государственных и муниципальных услуг в

электронной форме, ссылку на официальные сайты органа государственной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченного на осуществление полномочий в сфере социального обслуживания на территории субъекта Российской Федерации, организаций, которые находятся в ведении уполномоченного органа субъекта Российской Федерации и которым предоставлены полномочия на признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг на территориях одного или нескольких муниципальных образований, и Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

Информация о поставщике социальных услуг осуществляется в общедоступной части официального сайта в формате, обеспечивающем возможность ее поиска без дополнительной регистрации, без использования программного обеспечения, установка которого на технические средства пользователя информации требует заключения лицензионного или иного соглашения с правообладателем программного обеспечения, предусматривающего взимание с пользователя информации платы, в текстовой и (или) табличной формах, а также в форме электронного образа копий документов.

Информация о поставщике социальных услуг подлежит размещению на официальном сайте и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения соответствующих изменений, размещается на русском языке, а также на государственных языках республик, входящих в состав Российской Федерации, и (или) на иностранных языках. Размещенная на официальном сайте информация о поставщике социальных услуг должна быть доступна пользователям для ознакомления круглосуточно без взимания платы и иных ограничений.

В результате проверки, установлено, что на официальном сайте Учреждения представлена вся необходимая информация, согласно перечню, утвержденному приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.11.2014 № 886н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение требований об обновлении информации о поставщике в течение десяти рабочих дней со дня внесения изменений, Учреждением 16.02.2022 размещен приказ от 30.12.2021 № 97.

Одновременно с этим, Учреждением обеспечивается открытость и доступность информации посредством ее размещения на информационном стенде, на котором содержится вся информация, за исключением информации:

- о персональном составе работников;
- о материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг (наличие оборудованных помещений для предоставления социальных услуг, в том числе библиотек, объектов спорта, наличие средств обучения и воспитания, условия питания и обеспечение охраны здоровья получателей социальных услуг, доступ к информационным системам в сфере социального обслуживания и сети «Интернет»).

5. Использование и распоряжение имуществом, находящимся у Учреждения на праве оперативного управления, обоснованность списания имущества, а также обеспечение его сохранности.

Учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов; разрешенное использование: размещение здания центра, общая площадь 9 698 кв.м. кадастровый номер 56:44:0109002:0014), находящийся по адресу: Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Волгоградская, № 42/1 (свидетельство о государственной регистрации права от 07.10.2015 № 56-56-01/157/2007-138). На данном земельном участке находятся (в оперативном управлении): строение социально-реабилитационного центра для несовершеннолетних «Казачок», площадью 2 729 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права от 07.10.2015 № 56-56-01/148/2006-311) и здание склада, площадью 60,5 кв.м., в том числе подвал (свидетельство о государственной регистрации права от 07.10.2015 № 56-56-01/148/2006-331).

Проверкой установлено, что все вышеуказанные здания учтены на балансе Учреждения.

Сохранность имущества Учреждения осуществляется.

За Учреждением на праве оперативного управления числятся следующие объекты движимого имущества:

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.
1	Автомобиль Renault Logan, 2014 г.в., г.н. У 574 УМ 56	15371001000001	479 500,00
2	Автомобиль ГАЗ-А67R42, 2018 г.в., г.н. Х 425 СМ 56	31029103000001	1 980 000,00

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.
3	Автомобиль ГАЗ 322121, 2018 г.в., г.н. Х 390 СР 56	31029103000002	1 385 916,67
4	Автомобиль Fiat Ducato, 2009 г.в., г.н. С 341 ВР 56	15341026100001	730 000,00

В соответствии с представленными Учреждением к проверке документами (справка о составе транспортных средств, паспорта транспортных средств) транспортные средства Учреждения зарегистрированы, ПТС в наличии.

6. Проверка операций с основными средствами, проверка эффективного и рационального их использования, соблюдение установленного порядка оприходования и списания основных средств.

Выборочной проверкой своевременности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, приобретенных, а также поступивших в порядке материально-технического обеспечения, законности списания и другого выбытия с учетом сроков эксплуатации установлено следующее.

Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2022 составил 19 494 897,31 рублей, в течение 2022 года поступило на сумму 2 680 742,46,00 рубля, списано основных средств на сумму 2 722 124,03 рубля, остаток на 01.01.2023 составил 19 453 515,74 рублей.

✓ Выборочной проверкой заполнения инвентарных карточек учета основных средств (ф. 0504031) установлены случаи **нарушения пункта 54 Инструкции к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению»** (далее - Инструкция к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н) и приложения № 4 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее - Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н), а именно отсутствуют обязательные реквизиты: марка, модель, номер объекта

(реестровый, заводской, иной) (№ 000672, 000601, 000677, 000887, 000610).

В соответствии с приказом Учреждения от 30.11.2022 № 122 проведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов перед составлением годовой отчетности по результатам, которой недостач не установлено, установлен излишек на сумму 4 763,67 рубля.

Выборочной проверкой своевременности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, приобретенных, а также поступивших в порядке материально-технического обеспечения, законности списания и другого выбытия с учетом сроков эксплуатации нарушений не установлено.

На основании приказа директора Учреждения от 16.02.2023 № 22 в присутствии сотрудников министерства проведена выборочная инвентаризация основных средств, в ходе которой излишек не установлено; **недостача на общую сумму 69 193,00 рубля**, в том числе дрель-шуруповерт «Зубр» двухскоростная в количестве 1 шт. стоимостью 3 800,00 рублей, ноутбук Acer 15,6 дюймов в количестве 1 шт. стоимостью 20 695,00 рублей, ноутбук Lenovo в количестве 1 шт. стоимостью 30 000,00 рублей, фотоаппарат цифровой BBK DP710S в количестве 1 шт. стоимостью 4 019,00 рублей, видеокамера Sony HDR TG1E в количестве 1 шт. стоимостью 10 679,00 рублей у ответственного лица начальника хозяйственного отдела Брике И.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 01.08.2022 № 10.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 20.02.2023 № 0000-000011, прилагается.

7. Проверка операций с материальными запасами, проверка эффективного и рационального их использования, соблюдение установленного порядка оприходования и списания материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных запасов.

В Учреждении учет медикаментов ведется на счете 105.X1000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения».

В Учреждении организован предметно-количественный учет лекарственных препаратов и медицинских материалов.

Остаток лекарственных препаратов и медицинских материалов по состоянию на 01.01.2022 составил 50 899,34 рублей. В течение 2022 года поступило лекарственных препаратов и медицинских материалов на сумму 127 460,37 рублей (в том числе на безвозмездной основе 21 839,46 рублей),

списано на сумму 133 289,95 рублей, остаток на 01.01.2023 составил 45 070,76 рублей.

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов осуществляется ответственным лицом Н.В. Буркеевой – медицинской сестрой, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 25.12.2017 № 8.

Книга учета материальных ценностей (лекарственных препаратов и медицинских материалов) ведется, на каждое наименование открыта отдельная страница, что соответствует требованиям пункта 119 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и Приложению № 5, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Листы книги учета материальных ценностей прошнурованы, пронумерованы; количество листов заверено главным бухгалтером, скреплено печатью субъекта учета, не заверено руководителем субъекта учета. Нарушено Приложение № 5, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Проверкой принятия к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов установлено, что лекарственные препараты и медицинские материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании товарных накладных поставщиков, что соответствует пункту 102 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункту 11 Стандарта «Запасы».

Выбытие лекарственных препаратов и медицинских материалов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании материальных запасов формы 0504230, с приложением ежемесячного отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, составленного медицинской сестрой, с приложением ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, утверждается руководителем. Форма отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету не утверждена учетной политикой Учреждения.

На основании приказа директора Учреждения от 16.02.2023 № 22 в присутствии сотрудников министерства проведена выборочная инвентаризация материальных запасов (лекарственные препараты и медицинские материалы), в ходе которой излишек и недостач не установлено.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 0000-000007 прилагается.

Учет продуктов питания в Учреждении ведется на счете 0.105.X2000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения».

Остаток продуктов питания в Учреждении на 01.01.2022 составил 325 944,38 рублей, в течение 2022 года поступило продуктов питания на сумму 6 138 368,18 рублей (в том числе безвозмездно на сумму 112 252,10 рубля), списано на сумму 6 097 823,55 рубля. Остаток на 01.01.2023 составил сумму 366 489,01 рублей.

Учет продуктов питания на складах осуществляются ответственными лицом, а именно кладовщиком Е.В. Самородовой, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 21.07.2022 № 8.

Книга учета материальных ценностей (продуктов питания на складе) ведется, на каждое наименование открыта отдельная страница, что соответствует требованиям пункта 119 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и Приложению № 5, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Листы книги учета материальных ценностей прошнурованы, пронумерованы; количество листов заверено главным бухгалтером, скреплено печатью субъекта учета, не заверено руководителем субъекта учета. Нарушено Приложение № 5, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Продукты питания принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании товарных накладных поставщиков, что соответствует пункту 102 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункту 11 Стандарта «Запасы».

В нарушение требований пункта 119 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н накопительная ведомость по приходу продуктов питания не составляется.

Внутреннее перемещение оформляется требованием-накладной (ф. 0504204), что соответствует Приложению № 5, утвержденному Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Списание продуктов питания производится на основании Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее - Меню-требование). Ежедневно, в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, составляется Меню-требование. Меню-требование, заверено подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждено руководителем Учреждения. В нарушение Приложения № 5, утвержденного

приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н сведения о выданных продуктах питания не заносятся в ежемесячную Накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

На основании приказа директора Учреждения от 16.02.2023 № 22 в присутствии сотрудников министерства проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой излишек не установлено, установлена **недостача продуктов питания на общую сумму 126,78 рублей**, в том числе апельсины в количестве 0,315 кг., на сумму 35,05 рублей, мандарины в количестве 0,640 кг. на сумму 93,73 рубля.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 16.02.2023 № 0000-000009 и ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 16.02.2023 № 0000-000001.

Учет горюче - смазочных материалов ведется на счете 0.105.X300 «Горюче - смазочные материалы».

Остаток ГСМ по состоянию на 01.01.2022 составил 4 133,92 рублей, в течение 2022 года поступило на сумму 251 542,62 рубля (в том числе безвозмездно 1 019,13 рублей), списано на сумму 246 235,01 рублей, остаток на 01.01.2023 составил 9 010,94 рублей.

ГСМ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Согласно Учетной политики ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов.

В ходе выборочной проверки установлено, что путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, что соответствует пункту 8 приказа министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368).

Приказом директора от 07.04.2017 № 46 «Об ответственности за безопасность дорожного движения» ответственным за обеспечение безопасности дорожного движения назначен специалист Позывайлова С.А., так же на специалиста Позывайлова С.А. возложены обязанности диспетчера и контролера технического состояния автотранспортных средств.

Для подтверждения квалификации сотрудника, к проверке представлен Диплом от 17.03.2017 № 22, свидетельствующий о прохождении профессиональной переподготовки по программе: «Профессиональная переподготовка специалиста, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения» в объеме 256 часов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в Учреждении организовано проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств Учреждения, о чем свидетельствуют отметки на путевых листах. Учреждение имеет лицензию № Л041-01022-56/00333741 на оказание медицинской деятельности, в том числе при проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги) по медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым). Специалисты Иванищева Т.Н. и Буркеева Н.В. имеют удостоверения о том, что они окончили цикл специальной подготовки «По вопросам проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств».

Выборочной проверкой соблюдения порядка заполнения путевых листов нарушений приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 не установлено.

Приказами директора Учреждения от 11.04.2022 № 38 «О переводе автомобилей на летний режим эксплуатации» и от 14.11.2022 № 101 «О переводе автомобилей на зимний режим эксплуатации» утверждены нормы расхода топлив на летний и зимний периоды соответственно.

Согласно приказам базовая норма расхода ГСМ, принятая для расчета норм списания, установлена в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р) и писем ОАО «НИИАТ».

Согласно пункту 6 раздела II Методических рекомендаций, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, могут быть введены при условии, что на такой автомобиль нормы расхода топлив не утверждены.

К проверке представлены документы, на основании которых произведен расчет базовых норм:

письмо ООО «НТЦ РИ» - для автомобиля ГАЗ-А67R42;

письмо ОАО «НИИАТ» - для автомобиля ГАЗ 322121, данное письмо адресовано директору ГБУСО «СРЦН «Островок» в г. Гае, что является нарушением пункта 6 раздела II Методических рекомендаций, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Выбытие ГСМ производится на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании путевых листов, что соответствует пункту 34 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункту 40 Стандарта «Запасы».

Прочие материальные запасы Учреждения учитываются на счете 0.105.X4000 «Строительные материалы».

Остаток строительных материалов по состоянию на 01.01.2022 составил 184 575,38 рублей, в течение 2022 года поступило на сумму 50 175,35 рублей (в том числе безвозмездно на сумму 8 878,23 рублей), списано на сумму 162 664,24 рубля, остаток на 01.01.2023 составил 72 086,49 рублей.

Строительные материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании товарных накладных поставщиков. Учет строительных материалов на складе осуществляется ответственным лицом начальником хозяйственного отдела И.В. Брике, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 01.08.2022 № 10.

Выбытие строительных материалов производится на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, утверждается руководителем, что соответствует пункту 34 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункту 40 Стандарта «Запасы».

Предметы мягкого инвентаря в Учреждении учитываются на счете 0.105.X5000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Остаток мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2022 составил 3 741 909,44 рублей, в течение 2022 года поступило мягкого инвентаря на сумму 1 081 780,02 рублей (в том числе безвозмездно на сумму 924 551,28 рубль), списано на сумму 607 781,36 рублей, остаток мягкого инвентаря на 01.01.2023 составил на сумму 4 161 908,10 рублей.

Мягкий инвентарь принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании товарных накладных поставщиков. Учет мягкого инвентаря на складе осуществляется ответственным лицом начальником хозяйственного отдела И.В. Брике, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 01.08.2022 № 10.

Книга учета материальных ценностей (мягкого инвентаря) ведется, на каждое наименование открыта отдельная страница, что соответствует требованиям пункта 119 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина

России от 01.12.2010 № 157н и Приложению № 5, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Листы книги учета материальных ценностей прошнурованы, пронумерованы; количество листов заверено главным бухгалтером, скреплено печатью субъекта учета, не заверено руководителем субъекта учета. Нарушено Приложение № 5, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

✓ В нарушение части 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) в регистре бухгалтерского учета (книга учета материальных ценностей) допускаются исправления (в том числе с использованием корректора) не содержащие дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

✓ В нарушение требований пункта 118 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н маркировочные штампы хранятся у кладовщика, тогда как следует их хранить у руководителя учреждения или его заместителя.

В ходе выборочной проверки на складе мягкого инвентаря ГБУСОН «СРЦН «Гармония» установлено нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при исполнении контракта от 26.09.2022 № 7517/2022 на поставку спортивных брюк на сумму 68 966,60 рублей, Учреждением принят товар с характеристиками, не соответствующими характеристикам товара, указанным в спецификации к контракту:

№	Наименование товара	Характеристики в соответствии с контрактом	Поставленный товар
1	Брюки спортивные детские	Рост: 158 Сантиметр Состав: – трикотажное полотно 75% хлопок, 17% полиэстер.	Рост: 160 Сантиметр Состав: – трикотажное полотно 50% хлопок, 50% полиэфир.
2	Брюки спортивные детские	Рост: 170 Сантиметр Состав: – трикотажное полотно 75% хлопок, 17% полиэстер.	Рост: 170 Сантиметр Состав: – трикотажное полотно 50% хлопок, 50% полиэфир.

Внутреннее перемещение оформляется требованием-накладной (ф. 0504204), что соответствует Приложению № 5, утвержденному Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Оформление решения о списании мягкого инвентаря в течение проверяемого периода производилось на основании акта о списании мягкого и

хозяйственного инвентаря формы 0504143, что соответствует требованиям пункта 37 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.

На основании приказа директора Учреждения от 16.02.2023 № 22 в присутствии сотрудников министерства проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой излишек не установлено, недостача на сумму 1 016,56 рублей, полотенца махровые в количестве 11 штук. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 20.02.2023 № 0000-000013 прилагается.

Прочие материальные запасы Учреждения учитываются на счете 0.105.X6000 «Прочие материальные запасы».

Остаток прочих материальных запасов по состоянию на 01.01.2022 составил 2 214 551,99 рубль, в течение 2022 года поступило на сумму 753 871,14 рубль (в том числе безвозмездно на сумму 373 934,38 рубля), списано на сумму 934 032,23 рубля, остаток на 01.01.2023 составил 2 034 390,90 рублей.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании товарных накладных поставщиков. Учет прочих материальных запасов на складе осуществляется ответственным лицом кастеляншей Э.А. Ким, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 30.03.2015 № 40.

Выбытие прочих материальных запасов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании материальных запасов формы 0504230, с приложением ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, утвержденных руководителем, что соответствует требованиям пункта 37 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.

На основании приказа директора Учреждения от 16.02.2023 № 22 в присутствии сотрудников министерства проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой излишек и недостач не установлено. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 20.02.2023 № 0000-000012 прилагается.

Соблюдение действующего порядка ведения кассовых и банковских операций.

Кассовые операции в течение проверяемого периода не проводились.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в министерстве финансов Оренбургской области открыты следующие лицевые счета:

043.11.011.0 – лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на выполнение государственного задания, со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, со средствами, находящимися во временном распоряжении;

043.12.011.0 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными в виде целевых субсидий.

Выборочной проверкой правильности отражения в учете банковских операций, наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции, установлено, что операции по поступлению и расходованию денежных средств на лицевых счетах Учреждения отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок по лицевому счету. Выписки приложены к Журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами вместе платежными поручениями и реестрами проведенных платежных поручений.

Соблюдение порядка расчетов с подотчетными лицами.

Приложениями № 10 и № 11 к Учетной политике утверждены два Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами. Порядки содержат противоречивые максимальные сроки выдачи денежных средств.

Положение о порядке направления в служебные командировки работников ГБУСОН «СРЦН «Гармония», утверждено приказом директора от 29.12.2018 № 138. При направлении в командировку, работодатель не выдавал командированному работнику аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Нарушен п. 10 Положения о служебных командировках утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 и п. 3.1 Положения о порядке направления в служебные командировки работников ГБУСОН «СРЦН «Гармония», утвержденного приказом директора от 29.12.2018 № 138.

8. Проверка других вопросов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В соответствии с учетной политикой Учреждения бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Штатная численность специалистов, осуществляющих ведение бухгалтерского учета и финансово-экономическую деятельность составляет 6 штатных единиц: главный бухгалтер - 1 шт. ед.; бухгалтер - 3 шт. ед., экономист по финансовой работе - 1 шт. ед., специалист по закупкам - 1 шт. ед. Фактически занято - 5 шт. ед. Вакансии - экономист по финансовой работе - 1 шт.

У всех вышеперечисленных сотрудников высшее образование, имеются должностные инструкции, утвержденные директором Учреждения. Справка прилагается.

В должности главного бухгалтера работает Кощеева С.А. назначенная приказом директора от 11.10.2012 № 307.

Для ведения учета и составления отчетности, в бухгалтерии используются следующие программные средства: «1 С: Предприятие», «1 С: Зарплата и кадры», «Web-консолидация», «СБИС + электронная отчетность», «АС УРМ». Все специалисты бухгалтерии оснащены оргтехникой. Имеется доступ к сети Интернет.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пунктом 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н учетная политика Учреждения, утверждена приказом от 29.12.2018 № 128 (в ред. от 15.11.2022 № 118/1).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетная политика Учреждения не размещена в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Учреждения.

Листы регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе прошнурованы, пронумерованы; количество листов не заверено главным бухгалтером и руководителем субъекта учета, не скреплено печатью субъекта учета. Нарушено Приложение № 5, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В нарушение Приложение № 5, утвержденное приказом Минфина России

от 30.03.2015 № 52н журнал операций (ф. 0504071) расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2022 не подписан главным бухгалтером Учреждения или его заместителем и исполнителем, составившим Журнал операций.

Проверкой установлено, что в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пункта 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н допускаются случаи когда **к учету принимаются первичные документы** (товарные накладные от 13.12.2022 № 71 ООО «Золотая дюна», от 13.12.2022 № 819 ИП Федосова И.Н., УПД от 30.12.2022 № 408 ООО «Пожарные системы безопасности») **при отсутствии в них предусмотренных унифицированной формой реквизитов** (дата получения товара (груза) грузополучателем), в результате чего невозможно установить дату фактического получения товара (груза).

В нарушение Учетной политики и пункта 11 Инструкции к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н устанавливающего, что «По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле)» На обложке журналов отсутствуют наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств количество листов в папке. Своевременность формирования Журналов операций № 8 (январь-июль) не представляется возможным в связи с отсутствием даты.

В соответствии с приказом Учреждения от 30.11.2022 № 122 проведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов перед составлением годовой отчетности, составлены инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (ф. 0317004), при этом форма документа не

соответствует форме, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н Приказ Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и пункта 3.44. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учреждением в целях составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация обязательств с поставщиками, подрядчиками на 01.01.2023 года не проводилась.

В соответствии с ч. 1, 3 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете и п. п. 20, 23 Федерального стандарта № 256н «Концептуальные основы бухучета и отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Учреждением в учетную политику включено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Согласно Учетной политики Учреждения один из видов контроля – последующий, к мероприятиям которого относятся:

- проверка первичных документов;
- проверка достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
- проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- проведение инвентаризаций имущества и обязательств;
- проверка участков бухгалтерского учета на предмет соблюдения работниками требований норм законодательства РФ в области учета в отношении завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Результаты проведения данного вида контроля оформляются актом проверки, актом инвентаризации. Фактически к проверке представлены только акты снятия остатков продуктов питания на пищеблоке, акты внезапных проверок пищеблока акты проверок спидометра автомобилей.

По результатам настоящей проверки выявлены факты, повлекшие

нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н и других нормативно-правовых актов, что свидетельствует о ненадлежащей организации в Учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Подписи лиц, проводивших проверку:

начальник отдела внутреннего финансового аудита,
государственного контроля (надзора) в сфере
социального обслуживания граждан

_____ Тернова И.В.

заместитель начальника отдела внутреннего
финансового аудита, государственного контроля
(надзора) в сфере социального обслуживания
граждан

_____ Атежева Н.В.

консультант отдела внутреннего финансового
аудита, государственного контроля (надзора) в сфере
социального обслуживания граждан

_____ Ханнанов З.А.

консультант отдела внутреннего финансового
аудита, государственного контроля (надзора) в сфере
социального обслуживания граждан

_____ Хелик А.Г.

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями
получил(а):

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность руководителя субъекта проверки)

“ ____ ” _____ 20 ____ г. _____

(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____

(подпись уполномоченного должностного
лица (лиц), проводившего проверку)