

**АКТ № 3**  
**по результатам аудиторской проверки, проведенной в ГБУСОССЗН**  
**«Скороднянский дом-интернат для престарелых и инвалидов»**

г. Белгород

«29» октября 2021 года

Во исполнение п. 3 Плана внутреннего финансового аудита на 2021 год, утвержденного приказом начальника департамента социальной защиты населения и труда Белгородской области (далее - Департамент) от 30 апреля 2021 года № 100 (в редакции от 22 октября 2021 года № 256), в соответствии с Программой аудита отражения в бюджетном учете отдельных операций - главным специалистом департамента Михайленко М.Н., проведена аудиторская проверка ГБУСОССЗН «Скороднянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» за период с 1 января по 30 июня 2020 года.

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: 10 рабочих дней, с 18 октября по 29 октября 2021 года.

Методы проведения аудиторской проверки: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

Перечень вопросов аудиторской проверки:

1. Эффективность и надежность осуществления внутреннего финансового контроля.
2. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие её установленным требованиям.
3. Выборочная проверка эффективности расходования средств от приносящей доход деятельности.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

### **Информация об объекте аудита**

Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания системы социальной защиты населения «Скороднянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее - Учреждение) является юридическим лицом с момента государственной регистрации в установленном законом порядке, владеет закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в соответствии с действующим законодательством в органе, организующем кассовое исполнение областного бюджета, планы финансово-хозяйственной деятельности, печать со своим полным наименованием, угловой штамп, другие средства визуальной идентификации.

Учреждение создано с целью предоставления социальных услуг в стационарной форме при постоянном проживании граждан пожилого возраста и инвалидов с полной или частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в установленных федеральным и региональным законодательством порядках (далее - пожилые граждане и инвалиды).

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией и не имеет в

в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

В соответствии с Уставом, Учреждение руководствуется федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Белгородской области, приказами Управления.

Учреждение является получателем средств областного бюджета.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления социальной защиты населения Белгородской области (далее - УСЗН области) от 07.12.2015 года № 254 и распоряжения, согласованного с департаментом имущественных и земельных отношений Белгородской области, от 26.11.2015 года № 322-р.

В Едином государственном реестре юридических лиц Учреждение зарегистрировано 08.11.2005 года (ОГРН 1053108715362).

Основной вид деятельности - деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая (87.90).

Учреждение имеет в своем составе структурные подразделения:

- административно-хозяйственная часть;
- социально-психологическое отделение;
- социально-медицинское отделение;
- отделение милосердия;
- бытового обслуживания.

Предметом деятельности Учреждения является стационарное социальное обслуживание пожилых граждан и инвалидов.

Учреждение предоставляет следующие виды социальных услуг: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые и услуги, направленные на повышение жизнедеятельности.

Медицинская деятельность Учреждением осуществляется на основании лицензии, выданной департаментом здравоохранения и социальной защиты населения Белгородской области от 28.03.2016 года № ЛО-31-01-002098 по: терапии, сестринскому делу.

Срок действия лицензии-бессрочно.

В учреждении по приказу директора от 08.08.2017 года № 111 создан Попечительский совет, который является совещательным органом, образованным для рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности по социальной защите престарелых и инвалидов, улучшения условий для их социальной реабилитации и дальнейшего жизнеустройства. Члены Попечительского совета исполняют свои обязанности на безвозмездной основе и решения их носят рекомендательный характер.

Управление Учреждением осуществляется директором, назначенным на должность учредителем.

Социально-трудовые отношения между администрацией и трудовым коллективом регулируются Коллективным договором.

Коллективный договор на 2019-2022 годы, действующий на период проверки, принят на общем собрании работников, прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду и занятости населения Белгородской области 04.06.2019 года, регистрационный номер 33/1-19к.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления в установленном порядке;

- имущество, приобретенное за счет финансовых средств Учреждения, в том числе за счет доходов, получаемых от приносящей доход деятельности;

- доход, полученный Учреждением от приносящей доход деятельности;

- субсидии из областного бюджета;

- безвозмездные и благотворительные взносы, пожертвования физических и юридических лиц;

- иные источники в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Распорядителями бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

Емельянова Елена Николаевна – директор Учреждения с правом первой подписи на всех денежных и других документах – весь период проверки.

Бочарова Елена Михайловна – главный бухгалтер с правом второй подписи на всех денежных и других документах – весь период.

Бочарова Е.М. назначена на должность директора Учреждения приказом начальника департамента социальной защиты населения и труда Белгородской области от 15.06.2021 года № 109 л/с.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 309163, Белгородская область, Губкинский район, село Скородное, ул. Гагарина, д. 7 А.

В состав Учреждения входит отделение милосердия на 16 мест, расположенное по адресу: Белгородская область, Губкинский район, село Бобровы Дворы, ул. Родниковая, д. 6.

Общая плановая вместимость Учреждения составляет 54 койко-мест.

В проверяемом периоде, наполняемость составила 100%.

Для осуществления платежно-расчетных финансовых операций Учреждению в департаменте финансов и бюджетной политики Белгородской области открыты следующие счета по движению денежных средств:

- л/с 20266203621-для учета субсидий на выполнение государственных услуг (выполненных работ), установленных в государственном задании;

- л/с 21266203621-для учета операций со средствами, поступающими в виде субсидий на иные цели;

- л/с 20266203622 -для учета средств от приносящей доход деятельности;

- л/с 20266203623-для учета денежных средств, поступивших во временное распоряжение.

Ранее в отношении ГБУСОССЗН «Скороднянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» специалистами управления социальной защиты населения Белгородской области в 2016 году проведена комплексная аудиторская проверка за 2015 год. Полномочия по осуществлению бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности в отношении Учреждения за проверяемый период, осуществлялись централизованной бухгалтерией Управления социальной политики администрации Губкинского городского округа.

Департаментом финансов и бюджетной политики области аудиторская проверка в отношении Учреждения не проводилась.

## **Эффективность и надежность осуществления внутреннего финансового контроля**

В соответствии с ч.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (далее – Федерального Закона № 402 – ФЗ) в Учреждении организован внутренний финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности.

Приказом директора Учреждения от 29.12.2018 года № 177 «Об учетной политике» (далее – Приказ директора № 177) утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, которым закреплен порядок организации внутреннего финансового контроля в Учреждении, а также права и обязанности комиссии по проведению внутреннего финансового контроля.

Приказом по Учреждению от 09.01.2020 года № 38 утвержден перечень должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля.

С целью осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении разработана и утверждена директором карта внутреннего финансового контроля на 2020 год.

Проведение контрольных мероприятий осуществлялось по утвержденному директором графику проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

При проведении внутреннего финансового контроля в подразделениях применялся метод самоконтроля и по уровню подчиненности, проводимый сплошным и выборочным способами.

По итогам осуществления плановых проверок комиссией оформлено четырнадцать актов о проведении последующего внутреннего финансового контроля.

В ходе проведенных мероприятий по внутреннему финансовому контролю, установленные комиссией нарушения связанные с оформлением заявок на оплату товаров, ошибочного перечисления денежных средств контрагенту, были сделаны: справка-уведомление о переносе суммы на верное обязательство, направлено письмо в адрес контрагента с просьбой о возврате денежных средств на лицевой счет.

Анализ контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю за проверяемый период показал, что оценка существующих процедур внутреннего финансового контроля их достаточность и эффективность, а также выявление недостающих процедур внутреннего контроля, отсутствие которых может привести к возникновению негативных последствий при осуществлении внутреннего финансового контроля, в Учреждении не проводились.

В нарушение п. 4.6. Положения о внутреннем финансовом контроле утвержденного Приказом директора № 177, комиссией по внутреннему финансовому контролю не составлялись ежеквартальные отчеты о проделанной работе, в которых подлежали отражению:

- результаты выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- результаты выполнения плановых и внеплановых процедур;
- результаты внешних контрольных мероприятий;
- выполнение мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений, ошибок, недостатков, искажений;
- эффективность внутреннего финансового контроля.

### **Наличие и актуальность учетной политики, соответствие её установленным требованиям**

В соответствии с требованиями приказов Минфина России от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») и от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета») Учреждением разработана и утверждена приказом директора от 29.12.2018 года № 177 учетная политика для целей бухгалтерского учета, применяемая с 01.01.2019 года и во все отчетные периоды с внесением в неё необходимых изменений и дополнений.

В нарушение п. 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» при формировании учетной политики не разработаны и приказом директора не утверждены:

- формы первичных учетных документов (отчет о приходе и расходе материалов, арматурная карточка), применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- перечень должностных лиц для создания постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий.

Порядок ведения кассовых операций в Учреждении не определен.

В соответствии с требованиями п. 6 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в связи с изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, по приказу директора от 29.12.2019 года № 137/1, в учетную политику внесены изменения, действующие с 01.01.2020 года.

### **Выборочная проверка эффективности расходования средств от приносящей доход деятельности**

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с использованием программного продукта «Парус-7 Бухгалтерия», «АЦК-финансы» в соответствии с требованиями Инструкции 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н), а также Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России 16.12.2010 года № 174н.

Ведение бухгалтерского учета за период проверки осуществлялось согласно требованиям Федерального стандарта.

По состоянию на 01.01.2020 года общая сумма дебиторской задолженности составила 12,1 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 11,3 тыс. руб.,

из них: (ОАО «Белгородская Сбытовая Компания» - за электроэнергию; ПАО «Ростелеком» - за услуги связи).

Кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.07.2020 года общая сумма:

- дебиторской задолженности составила 44,7 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 44,6 тыс. руб., из них: (ОАО «Белгородская сбытовая компания» - за электроэнергию; УФ почтовой связи - за поставку периодических изданий; ООО Молоко - за продукты питания).

За счет средств от приносящей доход деятельности - 0,8 тыс. руб. (ООО «Ваш хлеб») - за хлебобулочные изделия.

Кредиторской задолженности составила 88,6 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 38,8 тыс. руб., из них: (ПАО «Квадра» - за тепловую энергию, Белрегионгаз - за газ, МУП «Губкинсервис» - за водопотребление, ЗАО «АМКК» за продукты, ООО «РН-Карт» - за ГСМ, ООО «Черноземье» - за продукты, ООО «Русь» - молоко за продукты, ООО ТПК «Добрыня» за продукты, ИП Ильякова Н.И. – за продукты.

За счет средств от приносящей доход деятельности - 49,8 тыс. руб., из них: (ПАО «Ростелеком» за услуги связи, ОАО «Белгородская сбытовая компания» - за электроэнергию, ООО «Защита» - техническое обслуживание противопожарной системы, Белгородский центр Спид - за тестирование на COVID - 19, ИП Лысых С.А. - абонентское обслуживание системы GIONAS, ИП Ильякова Н.И. - за продукты).

Вся задолженность носила текущий характер.

Регистры бухгалтерского учета составлены по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Факты хозяйственной жизни отражены в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета и поставщикам.

Записи в регистры бухгалтерского учета произведены по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизированы в хронологическом порядке по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал по санкционированию;
- Главная книга.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подобраны и сброшюрованы. На обложке указаны:

наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); количество листов в папке.

Оборотные ведомости за проверяемый период к соответствующим журналам операций не подшивались. Ведомости подшиты в отдельную папку по нефинансовым активам за 1-е полугодие 2020 года.

По данным отчета об исполнении сметы доходов и расходов за январь - июнь 2020 года Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности на предоставление услуг направлено в общей сумме 3501,9 тыс. руб., что составило 34% от общей суммы плана на 2020 год.

Эффективность расходования средств от приносящей доход деятельности за указанный период представлена следующими данными.

№ п/п	КОСГУ	Наименование экономических статей	План на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнение за 6 мес. 2020 год (тыс. руб.)
1	211	Оплата труда	1774,0	669,3
2	212	Командировочные расходы (суточные)	15,0	3,7
3	213	Начисления на оплату труда	536,0	199,9
4	221	Услуги связи	200,0	69,8
5	223	Коммунальные услуги	200,0	0
6	225	Работы, услуги по содержанию имущества	1600,0	134,5
7	226	Прочие работы, услуги	1200,0	321,8
8	290	Налоги	7,0	0
9	310	Увеличение стоимости основных средств	900,0	700,3
10	340	Увеличение стоимости материальных запасов (в том числе:)	3791,1	1402,6
		Медикаменты	250,0	86,9
		Мягкий инвентарь	800,0	248,4
		Продукты питания	700,0	395,1
		ГСМ	30,0	2,1
		Прочие материалы и предметы снабжения	2011,1	670,1
		<b>Всего:</b>	<b>10223,1</b>	<b>3501,9</b>

При ведении операций с безналичными денежными средствами все заявки бюджетного Учреждения на выплату средств, распечатанные на бумажном носителе, подписаны директором и главным бухгалтером с нанесением оттиска печати Учреждения.

Оплата счетов осуществлялась с разрешительной подписи директора «Бухгалтерии к оплате».

Нарушений, связанных с ведением бухгалтерского учета, не установлено.

*В ходе сплошной проверки журналов операций по счету «Касса» установлено следующее.*

Ответственность за ведение операций с наличными денежными средствами возложена на бухгалтера-кассира Агафонову Г.В. Договор о материальной ответственности заключен.

Лимит кассы приказом директора от 09.01.2020 года № 36 утвержден в сумме 3988,11 руб.

За проверяемый период наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали.

В нарушение п. 4.6. Указаний Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций», при отсутствии кассовых операций в течение

рабочего дня, ежемесячно распечатывались кассовые книги. За шесть месяцев 2020 года распечатано по 12 листов кассовой книги и кассовой книги «Фондовый».

По данным отчета кассира «Фондовый» от 09.01.2020 года в подотчет выданы денежные документы на сумму 575,00 руб. Остаток в кассе «Фондовый» на конец дня отсутствует.

Проведение инвентаризации в кассе установлено ежеквартально по приказу директора.

По результатам инвентаризации составлены акты устаревшей формой (ф.0317013) «Акт инвентаризации наличных денежных средств», а не в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов» (далее – Приказ № 52н), унифицированной формой (ф.0504088) «Инвентаризационная опись наличных денежных средств».

*В результате проверки операций по учету продуктов питания, установлено следующее.*

По данным отчета об исполнении сметы доходов и расходов, отчета об исполнении бюджетных ассигнований на 01.07.2020 года при оказании социально-бытовых услуг, на приобретение продуктов питания направлено средств в общей сумме 1275,1 тыс. руб., из них средства областного бюджета – 880,0 тыс. руб. Расходование средств от приносящей доход деятельности составило 56,4% от плана.

Приобретение продуктов питания учреждением осуществлялось путем проведения совместных аукционов, осуществляемых управлением лицензирования и госзаказа Белгородской области, а также путем самостоятельных закупок у единственного поставщика.

Основными поставщиками продуктов в проверяемом периоде являлись: ООО «Русь-молоко»-молоко, творог; ООО «ТПК» Добрыня-тушки цыплят бройлеров; ООО «Черноземье»-говядина; ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»-молоко, кефир, сметана, масло сливочное; ООО «Продуктсервис»-сухофрукты; ООО «Аристей Плюс»-яйцо; ООО «Молочная индустрия»-сыр твердый; ООО «Ваш хлеб»-хлеб; ИП Левшина Т.К.- сельдь соленая, рыба свежемороженая; ИП Стребков Е.А.-зелень; ИП Кононова М.А.-картофель, лук, морковь, яблоки; ИП Ильякова Н.И.-кондитерские изделия, мука и макаронные изделия, сок; и др.

Своевременность и полнота оприходования продуктов питания проверена за июнь 2020 года, нарушений не установлено.

В Учреждении организован пятиразовый прием пищи с применением норм питания, утвержденных Постановлением № 401-пп.

Сведения по потреблению основных продуктов питания гражданами, получающими социальные услуги выборочно за январь-июнь 2020 года представлены следующими данными.



№ п/п	Наименование продуктов	1-е полугодие 2020 года (9470 к/дни)			
		Норма, (кг)	Факт, (кг)	Отклонение (+,-), кг	исполнение (%)
1	Хлеб пшеничный	1420,5	1420,5	0	100%
2	Хлеб ржано-пшеничный	1420,5	1420,5	0	100%
3	Крупы и бобовые	662,9	683,0	+20,1	103%
4	Макароны	189,4	189,45	+0,05	100%
5	Мука пшеничная	426,15	426,53	+0,38	100%
6	Сухари панировочные	37,88	20,16	-17,72	53,2%
7	Капуста белокочанная свежая	1089,05	1029,81	-59,24	94,6%
8	Картофель	2367,5	2366,95	-0,55	100%
9	Овощи свежие	2367,5	2357,94	-9,56	99,6%
10	Фрукты и ягоды цитрусовые свежие	1894	1478,23	-415,77	78%
11	Соки плодово-ягодные	568,2	569,38	+1,18	100%
12	Кисло-молочные продукты	1894	1894	0	100%
13	Молоко	1894	1894	0	100%
14	Творог	378,8	371,76	-7,04	98,1%
15	Сметана	94,7	94,21	-0,49	100%
16	Сыры твердые	142,05	142,05	0	100%
17	Говядина 1-й категории	757,6	757,6	0	100%
18	Колбасные изделия	236,75	237,05	+0,3	100%
19	Куры 1-й категории (потрошенные)	426,15	426,24	+0,09	100%
20	Рыба свежемороженая	568,2	531,48	-36,72	93,5%
21	Яйцо	5411	5379	-32	99,4%
22	Масло сливочное	189,4	189,4	0	100%
23	Масло растительное	189,4	189,4	0	100%
24	Сахар	539,79	510,14	-29,65	94,5%
25	Повидло, джем	94,7	70,52	-24,8	74,5%
26	Кондитерские изделия	47,35	47,05	-0,3	99,4%

Как следует из анализа потребления продуктов питания получателями социальных услуг за период с 01.01.2020 года по 30.06.2020 года утвержденные нормы потребления продуктов питания в основном выдерживались, вместе с тем, недостаточно потреблено: сухарей панировочных на 46,8%, повидла и джема на 25,5%, сахара на 5,5% (3 получателя социальных услуг больны сахарным диабетом), фруктов и ягод на 22%, рыбы на 6,4%, капусты белокочанной свежей на 5,4%.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н меню-требования брошюруются к Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Согласно п. 119 Инструкции № 157н аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). При выборочной сверке данных оборотной ведомости за февраль 2020 года с данными накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, расхождений не установлено.

Записи в накопительные ведомости (ф. 0504038) производятся ежедневно на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

*С целью оказания получателям социально-бытовых услуг, Учреждением в проверяемом периоде на приобретение мягкого инвентаря, за счет средств от приносящей доход деятельности, израсходовано 248,4 тыс. руб., что составило 31% от плана.*

Приобретение одежды, обуви, нательного белья и постельных принадлежностей осуществлялось путем проведения электронных аукционов и закупки у единственного поставщика.

Основными поставщиками мягкого инвентаря являлись ООО «Кристалл», ИП Крылова Е.И.

В проверяемом периоде в учреждении обеспечение мягким инвентарем получателей при предоставлении социальных услуг осуществлялось с применением норм, утвержденных Постановлением № 401-пп.

Учет мягкого инвентаря на складе и полученного в эксплуатацию ведется в Книге учета материальных ценностей унифицированной формы (ф. 0504042), утвержденной Приказом № 52н.

Учет выданного белья, одежды и обуви ведется индивидуально в отношении каждого потребителя социальных услуг в арматурных карточках, однако, применяемая учреждением неунифицированная форма арматурной карточки учетной политикой не закреплена.

При выбытии получателей социальных услуг из Учреждения, арматурная карточка в архив не передается, а подшивается к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение требований Приказа № 52н списание мягкого инвентаря оформлялось актом о списании материальных запасов, а не актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря унифицированной формы (ф. 0504143). Заключение комиссии в актах отсутствует за весь проверяемый период, что противоречит требованиям ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Например, акт от 30.06.2020 года № 160 на сумму 9486,73 руб. списание мягкого инвентаря по акту № 160, является экономически-необоснованным.

При выборочной проверке данных арматурных карточек Чуева В. Г., Макулина В.Ф., Татариновой М.И., установлено, что получатели социальных услуг обеспечены мягким инвентарем в соответствии с требованиями вышеуказанного нормативного документа.

*С целью оказания содействия в обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения для выполнения процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг, Учреждением за январь-июнь 2020 года приобретены медикаменты на общую сумму 111,9 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета на сумму 25,0 тыс. руб.*

Расходование средств от приносящей доход деятельности за январь-июнь составило 34,8% от плана на 2020 год.

Медикаменты, изделия медицинского назначения и расходные материалы приобретались в проверяемом периоде за безналичный расчет.

Основными поставщиками медикаментов и перевязочных средств являлись: ООО «Центральная районная аптека» № 74, ООО «Медтехника-ОПТ».

Учет медикаментов в учреждении ведется в количественно-суммовом выражении.

Отпуск медикаментов осуществлялся по требованиям-накладным унифицированной формы (ф. 0504204), утвержденной Приказом № 52н, на основании врачебных назначений.

Ведение учета медикаментов на складе осуществляется в книге учета материальных ценностей унифицированной формы (ф. 0504042) старшей медицинской сестрой Савенковой Н.В.

Договор о материальной ответственности заключен.

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности оприходования 20.03.2020 года на склад материально-ответственной Савенковой Н.В. медикаментов по накладной ООО «Центральная районная аптека» от 25.06.2020 года № 151 расхождений не установлено. Медикаменты оприходованы своевременно и в полном объеме.

Списание медикаментов в проверяемом периоде оформлено актами о списании материальных запасов унифицированной формы (ф. 0504230) на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения, составленной по фактическому выбытию медикаментов.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ заключение комиссии и направление расходования (причина списания), в актах отсутствуют.

При выборочной сверке данных акта на списание медикаментов от 30.06.2020 года № 168 с отчетом материально-ответственного лица за июнь, расхождений не установлено.

*В целях проверки операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, проведена проверка учета ГСМ.*

Систематизация и накопление данных регистров бухгалтерского учета по учету ГСМ осуществлялась на основании принятых к учету путевых листов, составленных по форме, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее-Постановление № 78) и закрепленных учетной политикой Учреждения.

Приобретение ГСМ за период проверки осуществлялось за безналичный расчет путем проведения электронных аукционов.

За январь-июнь 2020 года Учреждением на приобретение ГСМ израсходовано 62,3 тыс. руб. Приобретение осуществлялось за счет бюджетных средств в общей сумме 60,2 тыс. руб.

Основным поставщиком ГСМ являлся ООО «РН-карт».

На балансе Учреждения за период проверки числились 5 единиц автотранспортных средств.

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее-Федеральный закон № 196-ФЗ), медицинский предрейсовый осмотр в период с 01.01.2020 года по 29.02.2020 года по договору от 31.12.2019 года № 9 осуществлялся ОГБУЗ «Губкинская станция скорой медицинской помощи».

После истечения срока действия договора с 01.03.2020 года медицинский предрейсовый осмотр водителей не проводился, что противоречит требованиям п. 1 ст. 20 Федерального закона № 196-ФЗ.

В период с 01.03.2020 года по 30.06.2020 года Базовые значения нормы расхода топлива на автомобили Lada Приора 217050, Lada Largus «LRGSOJ», УАЗ 396202, УАЗ 396294, УАЗ 220602 на которые Минтранс РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р (далее – Распоряжение № АМ-23-р) не утверждены нормы расхода топлива, Учреждение, в соответствии с п. 6 Распоряжения № АМ-23-р, на основании справок (от 25.06.2018 года № 0164-1/10, № 0164/2-10, № 0164/3, № 0164/4/10, от 25.07.2019 года № 027210) по приказу директора от 09.01.2020 года № 37 применяет нормы, разработанные по индивидуальной заявке в установленном порядке научной

организацией, осуществляющей разработку таких норм по специальной программе-методике (ООО «Научно-производственное предприятие Контакт»).

Применение зимних норм списания ГСМ по приказу директора от 14.11.2019 года № 137/1 «О введении зимних норм списания ГСМ» осуществлялось с 15.11.2019 года.

В ходе проверки соблюдения требований Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее-Приказ № 152) установлены случаи принятия к учету путевых листов, в которых не указан конкретный путь следования с указанием названий организаций, что не позволяет с уверенностью сказать об использовании автомобиля в служебных целях. Например, путевые листы: Lada Largus за февраль, июнь «Скородное по массиву»; Lada Приора за февраль, апрель «Скородное по массиву»; УАЗ 396294 за июнь «Скородное по массиву».

По строке «Горючее» (марка, код) не указаны.

При отражении пробега автомобиля в путевых листах водителем не выделен пробег автомобиля «по городу», «по району». Однако, при списании бензина за проверяемый период, Учреждением на все автомобили применялся поправочный коэффициент 5%, как для автомобилей при работе в городах с населением до 100 тыс. человек в городах, поселках городского типа и других крупных населенных пунктах.

В результате выборочной проверки (февраль, апрель, июнь) списания ГСМ установлено неправомерное списание бензина за счет бюджетных средств на автомобили Lada Приора, Lada Largus, УАЗ 220602 в количестве 16,92 литров на сумму 770,54 руб.

Кроме того, в результате экономически-необоснованного применения поправочного коэффициента 7% (при использовании кондиционера при движении автомобиля) в апреле 2020 года на автомобили Lada Приора и Lada Largus списано за счет бюджетных средств 16,37 литров бензина на сумму 755, 25 руб. Приказ директора с указанием конкретного периода применения поправочного коэффициента 7% (использование кондиционера) отсутствует.

№ п/п	Марка автомобиля/пробег за месяц Применяемые поправочные коэффициенты: по городу 5%, зима 7% (Lada Приора, Lada Largus кондиционер 7%)	Пробег автомобиля/км	Норма списания ГСМ/литры			Списано бензина по актам/литров	Факт израсходовано/литры	Отклонение/литр	Цена за 1 литр	Сумма излишне списанная (руб.)
			Базовая	Учрежденная	Фактическая					
1	<b>Lada Приора 217050</b>									
	Февраль (7% зима)	1175	8,2	9	8,77	105,75	103,05	2,7	45,64	123,23
	Апрель	722	8,2	9	8,2	64,98	59,20	5,78	46,13	266,63
	Июнь (7% кондиционер)	1264	8,2	9	8,77	113,76	110,85	2,91	46,32	134,79
2	<b>Lada Largus</b>									
	Февраль (с обкаткой до 3000 км/10%, 7% зима)	385	10,7	12,9	12,52	140,55	48,20	1,46	45,28	66,11
	Февраль (после обкатки)	751	10,7	11,9	11,45		85,99	3,38	45,28	153,05
	Апрель	882	10,7	11,9	10,7	104,96	94,37	10,59	46,14	488,62
	Июнь	1057	10,7	11,9	11,45	125,78	121,03	4,75	46,28	219,83
3	<b>УАЗ 220602</b>									
	Июнь	214	15,9	18,3	17,5	39,17	37,45	1,72	42,75	73,53
	<b>Итого (по городу 5%)</b>							<b>16,92</b>		<b>770,54</b>
	<b>Итого апрель (кондиционер 7%)</b>							<b>16,37</b>		<b>755,25</b>

В нарушение п. 7, п.16 Приказа № 152 штампы о проведении предрейсового медицинского осмотра с указанием даты и времени проведения осмотра, отсутствуют.

В нарушение п. 119 Инструкции № 157н учет ГСМ в оборотной ведомости ведется по материально-ответственному лицу, а не в разрезе транспортных средств.

Для учета движения ГСМ учреждением применяется не закрепленная учетной политикой форма отчета за месяц о пробеге и расходе ГСМ автомобилями Учреждения.

При выборочной сверке (февраль, апрель, июнь) количества бензина по данным путевых листов на начало и конец месяца, с количеством по отчету за месяц, расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями Приказа № 52н, списание бензина на основании путевых листов оформлялось актами унифицированной формы (ф.0504230).

Отчеты за месяц о транзакциях по топливным картам ООО «РН-карт» подшиты к журналам операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а не к журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Нормы списания ГСМ на внутрихозяйственные нужды в учреждении не предусмотрены и приказом директора не утверждены. При списании бензина, например, на работу снегоуборочной машины по акту от 29.02.2020 года № 52 на сумму 855,80 руб., направление расхода и заключение комиссии в акте о необходимости списания бензина в количестве 20 литров, отсутствует, что не соответствует требованиям ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон № 402-ФЗ). Отработанное количество времени снегоуборочной машины, за которое списано 20 литров бензина не указано. В результате, сумма экономически необоснованного списания бензина за счет бюджетных средств с подотчета материально-ответственной Крыловой О.Н. по акту, составила 855,80 руб.

### **Заключение:**

В ходе проведения аудиторской проверки установлены случаи нарушений при:

- организации и проведении внутреннего финансового контроля (Положение о внутреннем финансовом контроле утвержденное приказом директора учреждения от 29.12.2018 года № 177);
- формировании учетной политики (Стандарт «Учетная политика, оценочные знания и ошибки»);
- ведении операций по счету «Касса» (Указание № 3210-У);
- оформлении операций унифицированными формами первичных учетных документов (Федеральный закон № 402-ФЗ, Приказ № 52н);
- соблюдении норм питания (Постановление № 401-пп);
- ведении операций по учету ГСМ (Федеральный закон № 196-ФЗ, Распоряжение № АМ-23-р, Приказ № 152).

### **Рекомендации:**

- при ведении бухгалтерского учета строго соблюдать требования действующего законодательства в целях недопущения выявленных замечаний и нарушений;
- усилить внутренний финансовый контроль.

Учитывая вышеизложенное, в департамент социальной защиты населения и туда области необходимо представить:

- в течение 5 рабочих дней со дня подписания акта план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки;
- до **08 декабря 2021** года информацию об устранении выявленных нарушений.

Акт подготовил

**Главный специалист  
департамента социальной защиты  
населения и труда области**

 **М.Н. Михайленко**

Один экземпляр Акта получил для ознакомления:

**Директора ГБУСОССЗН  
«Скороднянский дом-интернат для  
престарелых и инвалидов»**

«29» октября 2021 года

Ознакомлен:

**Директора ГБУСОССЗН  
«Скороднянский дом-интернат для  
престарелых и инвалидов»**

«29» октября 2021 года

Один экземпляр Акта получен:

**Директора ГБУСОССЗН  
«Скороднянский дом-интернат для  
престарелых и инвалидов»**

«08» ноября 2021 года



**Е.М. Бочарова**



**Е.М. Бочарова**



**Е.М. Бочарова**