

Предложения по устранению выявленных нарушений

По результатам контрольного мероприятия в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» (далее – Учреждение) по теме «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности» с 01 января 2022 года по 31 декабря 2023 года установлено:

1. В нарушение требований подпункта 3.5 пункта 3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), пунктов 6, 7, 15 Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н), несвоевременно размещена информация на сайте www.bus.gov.ru (более 5 рабочих дней):

- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 27.01.2022, размещены 24.03.2022 (33 дня);

Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 31.10.2023, размещены 08.11.2023 (5 день).

2. В нарушение пункта 46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н), план ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 14.01.2022, план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 10.01.2023 утверждены, позднее начала очередного финансового года.

3. В нарушение пункта 169 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), приобретенные для работников Учреждения проездные билеты в 2022 году в количестве 54 шт. на общую сумму 40 464,00 руб. не учтены на счете 201.35 «Денежные документы».

4. В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, пункта 160.1 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н), расчет резерва отпусков на отчетные даты не соответствует, отраженным данным в главной книге

по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по КФО – 2 на общую сумму 3 919,03 руб, в т.ч.: на 01.01.2022 – 10 185,46 руб., на 01.01.2023 – (-4 474,67) руб., на 01.01.2024 – (-1 791,76) руб., по КФО – 4 на общую сумму 70 819,81 руб, в т.ч.: на 01.01.2022 – 144 378,44 руб., на 01.01.2023 – (-52 009,02) руб., на 01.01.2024 – (-21 549,61) руб.

5. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктов 19, 50, 53, 68, 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н):

- при составлении годовой отчетности за 2022 год:

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

- в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» :

показатель по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 1 041 000,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 1 041 000,00 руб.;

в связи с несоответствием расчета резерва отпусков на 01.01.2022 сформированных по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:

- показатели на начало года по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» занижены по графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 144 378,44 руб., по графе 5 «Приносящая доход деятельность» в сумме 10 185,46 руб., по графе 6 «Итого» в сумме 154 563,90 руб.;

- в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» показатели графы 2 «На начало года» строки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» занижены:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 10 185,46 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 7 899,74 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 2 285,72 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 144 378,44 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 110 889,74 руб.,

- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 33 488,70 руб.;

в связи с несоответствием данных, отраженных в главной книге по субсчетам плана счетов бухгалтерского учета Учреждения с данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- по КФО 2: в графе 4 «Наличие на начало года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – (-3 018,41) руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-192 469,86) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 195 488,27 руб.;

- по КФО 4: в графе 4 «Наличие на начало года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – 149 001,63 руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-417 600,00) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 268 598,37 руб.; в графе 11 «Наличие на конец года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – 149 001,63 руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-417 600,00) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 268 598,37 руб.;

- при составлении годовой отчетности за 2023 год:

в связи с несоответствием расчета резерва отпусков на 01.01.2023 и на 01.01.2024, сформированных по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:

- показатели на начало года по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» завышены по графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 52 009,02 руб., по графе 5 «Приносящая доход деятельность» в сумме 4 474,67 руб., по графе 6 «Итого» в сумме 56 483,69 руб.;

- показатели на конец отчетного периода по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» завышены по графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 21 549,61 руб., по графе 9 «Приносящая доход деятельность» в сумме 1 791,76 руб., по графе 10 «Итого» в сумме 23 341,37 руб.;

- в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» показатели строки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» завышены:

- по графе 2 «На начало года»:

- КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 4 474,67 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 3 436,77 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 1 037,90 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 52 009,02 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 39 945,48 руб.,

- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 12 063,54 руб.;

- по графе 9 «На конец отчетного периода»:

- КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 1 791,76 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 1 376,16 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 415,60 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 21 549,61 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 16 551,16 руб.,

- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 4 998,45 руб.;

- в связи с несоответствием данных, отраженных в главной книге по субсчетам плана счетов бухгалтерского учета Учреждения с данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- по КФО 2: в графе 11 «Наличие на конец года» по строкам: 054 «Амортизация машин и оборудования 0104X4000» – (-4 732,65) руб., 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного 0104X6000 – 4 732,65 руб.;

- по КФО 4: в графе 4 «Наличие на начало года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – 149 001,63 руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-417 600,00) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 268 598,37 руб., 054 «Амортизация машин и оборудования 0104X4000» – (-1 818,37) руб., 055 «Амортизация транспортных средств 0104X5000» -(-266 780,00) руб., 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного 0104X6000 – 268 598,37 руб.

6. В нарушение пункта 69 Инструкции 33н, дебиторская задолженность, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» не соответствует данным Главной книги (ф. 0504072): на 01.01.2022 по счетам 206.21 «Расчеты по услугам связи» -1,00 руб., 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»– (-1) руб., на 01.01.2023 счетам 206.21 «Расчеты по услугам связи» - 1,00 руб., 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»– (-1) руб.

7. Недоплата по начислению заработной платы в общей сумме 2 425,70 руб. и переплата по заработной плате в сумме 2 379,50 руб.

На основании вышеизложенного, ОКУ «Центр бюджетного учета»

направляет предложения по устранению Учреждением выявленных нарушений:

1. Соблюдать требования:

- подпункта 3.5 пункта 3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, пунктов 6, 7, 15 Порядка № 86н, в части своевременного размещения информации на сайте;
- пункта 46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований № 186н, в части составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности не позднее начала очередного финансового года;
- пункта 169 Инструкции № 157н, в части отражения на счете 201.35 «Денежные документы» денежных документов;
- пункта 302.1 Инструкции № 157н, пункта 160.1 Инструкции № 174н, в части формирования резерва отпусков на счете 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с расчетом резерва отпусков;
- пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 33н, в части составления годовой бухгалтерской отчетности с достоверными данными.

2. Принять меры по возмещению недоплаты заработной платы в сумме 2 425,70 руб., переплаты в сумме 2 379,50 руб.

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

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

Заместитель начальника отдела
финансового контроля
ОКУ «Центр бюджетного учета»



Е.В.Комарова