

которой расхождении не установлено (отражено по тексту акта).

Заключительная часть

Проведенной плановой ревизией осуществления финансово-хозяйственной деятельности, полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания за 2018 год и истекший период 2019 года в бюджетном учреждении социального обслуживания Ивановской области «Лежневский центр социального обслуживания» (далее - Учреждение) установлены нарушения нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на общую сумму 137384,98 рублей.

1. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), абзацев 5, 8 пункта 3, пункта 118 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), абзаца 2 пункта 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его

применению» (далее – Инструкция № 174н), в 2018 году и истекшем периоде 2019 года Учреждением неверно отражены на счете 010536000 «Прочие материальные запасы» материалы (волонтерский жилет в количестве 1 шт., панама летняя (зеленая) в количестве 6 шт.), не относящиеся к данной группе, на общую сумму 1030,00 рублей, которые следовало отразить на счете 010535000 «Мягкий инвентарь».

В ходе ревизии нарушения устранены, о чем свидетельствуют бухгалтерские справки Учреждения (прилагаются).

2 В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 9 пункта 302 Инструкции № 157н, пункта 159 Инструкции № 174н, раздела «Финансовый результат» Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2017 № 216-б, в 2018 году Учреждением в бухгалтерском учете отражены на счете 040120000 «Расходы текущего финансового года» произведенные расходы по оплате лицензионных прав (неисключительных прав использования) на общую сумму 29402,00 рублей, в том числе по: государственному контракту от 13.04.2018 № АП-05/2018 на предоставление права использования «Континент АП» на сумму 5800,00 рублей сублицензионному контракту от 21.06.2018 № 68/2018 на средства защиты информации на сумму 14150,00 рублей; контракту от 12.11.2018 № 04790278/18 на предоставление права использования Системы «Контур.Экстерн» на сумму 9452,00 рубля, которые по своему экономическому содержанию являются расходами будущих периодов, которые следовало отразить на счете 040150000 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги».

3. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 66, пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 9 Инструкции № 174н, раздела «Забалансовый учет» Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2017 № 216-б, в 2018 году Учреждением не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» лицензионные права (неисключительные права использования) на общую сумму 29402,00 рублей, в том числе: по государственному контракту от 13.04.2018 № АП-05/2018 на предоставление права использования «Континент АП» на сумму 5800,00 рублей, по сублицензионному контракту от 21.06.2018 № 68/2018 на средства защиты информации на сумму 14150,00 рублей; по контракту от 12.11.2018 № 04790278/18 на предоставление права использования Системы «Контур.Экстерн» на сумму 9452,00 рубля.

4. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 9 пункта 302 Инструкции № 157н, пункта 159 Инструкции № 174н, раздела «Финансовый результат» Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2017 № 216-б, в 2019 году Учреждением в бухгалтерском учете отражены на счете 040120000 «Расходы текущего финансового года» произведенные расходы по оплате по сублицензионному договору от 14.06.2019 № 37/2019 средства защиты информации на сумму 3270,00 рублей, которые по своему экономическому содержанию являются расходами будущих периодов, которые следовало отразить на счете 040150000 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги».

5 В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 66, пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 9 Инструкции № 174н, раздела

«Забалансовый учет» Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2017 № 216-б, Учреждением в 2019 году не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» лицензионные права на сумму 3270,00 рублей по сублицензионному договору от 14.06.2019 № 37/2019 на средства защиты информации.

6. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 302 Инструкции № 157н, пункта 160 Инструкции № 174н, раздела «Финансовый результат» Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2017 № 216-б, в 2018 году Учреждением в бухгалтерском учете отражены на счете 040120000 «Расходы текущего финансового года» произведенные расходы по оплате обязательного страхования автогражданской ответственности по договору от 05.12.2018 № 05/12 в общей сумме 3184,27 рублей, которые по своему экономическому содержанию являются расходами будущих периодов, которые следовало отразить на счете 040150000 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги».

7. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 2 пункта 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция №33н), Учреждением, в связи с неотражением на забалансовых счетах бюджетного учета объектов нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом), допущено искажение показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 на 01.01.2019 по коду строки 010 «Имущество, полученное в пользование» графы 9 «деятельность по государственному заданию» » отражено «0,0», следовало отразить сумму 29402,00 рублей.

Указанное искажение составляет более 10% показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

8. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 2 пункта 21 Инструкции № 33н Учреждением, в связи с неотражением на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» расходов на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением, расходов по договору ОСАГО, допущено искажение показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в Балансе государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 на 01.01.2019 по разделу I «Нефинансовые активы» по коду строки 160 «Расходы будущих периодов» графы 8 «деятельность по государственному заданию» » отражено «0,0», следовало отразить сумму 32586,27 рублей.

Указанное искажение составляет более 10% показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

9. В нарушение абзацев 5, 8 пункта 3 Инструкции № 157н в 2018 году Учреждением произведено завышенное списание бензина марки «Регуляр -92» в количестве 19,509 литров на сумму 769,05 рублей (по средней фактической стоимости бензина 39,42 рубля) на основании путевых листов, в результате завышения норм расхода топлива, установленных распоряжением Минтранса России 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 России от 14.03.2008 № АМ-23-р), распоряжениями Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 13.11.2017 № 429 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта», от 13.11.2018 № 412 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта», приказами Учреждения от 13.11.2017 № 178, от 14.11.2018 № 176 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта».

10. В нарушение абзацев 5, 8 пункта 3 Инструкции № 157н в 2019 году Учреждением произведено завышенное списание бензина марки «Регуляр -92» в количестве 8,064 литров на сумму 332,72 рубля (по средней фактической стоимости бензина 41,26 рубль) на основании путевых листов, в результате завышения норм расхода топлива, установленных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, распоряжениями Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 13.11.2017 № 429 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта», от 13.11.2018 № 412 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта», приказами Учреждения от 13.11.2017 № 178, от 14.11.2018 № 176 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта».

11. В нарушение пункта 3.6 Типового положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания и социальной защиты населения Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п «О системе оплаты труда работников государственных учреждений системы социальной защиты населения Ивановской области» (далее – Типовое положение об оплате труда № 366-п), приказа Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 20.12.2018 № 564-л.с. в 2018 году Учреждением без учета фактически отработанного времени произведена неправомерная выплата премии директору Учреждения в размере 1792,0 рубля.

В ходе ревизии нарушение устранено, о чем свидетельствует чек-ордер от 20.08.2019.

12. В нарушение пункта 3.5 Типового положения об оплате № 366-п, приказа Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 21.02.2018 № 48-л.с. «Об исполнении обязанностей директора бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ивановской области «Лежневский центр социального обслуживания»» в 2018 году Учреждением без учета фактически отработанного времени произведена неправомерная выплата за исполнение обязанностей директора Учреждения заместителю директора Учреждения в размере 218,94 рублей.

В ходе ревизии нарушение устранено, о чем свидетельствует расчетно-платежная ведомость.

13. В нарушение пункта 3.7 Типового положения об оплате труда № 366-п, приказа Учреждения от 25.04.2018 №101 «О материальном стимулировании сотрудников учреждения за 1 квартал 2018 года» в 2018 году Учреждением без учета фактически отработанного времени произведена неправомерная выплата премии за 1 квартал 2018 года заместителю директора Учреждения в размере 802,29 рублей.

В ходе ревизии нарушение устранено, о чем свидетельствует расчетно-платежная ведомость.

14. В нарушение пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», в 2018 году Учреждением без учета фактически отработанного времени:

- осуществлена недоплата сумм отпускных выплат работникам Учреждения в размере 1775,6 рублей;

- осуществлена неправомерная выплата сумм отпускных выплат работникам Учреждения в размере 147,84 рублей.

В ходе ревизии нарушение устранено, о чем свидетельствуют расчетно-платежные ведомости.

Кроме того:

1. В нарушение пункта 5 распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, приказа Учреждения от 29.12.2016 № 212-а «Об утверждении норм расхода топлива и горюче смазочных материалов» Учреждением при движении:

- в городах Вичуга, Шуя, Южа, Кинешма, численностью населения менее 100 тыс. человек применялась надбавка при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек) в размере 5,6 % (0,8512 литра);

- в городе Иваново применялись сразу две надбавки, что привело к завышению списания бензина Регуляр-92 (АИ-92-К5).

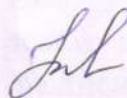
2. В нарушение распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, распоряжений Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 13.11.2017 № 429 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта», от 13.11.2018 № 412 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта», приказов Учреждения от 13.11.2017

№ 178, от 14.11.2018 № 176 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта» Учреждением при работе автотранспорта в зимнее время года применялась зимняя надбавка не к базовой норме расхода, а к завышенной норме расхода топлива на размер надбавок (при работе автотранспорта в населенных пунктах, при работе со сроком эксплуатации более 5 лет, при работе с инвалидами и гражданами пожилого возраста).

3. В Учреждении в течение 2018 года не проведена работа по взысканию дебиторской задолженности в сумме 3368,33 рубля, в том числе по государственному контракту на энергоснабжение от 28.12.2016 № 2014ЭЛеж, заключенному с ООО «Ивановоэнергосбыт» и действовавшему до 31.12.2017, в сумме 2618,33 рублей, по договору от 21.10.2016 № 184, заключенному с ООО «Экологическая аудиторская Палата» и действовавшему до 31.12.2016, на возмездное оказание услуг на разработку природоохранной документации, на авансовый платеж в сумме 750,00 рублей.

В ходе ревизии ООО «Экологическая аудиторская Палата» платежным поручением от 22.08.2019 № 143 осуществлен возврат суммы аванса 750,00 рублей по договору от 21.10.2016 № 184 на лицевой счет Учреждения.

Ведущий советник отдела контроля за использованием средств областного бюджета органами власти



Н.В.Кутыгина

Отметка о получении

зам. директора Отдел. (Зингарова Н.В.)
09.09.2019.

(должность, ФИО, подпись, дата)