



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

153012, Иваново, пер. Свободный, 4, тел. 41-05-57, тел./факс 30-40-97, e-mail: info@ivszn.ivanovoobl.ru, сайт: http://szn.ivanovoobl.ru

АКТ № 20-11/4

плановой проверки бюджетного учреждения социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания» на предмет законности, целевой направленности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели

г. Иваново

20.06.2022

9-00 часов – 18-00 часов
(дата и время составления акта)

В соответствии с Положением о Департаменте социальной защиты населения Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 17.10.2012 № 403-п, планом контрольной деятельности Департамента социальной защиты населения Ивановской области (далее - Департамент) на 2022 год, утвержденным распоряжением Департамента от 26.10.2021 № 348 и распоряжением Департамента от 18.04.2022 № 160 «О проведении плановой проверки бюджетного учреждения социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания»» проверяющей группой в составе:

Гомориной Т.Н. - руководителя группы, начальника отдела ведомственного контроля Департамента;

Клепцовой Т.В. - ведущего консультанта отдела ведомственного контроля Департамента;

Орловой О.А. - главного специалиста - эксперта отдела ведомственного контроля Департамента проведена плановая проверка бюджетного учреждения социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания» на предмет законности, целевой направленности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

I. Паспорт проверки

Объект контрольного мероприятия - бюджетное учреждение социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания» (далее по тексту - учреждение).

Тема проведения контрольного мероприятия - соблюдение требований законодательства при использовании бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

Цель контрольного мероприятия: контроль:

- за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

- за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, предусмотренных на иные цели.

Предмет контрольного мероприятия - операции, осуществляемые учреждением, в рамках, закрепленных за ним функций, а также формируемые им документы по проверяемым вопросам: законность, целевая направленность и эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

Проверяемый период деятельности - с 01.01.2021 по 30.04.2022 включительно.

Форма контрольного мероприятия: последующая форма.

Вид контрольного мероприятия - документальная проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия - начало: 05.05.2022; окончание: 30.06.2022.

Контрольное мероприятие проведено с использованием средств дистанционного взаимодействия.

II. Методы и способы проведения контрольного мероприятия

При осуществлении контрольного мероприятия применялись методы:

а) расчетно-аналитический контроль (экономический анализ плановых, фактических и отчетных данных);

б) информативный контроль (получение от руководителей и работников учреждения объяснений, различных сведений и расчетов);

в) документальный контроль (контрольные мероприятия по соблюдению правил составления документов и учетных регистров, их достоверности и подлинности, сличение документов с учетными записями, анализ оперативных данных и отчетности объектов контроля, содержащих оценку результатов, состава).

Контрольные действия проводились выборочным способом за проверяемый период деятельности учреждения.

III. Нормативная база для проведения контрольного мероприятия

- ✓ Конституция Российской Федерации от 12.12.1993.
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации.
- ✓ Бюджетный кодекс Российской Федерации.
- ✓ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7).
- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
- ✓ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).
- ✓ Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее - Положение, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922).
- ✓ Постановление Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п «О системе оплаты труда работников государственных учреждений системы социальной защиты населения Ивановской области» (далее - постановление Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п).
- ✓ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее по тексту - Методические указания по инвентаризации от 13.06.1995 № 49).
- ✓ Распоряжение 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 - Методические рекомендации от 14.03.2008 № АМ-23-р).
- ✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 от 01.12.2010 № 157н).
- ✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция от 16.12.2010 № 174н).
- ✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления,

представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция от 25.03.2011 № 33н).

✓ Приказ Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (далее - Порядок проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, утвержденный приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 835н).

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 - приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н или Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный стандарт от 31.12.2016 № 256н).

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Федеральный стандарт от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»).

✓ Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - Методические указания по применению СГС «Основные средства»).

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный стандарт от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика»).

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Федеральный стандарт от 27.02.2018 № 32н «Доходы»).

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

✓ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Федеральный стандарт от 07.12.2018 № 256н «Запасы»).

✓ Другие нормативные акты Департамента.

✓ Локальные акты учреждения и другие документы.

IV. Общие сведения об учреждении

Полное наименование учреждения	Бюджетное учреждение социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания населения»
Сокращенное наименование	ОБУ СО «Южский ЦСО»
Юридический адрес	Устав
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	1023701829568 22.10.2002
Налоговый орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по Ивановской области
В проверяемом периоде должности занимали: С правом первой подписи	Директор: Лакеева Наталья Борисовна (весь проверяемый период). Заместитель директора: Панфилов И.В (весь проверяемый период)
С правом второй подписи	Главный бухгалтер: Ховрина Н.Г. (весь проверяемый период)
Идентификационный код ОКПО (код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций)	22815760
Код группировки по ОКОГУ (код по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления)	2300220 (органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации - труда и социальных вопросов)

Код территории по ОКТМО (код по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований)	24 635 101 001 (Населенные пункты, входящие в состав городского поселения Южское Южского муниципального района / г Южа)
Код организационно правовой формы по ОКОПФ (код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм)	7 52 03 (государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации)
Код формы собственности по ОКФС (код по Общероссийскому классификатору форм собственности)	13 (собственность субъектов Российской Федерации)
Код вида экономической деятельности по ОКВЭД (код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности)	88.10 (предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам)
ИНН	3726001306
КПП	372601001
Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде) в органах федерального казначейства	Управлением Федерального казначейства по Ивановской области учреждению открыто два лицевых счета: 20336Ц67680, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (по средствам субсидии на выполнение государственного задания, по средствам во временное распоряжение, по средствам от приносящей доход деятельности); 21336Ц67680, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели

V. Перечень основных вопросов, по которым проверяющая группа проводила в ходе контрольного мероприятия выборочные контрольные действия:

1. Законность, целевая направленность и эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели

При проверке законности, целевой направленности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели, за проверяемый период использовались следующие документы:

- Главные книги (ф. 0504072);
- журналы операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071);
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);
- журналы операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071);
- журналы операций расчетов по оплате труда с первичными документами;
- оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035);
- оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам;
- первичные учетные документы (счета - фактуры, универсальные передаточные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг));
- приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);
- государственные (муниципальные) контракты (далее - государственные контракты или контракты), дополнительные соглашения к ним;
- акты о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- финансовые отчеты учреждения;
- учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 25.12.2017 № 93-о.д., и учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2021 № 88-о.д. (далее - учетная политика учреждения);
- приказы учреждения об установлении норм расхода горюче-смазочных материалов и повышающих поправочных коэффициентов к базовым нормам;
- путевые листы легкового автомобиля (ф. 0345001), путевые листы автобуса необщего пользования (ф. 0345007);
- договоры о полной материальной ответственности;
- записки-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении);
- записки - расчет о предоставлении отпуска работнику;
- положение об оплате труда работников учреждения (приложение № 3 к коллективному договору) (далее - Положение об оплате труда работников учреждения);
- платежные ведомости (ф. 0504403);
- приказы Департамента об установлении директору учреждения должностного оклада и иных выплат;

- приказы по личному составу (заключение, изменение и прекращение трудовых договоров с работниками, о выплате работникам премий, выплат стимулирующего и компенсационного характера);

- приказы о предоставлении работникам отпусков (оплачиваемых основных и дополнительных, учебных);

- иные приказы по основной деятельности;

- заявления на материальную помощь;

- таблицы учета рабочего времени и расчета оплаты труда;

- нормативное и рабочее штатное расписание на 2021 год и на 2022 год;

- и другие документы.

Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области открыто два лицевых счета для учета операций с целевыми субсидиями: лицевой счет 20336Ц67680, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (по средствам субсидии на выполнение государственного задания, по средствам во временное распоряжение, по средствам от приносящей доход деятельности) и лицевой счет 21336Ц67680, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели.

В соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и распоряжения Департамента от 12.11.2019 № 353 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту социальной защиты населения Ивановской области» плановые первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее - план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год) утверждены начальником Департамента 27.01.2021 по планируемому остатку средств на начало 2021 года в сумме 849 272,02 руб., плановому объему поступлений в сумме 33 781 851,30 руб., выплатам денежных средств в сумме 34 631 123,32 руб.

С учетом изменений план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год по поступлениям и выплатам денежных средств утвержден начальником Департамента 23.12.2021 по следующим показателям:

- планируемый остаток на начало года - 849 272,02 руб. руб. (в том числе: субсидия на выполнение государственного задания по целевой программе «Социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому» (далее - субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 736 867,60 руб.);

- показатели по плановому объему поступлений в сумме 35 406 152,10 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания в сумме 34 295 152,10 руб.;

- показатели по выплатам денежных средств в сумме 36 255 424,12 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания в сумме 35 029 019,70 руб.;

- планируемый остаток на конец 2021 года 0,00 руб.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2021 году заключено между учреждением и Департаментом 11.01.2021 № 30 на общую сумму 34 294 152,10 руб. (дополнительное соглашение от 16.12.2021 № 1 к соглашению от 11.01.2021 № 30). Срок действия соглашения по 31.12.2021.

Согласно данным первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета от Департамента на лицевой счет учреждения 20336Ц67680 в 2021 году поступила субсидия на выполнение государственного задания в общей сумме 34 294 152,10 руб., в том числе в сумме:

33 538 392,80 руб. - по разделу, подразделу 1002 «Социальная политика. Социальное обслуживание населения», целевой статье 0310100630 «Предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»;

756 759,30 руб. - по разделу, подразделу 1002 «Социальная политика. Социальное обслуживание населения», целевой статье 0310100660 «Предоставление социальных услуг семьям и детям» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

Плановые первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год) утверждены начальником Департамента 14.12.2021 по плановому объему поступлений в сумме 37 741 570,49 руб., выплатам денежных средств в сумме 37 741 570 49 руб.

С учетом изменений план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год по поступлениям и выплатам утвержден начальником Департамента 10.03.2022 по следующим показателям:

- планируемый остаток на начало года - 2 904 914,73 руб. (в том числе: субсидия на выполнение государственного задания в сумме 0,00 руб.);

- показатели по плановому объему поступлений в сумме 37 741 570,49 руб., в том числе:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 35 882 794,46 руб.;

- показатели по выплатам денежных средств в сумме 40 646 48,22 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания в сумме 38 719 652,59 руб.;

- планируемый остаток на конец 2022 года - 0,00 руб.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2022 году заключено между учреждением и Департаментом 12.01.2022 № 30 на сумму 35 882 794,46 руб. Срок действия соглашения по 31.12.2022.

Согласно данным первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета от Департамента на лицевой счет учреждения 20336Ц67680 в проверяемом периоде 2022 года поступила субсидия на выполнение государственного задания в сумме 1 960 400,00 руб., в том числе по целевой статье:

11 576 000,00 руб. - по разделу, подразделу 1002 «Социальная политика. Социальное обслуживание населения», целевой статье 0310100630 «Предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»;

384 400,00 руб. - по разделу, подразделу 1002 «Социальная политика. Социальное обслуживание населения», целевой статье 0310100660 «Предоставление социальных услуг семьям и детям» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

По данным бухгалтерского учета учреждения (Главной книги, Баланса государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 (далее - Баланс учреждения (ф. 0503730)), Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503730)) на лицевом счете учреждения 20336Ц67680 значится остаток средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию:

- на 01.01.2021 в сумме 736 867,60 руб.;
- на 01.01.2022 в сумме 2 836 858,13 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.05.2022 по виду финансового обеспечения (деятельности):

- субсидии на выполнение государственного задания (доходы) составили в сумме 11 960 400,00 руб., кассовые расходы - в сумме 8 602 903,53 руб., в том числе по виду расходов:

110 «Расходы на выплаты персоналу учреждения» в сумме 8 270 431,13 руб. руб.;

240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» в сумме 318 972,40 руб.;

850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 13 500,00 руб.;

- субсидии на иные цели составили в сумме 100 000,00 руб., кассовые расходы - 0,00 руб.

Неиспользованный остаток субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.05.2022 составил сумму 30 116 749,06 руб.

В ходе банковских операций по лицевому счету № 20336Ц67680 по учету операций со средствами субсидии на выполнение государственного задания установлено следующее.

Учет банковских операций ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Все банковские операции подтверждены или заявками на кассовый расход (ф. 0531801) (при перечислении бюджетным учреждениям), или платежными поручениями (ф. 0401060), или бухгалтерскими справками (ф. 0504833), подтверждающими факт совершения операций.

Остатки денежных средств на счетах учреждения согласно выписками из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0531964) и выписками из лицевого счета бюджетного учреждения (ф. 0531962) соответствуют данным бухгалтерского учета.

При сверке наличия документов (государственных контрактов, заключенных учреждением с поставщиками и подрядчиками, счетов-фактур и товарных накладных), на основании которых осуществляются банковские операции, установлено следующее.

Все государственные контракты, заключенные учреждением с поставщиками и подрядчиками, имеются в наличии.

Однако анализ заключенных государственных контрактов на поставку товаров, оказание услуг (выполнение работ) свидетельствует о том, что учреждением допускаются нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пунктов 25, 26 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, в части оформления государственных контрактов на выполнение работ (оказание услуг). Например, в государственном контракте отсутствует цена за единицу товара, работы (услуги) (не указывается цена за 1 литр топлива - бензина АИ-92 по контракту от 11.01.2021 № 1 на сумму 135896,75 руб., заключенному с ООО «ТЗК-ЮЖА»).

Учреждением авансирование по государственным контрактам на приобретение товаров и оказание услуг соответствует приказу Департамента финансов Ивановской области от 21.10.2016 № 183 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам и Порядка исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счетах бухгалтерского 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В соответствии с пунктом 257 Инструкции от 01.12.2010 № 157н аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов) подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств.

Во всех журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) выведены остатки на конец и начало месяца.

На счетах 020600000 «Расчеты по выданным авансам» учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам), что соответствует пункту 202 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

По данным Баланса учреждения (ф. 0503730) за 2021 год, Главной книги за 2021 год и 2022 год и журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) на счетах бухгалтерского учета значится дебиторская задолженность по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на:

01.01.2021 в сумме 96 948,55 руб. (из них: 20 458,55 руб. - субсидии на выполнение государственного задания, 76 490,00 руб. - средства от иной приносящей доход деятельности);

01.01.2022 в сумме 15 875,20 руб. (субсидии на выполнение государственного задания);

01.05.2022 в сумме 7 296,24 руб. (субсидии на выполнение государственного задания).

В ходе проверки установлено, что в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктами 80, 81 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, приказом учреждения от 06.09.2021 № 57-о.д. «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств за 2021 год», положением учетной политики учреждением проводится сверка расчетов исполнения обязательств в денежном выражении с контрагентами (поставщиками), с которыми осуществляются расчеты за оказанные услуги, выполненные работы и поставленные товары.

В учреждении за счет субсидий на выполнение государственного задания осуществляется оплата по оказанию жилищно-коммунальных услуг и услуг связи, а также услуг по:

техническому обслуживанию и поддержке сайта;

техническому обслуживанию узла учета тепловой энергии, горячего и холодного водоснабжения;

техническому обслуживанию технических средств, системы передачи сигналов на пульт «01»;

сопровождению программного обеспечения «1С Предприятие».

Также в учреждении за счет субсидий на выполнение государственного задания организовано проведение предрейсовых медицинских осмотров водителя. Для этого учреждением заключаются с ОБУЗ «Южская ЦРБ», осуществляющим медицинскую деятельность, государственные контракты на оказание платных медицинских услуг, что соответствует Порядку проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, утвержденному приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 835н (контракты от 11.01.2021 № 8/21 и 10.01.2022 № 02/22).

Оплата выполненных работ (оказанных услуг) производится на основании, необходимых первичных учетных документов (актов выполненных работ), оригиналов, выставленных поставщиками и подрядчиками счетов-фактур, и товарных накладных, что соответствует пункту 20 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н.

В нарушение пункта 29 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н установлены случаи несвоевременного принятия к учету и отражения в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)) первичных документов по оказанию услуг, т.е. позднее следующего дня после получения первичных учетных документов или ранее дня их получения.

Так, учреждению согласно актам выполненных работ (оказанных услуг) услуги:

- по техническому обслуживанию и поддержке сайта оказаны в феврале 2021 года (26.02.2021), ноябре 2021 года (30.11.2021), однако, в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)

бухгалтерские операции о списании сумм по 2000,00 руб. в месяц на расходы учреждения (счет 040120226 «Расходы на прочие работы, услуги») отражены только 01.04.2021 и 10.12.2021 соответственно, т.е. позднее следующих дней после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов (акты ИП Боровков Р.С. от 26.02.2021 № 69 на 2000,00 руб. и от 30.11.2021 № 497 на 2000,00 руб., журналы операций (ф. 0504071) за апрель и декабрь 2021 года);

- по предрейсовым осмотрам водителя оказаны в марте 2021 года (31.03.2021), ноябре 2021 года (30.11.2021), однако, в журналах операций (ф. 0504071) бухгалтерские операции о списании сумм 2125,00 руб. и 1360,00 руб. соответственно на расходы учреждения (счет 040120226 «Расходы на прочие работы, услуги») отражены только 09.04.2021 и 09.12.2021 соответственно, т.е. позднее следующих дней после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов (акты ОБУЗ «Южская ЦРБ» от 31.03.2021 № 141 на 2125,00 руб. и от 30.11.2021 № 5890 на 1360,00 руб., журналы операций (ф. 0504071) за апрель и декабрь 2021 года);

- по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и систем оповещения людей о пожаре, системы передачи сигналов на пульт «01» оказаны в октябре 2021 года (22.10.2021), однако, в журнале операций (ф. 0504071) бухгалтерская операция о списании суммы 3597,85 руб. на расходы учреждения (счет 040120225 «Расходы на работы, услуги по содержанию имущества») отражена только 15.12.2021, т.е. позднее следующего дня после получения (составления) первичного (сводного) учетного документа (акт ООО «Технологии безопасности» от 22.10.2021 № 5908 на 3597,85 руб., журнал операций (ф. 0504071) за декабрь 2021 года);

и другие. Аналогичные нарушения учреждением допускаются и в иные расчетные периоды (месяцы).

Кроме того, допускается списание сумм на расходы учреждения ранее получения актов выполненных работ, например, за оказанные услуги:

- по обращению с твердыми коммунальными отходами в декабре 2021 года сумма 997,98 руб. на расходы учреждения (счет 040120223 «Расходы на коммунальные услуги») списана 14.12.2021, в то время как акт за оказанные услуги составлен 30.12.2021, т.е. записи в журнале операций (ф. 0504071) о принятии к бухгалтерскому учету данных расходов произведены до оказания поставщиком услуг в полном объеме и ранее дня получения первичного (сводного) учетного документа (универсальный передаточный документ ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами» от 30.12.2021 № 8582 на 997,98 руб., журнал операций (ф. 0504071) за декабрь 2021 года);

- телекоммуникационной связи в декабре 2021 года суммы 990,00 руб., 3250,00 руб., 5050,00 руб., 2000,00 руб. на расходы учреждения (счет 040120223 «Расходы на услуги связи») списаны 14.12.2021, в то время как акты за оказанные услуги составлены 31.12.2021, т.е. записи в журнале

операций (ф. 0504071) о принятии к бухгалтерскому учету данных расходов произведены до оказания поставщиком услуг в полном объеме и ранее дней получения первичных (сводных) учетных документов (акты оказанных услуг связи ПАО «Ростелеком» от 31.12.2021 №№ 842101/37/328531, 842101/37324983, 842101/31/325117, 842101/37/328554 на 990,00 руб., 3250,00 руб., 5050,00 руб., 2000,00 руб. соответственно, журнал операций (ф. 0504071) за декабрь 2021 года).

Согласно данным первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета за счет средств субсидии на выполнение государственного задания учреждением приобретены:

- в 2021 году:

материальные запасы на общую сумму 422 354,79 руб., из них на сумму:

119 674,25 руб. - горюче-смазочные материалы;

270 022,10 руб. - строительные материалы;

32 658,44 руб. - прочие материальные запасы (канцелярские товары);

- в проверяемом периоде 2022 года (с 01.01.2022 по 30.04.2022):

материальные запасы на общую сумму 53 117,30 руб. (горюче-смазочные материалы).

Все вышеуказанные материальные запасы в проверяемом периоде (с 01.01.2021 по 30.04.2022) учреждением приобретались на основании заключенных государственных контрактов.

В нарушение пункта 111 Федерального стандарта от 07.12.2018 № 256н «Запасы», пункта 101 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) материальные ценности значатся не в соответствующих единицах измерения.

Так, на 01.05.2022 в составе материальных запасов на счете 105 36 «Прочие материальные запасы» значится модем TP-Link 4p WiFi W8961 в количестве 1 кг (не в соответствующих единицах измерения) на сумму 1550,00 руб.

В нарушение приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении ответственными лицами не ведутся книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству материальных запасов.

В нарушение пункта 349 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, учётной политики учреждения материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных или вышедших из строя, не отражаются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», а их учет ведется на счете 010500000 «Материальные запасы». Объяснение главного бухгалтера прилагается к материалам проверки.

Так, согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) на 01.01.2022 на счете 105 36 «Прочие материальные запасы», а

не на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» значатся:

- автошины (10 шт.) на сумму 41115,38 руб.;
- диски Газель (6 шт.) на сумму 10200,00 руб.;
- диски Ларгус R 15 (4 шт.) на сумму 7400,00 руб.;
- резина «185/75 R16 WestLake SL 309» (2 шт.) на сумму 12840,00 руб.;
- резина «195/65 R15 КАМА-505 шип.» (4 шт.) на сумму 11960,00 руб.;
- шины «Ovation V-LA 185/75R16C» (4 шт.) на сумму 17920,00 руб.;
- шины «КАМА НК-520 185/75R16C» (2 шт.) на сумму 9980,00 руб.

Общее нарушение составляет сумму более 111,4 тыс. руб. В апреле 2022 года нарушение устранено.

Следовательно, в нарушение пункта 350 Инструкции от 01.12.2010 № 157н аналитический учет по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности (водителей), с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству. В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 21, 17 Инструкции от 25.03.2011 № 33н учреждением при формировании и представлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год допущены искажения кода строки 080 «Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего» Баланса учреждения (ф. 0503730) и кода строки 090 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу учреждения (ф. 0503730) (показатели забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных») на общую сумму 111415,38 руб. (более 10%).

Согласно учетной политики учреждения списание канцелярских принадлежностей осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Однако в нарушение положений учётной политики учреждения списание канцелярских принадлежностей, чистящих и моющих средств, хозяйственных и прочих материалов производится без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а списывается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия) с оформлением акта о списании материальных запасов. Однако форма акта о списании материальных запасов, составляемого Комиссией, не утверждена учетной политикой учреждения.

Кроме того, Комиссией в вышеуказанных актах указывается только одна формулировка «списано на нужды Центра», которая не отражает конкретно, на какие нужды учреждения списаны те или иные материальные

ценности, т.е. не указываются причины списания, конкретные направления расхода, а выдача данных материальных ценностей не подтверждается личными подписями работников, получивших их (акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 17.12.2021 № 281 на сумму 39207,79 руб. и другие).

В учреждении за счет субсидий на выполнение государственного задания осуществляется оплата за поставку бензина АИ-92. Для этого учреждением заключаются с применением положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ государственные контракты с ООО «ТЭК-Южа» (контракты от 11.01.2021 № 1 на сумму 135896,75 руб., 10.01.2022 № 1 на сумму 36895,00 руб., 01.04.2022 № 2 на сумму 47000,00 руб.).

В ходе проверки установлено, что согласно первичным (сводным) учетным документам поставщика, цена за литр бензина АИ-92 в течении 2021 года неоднократно изменялась (от 43,00 руб. до 46,65 руб. за 1 л), что противоречит положениям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условиям контракта от 11.01.2021 № 1.

Таблица 1

Информация о цене, количестве и стоимости бензина АИ-92, поставляемого учреждению ООО «ТЭК-Южа» по контракту от 11.01.2021 № 1

Месяц 2021 года	По первичным учетным (сводным) документам			Дата и номер счета-фактуры
	цена за 1 л бензина, руб.	количество заправленного бензина, л	стоимость, руб.	
1	2	3	4	5
Январь	43,00	80	3440,00	от 01.02.2021 № 26
	43,10	50	2155,00	
Февраль	43,70	335	14639,50	от 02.03.2021 № 59
Март	44,70	315	14080,50	от 05.04.2021 № 88
Апрель	44,70	195	8716,50	от 04.05.2021 № 114
Май	44,70	140	6258,00	от 02.06.2021 № 139
Июнь	45,05	415	18695,75	от 01.07.2021 № 164
	45,35	40	1814,00	
Июль	45,35	20	907,00	от 05.07.2021 № 166
Август	45,65	170	7760,50	от 01.09.2021 № 209
	45,85	40	1834,00	
	46,20	105	4851,00	
Сентябрь	46,20	385	17787,00	от 01.10.2021 № 236
Октябрь	46,20	130	6006,00	от 01.11.2021 № 262
	46,65	80	3732,00	
Ноябрь	46,65	150	6997,50	от 01.12.2021 № 285
Декабрь	46,35	350	16222,50	от 10.01.2022 № 16
Всего за 2021 год		3000	135896,75	

В соответствии с пунктом 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157н учет горюче-смазочных материалов ведется на счете 105 33 «Горюче-смазочные материалы».

При проверке оприходования горюче-смазочных материалов установлено следующее.

Выведенные остатки в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) по счету 105 33 «Горюче - смазочные материалы» соответствуют оборотам, занесенным в Главную книгу за проверяемый период.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 21 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни.

Однако в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 21 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н в учреждении факт (момент) получения учреждением бензина на АЗС поставщика не подтверждается чеками, автоматически распечатываемыми на оборудовании, установленном на АЗС, на каждую заправку транспортных средств топливом, с отражением времени заправки, номера топлива и объема заправки (в учреждении при заправке автомобилей транспортные карты не применяются). В ходе проверки нарушение устранено.

Постановка на бухгалтерский учет бензина учреждением осуществляется на основании сводных документов поставщика (товарных накладных и универсальных передаточных документов (счетов-фактур)), оформленных по итогам месяца и определяющих общий объем поставленного товара (бензина), но без расшифровки информации о произведенных водителем заправках автомобилей.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 21 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н учреждением допускается оприходование бензина не в месяце, когда осуществлялась заправка автомобилей учреждения, а в следующем месяце, т.е. в месяце подписания товарных накладных и счетов-фактур на поставку товара (бензина).

Например, поставщик (ООО «ТЗК-Южа») о передаче топлива в декабре 2021 года, представил в учреждение товарную накладную от 10.01.2022 № 16 в январе 2022 года.

В бухгалтерском учете учреждением оприходование бензина, полученного в декабре 2021 года, и его оплата произведены в январе 2022 года.

В этой связи допущены искажения показателей увеличения материальных запасов в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) Пояснительной записки (ф. 0503760) к Балансу учреждения (ф. 0503730) (код строки 190 «Материальные запасы») и кредиторской задолженности поставщика в сумме 16222,50 руб. в Балансе учреждения (ф. 0503730) (код строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам») (менее 10%).

Кроме того, в нарушение условий государственных контрактов, заключенных учреждением с ООО «ТЗК-Южа» на поставку бензина АИ-92,

поставщиком к товарным накладным не прилагаются сертификаты качества товара и его соответствия требованиям законодательства Российской Федерации (пункты 3.1 контрактов от 11.01.2021 № 1, 10.01.2022 № 1, 01.04.2022 № 2).

В ходе проверки обоснованности списания горюче-смазочных материалов на автотранспорт, находящийся на балансе учреждения, установлено следующее.

В учреждении на бухгалтерском учете значатся следующие транспортные средства:

УАЗ-2206 с государственным регистрационным знаком Н 914 РА37 (далее - УАЗ-2206);

LRGSOJ с государственным регистрационным знаком В 420 АО37 (далее - LADA LRGSOJ);

ГАЗ-32213 автобус с государственным регистрационным знаком О 030 АС37 (далее - ГАЗ-32213).

Для списания с бухгалтерского учета горюче-смазочных материалов в учреждении в соответствии Методическими рекомендациями от 14.03.2008 № АМ-23-р установлены базовые нормы расхода топлива по каждому автомобилю, состоящему на бухгалтерском учете учреждения, и повышающие поправочные коэффициенты (надбавки) к базовым нормам расхода топлива.

Однако в нарушение пункта 5 Методических рекомендаций от 14.03.2008 № АМ-23-р учреждением повышающие поправочные коэффициенты за работу автотранспорта в зимнее время года для автомобилей УАЗ-2206 и ГАЗ-32213 применяются не от базовой нормы расхода топлива, а с учетом повышающего поправочного коэффициента (надбавки) - 10%, установленного для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км.

В этой связи допускается завышенное списание бензина марки АИ-92 при эксплуатации автомобилей УАЗ-2206 и ГАЗ-32213 в период действия повышающих поправочных коэффициентов (надбавок) к базовым нормам расхода топлива за работу автотранспорта в зимнее время года.

В ходе проверки установлено, что ранее установленные приказами учреждения базовые нормы расхода топлива на транспортные средства, учреждением не пересматриваются с учетом вносимых в Методические рекомендации от 14.03.2008 № АМ-23-р изменений и дополнений в части включения моделей транспортных средств ранее отсутствующих в данном документе.

Так, учреждением для списания бензина, израсходованного в ходе эксплуатации транспортного средства ГАЗ-32213, продолжает применяться базовая норма расхода топлива - 17,6 л на 100 км, установленная приказом учреждения от 21.12.2011 № 85 «О нормировании значения расхода топлива для автомобиля ГАЗ-32213», в то время как согласно пункту 8.1.2 Методических рекомендаций от 14.03.2008 № АМ-23-р (в действующей

редакции) норма расхода топлива для данного транспортного средства ГАЗ-32213 (13 мест, УМЗ-421600-4L-107-2,89-5М) составляет 15,2 л на 100 км (изменения и дополнения введены распоряжением Минтранса России «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.07.2015 № НА-80-р).

В этой связи допускается завышенное списание бензина при эксплуатации автомобиля ГАЗ-32213 в результате завышения базовой нормы расхода топлива. В ходе проверки издан приказ учреждения от 31.05.2022 № 33-о.д. «О нормировании значения расхода топлива для автомобилей учреждения».

Проверить правильность списания смазочных материалов не представляется возможным, так как учреждением не установлены их нормы расхода по каждому автомобилю. В ходе проверки издан приказ учреждения от 31.05.2022 № 34-о.д. «О норме расхода смазочных материалов на автомобили учреждения».

Для списания израсходованного в ходе эксплуатации транспортных средств бензина учреждением применяются путевые листы ф. 0345001 и ф. 0345007. Однако в нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ данные формы путевых листов не утверждены руководителем учреждения.

Кроме того, в нарушение норм статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ путевых листах (ф. 0345001) и (ф. 0345007) не в полном объеме отражаются реквизиты, предусмотренные применяемыми учреждением формами путевых листов 0345007 и 03045001, а именно, в путевых листах:

- в сведениях о собственнике (владельце) транспортного средства не всегда включаются номер телефона и основной государственный регистрационный номер юридического лица (путевой лист (ф. 0345001) от 11.03.2021 № 12, путевой лист (ф. 0345007) от 30.03.2022 № 27);

- дата и время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя заверяется только подписью медицинского работника без указания его фамилии и инициалов (путевые листы (ф. 0345001) от 05.08.2021 № 25, 26.11.2021 № 73, 24.03.2022 № 28);

- время (часы, минуты) выезда транспортного средства по маршруту, отмечаемое на оборотной стороне путевого листа, отражается ранее времени (часов, минут) разрешительной отметки выпуска его на линию (путевые листы (ф. 0345007) от 03.08.2021 № 94, 16.08.2021 № 98);

- на оборотной их стороне не всегда указывается время выезда и возвращения при каждой поездке, а при междугородных поездках отсутствуют конкретные пункты назначения (адрес места назначения или наименование организации), а делается запись «г. Шуя», «г. Иваново», «г. Плес», «г. Тейково» и др. (путевые листы (ф. 0345007) от 16.08.2021

№ 98, 04.08.2021 № 95, путевые листы (ф.0345001) от 10.08.2021 № 28, 30.08.2021 № 5 и другие);

- не отражаются маршруты следования автомобилей по адресам организаций, осуществляющих ремонт автомобилей, и на автозаправочную станцию (АЗС) (путевой лист от 25.05.2021 № 69 на ГАЗ- 32213 и др.). В ходе проверки часть нарушений устранена.

В нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждении в путевых листах допускаются незавершенные в действующем порядке исправления движения горючего при выезде из гаража и по возвращении в гараж, пробега в километрах и времени возвращения транспортного средства на парковку или исправления не соответствуют требованиям, предусмотренным частью 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (путевые листы от 19.03.2021 № 30, 01.04.2021 № 35, 12.05.2021 № 60, 18.08.2021 № 31 и другие).

В нарушение учетной политики учреждения начисление заработной платы осуществляется вручную, а не в электронном виде с применением программных продуктов «1С:Бухгалтерия».

В соответствии с пунктом 257 Инструкции от 01.12.2010 № 157н аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) (далее - журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)), в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств.

В нарушение учетной политики учреждения к журналу операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) не прилагаются (не подшиваются) записки-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).

В учреждении для отражения начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчете, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) применяются расчетные ведомости неустановленной формы, а не расчетные ведомости (ф. 0504402) или расчетно-платежные ведомости (ф. 0504403), утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Таким образом, в расчетной ведомости, применяемой учреждением, не отражаются наименование учреждения и его ИНН, коды ОКПО, КПП, учетные (табельные) номера работников, их должности, подписи и расшифровки подписей ответственного исполнителя и лица, проверившего ведомость.

При сверке показателей Главной книги (ф. 0507072), оборотов для Главной книги, отраженных в журналах операций расчетов по оплате труда,

(ф. 0504071), журнале по прочим операциям (ф. 0504071), с данными, указанными в расчетных ведомостях, установлены их несоответствия.

Так, например, согласно Главной книги (ф. 0507072), журналам операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) и журналам по прочим операциям (ф. 0504071) начисления заработной платы работникам учреждения составляют:

в январе 2021 года - 417 586,00 руб., в то время как в расчетной ведомости отражена иная сумма - 1 789 533,26 руб. Отклонение составляет 1 359 383,80 руб.;

в феврале 2021 года - 1 782 445,15 руб., в то время как в расчетной ведомости отражена иная сумма - 1 824 553,90 руб. Отклонение составляет 42 108,75 руб.;

и в другие месяцы.

Также в ходе проверки установлена разница между общей суммой начисленной заработной платы работникам учреждения за 2021 год, отраженной в расчетных ведомостях учреждения, и показателями, выведенными в регистрах бухгалтерского учета (Главной книге (ф. 0507072), журналах операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) и журналах по прочим операциям (ф. 0504071) за 2021 год). Объяснение главного бухгалтера учреждения прилагается к материалам проверки.

Таблица 2

Расхождения между Главной книгой, журналами операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071), журналами операций по прочим операциям (ф. 0504071) и расчетными ведомостями (ф. 0301010) за 2021 год (счет 302 11 «Расчеты по заработной плате» и счет 302 66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме») в руб.

Месяцы 2021 года	Суммы начислений заработной платы по Главной книге		Всего начислено по Главной книге	Суммы начислений заработной платы по журналам операций		Всего начислено по журналам операций	Суммы начислений заработной платы по расчетным ведомостям	Отклоне ние гр.8 -гр.7
	счет 302 11	счет 302 66		счет 302 11	счет 302 66			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь	417586,00	12563,46	430149,46	417586,00	12563,46	430149,46	1789533,26	1359383,80
Февраль	1777171,48	5273,67	1782445,15	1777171,48	5273,67	1782445,15	1824553,90	42108,75
Март	1811151,60	15221,37	1826372,97	1811151,60	15221,37	1826372,97	1902858,73	76485,76
Апрель	3519599,11	0,00	3519599,11	3519599,11	0,00	3519599,11	2041917,80	-1477681,31
Май	795766,40	2116,44	797882,84	795766,40	2116,44	797882,84	2090584,53	1292701,69
Июнь	1928099,53	17234,43	1945333,96	1928099,53	17234,43	1945333,96	1991551,66	46217,70
Июль	2046211,04	4692,48	2050903,52	2046211,04	4692,48	2050903,52	2097141,43	46237,91
Август	2070215,16	7522,77	2077737,93	2070215,16	7522,77	2077737,93	1970941,10	-106796,83
Сентябрь	1677806,91	9792,51	1687599,42	1677806,91	9792,51	1687599,42	1722135,69	34536,27
Октябрь	1718932,78	18826,71	1737759,49	1718932,78	18826,71	1737759,49	1799085,68	61326,19
Ноябрь	1866154,81	4178,22	1870333,03	1866154,81	4178,22	1870333,03	1847483,03	-22850,00
Декабрь	4279741,05	5628,09	4285369,14	4279741,05	5628,09	4285369,14	2904167,97	-1381201,17
Итого	23908435,87	103050,15	24011486,02	23908435,87	103050,15	24011486,02	23981954,78	-29531,24

В соответствии со статьей 103 Трудового кодекса Российской Федерации при сменной работе каждая группа работников должна

производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиком сменности.

В учреждении составляются графики дежурств (далее - графики сменности).

Однако в нарушение статей 103, 372 Трудового кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н:

1) графики сменности:

- не являются приложением к коллективному договору;
- составляются не на всех работников учреждения. Отсутствуют графики сменности на лиц, принятых на работу на условиях внешнего совместительства (например, не составлены графики сменности в 2021 году на Рамодину Е.К, специалиста в области охраны труда, работающей на условиях внешнего совместительства);

2) при составлении графиков сменности не учитывается мнение представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса Российской Федерации;

3) во всех графиках сменности:

- отсутствуют даты их утверждения директором учреждения, даты их составления и даты доведения графиков до работников учреждения;

- не проставляется должность, подпись и расшифровка подписи лица, ответственного за составление графиков;

- не указываются:

наименование учреждения;

количество ночных и праздничных часов (дней) за месяц;

время начала и окончания рабочей смены, продолжительность рабочей смены в часах;

норма рабочего времени за месяц.

Согласно пункту 7.8 Коллективного договора учреждение ведет учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником, в таблице учета рабочего времени.

Однако в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении табель учета использования рабочего времени, применяется не по унифицированной форме, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Следовательно, в таблице учета использования рабочего времени, применяемом учреждением:

- не указываются: их номера и даты открытия документа; учетные (табельные) номера работников; данные о количестве дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15 число месяца по каждому работнику;

- не отражается: вид табеля (первичный или корректирующий); номер корректировки; код ОКПО; отметка бухгалтерии о принятии табеля к учету.

Кроме того, в табличной части табеля рабочие дни (фактически отработанные дни), работа в условиях, отклоняющихся от нормальных, в том

числе сверхурочная работа, работа в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни не отмечаются установленными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н условными обозначениями «Ф», «С», «Н» или «РП» соответственно, а проставляется только количество отработанных часов в эти дни.

Нерабочие дни с 01.11.2021 по 03.11.2021, установленные Указом Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.», в таблице учета использования рабочего времени отмечены кодом «о/в» у работников, которые не работали в эти дни, однако применение данного условного обозначения («о/в») в табельном учете не определено локальными актами учреждения.

В учреждении в таблице учета использования рабочего времени нахождение работника в основном оплачиваемом отпуске не всегда отражается кодом «О», а проставляется условное обозначение - «Я», применяемое для рабочих дней (явок).

Так, в таблице учета использования рабочего времени за ноябрь 2021 года первый день ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставленного Шутовой Т.А., заведующей отделением по профилактической работе с семьей и детьми, с 22.11.2021, отмечен кодом «Я» (рабочий день), а не кодом «О» (отпуск).

В этой связи Шутовой Т.А. один день (22.11.2021) оплачен дважды, а именно: как рабочий день (8 ч) и как день отпуска (приказ о предоставлении отпуска работнику (ф. 0301005) от 08.11.2021 № 2019-л.с.).

При выборочной проверке начисления заработной платы отдельным категориям работников учреждения установлено следующее.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, Типового положения, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п, Положения об оплате труда работников учреждения отдельным работникам ежемесячный оклад (должностной оклад) необоснованно увеличивается с учетом количество часов сверхурочной работы, а также часов работы в выходные и нерабочие праздничные дни, что не соответствует штатному расписанию.

Например, штатным расписанием учреждения на 2021 год сторожам установлен оклад (должностной оклад) в размере 2298,00 руб., с 01.10.2021 - 2390,00 руб. Норма рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе в 2021 году составляет: в июне - 167 ч, августе, сентябре и декабре - по 176 ч ежемесячно, октябре - 168 ч, ноябре - 159 ч.

Однако сторожам:

- Шутову Е.В., отработавшему в июне 2021 года 167 ч, июле 2021 года - 139 ч и августе 2021 года - 176 ч, размер его должностного оклада составляет в:

июне и августе 2021 года - 2334,66 руб. и 2460,48 руб. соответственно, а не 2298,00 руб. в месяц, как по штатному расписанию;

июле 2021 года - 1943,22 руб., а не 1814,90 руб. (2298,00 руб./176 ч*139 ч);

- Сергееву В.Ю., отработавшему в июле 2021 года - 178 ч и августе 2021 года - 176 ч, сентябре 2021 года - 176 ч, октябре 2021 года - 168 ч, ноябре 2021 года - 174 ч, декабре 2021 года - 176 ч, размер его должностного оклада составляет:

в июле 2021 года - 2488,44 руб., августе и сентябре 2021 года - по 2460,48 руб., когда необходимо - по 2298,00 руб. ежемесячно;

в октябре, ноябре и декабре 2021 года - 2442,72 руб., 2529,96 руб. и 2559,04 руб. соответственно, когда необходимо - по 2390,00 руб. ежемесячно (основание: карточки-справки (унифицированная форма Т-54).

Следовательно, в нарушение Типового положения, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п, Положения об оплате труда работников учреждения и утвержденного штатного расписания учреждения, отдельным работникам в расчетном периоде (месяце) завышается размер должностного оклада и соответственно увеличиваются все выплаты компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемые в процентном отношении к окладу (должностному окладу) (при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (за специфику работы), за стаж непрерывной работы в учреждениях социального обслуживания и социальной защиты населения).

В этой связи данным работникам (сторожам) доплата до минимального размера оплаты труда, установленного статьей 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с 01.01.2021 - 12792,00 руб., с 01.01.2022 - 13890,00 руб.), производится в меньшем размере, чем полагается.

Данное нарушение не повлияло на общий итог начисленной и выплаченной заработной платы, но привело к нарушениям по перераспределению между выплатами.

Таблица 3

Пример расчета заработной платы сторожам за август 2021 года
(норма рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе за месяц 176 ч)

Август 2021 года (отработано 176 ч)	Должностной оклад, руб.	Оплата за		Доплата до МРОТ (12792 руб.)	Оплата за работу в ночное время (80 ч), руб.	Всего, руб.
		специфику работы (15% от оклада), руб.	стаж непрерывной работы (30% от оклада), руб.			
1	2	3	4	5	6	7
Сергееву В.Ю., сторожу						
Расчет учреждения	2460,48	369,07	738,14	9224,31	707,39	13499,40
Расчет по законодатель ству	2298,00	344,70	689,40	9459,90	707,39	13499,40

Отклонение				235,59	0,00	0,00
Шутову Е.В., сторожу						
Расчет учреждения	2460,48	369,07	-	9932,45	643,08	13435,08
Расчет по законодательству	2298,00	344,70	-	10149,30	643,08	13435,08
Отклонение				216,85	0,00	0,00

При проверке выплат компенсационного характера за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, установлено следующее.

Оплата выплат за исполнение обязанностей директора учреждения производится с нарушением распоряжений Департамента от 21.06.2021 № 256-л.с. и 27.09.2021 № 487-л.с.

Так, Панфилову И.В., заместителю директора учреждения, оплата выплат за исполнение обязанностей директора учреждения за периоды с 05.07.2021 по 01.08.2021 и с 11.10.2021 по 18.10.2021 произведена не в виде разницы в окладах, но не более 50 процентов должностного оклада директора учреждения за фактически отработанное время, как предусмотрено распоряжениями Департамента, а в размере разницы в окладах с выплатами компенсационного и стимулирующего характера, предусмотренными Типовым положением, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п (при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (за специфику работы), за стаж непрерывной работы в учреждениях социального обслуживания и социальной защиты населения, за сложность и напряженность в работе).

Следовательно, допускаются неправомерные расходы\переплаты заработной платы по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», в результате завышения выплат за исполнение обязанностей директора учреждения (за счет субсидии на выполнение государственного задания).

Поскольку завышенные выплаты за исполнение обязанностей директора учреждения в дальнейшем включаются в расчет среднего заработка для определения размера сумм отпускных и иных выплат, рассчитываемых из среднего заработка, то возможны неправомерные расходы\переплаты при их начислении и выплате.

Установлено, что начисление отдельных выплат компенсационного характера (например, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), увеличении объема работы)) не соответствует приказам учреждения об их установлении, а именно,

приказами учреждения выплаты компенсационного характера устанавливаются в процентном отношении от должностного оклада работника, а фактически их начисление производится от должностного оклада и выплаты при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (за специфику работы).

Например, приказом учреждения от 29.07.2021 № 49 о.д. установлена выплата компенсационного характера за увеличение объема работы Бородиной Т.В., специалисту по социальной работе, в размере 130% ее должностного оклада, что составляет 6700,00 руб. (5154,00 руб. * 130%), в то время как учреждением данная выплата начислена от должностного оклада с учетом компенсационной выплаты за специфику работы в сумме 7705,23 руб. ((5154,00 руб. + 773,10 руб. (15%)) * 130%). Разница составляет 1005,23 руб. Объяснение главного бухгалтера учреждения прилагается к материалам проверки.

Иные примеры начисления отдельных выплат компенсационного характера не в соответствии с приказами учреждения об их установлении изложены в приложении 1 к настоящему акту.

Поскольку начисление выплат компенсационного характера за совмещение профессий (должностей) производится не от должностного оклада работника, а от должностного оклада и выплаты за специфику работы, допускаются нарушения пункта 3.2 приложения 2 к Типовому положению, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 366-п, пункта 2.2 приложения 2 «Перечень видов выплат компенсационного характера, порядок, условия и размеры их установления» к Положению об оплате труда работников учреждения (далее - приложение 2 к Положению об оплате труда работников учреждения) в соответствии с которыми рекомендуется использовать не более 50 процентов оклада (должностного оклада) отсутствующего работника, независимо от числа лиц, между которыми распределяются эти выплаты.

Следовательно, допускаются неправомерные расходы/переплаты заработной платы по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в результате завышения выплат компенсационного характера за увеличение объема выполняемой работы и совмещение профессий (должностей).

Поскольку завышенные выплаты компенсационного характера за увеличение объема выполняемой работы и совмещение профессий (должностей) в дальнейшем включаются в расчет среднего заработка для определения размера сумм отпускных и иных выплат, рассчитываемых из среднего заработка, то возможны неправомерные расходы/переплаты при их начислении и выплате.

В соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 3.4 приложения № 2 к Типовому положению от 31.12.2008 № 366-п, пунктом 2.4 приложения 2 к Положению об оплате труда работников учреждения доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни работникам, получающим оклад (должностной оклад), осуществляется в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Однако в учреждении в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3.4 приложения № 2 к Типовому положению от 31.12.2008 № 366-п, пункта 2.4 приложения 2 к Положению об оплате труда работников учреждения оплата за работу выходные и нерабочие праздничные дни отдельным работникам (сторожам) производится в размере одинарной часовой ставки за час работы сверх оклада, в то время как работа некоторых из них производится сверх месячной нормы рабочего времени и подлежит оплате в размере двойной часовой ставки за час работы сверх оклада.

Например, Сергеев В.Ю., сторож, в ноябре 2021 года отработал 174 ч, из них 11 ч в праздничный день (04.11.2021). Поскольку по производственному календарю на 2021 год норма времени при 40-часовой рабочей неделе в ноябре 2021 года составляет 159 ч, следовательно, Сергеев В.Ю. сверх месячной нормы отработал 15 ч (174 ч-159 ч).

Однако оплата за работу в выходной или нерабочий праздничный день ему произведена в размере одинарной часовой ставки за каждый час работы сверх оклада в сумме 231,99 руб. (2390,00 руб.+358,50 руб. (15%) +717,00 руб. (30%))/164,3 ч*11), когда необходимо в размере двойной часовой ставки за час работы сверх оклада в сумме 463,98 руб., так как он отработал сверх месячной нормы 15 ч (174 ч-159 ч).

Следовательно, учреждением допускаются недоплаты заработной платы сторожам за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

В соответствии со статьями 99, 152 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 3.5 приложения № 2 к Типовому положению от 31.12.2008 № 366-п сверхурочная работа должна оплачиваться за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором.

Пунктом 2.5 приложения 2 к Положению об оплате труда работников учреждения сверхурочная работа оплачивается в двойном размере.

Согласно табеля использования рабочего времени Сергеев В.Ю., сторож, сверхурочно отработал в июле 2021 года - 2 ч (всего отработал 178 ч при норме 176 ч) и в ноябре 2021 года - 15 ч (всего отработал 174 ч при норме 159 ч).

Однако оплата за часы сверхурочной работы ему произведена в одинарном размере, а не в повышенном размере, как предусмотрено действующими требованиями.

Следовательно, допускаются недоплаты при начислении заработной платы за часы сверхурочной работы отдельным работникам учреждения.

В ходе проверки правильности начисления выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

При проверке исполнения статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации и Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, в части исчисления средней заработной платы для оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении.

В нарушение пункта 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, учреждением в расчет среднего заработка для оплаты отпусков включаются выплаты социального характера, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска).

Так, Лакеевой Н.Б., директору учреждения, в июне 2021 года при исчислении среднего заработка для оплаты отпускных (с 05.07.2021 по 01.08.2021) включена материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 7178,00 руб. (распоряжения Департамента от 07.06.2021 № 229-о о предоставлении отпуска работнику и от 21.06.2021 № 267-л.с. «О выплате материальной помощи директору учреждения»). Объяснение главного бухгалтера учреждения прилагается к материалам проверки.

Следовательно, имеют место неправомерные расходы\переплаты сумм отпускных по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в результате включения в расчет среднего заработка для оплаты отпускных выплат социального характера, не относящихся к оплате труда.

Согласно пункту 16 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается. При повышении среднего заработка учитываются тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение и выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в фиксированном

размере (проценты, кратность), за исключением выплат, установленных к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в диапазоне значений (проценты, кратность).

В соответствии с постановлением Правительства Ивановской области от 23.09.2021 № 451-п «Об индексации заработной платы работников областных государственных учреждений Ивановской области и работников органов государственной власти Ивановской области» произведена индексация заработной платы работников областных государственных учреждений Ивановской области, за исключением отдельных категорий работников, которым осуществляется сохранение уровня средней заработной платы, определенного указами Президента Российской Федерации, с 01.10.2021 на 4,0%.

В нарушение пункта 16 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, письма Федеральной службы по труду и занятости от 31.10.2008 № 5920-ТЗ в учреждении для оплаты ежегодных отпусков размер сохраняемого среднего заработка индексируется (корректируется) и в том случае, когда повышение заработной платы осуществляется отдельным работникам, а не при повышении в учреждении окладов (должностных окладов) всех работников.

Так, в ноябре 2021 года средний заработок для оплаты отпусков проиндексирован у Шутовой Т.А., заведующей отделением по профилактической работе с семьей и детьми, Рамодиной Е.Л., специалисту в области охраны труда. Объяснение учреждения прилагается к материалам проверки.

Следовательно, имеют место неправомерные расходы\переплаты сумм отпускных по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в результате индексации размера сохраняемого среднего заработка и в том случае, когда повышение заработной платы осуществляется отдельным работникам, а не при повышении в учреждении окладов (должностных окладов) всех работников (нарушение письма Федеральной службы по труду и занятости от 31.10.2008 № 5920-ТЗ) (за счет субсидии на выполнение государственного задания).

В нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, подпункта «е» пункта 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, в учреждении при определении размера среднего заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска учитываются нерабочие дни и сохраненная за этот период заработная плата работников, освобожденных от работы на основании Указа Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.» (например, при расчете среднего заработка для

оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска в ноябре 2021 года специалисту в области охраны труда, работающей на условиях внешнего совместительства, не исключено время с 01.11.2021 по 03.11.2021, а также начисленные за это время суммы).

Следовательно, имеют место неправомерные расходы\переплаты заработной платы по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в результате нарушения статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, при определении размера среднего заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска (за счет субсидии на выполнение государственного задания).

В проверяемом периоде учреждением заключались с работниками трудовые договоры сроком до двух месяцев.

В нарушение статьи 291 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, денежная компенсация за все неиспользованные отпуска при увольнении выплачивается из расчета за 2,33 календарных дня, а не 2 рабочих дня за месяц работы.

В учреждении средний дневной заработок для оплаты денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы на среднемесячное число календарных дней (29,3), а не на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели, как предусмотрено пунктом 11 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

Например, Шутову Е.В., принятому сторожем на время ежегодных оплачиваемых отпусков основных работников с 02.06.2021 по 28.07.2021 и с 03.08.2021 по 31.08.2021, начисление денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении произведено с нарушением пункта 11 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (приказы (распоряжения) о приеме работника на работу (ф. 0301001) от 02.06.2021 № 82-о.к. и 03.08.2021 № 88-о.к., о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 28.07.2021 № 86-о.к. и 30.08.2021 № 90-о.к.).

Следовательно, учреждением допускаются неправомерные расходы\переплаты денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам

учреждений» в результате исчисления среднего дневного заработка для оплаты денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении путем деления суммы фактически начисленной заработной платы на среднемесячное число календарных дней (29,3), а не на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели (за счет субсидии на выполнение государственного задания).

В соответствии с действующими требованиями социальные работники ежемесячно составляют отчеты о количестве и видах оказанных социальных услуг в форме социального обслуживания на дому получателям социальных услуг (далее - отчет о работе социального работника или Отчет) в соответствии с графиками обязательного посещения обслуживаемых граждан пожилого возраста и инвалидов (далее - график посещения получателей услуг или График).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н в Графиках и Отчетах не предусмотрены обязательные реквизиты такие, как:

даты их составления и подписания социальными работниками;
даты утверждения их заведующими отделений социального обслуживания на дому.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 25, 26 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н в учреждении не всегда составляются графики посещения получателей услуг и отчеты о работе социального работника, в соответствии с которыми определяется объем выполняемой социальными работниками работы.

Так, не составлены Графики посещения получателей услуг и Отчеты о работе социальных работников Ляпковой О.В. и Грушкэ И.В. за октябрь 2021 года.

Следовательно, начисление им заработной платы за октябрь 2021 года произведено без Отчетов о их работе, в которых должны быть отражены фамилии и инициалы обслуживаемых получателей социальных услуг, количество и виды предоставленных им социальных услуг (карточки-справки (унифицированная форма Т-54) за 2021 год Ляпковой О.В. и Грушкэ И.В., приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (ф. 0301001) от 11.10.2021 № 95-о.к. Ляпковой О.В.).

Кроме того, при изменении нагрузки социальных работников (изменении количества обслуживаемых ими получателей социальных услуг) учреждением не всегда издаются соответствующие приказы. В этой связи проверить правильность начисления заработной платы социальным работникам не представляется возможным.

Так, например, согласно карточке-справке (унифицированная форма Т-54) начисление заработной платы за ноябрь 2021 года социальному работнику:

- Белик Е.В. произведено с учетом увеличения нагрузки (увеличения количества обслуживаемых получателей социальных услуг) с 15.11.2021,

однако соответствующий приказ об изменении нагрузки у данного социального работника в ноябре 2021 года не издан. Кроме того, изменение нагрузки (увеличение количества обслуживаемых получателей социальных услуг) не отражено ни в графике посещения получателей услуг, ни в отчете о работе социального работника Белик Е.В. Следовательно, начисление заработной платы за ноябрь 2021 года Белик Е.В. произведено без издания приказа учреждения об изменении нагрузки социального работника, без графика посещения получателей услуг и отчета о работе социального работника (0,68 ставки за период с 01.11.2021 по 14.11.2021 и 1,0 ставки с 15.11.2021 по 30.11.2021) (карточка-справка (унифицированная форма Т-54) за 2021 год на Белик Е.В.);

- Ляпковой О.В. произведено за период с 01.11.2021 по 14.11.2021 с учетом снижения нагрузки (уменьшения количества обслуживаемых получателей социальных услуг) до 0,83 ставки, а с 15.11.2021 по 30.11.2021 с учетом увеличения нагрузки (увеличения количества обслуживаемых получателей социальных услуг) до 1,0 ставки, однако соответствующие приказы об изменении нагрузки у данного социального работника в ноябре 2021 года не изданы. При этом, согласно отчету о работе социального работника за ноябрь 2021 года Ляпкова О.В. обслуживала 3 получателей социальных услуг (без изменений в нагрузки в течении месяца), что соответствует 0,83 ставки. Следовательно, начисление заработной платы за ноябрь 2021 года Ляпковой О.В. произведено без документального подтверждения изменения нагрузки социального работника (0,83 ставки за период с 01.11.2021 по 14.11.2021 и 1,0 ставки за период с 15.11.2021 по 30.11.2021) (карточка-справка (унифицированная форма Т-54) за 2021 год Ляпковой О.В.).

В нарушение статьи 87 Семейного кодекса Российской Федерации в учреждении социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются социальными работниками, являющимися близкими родственниками получателям социальных услуг.

Так, предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому получателю социальных услуг Белик Т.В. возложено на социального работника Белик Е.В., являющейся по отношению к получателю дочерью.

Кроме того, установлено, что учреждением допускается несвоевременное снятие с социальных услуг в форме социального обслуживания на дому получателей социальных услуг.

Так, получатель социальных услуг Белик Т.В. умерла 10.07.2021, однако с социальных услуг в форме социального обслуживания на дому она снята только с 31.08.2021 (приказ учреждения от 31.08.2021 № 58-о.д., дата смерти 10.07.2021, свидетельство о смерти от 15.07.2021 серия II-ФО № 618009, выданное Южским районным филиалом комитета Ивановской области ЗАГС).

Начисление заработной платы Белик Е.В., социальному работнику, за август 2021 года произведено с учетом обслуживания получателя социальных услуг Белик Т.В. (с 05.07.2021 по 01.08.2021 Белик Т.В. находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске, основание: карточка-справка (унифицированная форма Т-54) за 2021 год на Белик Е.В.).

Следовательно, допускаются неправомерные расходы\переплаты заработной платы по коду видов расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и излишние начисления на выплаты по оплате труда по коду видов расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в результате несвоевременного снятия с социальных услуг в форме социального обслуживания на дому получателей социальных услуг.

2. Проверка иных вопросов, возникающих при проведении контрольного мероприятия, в том числе проверка периодов прошлых лет по фактам, требующим их уточнения

Согласно пункту 10 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Однако в нарушение пункта 10 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н «Основные средства», учетной политики учреждения учреждением в бухгалтерском учете составные части компьютерной техники (мониторы и процессоры, системные блоки), выданные в эксплуатацию, не объединяются в единый инвентарный объект, а значатся как отдельные объекты основных средств на счете 101 34 «Машины и оборудование» с присвоением каждой составной части компьютерной техники уникальных инвентарных порядковых номеров или на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Так, например, согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на 01.05.2022 как отдельные объекты основных средств значатся составные части компьютерной техники:

- на счете 101 34 «Машины и оборудование»

монитор «Филипс» (1 шт.) по цене 9118,54 руб. с инвентарным номером 0000000000085;

процессор (1 шт.) по цене 17000,00 руб. с инвентарным номером 1013410112016001;

процессор «Гелерон» (1 шт.) по цене 12398,09 руб. с инвентарным номером 0000000000086;

системный блок G6400/H410 (1 шт.) по цене 24350,00 руб. с инвентарным номером 1013401122020001;

системный блок Intel G4900/8Gb PC4-21300/SSD 240 Gb/400W / mATX (1 шт.) по цене 19300,00 руб. с инвентарным номером 1013406112019001;

- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»:

монитор LG L1942 SEU (1 шт.) по цене 1000,00 руб.;

монитор ASUS VB 171 (1 шт.) по цене 1000,00 руб.

Следовательно, в учреждении отсутствуют решения Комиссии об объединении в один инвентарный объект составных частей компьютерной техники и соответствующих компьютерных принадлежностей. Общая сумма нарушения составляет 84 166,63 руб. (9118,54 руб. + 17000,00 руб. + 24350,0 руб. + 19300,00 руб. + 1000,00 руб. + 1000,00 руб.).

В нарушение пункта 20 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 47 Инструкции от 06.12.2010 № 162н допускается постановка на бухгалтерском учет на счет 101 00 «Основные средства» или забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов основных средств без указания наименования их марки (модели), как они указаны в первичных учетных документах (товарных накладных, универсальных передаточных документах, счетах-фактурах) (например, процессор; электрические камины масляные и др.).

По состоянию на 01.01.2022 в нарушение пункта 386 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 37 Инструкции от 31.12.2010 № 174н карты СКЗИ для тахографа (карта водителя СКЗИ (1 шт.) по цене 3500,00 руб.) и карта предприятия СКЗИ (1 шт.) по цене 3500,00 руб.) после их выдачи водителю учитываться на счете 105 36 «Прочие материальные запасы», а не на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по счету 010500000 «Материальные запасы» за 2021 год и проверяемый период 2022 года).

Следовательно, учреждением при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год допущены искажения кода строки 080 «Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего» Баланса учреждения (ф. 0503730) и кода строки 270 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу учреждения (ф. 0503730) (показатели забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на общую сумму 7000,00 руб. (3500,00, руб.+3500,00 руб.) (менее 10%).

В 2021 году учреждением в рамках внутриведомственной передачи от бухгалтерского учреждения социального обслуживания Ивановской области «Палехский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее - ОБУСО «Палехский КЦСОН») приняты основные средства на общую сумму 11644,00 руб. (тумба на колесиках (1 шт.) по цене 1400,00 руб.; стол компьютерный с тумбой (1 шт.) по цене 5161,00 руб.; стол компьютерный угловой (1 шт.) по цене 5083,00 руб.).

Однако в нарушение пункта 9 Инструкции от 31.12.2010 № 174н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 28.10.2020 № 02-06-10/93846 отдельные основные средства, переданные учреждению в рамках внутриведомственных расчетов, принимаются к бухгалтерскому учету сразу на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» без отражения их на балансовом счете 010100000 «Основные средства» (например, тумба на колесиках (1 шт.) по цене 1400,00 руб., переданная учреждению от ОБУСО «Палехский КЦСОН»).

Следовательно, допущены искажения кода строки 010 «Основные средства» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) Пояснительной записки (ф. 0503760) к Балансу учреждения (ф. 0503730) за 2021 год (занижены показатели общей суммы поступления объектов нефинансовых активов на 1400,00 руб.) (менее 10%).

Кроме того, в нарушение пункта 29 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н учреждением вышеуказанная тумба на колесиках, переданная от ОБУСО «Палехский КЦСОН» 27.07.2021, к бухгалтерскому учету принята только 09.08.2021 (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 27.07.2021).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 25, 26 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н учреждением в извещении (ф. 0504805), применяемом при приеме-передаче имущества, не заполняются графы 5, 6 и 7 табличной ее части (номер счета (дебет, кредит) и сумма) (извещения (ф. 0504805) от 21.10.2021 №№ 1, 2).

В нарушение пункта 335 Инструкции от 01.12.2010 № 157н материальные ценности (например, компьютерная техника, бытовые приборы и оборудование), непригодные для дальнейшего использования и подлежащие демонтажу, утилизации (уничтожению), до момента окончания этих мероприятий, при списании их с учета (со счета 101 00 «Основные средства», забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации») не отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», а сведения о предстоящих (прошедших) вышеуказанных мероприятиях не указываются в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) в разделах «Заключение комиссии», «Результаты выбытия» (акты (ф. 0504104): от 19.10.2021 № 2 (ноутбук HP (1 шт.) по цене 22500,00 руб.); от 20.10.2021 № 2/1 (дрель аккумуляторная «Хаммер» (1 шт.) по цене 2107,99 руб.); от 20.10.2022 № 2/2 (утюг «Tefal» (1 шт.) по цене 285,00 руб.).

В нарушение пункта 19 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н «Основные средства», пункта 9 Инструкции от 16.12.2010 № 174н в учреждении допускается несвоевременное оформление соответствующими бухгалтерскими записями принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (по дебету соответствующих счетов аналитического учета

счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 01060000 «Вложения в нефинансовые активы»).

Так, вышеуказанные бухгалтерские записи по принятию к бухгалтерскому учету стендов 900*1100 (2 шт.) на общую сумму 5800,00 руб. учреждением произведены 01.06.2021, в то время как данные объекты основных средств приобретены 20.12.2019 (приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 20.12.2019 № 5 на 17413,00 руб.).

Следовательно, в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 15, 68 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, учреждением при формировании и представлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год и 2020 год допущены искажения кода строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» Баланса учреждения (ф. 0503730), а также кодов строк 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» и 070 «Вложения в основные средства» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) Пояснительной записки (ф. 0503760) к Балансу учреждения (ф. 0503730) на общую сумму 5800,00 руб. (менее 10%).

При ведении журналов операций (ф. 0504071) и Главной книги (ф. 0504072), отражающей ежемесячные обороты по счетам бухгалтерского учета из соответствующих журналов операций, не соблюдаются требования статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н и пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, а именно:

1) в Главной книге (ф. 0504072) за 2021 год не содержатся постоянные реквизиты, такие как наименование учредителя;

2) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, не всегда подшиваются к соответствующему регистру бухгалтерского учета (журналу операций).

Так, например, к журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), а не к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) подшиваются приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), первичные документы на поставку материальных ценностей (например, приходный ордер (ф. 0504207) от 19.10.2021 № 9 на 25750,00 руб. и товарная накладная от 19.10.2021 № 388 ИП Андреевко А.А. на поставку ноутбука (1 шт.) на 25750,00 руб., приходный ордер (ф. 0504207) от 15.12.2021 № 85 на 270022,10 руб. и универсальный передаточный документ от 14.12.2021 № 2140474 АО «Центросервис» на поставку строительных материалов на общую сумму 270022,10 руб.);

3) при подшивке бухгалтерских документов не пронумеровываются их листы;

4) на обложке подшитых журналов операций с первичными (сводными) учетными документами не отражается наименование

учредителя, порядковый номер папки (дела), наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле) (все журналы операций за проверяемый период).

В учреждении не утверждены нормы расхода моющих и чистящих средств.

Для подтверждения понесенных расходов по ремонту и техническому осмотру автотранспорта, осуществляемого сторонними организациями, учреждением принимаются акты выполненных работ, которые не подтверждают какие именно автомобили подлежали ремонту или техническому осмотру.

Так, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в актах выполненных работ (оказанных услуг) отсутствуют необходимые данные, а именно, в актах:

- не указываются марка и (или) государственный регистрационный знак автомобиля, подлежащего ремонту или техническому осмотру (акты ИП Балов В.К. от 01.03.2021 № 44, от 19.04.2021 № 108 на сумму 2004,00 руб., от 25.05.2021 № 143 на 5800,00 руб.);

- не отражаются ссылки на договоры, в соответствии с которыми выполнялись работы (оказывались услуги) (акты ИП Балов В.К. от 19.04.2021 № 108 на 2004,00 руб., от 01.03.2021 № 43 на 1500,00 руб., ИП Андреев А.А. от 01.03.2021 № АЕ-0000052 на 1600,00 руб.).

В нарушение приложения № 4 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н данные о произведенном ремонте автотранспорта не вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Так, в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031) на автомобиль ГАЗ - 32213 не внесены данные о его ремонтах, произведенных по договорам, заключенным учреждением с ИП Балов В.К., от 01.03.2021 № 44, 25.05.2021 № 2.

VI. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

ВЫВОДЫ

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Имеются случаи несвоевременного принятия к учету и отражения в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)) первичных документов по оказанию услуг, т.е. позднее следующего дня после получения первичных учетных документов или ранее дня их получения (нарушение пункта 29 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н).

2. Не соблюдаются отдельные требования приказов Министерства финансов Российской Федерации при отражении в бухгалтерском учете и отчетности материальных ценностей (нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта от 07.12.2018 № 256н «Запасы»).

3. Повышающие поправочные коэффициенты за работу автотранспорта в зимнее время года для автомобилей УАЗ-2206 и ГАЗ-32213 применяются не от базовой нормы расхода топлива, а с учетом повышающего поправочного коэффициента (надбавки) - 10%, установленного для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. (нарушение пункта 5 Методических рекомендаций от 14.03.2008 № АМ-23-р).

4. Ранее установленные приказами учреждения базовые нормы расхода топлива на транспортное средство ГАЗ-32213 (13 мест, УМЗ-421600-4L-107-2,89-5М), учреждением не пересматриваются с учетом вносимых в Методические рекомендации от 14.03.2008 № АМ-23-р изменений и дополнений в части включения моделей транспортных средств ранее отсутствующих в данном документе.

5. Начисление заработной платы работникам учреждения производится не с применением информационных баз данных с используемых учреждением программных продуктов по ведению бухгалтерского учета и не в соответствии с положениями об оплате труда отдельных работников учреждения.

6. Не в полном объеме отражаются реквизиты, предусмотренные применяемыми учреждением формами первичных учетных документов (нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

7. Выявлены другие недостатки и нарушения, указанные в настоящем акте.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Принять меры по устранению нарушений и недостатков, указанных в настоящем акте, а также по устранению причин и условий, вызвавших выявленные нарушения.

2. Принять безотлагательные меры по улучшению финансово - хозяйственной деятельности учреждения и обеспечить достоверное отражение в бухгалтерском учете и отчетности данных о фактах хозяйственной жизни.

3. Каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами с указанием в них всех реквизитов, предусмотренных законодательством.

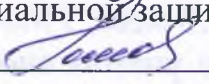
4. В срок до 01.08.2022 представить в отдел ведомственного контроля Департамента отчет об устранении выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки, с приложением копий документов, подтверждающих принятие решений.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах:

- один экземпляр для Департамента;
- один экземпляр для учреждения.

Подписи:

Руководитель проверяющей группы, начальник
отдела ведомственного контроля Департамента
социальной защиты населения Ивановской области

 Т.Н. Гоморина

Дата 20.06.2022

Один экземпляр акта проверки от 20.06.2022 № 20-11/4

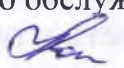
получен для ознакомления директором бюджетного
учреждения социального обслуживания Ивановской области
«Южский центр социального обслуживания»

 Н.Б. Лакеева

(подпись)

Дата 20.06.2022

С актом проверки от 20.06.2022 № 20-11/4 ознакомлен:
директор бюджетного учреждения социального
обслуживания Ивановской области «Южский центр
социального обслуживания»

 Н.Б. Лакеева

(подпись)

Дата 20.06.2022