



ГЛАВНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Некрасова, д. 23, г. Псков, 180001, тел.: (8112) 69-99-98, телефон, факс 69-99-80, e-mail: soc-info@obladmin.pskov.ru

22.04.2016 № СЗ-10-1562

на № _____ от _____

д. Михайлов Погост, Локнянский район
Псковская область, 182910

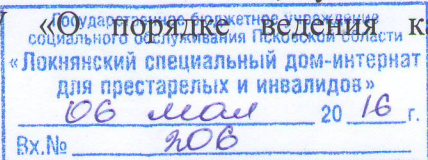
Директору государственного
бюджетного учреждения социального
обслуживания Псковской области
«Локнянский специальный дом-
интернат для престарелых и инвалидов»
Анищенко И.П.

Предложения об устранении нарушений и недостатков

Комплексной документальной ревизией финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Псковской области «Локнянский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее - учреждение) за период с 01 января 2014 года по 28 марта 2016 года, проведенной Главным государственным управлением социальной защиты населения Псковской области в марте-апреле 2016 года (акт от 21.04.2016), выявлены нарушения и недостатки при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Не соблюдаются требования приказа Минфина РФ 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, Методических указаний по их применению», по двум лицевым счетам № 20576Ц98530, № 21576Ц98530 в УФК по Псковской области формируется один журнал операций с безналичными денежными средствами. В первичных документах материально-ответственного лица (журналы складского учета продуктов питания) имеются неоговоренные исправления, не везде указаны единицы измерения, не во всех журналах имеются подписи бухгалтера о проведении сверок. Выявлены случаи, когда акты на списание, отчеты материально ответственных лиц не всегда утверждены директором.

В нарушение пункта 2.1. главы 2 «Организация работы по ведению кассовых операций» Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 № 373-П, пункта 4.7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У



юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» допускаются исправления в платежных ведомостях. Не соблюдается хронологическая последовательность нумерации платежных ведомостей.

В нарушение пункта 3 раздела 1 «Общие положения» Инструкции по применению единого плана счетов для бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), расходы, произведенные подотчетными лицами подтвержденные документально, оформляются несвоевременно, некачественно, кассовым методом, после выдачи денежных средств под отчет, в журнале операций расчетов с подотчетными лицами проводятся на основании бухгалтерской операции. Имело место проведение оказанных услуг, приобретение материальных запасов по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками позже их фактического оказания, в оборотной ведомости основных средств в оперативном учете имеются остатки по красному.

В нарушение пункта 18 раздела 1 «Общие положения» Инструкции № 157н, исправление ошибок, уменьшение или увеличение затрат, в журналах операций не всегда оформляется бухгалтерской справкой.

За весь ревизуемый период установлены случаи отсутствия счетов, счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, некоторых актов оказанных услуг. Выявлены случаи наличия факсимильных экземпляров счетов. Также во многих документах на оплату (счета) отсутствует резолюция директора. В товарных накладных при получении товара, в актах оказания услуг отсутствует печать учреждения и подпись лица, принявшего товар (услугу). Сверки расчетов с поставщиками товаров и услуг проводятся один раз в год (во время годовой инвентаризации).

Установлены случаи авансирования по расчетам за приобретение материальных запасов, прочие услуги не предусмотренные распоряжением Администрации Псковской области от 15.03. 2007 года № 59-р (с изменениями на 17.04.2015).

Проверкой оформления командировочных удостоверений, возмещения командировочных расходов, в нарушение пункта 2.1.1. приказа Главного государственного управления социальной защиты населения Псковской области от 13.02.2015 № 73 «О повышении эффективности расходования средств и обеспечении их экономии» произведена оплата возмещения расходов по найму жилого помещения при отсутствии документов подтверждающих проживание в месте командирования», выявлена переплата в общей сумме 180 рублей.

Не соблюдаются требования Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», не во всех инвентарных карточках указано полное наименование объекта основных средств, не указана организация – изготовитель, место нахождения объекта, назначение объекта и его краткая характеристика.

Не соблюдаются требования пунктов 46, 54 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, некоторым объектам основных средств, стоимостью до 3000 рублей, присвоены и нанесены инвентарные номера; некоторые инвентарные карточки не зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов.

В нарушение требований Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

(с изменениями на 24.02.2009), установлены ошибки в выборе амортизационной группы основных средств.

Выявлены ошибки в выборе ОКОФ основных средств на основании Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденного Постановлением Госстандарта от 26.12.1994 № 359. Ошибки в выборе аналитического кода вида синтетического счета.

В нарушение пункта 38 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

В нарушение пункта 118 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н, не все предметы нового мягкого инвентаря, находящегося на складе, промаркированы штампом с указанием наименования учреждения (на вещах темного цвета нанесено краской слово «бомж»). Медицинские расходные материалы учитываются на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», следует учитывать на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». Некоторые строительные материалы учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», следует на счете 105.34 «Строительные материалы». Выявлен 1 флакон «Раствор бриллиантовый зелёный спиртовой» с просроченным сроком использования (до 01.2016).

Имеется как избыток, так и недостаток предметов мягкого инвентаря, относительно нормативных требований.

Не соблюдаются требования пунктов 3, 6, 7 раздела 2 «Обязательные реквизиты путевого листа» приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах в штампах медицинских осмотров водителя отсутствует точное время прохождения предрейсового и послерейсового осмотра; отсутствуют полные сведения о водителе (ФИО); в графе «горючее» не указана марка топлива; отсутствует время возвращения в гараж; в путевых листах за механика (выезд разреши и а/м принял) расписывается директор учреждения, за диспетчера-нарядчика подписывается инспектор по кадрам Андреева Е.А. (обучение по безопасности дорожного движения никто не проходил).

В нарушение требований пунктов 3, 10, 16 Положения о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 с изменениями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 11 ноября 2009 года № 916 при расчете среднего заработка для начисления оплаты за время пребывания в отпуске учитываются разовые премии, неправильно рассчитываются календарные дни в не полностью отработанном месяце, не применяется повышающий коэффициент в связи с повышением окладов. В результате выборочной проверки выявлена недоплата в общей сумме 1611,80 руб., переплата в общей сумме 764,88 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы расчета выплаты за работу в выходные и праздничные дни, ночное время выявлены ошибки в начислении. Установлена переплата на общую сумму 476,36 рублей, недоплата составила 572,02 рублей.

В целях устранения выявленных ревизией нарушений и недостатков,
ПРЕДЛАГАЮ:

1. Директору государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Псковской области «Локнянский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» И.П.Анищенко:

1.1. Принять меры к устранению выявленных нарушений и недостатков. Письменную информацию об устранении представить в Главное государственное управление социальной защиты населения Псковской области в срок до 20 мая 2016 года.

1.2. Обеспечить ведение бухгалтерского учета, осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждения в строгом соответствии с Инструкциями. Привести в соответствие с требованиями Инструкций учет объектов основных средств учреждения.

1.3. Усилить контроль качества оформления первичных учетных документов.

1.4. Исключить случаи авансирования, не предусмотренные распоряжением Администрации Псковской области от 15.03.2007 № 59-р (с изменениями на 17.04.2015).

1.5. Соблюдать требования приказа Главного государственного управления социальной защиты населения Псковской области от 13.02.2015 № 73 «О повышении эффективности расходования средств и обеспечении их экономии».

1.6. Обеспечить соблюдение требований приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

1.7. Обеспечить соблюдение Положения о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

1.8. Своевременно информировать учредителя о наличии избытка (недостатка) некоторых предметов мягкого инвентаря с целью рационального перераспределения.

Первый заместитель
начальника управления

А.В. Синдеев