АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, обеспечения требований законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) за 2019 год, системы внутреннего контроля качества предоставления социальных услуг краевым государственным автономным учреждением «Приморский центр социального обслуживания населения» за 2019 год

г. Владивосток 07 июля 2020 года

На основании совместного приказа министерства труда и социальной политики Приморского края и ГКУ Приморского казначейства № 381/151сп от 28.05.2020 (в последующей редакции № 410/167сп от 09.06.2020) руководителем рабочей группы - Краевой Л.И., ведущим консультантом отдела организации социального обслуживания населения министерства труда и социальной политики Приморского края, членами рабочей группы: Крутяковой А.А. - бухгалтером 1 категории отдела отчетности ГРБС ГКУ Приморского казначейства, Кондыревой М.Г. - ведущим бухгалтером отдела отчетности ГРБС ГКУ Приморского казначейства, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, обеспечения требований законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) за 2019 год, системы внутреннего контроля качества предоставления социальных услуг.

Проверка проведена в период с 16 июня по 07 июля 2020 года.

Проверкой установлено:

Краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Приморский центр социального обслуживания населения»

(далее – учреждение) создано постановлением администрации г. Владивостока Приморского края от 20.03.2003 № 497 «О создании муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Владивостока»», принято в собственность Приморского края в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 09.09.2005 года № 192-па «О безвозмездной передаче муниципальных учреждений и недвижимого имущества, относящихся к муниципальной собственности Владивостокского городского округа», в государственную собственность Приморского края, переименовано в государственное учреждение социального обслуживания «Центр социального обслуживания населения» г. Владивостока» распоряжением комитета по управлению имуществом Приморского края от 08.12.2005 № 402-р.

Переименовано в государственное учреждение социального обслуживания «Приморский центр социального обслуживания населения» на основании распоряжения Администрации Приморского края от 06.02.2006 № 59-ра. Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему государственного стационарного учреждения социального обслуживания системы социальной защиты населения «Седанкинский дом-интернат для ветеранов» на основании распоряжения Администрации Приморского края от 02.03.2007 года № 1347-ра «О реорганизации государственного учреждения социального обслуживания «Приморский центр социального обслуживания» и является правопреемником указанного учреждения в соответствии с передаточным актом.

Распоряжением Администрации Приморского края от 12.04.2011 года № 88-ра «О создании автономных учреждений Приморского края путем изменения типа бюджетных учреждений Приморского края» изменен тип учреждения и оно переименовано в краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Приморский центр социального обслуживания населения».

Полное наименование учреждения: краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Приморский центр социального обслуживания населения».

Сокращенное наименование: КГАУСО «ПЦСОН».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки.

Учредителем (собственником имущества) учреждения является Приморский край. От имени Приморского края функции и полномочия учредителя (собственника имущества) учреждения в пределах своей компетенции осуществляют Администрация Приморского края, отраслевой орган исполнительной власти Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края. Учреждение находится в ведении министерства труда и социальной политики Приморского края.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиков в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления является наблюдательный совет учреждения. Деятельность наблюдательного совета осуществляется на основе действующего законодательства РФ, правовых актов Приморского края, Устава и положения о наблюдательном совете. На протяжении отчетного периода согласно приказу департамента труда и социального развития Приморского края от 11.10.2018г. № 604 был изменен. В состав Наблюдательного совета входят:

- представители отраслевого органа 2 человека;

- представители органа по управлению имуществом 1 человек;

- представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности 1 человек;

- представители работников учреждения 2 человека;

- представители иных государственных органов 1 человек.

Место нахождения, почтовый адрес: 690033, Приморский край, г. Владивосток, ул. Иртышская, д. 8.

Учреждение имеет филиалы и стационарные отделения:

а) Арсеньевский филиал (692330, Приморский край, г. Арсеньев, пр-т Горького, д. 24);

б) Артемовский филиал (692760, Приморский край, г. Артем, ул. Лазо, д. 38);

в) Дальнегорский филиал (692446, Приморский край, г. Дальнегорск, ул. 50-лет Октября, д. 75);

г) Лесозаводский филиал (692036, Приморский край, г. Лесозаводск, ул. Щорса, д. 3);

д) Находкинский филиал (692628, Приморский край, г. Находка, ул. Постышева, д. 13);

е) Партизанский филиал (692864, Приморский край, г. Партизанск, ул. Дворцовая, д. 2-В);

ж) Спасский филиал (692230, Приморский край, г. Спасск-Дальний, ул. Красногвардейская , д. 104/7);

з) Уссурийский филиал (692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Ленина, д. 121);

и) Хорольский филиал (692254, Приморский край, Хорольский район, с. Хороль, ул. Советская, д. 2);

Целью деятельности Учреждения является оказание семьям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса.

Для достижения указанных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность, связанная с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с государственным заданием:

- Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;

- Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания;

- Проведение мероприятий по повышению качества обслуживания, внедрение в практику передовых форм работы и методов обслуживания граждан;

- Выявление и дифференцированный учет граждан, нуждающихся в социальной поддержке, определение необходимых им форм помощи и периодичности (постоянно, временно, на разовой основе) ее предоставления, в том числе дезадаптированных граждан;

- Предоставление материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации и т.д.

Предметом деятельности учреждения является социальное обслуживание населения, направленное на максимально возможное продление пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов в привычной социальной среде в целях поддержания их социального статуса, на защиту их прав и законных интересов, социальное обслуживание дезадаптированных граждан, участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних и защите их прав, оказание материальной помощи гражданам и семьям, находящимся в трудной жизненной ситуации.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде действовали следующие счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю:

№ 30206У48830– лицевой счет автономного учреждения;

№ 31206У48830 – отдельный лицевой счет автономного учреждения.

Расчетных счетов в банке учреждение не имеет.

Ответственными лицами в проверяемом периоде с правом первой подписи являлись:

- директор Малякова Надежда Владимировна с 15.04.2016 сроком на 3года (приказ АПК № 75-рл от 11.04.2016). Уволена по истечении срока

трудового договора п.2 части 1 ст. 77 ТК РФ от 15.04.2019 (приказ АПК № 125-рл от 12.04.2019);

- временно исполняющий обязанности директора Кузьмина Мария Сергеевна с 16.04.2019 до назначения на указанную должность директора на постоянной основе (приказ АПК № 126-рл; от 12.04.2019);

- директор Кузьмина Мария Сергеевна с 22.10.2019 сроком на 5 лет (приказ № 622 от 16.10.2019);

- заместитель директора по финансам Маева Наталья Владимировна с 01.01.2012 по 21.10.2019 (приказ организации № 22-пр от 29.12.2011);

- первый заместитель директора Маева Наталья Владимировна с 22.10.2019 по настоящее время (доп. Соглашение № 34 от 22.10.2019).

С правом второй подписи:

- главный бухгалтер Далькевич Светлана Алексеевна с 01.01.2012 по настоящее время (приказ № 23-пр от 29.12.2011);

- заместитель главного бухгалтера Быструнина Марина Викторовна с 05.06.2019 на период декретного отпуска Поздняковой Светланы Валентиновны (приказ № 195-л/с от 05.06.2019).

1. Состояние бухгалтерского учета. Достоверность бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Бухгалтерский учет учреждением в 2019 году осуществлялся с использованием специализированной компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения». Применяемая комплексная бухгалтерская программа охватывает все участки бухгалтерского учета.

Оформление форм годовой бухгалтерской отчетности учреждения соответствует требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой,

квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Проведена выборочная проверка данных формы № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» вид деятельности: собственные доходы учреждения за 2019 год (по состоянию на 01.01.2020).

Сравнительная таблица по счету 2.101.00.000.

Руб.

КОСГУ	данные ф. 0503768	данные главной книги	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
2.101.12	4 714 158,89	4 714 158,89	-
2.101.25	7 027 205,88	7 027 205,88	-
2.101.34	17 442 828,35	17 442 828,35	-
2 101.36	7 446 458,80	7 446 458,80	-
2.101.38	72 082,00	72 082,00	-

Проведена выборочная проверка данных формы № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» вид деятельности: субсидии на выполнение государственного задания за 2019 год (по состоянию на 01.01.2020).

Сравнительная таблица по счету 4.101.00.000.

Руб.

КОСГУ	данные ф. 0503768	данные главной книги	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
4. 101.11	82 528,16	82 528,16	-
4.101.12	9 024 728,85	9 024 728,85	-
4 101.24	4 038 549,17	1 603 985,89	-
4 101.34		2 434 563,28	
4.101.25	36 457 766,75	36 457 766,75	-
4 101.36	714 682,24	714 682,14	-

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета (см. гр. 4 Сравнительной таблицы по счету 2.101.00.000, 4.101.00.000).

Проведена выборочная проверка данных формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности» за 2019 год.

Сравнительная таблица по счету 0.401.20.000.

Руб.

КОСГУ	ф. 0503721	Главная книга	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
211	530 838 106,51	530 838 106,51	-
212	65 800,00	65 800,00	-
213	160 565 248,16	160 565 248,16	-
214	392 844,60	392 844,60	-
221	4 063 681,38	4 063 681,38	-
222	3 619 841,00	3 483 777,00	-
223	5 185 339,60	5 185 339,60	-
224	1 879 020,95	1 879 020,95	-
225	5 266 667,49	5 266 667,49	-
226	7 979 821,12	7 979 821,12	-
227	155 737,89	155 737,89	-
241	146 096,80	146 096,80	-
264	173 781,55	173 781,55	-
266	1 102 264,91	1 102 264,91	-
271	4 895 099,46	4 895 099,46	-
272	8 539 617,70	8 539 617,70	-
291 292 296	205 401,25 1 728,53 192,64	205 401,25 1728,53 192,64	-

Из таблицы следует, ф.0503721 соответствует данным бухгалтерской отчетности см. гр. 4 Сравнительной таблицы.

Проведена проверка данных ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» вид деятельности: собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного задания за 2019 год (по состоянию на 01.01.2020).

Сравнительная таблица по счетам бухгалтерского учета.

Руб.

КОСГУ	данные ф. 0503769	данные главной книги	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
Дебиторская задолженность			
2 206 34	229 340,00	229 340,00	-
4 206 21	253 392,22	253 392,22	-
4 206 23	115 638,52	115 638,52	-
4 206 26	115 202,07	115 202,07	-
4 206 34	129 866,17	129 866,17	-

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета (см. гр. 4 Сравнительной таблицы).

Проведена выборочная проверка данных ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2019 год (по состоянию на 01.01.2020).

Сравнительная таблица по счетам бухгалтерского учета 0.210.06.000, 0.401.30.000, 0.401.40.000

Руб.

КОСГУ	данные ф. 0503730	данные главной книги	Расхождение (3-2)
1	2	3	4
0.210.06	-28 970 580,39	-28 970 580,39	-
0.401.30	-3 252 652,31	-3 252 652,31	-
2.401.40	551 617,26	551 617,26	-

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным главной книги учреждения (см. гр. 4 Сравнительной таблицы по счету 0.210.06.000, 0.401.30.000, 0.401.40.000).

2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Первичные учетные документы систематизированы в хронологическом порядке сгруппированы в журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками установлено:

1. В соответствие п. 26 Приказа Минфина России 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 – Приказ № 256н) на первичных учетных документах имеется разрешительная подпись руководителя на оплату.

2. В соответствие п. 26 Приказа № 256н в первичных учетных документах, принятых к бухгалтерскому учету заполняются все реквизиты предусмотренные формой.

Анализ оборотно-сальдовых ведомостей по счетам за 2019 год:

По счетам	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019, руб.	Исполнено в 2019 году	Сумма задолженности на 01.01.2020, руб.	Из них сумма задолженности прошлых периодов на 01.01.2020
4.206.21	253 392,22	253 392,22	87 351,89	-
4.206.23	115 638,52	115 638,52	91 313,37	-
4.206.26	115 202,07	115 202,07	81 331,27	-
4.206.34	129 866,17	129 866,17	1 974 547,72	
Итого	**614 098,98**	**614 098,98**	**2 234 544,25**	-

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по собственным доходам отсутствует.

По состоянию на 01.01.2020 по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания числится дебиторская задолженность в сумме 2 234 544,25 рублей, в том числе по бухгалтерским счетам:

- по счету **4.206.21.000** «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 87 351,89 руб., в том числе:

- 44 060,22 рублей по договору с ПАО «Ростелеком» № 725000052133 от 09.01.2019 задолженность образовалась за счет предоплаты за предоставление доступа к сети Интернет;

- 43 291,67 рублей по договору с ПАО "Ростелеком" № 725000008553 от 09.01.2019 задолженность образовалась за счет предоплаты на оказание услуг связи;

- по счету **4.206.23.000** «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 91 313,37 рублей, в том числе:

- 40 564,38 рублей по договорам с АО "ДГК" № 5/1/03322/4573 от 09.01.2018 и № 5/2/03222/99-2017 от 01.01.2019 задолженность образовалась за счет предоплаты за тепловую энергию;

-50 748,99 руб. по договору с ПАО "ДЭК" № Ц43 от 09.01.2019 задолженность образовалась за счет предоплаты за электроэнергию;

- по счету **4.206.26.000** «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 81 331,27 рублей, в том числе:

-58 346,28 по договорам с УФПС Приморского края - филиала ФГУП «Почта России» № 02 от 02.12.2019 и № 236/Д/ВОУ/ВЛА/2017/пч от 11.06.2019 за подписки на периодическое печатное издание;

-22 984,99 рублей по договору № 313199116-2018 от 24.09.2019 за подписку;

- по счету **4.206.34.000** «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 1 974 547,72 рублей по договорам с АО «ННК-

Приморнефтепродукт» № 21/1-13772-2020/2020 от 18.12.2019 задолженность образовалась за счет предоплаты за ГСМ/бензин, дизельное топливо.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания учреждения по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Проведена проверка соответствия данных главной книги учреждения за февраль 2019 года с данными журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Расхождений не выявлено.

3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Первичные учетные документы систематизированы в хронологическом порядке, сгруппированы в журналы операций расчетов с подотчетными лицами.

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется авансовый отчет ф. 0504505, утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В авансовых отчетах отражены сведения о фактически израсходованных суммах с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Выборочной проверкой соблюдения сроков предоставления отчетных документов нарушений не выявлено. Авансовые отчеты подписаны главным бухгалтером и утверждены директором.

Приказом № 129 от 28.12.2017 года утверждены нормы суточных:

- 200,00 рублей за счет субсидии на государственное задание за каждый день нахождения в командировке в пределах Приморского края,

- 100,00 рублей за счет средств от приносящей доход деятельности за каждый день нахождения в командировке в пределах Приморского края,

- 700,00 рублей за счет субсидии на государственное задание за каждый день нахождения в командировке за пределами Приморского края.

В нарушение Постановления Администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Приморского края, работникам территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края и работникам краевых государственных учреждений, подведомственных государственным органам Приморского края», Постановления Губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг «Об утверждении Порядка и условий командирования государственных гражданских служащих Приморского края» не соблюден размер возмещения расходов по суточным выплатам.

В нарушение п. 26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» при оформлении авансового отчета не заполняются строки, предусмотренные формой: сведения о возмещении подотчетному лицу понесенных расходов, так же отсутствуют подписи подотчетных лиц в авансовых отчетах (№ ВЛ00-000553 от 08.07.2019, № ВЛ00-000559 от 08.07.2019, № ВЛ00-000588 от 08.07.2019).

Выводы:

1. Оформление форм годовой бухгалтерской отчетности учреждения соответствует требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2. Выборочной проверкой данных бухгалтерской отчетности с данными синтетического и аналитического учета (данным главной книги) расхождений не установлено.

3. Дебиторская и кредиторская и задолженность по состоянию на 01.01.2020 соответствует данным главной книги и годовой бухгалтерской отчетности;

4. Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками оформлены в соответствии с требованиями Инструкции № 157н. Данные журнала операций соответствуют данным главной книги учреждения.

5. В нарушение Постановления Администрации ПК от 14.06.2016 № 266-па «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками…», Постановления Губернатора Приморского края от 30.07.2008 N 73-пг «Об утверждении Порядка и условий командирования государственных гражданских служащих ПК» не соблюден размер возмещения расходов по суточным выплатам.

6. В нарушение п. 26 Приказа МФ РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в первичных учетных документах, принятых к бухгалтерскому учету, не заполняются все реквизиты предусмотренные формой.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Положение о служебных командировках привести в соответствие с требованиями Постановления Администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками…», Постановления Губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг «Об утверждении Порядка и условий командирования

государственных гражданских служащих Приморского края», а также руководствовать данными положениями в работе учреждения.

2. В соответствии с п. 26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» первичные учетные документы принимать к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

Руководитель рабочей группы:

Ведущий консультант отдела организации социального обслуживания населения министерства труда и социальной политики Приморского края — Л.И. Краева

Члены рабочей группы:

Ведущий бухгалтер отдела отчетности ГРБС ГКУ Приморского казначейства — М.Г. Кондырева

Бухгалтер 1 категории отдела отчетности ГРБС ГКУ Приморского казначейства — А.А. Крутякова

Один экземпляр акта на 15 листах получен:

«30» 07. 2020 г.

Директор КГАУ СО «ПЦСОН» — М.С. Кузьмина