

Отчет
о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных нарушений в ходе проверки

Тема проверки	Результат проверки	Предложения (рекомендации) об устранении выявленных нарушений	Исполнение об устранении выявленных нарушений
1	2	3	4
МБУ «ЦСОН Ворошиловского района города Ростова-на-Дону»			
1. Учетная политика учреждения на 2019-2021 годы.	В приказе ЦСОН от 19.01.2017 №10 «Об учетной политике» (пункт 14), допущено применение выходящих форм документов и регистров бюджетного учета согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами власти государственными органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», утратившего силу 18.06.2015.	Необходимо: обеспечить разработку и утверждение Учетной политики ЦСОН строго в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».	Главным бухгалтером Сериковой Ю.А. учетная политика учреждения приведена в соответствие согласно приказу Минфина РФ от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».
	В учетной политике на 2019 и 2020 годы отсутствует положение о внутреннем финансовом контроле, порядок принятия обязательств, положение о служебных командировках, порядок расчета резервов по отпускам.		

<p>2. Проверка процедур ведения бюджетного учета: 2.1. Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов) по учету кассовых операций, материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности материально-ответственными лицами.</p>	<p>Замечаний и нарушений не установлено.</p>		
<p>2.2. Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.</p>	<p>Согласно пункту 26 приказа Минфина 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», первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 25 настоящего Стандарта) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.</p>	<p>Рекомендовано: - вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета; - обеспечить соблюдение процедур бюджетного учета, принимать к учету правильно оформленные документы, не допускать исправлений, соблюдать Учетную политику ЦСОН; - вести бухгалтерский учет с применением унифицированных</p>	<p>Для ведения бухгалтерского учета применяются требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, федеральных стандартов бухучета. Главным бухгалтером Сериковой Ю.А. ведение бухгалтерского учета приведено в соответствие согласно приказу Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности</p>

	<p>В течение всего проверяемого периода:</p> <p>- отсутствует информация в актах о приеме-передаче объектов основных средств от 21.10.2019 по строке «Отправитель», «Правовое основание», в том числе: № 00000011 – монитор (1 единица), стоимостью 6 000 руб., № 00000012 - № 00000014 – клавиатура, мышь (3 единицы) на общую сумму 1 500 руб., № 00000015 – ноутбук (1 единица), стоимостью 33 500 руб. и др.;</p> <p>- в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) ЦСОН не заполнены строки «Срок нахождения в эксплуатации» (весь проверяемый период);</p> <p>- в журналах операций не отражена информация «количество листов приложений». Согласно пункту 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академией наук, государственными (муниципальными) учреждений и Инструкции по его применению», по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные</p>	<p>форм первичных документов, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;</p> <p>- своевременно знакомиться с изменениями законодательной базы. Проводить аппаратную учебу в структурных подразделениях учреждения не менее 1 раза в квартал.</p> <p>организаций государственного сектора».</p> <p>К учету принимаются только правильно оформленные документы, без исправлений, строго соблюдается Учетная политика ЦСОН.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется с применением унифицированных форм первичных документов, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н</p> <p>«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».</p> <p>Обеспечено ознакомление сотрудников бухгалтерии с изменениям законодательной базы, планируется проведение аппаратной учебы в структурных подразделениях учреждения не менее 1 раза в квартал.</p>
--	---	---

	<p>документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.</p> <p>На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).</p> <p>В нарушение приказа Минфина России 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</p>		
--	---	--	--

	<p>Методических указаний по их применению», Приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) ЦСОН не составлялся (весь проверяемый период). При поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) Приходный ордер (ф. 0504207) служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.</p>		
<p>2.3 Своевременность проведения ЦСОН оценки имущества и обязательств, инвентаризаций, их документальное оформление.</p>	<p>Замечаний и нарушений не установлено.</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>3. Составление и представление бюджетной отчетности.</p>	<p>Замечаний и нарушений не установлено.</p>	<p>Рекомендовано: обеспечить освоение утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели в полном объеме (100%) в срок до 25.12.2021.</p>	<p>Главным бухгалтером Сериковой Ю.А. ведется контроль по обеспечению освоения утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели в полном объеме (100%).</p>
<p>4. Исполнение государственных полномочий по социальному обслуживанию на дому согласно Областному закону от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании»</p>	<p>Замечаний и нарушений не установлено.</p>	<p>Рекомендовано: продолжить ведение личных дел получателей социальных услуг. В соответствии с требованиями действующего законодательства, изучение и внедрение передовых, инновационных методов работы по</p>	<p>Заместителем директора Бартовой Н.В. ведется контроль за ведением личных дел получателей социальных услуг в соответствии с требованиями действующего законодательства. Проводится работа по изучению передовых, инновационных методов работы по</p>

<p>Живании граждан в Ростовской области».</p>		<p>улучшению качества предоставления социальных услуг.</p>	<p>улучшению качества предоставления социальных услуг для дальнейшего внедрения.</p>
<p>5. Выполнение условий исполнения муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, заключенных МБУ ЦСОН по результатам размещения муниципальных заказов.</p>	<p>План-график (версия 2) размещен с нарушением срока, указанного в части 15 статьи 21 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения).</p> <p>В приказах на внесение изменений указываются одни и те же номера ИКЗ для Плана закупок и Плана – графика, которые не должны быть идентичны.</p> <p>В нарушение ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и постановления Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению введено планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» План закупок составлен на 1 год: суммы ассигнований предусмотренных на 3 года внесены одной строкой подобно многолетним контрактам.</p> <p>Сведения в разделах «Совокупный годовой объем закупок», «Совокупный годовой объем для</p>	<p>Необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - привести в соответствие действующему законодательству о контрактной системе План-график: составить на 3 года, разместить в ЕИС исправленную версию в срок до 01.07.2021; - принять меры по недопущению отражения недостоверной информации в отчетах по закупкам, не допускать расхождения показателей. Обеспечить внесение изменений в план закупок на основании распорядительного документа (приказа). 	<p>Заместителем директора Черновол Г.А. приведен в соответствие с действующим законодательством план-график, составлен на 3 года и размещен в ЕИС 22.06.2021.</p> <p>Приказом директора ЦСОН от 06.06.2021 №181 «О принятии мер по недопущению недостоверной информации в отчетах по закупкам» возложена обязанность на заместителя директора Черновол Г.А. об осуществлении контроля за достоверностью информации по закупочной деятельности.</p>

закупок субъектов малого и среднего предпринимательства» кардинально не соответствуют данным журнала регистрации ЦСОН и данным, представленным ЦСОН в ежеквартальном отчете Губернатору Ростовской области.

Отчёт об исполнении контракта № 3616102969019000012 размещён ранее даты исполнения контракта, указанной в графе «Фактическое исполнение».

Информация об исполнении контрактов, заключённых с единственным поставщиком (на коммунальные услуги) в реестр контрактов ЕИС внесена с нарушением срока, указанного в ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в течение 5 рабочих дней).

В п. 2 приказа на утверждение Плана-графика указано «... разместить в установленный Законом срок в течение 3 рабочих дней». Данная норма утратила силу с 2020 года.

В приказе от 16.06.2020 №201 перечислены ИКЗ и наименования закупок, но не указано какие изменения в них вносятся.

В соответствии с ч. 6 ст. 16 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров,

	<p>работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ч. 4 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», План-график составляется на очередной финансовый год (текущий) и плановый период (первый и второй годы).</p> <p>В нарушение вышеуказанных норм План-график составлен на 1 финансовый год.</p>	
--	---	--



Г.И.Маслова

Директор