

АКТ  
проверки организации ведения бухгалтерского учета и достоверности  
бухгалтерской отчетности  
в государственном автономном учреждении социального обслуживания  
Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения  
города Лесного»

13.12.2021

г. Екатеринбург

Главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности Министерства социальной политики Свердловской области О.К. Смирновой в соответствии с планом работы Министерства социальной политики Свердловской области на III квартал 2021 года, утвержденным приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 19.07.2021 № 341 проведена проверка организации ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в государственном автономном учреждении социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного». Срок проведения проверки с 29 ноября по 10 декабря 2021 года, период проверки – первый квартал 2021 года.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» сокращенное наименование – ГАУСО СО «КЦСОН города Лесного» (далее – учреждение), действует в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Министерства социальной политики свердловской области от 12.03.2019 № 66 «О переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» и утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного».

Министерство социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) осуществляет функции и полномочия Учредителя учреждения.

Местонахождение учреждения: 624203, Свердловская область, город Лесной, Коммунистический проспект, дом 4а.  
ИНН/КПП: 6630001621/668101001.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, лицевые счета, открытые в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством, имеет круглую печать, штампы, бланки.

Источниками формирования имущества и финансовых средств учреждения являются:

государственное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

поступления из областного бюджета в виде субсидий;

средства, полученные от приносящей доход деятельности;



иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания. Предметом деятельности автономного учреждения является социальное обслуживание граждан.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде и на момент проверки являлись:

директор – Комарова Марина Витальевна, назначена распоряжением Правительства Свердловской области от 23.10.2020 № 534-РП;

главный бухгалтер – Светличная Светлана Алексеевна, назначена приказом учреждения от 14.02.2011 № 5-лс.

Уровень квалификации главного бухгалтера соответствует требованиям приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (далее – стандарт). Главный бухгалтер имеет высшее профессиональное образование экономист по специальности «Бухгалтерский учет и аудит», в 2020 году прошла обучение в количестве 40 академических часов по теме: «Учет заработной платы работников в организациях государственного сектора», в 2021 году прошла обучение в количестве 40 академических часов по теме «Формирование учетной политики в организации государственного сектора».

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных актов, инструкций по бухгалтерскому учету и разработки способов ведения учета в условиях действующего законодательства о налогах и сборах приказом директора учреждения от 30.12.2020 года № 47/р утверждена Учетная политика ГАУСО СО «КЦСОН города Лесного (далее – Учетная политики учреждения).

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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 бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н), приказа 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 № 52н), федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов.

При составлении бухгалтерской отчетности учреждение руководствуется Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

В нарушении части 2, 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 25 СГС «Концептуальные основы» Учетной политикой учреждения не закреплена применяемая в учете форма первичного учетного документа - путевой лист легкового автомобиля.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется отделом бухгалтерского учета (далее – бухгалтерия). Штатная численность работников бухгалтерии составляет 2,75 единиц.

Рабочие места оснащены компьютерной техникой. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием программных продуктов 1С Бухгалтерия, 1С зарплата и кадры.

На момент проверки фактическая численность бухгалтерии составляет 3 человека. К проверке представлена должностная инструкция главного бухгалтера, утвержденная директором учреждения 01.03.2019. Главный бухгалтер ознакомлена с должностной инструкцией под роспись.

Должностные обязанности, права и ответственность бухгалтеров Кайгородовой Н.В., Бабайцевой А.А. определены должностной инструкцией, утвержденной директором учреждения 01.03.2019, сотрудники с должностной инструкцией ознакомлены под роспись.

Журнал операций по счету «Касса» не формируется в связи с отсутствием операций с денежной наличностью. За проверяемый период операции с денежной наличностью не осуществлялись.

Операции по движению денежных средств на лицевых счетах учреждения учитываются в Журнале операций № 2 «С безналичными денежными средствами» (далее – Журнал операций № 2). Учет операций по движению денежных средств ведется отдельно по видам финансового обеспечения:

л/счет 30015007960 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными государственным автономным учреждениям Свердловской области в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

л/счет 31015007960 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными государственным автономным учреждениям Свердловской области из областного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

л/счет 33015007960 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами государственных автономных учреждений Свердловской области от



приносящей доход деятельности и средствами, поступающими во временное распоряжение.

Выписки по лицевым счетам подшиты к Журналу операций № 2 в разрезе лицевых счетов в хронологическом порядке, данные выписок соответствуют данным, отраженным в Журнале операций № 2. Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций № 2 соответствуют данным Главной книги.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (далее – Журнал операций № 3). За проверяемый период денежные средства подотчет не выдавались.

Аналитический учет расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг) ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (далее – Журнал операций № 4) на основании первичных учетных документов: счетов и счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг.

При проверке операций с поставщиками выявлено - услуги ОСАГО, оказанные в январе 2021 года на сумму 3 405,58 руб. ошибочно отнесены на счет 440120000 «Расходы текущего финансового года», согласно п. 8.4 Учетной политики учреждения, п. 302 Инструкции 157н услуги отражаются на счете 440150000 «Расходы будущих периодов».

Доверенности на получение материальных ценностей регистрируются в книге выдачи доверенностей (ф. М-2), нарушений не установлено.

Начисления доходов по финансовому обеспечению выполнения государственного задания и расчетов по доходам от приносящей доход деятельности отражены в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (форма 0504071) (далее – Журнал операций № 5). Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций № 5 соответствуют данным Главной книги.

Журнал операций расчетов по оплате труда (форма 0504071) составляется на основании расчетно-платежной ведомости (форма 0504401) с приложением первичных учетных документов: табелей использования рабочего времени (форма 0504421), записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников) документов.

Выплата заработной платы осуществляется путем зачисления денежных средств на зарплатные карточные счета сотрудников, открытые в Свердловском отделении № 7003 ПАО «Сбербанк России», филиале Центрального ПАО Банка «ФК Открытие», филиале Банка ГПБ (АО) «Уральский». Коллективным договором ГАУСО СО «КЦСОН города Лесного» на 2020-2022 годы от 16.04.2020 определены сроки выплаты заработной платы (за первую половину 23 числа текущего месяца, за вторую половину 8 числа месяца, следующего за отчетным). Нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

Порядок выплат стимулирующего характера (премий) регламентируется Положением о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи работников учреждения», от 30.12.2019 (далее – Положение). В



соответствии с Положением выплата премий производится на основании приказов директора учреждения.

Для учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (объектов основных средств, материальных запасов, мягкого инвентаря), а также начисления амортизации основных средств формируется журнал операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» (далее – Журнал операций № 7). Данные в Журнал операций № 7 заносятся на основании следующих первичных документов: актов на списание материальных запасов (ф.0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102), путевых листов легкового автомобиля.

На момент проверки на балансе учреждения числятся автомобили ВАЗ-21041-30, государственный номер М515УА96, CHEVROLET, KLAN (J200/Chevrolet Lacetti) государственный номер Т390ОК96.

Приказом директора учреждения от 30.10.2020 № 29/р «Об установлении норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобилей Chevrolet Lacetti 1,6 и ВАЗ 21041-30» установлены нормы расхода бензина с учетом поправочных коэффициентов и сроки их применения.

Базовая норма расхода топлива, поправочные коэффициенты и сроки их применения на автомобили Chevrolet Lacetti 1,6 и ВАЗ 21041-30 соответствует нормам расхода методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р.

Для учета бензина в учреждении применяют путевой лист легкового автомобиля, незакрепленный Учетной политикой учреждения.

В проверяемом периоде в путевых листах легкового автомобиля отсутствуют: отметка контроля технического состояния транспортного средства, отметка проведения после рейсового медицинского осмотра водителя, отметка выпуска на линию и возвращения транспортного средства (Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»). Учет движения путевых листов ведется в Журнале учета движения путевых листов (форма 0345008), который закреплен Учетной политикой учреждения. Ежемесячно проводится сверка показаний спидометра автомобилей с данными путевых листов, отклонения не выявлены. Списание бензина оформляется актом о списании материальных запасов (форма 0504230) по нормам расхода, утвержденными приказами от 30.10.2020 № 29/р.

Остатки бензина на начало месяца, указанные в путевых листах соответствуют данным аналитического учета.

Списание основных средств, числящихся на балансовых счетах и забалансовых счетах за проверяемый период не производилось.

В нарушении п. 349 Инструкции 157н на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражаются



запасные части (колодки тормозные, вентиль б/к, подшипник ступицы передней, сайлентблок рычага, ступица колеса задняя, глушитель 21044 (инжектор), стартер 21213, 21214, 2123 «КЗАТЭ»), не входящие в перечень учитываемых материальных ценностей на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», определенный Учетной политикой учреждения.

Учет мягкого инвентаря ведется на счете 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения». При выдаче в пользование сотрудникам учреждения оформляется карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (форма 0504206) с отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». В нарушение приложения 5 Приказа 52н в карточке (книга) учета выдачи имущества в пользование отсутствует информация о возврате мягкого инвентаря из эксплуатации на склад, дата и номер документа – основания для выдачи имущества. Нарушение устранено в период проверки.

Операции по формированию и использованию резерва на оплату отпусков отражаются на счете 04016000 «Резервы предстоящих расходов». Нарушений по использованию резерва на оплату отпусков не выявлено.

В соответствии с приложением № 7 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств», утвержденного Учетной политикой учреждения, а также вступлением в силу с 01.01.2021 СГС «Нематериальные активы» для выявления фактического наличия нематериальных активов, неисключительных прав пользования нематериальными активами, сопоставления фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета с 01.10.2021 по 15.10.2021 в учреждении проведена инвентаризация нематериальных активов и неисключительных прав пользования нематериальными активами по состоянию на 01.01.2021.

В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражены 15 объектов неисключительных прав.

Показатели расходов на приобретение учреждением неисключительных прав, срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отраженные в отчетности за 2020 год на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» перенесены на счет 011161000 «Права пользования нематериальными активами».

Показатели расходов на приобретение учреждением прав пользования на неисключительные права, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года в учреждении отсутствуют.

Порядок учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражен в п.5 Учетной политики учреждения.

Учреждением в рамках деятельности по выполнению государственного задания и от приносящей доход деятельности оказывается две услуги:

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме;
- предоставление социального обслуживания в форме на дому.



Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам услуг, по видам финансового обеспечения: субсидии на выполнение государственного задания - пропорционально объему выручки от реализации услуг.

Распределение расходов на выполнение работ, услуг приведено в Приложении 1 (прилагается).

В нарушение п. 5.9 Учетной политики учреждения пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня, оплачиваемые за счет средств учреждения, отраженное на счете 410970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» не распределено на себестоимость готовой продукции, работ и услуг пропорционально объему выручки от реализации услуг.

Учет операций по санкционированию отражен в Учетной политике учреждения. Обязательства, денежные обязательства принимаются к учету в соответствии с Учетной политикой учреждения. Принятие обязательств осуществляются на основании: штатного расписания; договоров (контрактов) на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг; исполнительных документов; налоговых деклараций. Денежные обязательства принимаются на основании актов выполненных работ, товарных накладных, актов оказания услуг, расчетных ведомостей.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год проведена инвентаризация активов и обязательств (приказ от 23.11.2020 № 31р). Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год представлена в программном продукте «Свод-СМАРТ» в полном объеме, контрольные соотношения пройдены. Сроки представления отчетности соблюдены.

Главный специалист отдела  
бухгалтерского учета и  
отчетности МСП СО

Смирнова О.К. Смирнова

Экземпляр акта получен:

А.А. Смирнова АД  
(Ф.И.О.)  
«15» 12 2021 года