



## 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

23.09.2016 № 03-10-3541

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Ул. 25 Октября, д. 21г. Остров,  
Островский район, Псковская область,  
181350

Директору государственного казенного  
учреждения социального обслуживания  
Псковской области «Центр  
социального обслуживания  
Островского района»  
Филипповой Н.В.

### Предложения об устранении нарушений и недостатков

Комплексной документальной ревизией финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения социального обслуживания Псковской области «Центр социального обслуживания Островского района» (далее - Центр) за период с 01 июня 2014 года по 08 августа 2016 года, проведенной управлением в августе 2016 года (акт от 08.09.2016), выявлены нарушения и недостатки при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Содержание Учетной политики Центра не соответствует требованиям: не прописаны мероприятия внутреннего финансового контроля (объект проверки, сроки проведения проверки), ответственность лиц, допустивших недостатки, искажения и нарушения.

Проверкой соответствия отчетных данных Главной книге за 1 полугодие 2016 год выявлено несоответствие данных Ф-0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по коду 1.206.12 на конец отчетного периода 86031,25 рубль, по данным главной книги 86085,50 рублей, отклонения составляют 54,25 рубля.

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 объектов основных средств заполнен раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта», неполное наименование объекта основных средств.

В нарушение пункта 2 «Применение и заполнение форм первичных документов Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н, требований 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», за ревизуемый период в квитанциях в графе «получил должность, подпись, расшифровка подписи» указывается фамилия, подпись бухгалтера, а не социального работника, получившего денежные средства. В графе «уплатил» подпись социального работника без расшифровки, а не подпись обслуживаемого, применяются меню-требования, утвержденные приказом от 15.12.2010 № 173н, в актах на списание мягкого и хозяйственного инвентаря не всегда указываются сроки нахождения в эксплуатации, перечень мероприятий по исполнению решения о списании (ликвидация, утилизация, передача, иные мероприятия).

Выявлены случаи несвоевременной сдачи денежных средств в кассу Центра социальными работниками.

В нарушение пункта 54 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.10.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), материально ответственное лицо не осуществляет первичный учет основных средств.

Не соблюдаются требования пункта 134 раздела 2 «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н), не осуществляется учет операций по формированию себестоимости оказанных услуг, затраты списываются на счет 1.401.20 «Расходы текущего финансового года».

Проверкой оформления авансовых отчетов, возмещения командировочных расходов, установлена переплата в сумме 1560 рублей, недоплата в общей сумме 3200 рублей.

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 за проживание при отсутствии документов подтверждающих проживание в месте командирования в сумме 1560 рублей.

При командировании в г. Санкт-Петербург оплата суточных произведена из расчета 200 рублей в сутки, следовало из расчета 400 рублей за сутки, недоплата 3200 рублей.

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

В 2015 году установлены случаи авансирования по расчетам за приобретение материальных запасов, не предусмотренного распоряжением Администрации Псковской области от 15 марта 2007 года № 59-р (с изменениями на 17.04.2015).

Отсутствует лицензия на ведение медицинской деятельности в отделении социальной реабилитации несовершеннолетних.

Оформление меню-требований осуществляет медицинская сестра Иваниско А.В., не имеющая сертификат специалиста по специальности «Диетология».

Выборочной проверкой расчета оплаты за время пребывания в отпуске в 2016 году выявлена ошибка при расчете среднего заработка за отпуск, недоплата составила в сумме 113,47 рублей.

Проверкой личных дел получателей по предоставлению мер социальной поддержки для лиц, награжденных нагрудным знаком «Почетный донор СССР», «Почетный донор России» установлено, что при назначении ежегодной денежной



выплаты гражданке, награжденной нагрудным знаком «Почетный донор России» Сычевой Н.Н. нарушен пункт 11 Порядка осуществления ежегодной денежной выплаты гражданам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», утвержденного приказом Минздрава России от 11.07.2013 № 450н, в следствии чего образовалась переплата средств федерального бюджета за 2015 год в сумме 12373 рубля.

При входе в здание Центра отсутствуют пандус для входа лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата, кнопка вызова специалиста.

В целях устранения выявленных ревизией нарушений и недостатков,

**ПРЕДЛАГАЮ:**

1. Директору государственного казенного учреждения социального обслуживания Псковской области «Центр социального обслуживания Островского района» Филипповой Н.В.

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 30 сентября 2016 года.

1.2. Обеспечить ведение бухгалтерского учета, осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждения в строгом соответствии с Инструкциями.

1.3. Усилить контроль качества оформления первичных учетных документов.

1.4. Обеспечить соблюдение приказа Главного государственного управления социальной защиты населения Псковской области от 17.11.2014 № 340 «Об утверждении норм питания и нормативов обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг в организациях социального обслуживания Псковской области».

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. Исключить случаи авансирования, не предусмотренного распоряжением Администрации Псковской области от 15.03.2007 (с изм. 17.04.2015).

1.7. Обеспечить осуществление медицинской деятельности на основании ведения медицинской деятельности в установленном порядке.

1.8. Направить на курсы повышения медицинскую сестру учреждения для получения сертификата специалиста по специальности «Диетология».

1.9. Принять меры к возмещению средств федерального бюджета за 2015 год в сумме 12373 рубля.

1.10. Проработать вопрос об установке пандуса для входа лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата, кнопки вызова специалиста.

1.11. Обеспечить выполнение государственного задания на 2016 год.

Заместитель начальника управления



Т.В. Селиверстова