



Министерство социальной политики  
Нижегородской области  
ГБУ «Центр социального обслуживания граждан  
пожилого возраста и инвалидов Вачского района»

юридический адрес: р.п.Вача, Нижегородской области  
606150 Больничная ул., 18 «а», тел: 6-21-27  
почтовый адрес: р.п.Вача, Нижегородской области 606150  
Больничная ул. д.18 «А»  
тел. 6-21-90,  
тел./факс 8 (273) 6-28-54

e-mail: csogpvi@soc.vch.nnov.ru

Министру социальной политики  
Нижегородской области  
А.В.Исаеву

№ 130 От 26.02.2020

НА №      от     

Уважаемый Алексей Вячеславович!

ГБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Вачского района» направляет Вам информацию об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, проводимой ревизионным отделом контрольно – ревизионного управления Министерства социальной политики Нижегородской области.

Приложение в 1 экз. на 11 л.

Директор



С.Г. Трифонова

### Информация об устранение нарушений

№ п/п	Выявленные нарушения	Меры принятые к устранению нарушений
1	Структурные подразделения, определенные штатным расписанием, не соответствовали структурным подразделениям, предусмотренным структурой и Уставом Учреждения	Направлено письмо в Министерство социальной политики (приложение 1)
2	В нарушение п.3 ст.298 Гражданского кодекса РФ, ст. 9.2, ст.14, ст.24 Федерального закона от 12.01.1996 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2019 году ГБУ «ЦСОГПВИИ Вачского района» осуществляло деятельность, не указанную в его учредительных документах	Направлено письмо в Министерство социальной политики (приложение 1)
3	Нарушены нормы Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»	Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.
4	В нарушение п.2 ст.1, п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.169 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 г денежные документы (конверты маркированные) не принимались к бухгалтерскому учету на счет 20135 «Денежные документы» на общую сумму 4,0 тыс. руб., приобретенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.	Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.
5	В нарушение требований п.200 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной	Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.



	<p>приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 г в бухгалтерском учете не велся аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов от оказания платных услуг по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.</p>	
6	<p>В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.216 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 г к бухгалтерскому учету принимались суммы произведенных подотчетными лицами расходов при отсутствии документов, подтверждающих произведенные расходы, на общую сумму 10,2 тыс.руб. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.</p>
7	<p>В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №256н, в 2019 г к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы (авансовые отчеты) с незаполненными обязательными реквизитами: отсутствовали подписи директора, не заполнялись графы «Дата», «Номер», «Кому, за что и по какому документу оплачено», «Сумма расходов», не заполнялись сведения о перерасходе</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.</p>
8	<p>В нарушение п.11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году первичные учетные документы (авансовые отчеты) не были подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.</p>



	<p>приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 г в бухгалтерском учете не велся аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов от оказания платных услуг по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.</p>	
6	<p>В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.216 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 г к бухгалтерскому учету принимались суммы произведенных подотчетными лицами расходов при отсутствии документов, подтверждающих произведенные расходы, на общую сумму 10,2 тыс.руб. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.</p>
7	<p>В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №256н, в 2019 г к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы (авансовые отчеты) с незаполненными обязательными реквизитами: отсутствовали подписи директора, не заполнялись графы «Дата», «Номер», «Кому, за что и по какому документу оплачено», «Сумма расходов», не заполнялись сведения о перерасходе</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.</p>
8	<p>В нарушение п.11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году первичные учетные документы (авансовые отчеты) не были подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.</p>



9	<p>В нарушение требований п.22, п.38, п.332, п.373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г на 20.01.2020г на счете 10100 «Основные средства» учитывались объекты основных средств, которые подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», содержащим соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.</p>	<p>В ходе проверки нарушение устранено.</p>
10	<p>В нарушение требований п.22, п.38, п.98, п.99, п.332, п.373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г на 20.01.2020г на счете 10500 «Материальные запасы» учитывались материальные объекты, которые подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»</p>	<p>В ходе проверки нарушение устранено</p>
11	<p>В нарушение требований п.22, п.38, п.98, п.99, п.45, Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г на 20.01.2020г на счете 10500 «Материальные запасы» учитывались материальные объекты, которые подлежат учету на счете 101 «Основные средства»</p>	<p>В ходе проверки нарушение устранено</p>

12	<p>В нарушение требований п.22, п.38, п.45, п.98, п.99 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г на 20.01.2020г на счете 10100 «Основные средства» учитывались материальные запасы, которые подлежат учету на счете 10500 «Материальные запасы», содержащим соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.</p>	В ходе проверки нарушение устранено
13	<p>В нарушение требований п.22, п.38, п.98, п.99, п.332, п.373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г на 20.01.2020г на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывались материальные запасы, которые подлежат учету на счете 10500 «Материальные запасы», содержащим соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.</p>	В ходе проверки нарушение устранено
14	<p>В нарушение требований п.2 ст.1, п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.22, п.37, п.38, п.53 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в 2019 году в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г на 20.01.2020г на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывались материальные запасы, которые подлежат учету на счете 10500 «Материальные запасы», содержащим соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.</p>	В ходе проверки нарушение устранено



	Федерации от 01.12.2010 №157н по состоянию на 24.01.2020 г не приняты к бухгалтерскому учету объекты нефинансовых активов в количестве 55 единиц, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки в количестве 55 единиц.	
15	В нарушение требований п.46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н по состоянию на 24.01.2020г не каждому инвентарному объекту движимого имущества присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, отдельные инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств, не обозначены способом, обеспечивающим сохранность маркировки.	Данное нарушение принято к сведению. В настоящее время всем объектам основных средств присвоены инвентарные порядковые номера.
16	Пунктом 34 раздела VIII. Системы оплаты труда работников государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений за 2019 год, утвержденные решением Российской трехсторонней комиссией по урегулированию социально – трудовых отношений от 25.12.2018, протокол №12 определено, что при применении систем оплаты труда работников учреждений следует обращать внимание на формирование единого штатного расписания в учреждении независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения.	Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений
17	В соответствии со ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации «...системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права», что в Учреждении не определено Коллективным договором и положением по оплате труда.	Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений.



18	<p>Минимальные размеры ставки заработной платы, повышающие коэффициенты по ПКГ по отдельным сотрудникам Учреждения, установленные штатным расписанием, не соответствовали минимальным размерам ставки заработной платы, повышающим коэффициентам по ПКГ. Таким образом нарушены нормы ст.15, ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации, приложение 1 к Положению об оплате труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, по различным видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 №467</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений. Приказом № 89 от 31.01.2020 утверждено штатное расписание. (копия прилагается)</p>
19	<p>В проверяемом периоде с тремя сотрудниками Учреждения (специалист по социальной работе, медицинская сестра диетическая, сестра – хозяйка) заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам по выполнению дополнительных обязанностей в должности дизайнера ногтей, парикмахера. Данные должности отсутствовали в нормативном и рабочем штатных расписаниях. Таким образом нарушены нормы ст.15, ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению. Будет усилен контроль за недопущением нарушений</p>

По итогам выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков к виновным лицам были применены дисциплинарные взыскания (Приложение № 2)

Директор

Главный бухгалтер



*Викулова*

С.Г.Трифоновна

Н.В.Викулова