

**Акт**  
**по результатам аудиторской проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности государственного**  
**бюджетного учреждения социального обслуживания**  
**«Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания**  
**населения»**

03 ноября 2016 года

г. Лермонтов

**Основание для проведения проверки:** распоряжение от 28.07.2016 № 250-р о проведении плановой комбинированной аудиторской проверки государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания населения», приказ от 12.10.2016 № 300-к на проведение выездной инвентаризации.

**Состав аудиторской группы:**

Макарова И.М. – руководитель рабочей группы, начальник отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов (далее – отдел аудита); члены рабочей группы: консультанты отдела аудита Коренева О.Ю., Хаткова Б.М. и ведущий специалист отдела аудита Кипа О.А.

**Информация о проверяемом объекте:** юридический адрес (фактический адрес): 357340, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. П.Лумумбы, дом 31.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН», Учреждение).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» в проверенном периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Курбацкая Татьяна Николаевна с 14.07.2009 по настоящее время; с правом второй подписи – главный бухгалтер Лучкина Мария Александровна с 01.06.2012 по настоящее время. Копия справки прилагается (приложение № 1).

**Проверяемый период:** с 01.01.2014 по 31.12.2015 годы.

**Срок проведения проверки:** с 01 по 31 октября 2016 года.

**Способ проведения проверки:** выборочным методом.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Учредительные документы, лицензии. Полнота и актуальность учетной политики Учреждения**

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания населения» создано путем изменения типа государственного учреждения социального обслуживания «Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания населения» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные

акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», является бюджетным учреждением Ставропольского края, созданным для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края полномочий Ставропольского края в области социальной защиты населения.

Учреждение, ранее именуемое государственное учреждение социального обслуживания «Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания населения», образовано в соответствии с постановлением главы администрации города Лермонтова от 30.07.1993 г. № 451 на основании постановления главы администрации Ставропольского края от 01.07.1993 № 159 «О создании муниципальных центров социального обслуживания населения в крае» как муниципальный центр социального обслуживания населения города Лермонтова.

В соответствии с постановлением главы города Лермонтова Ставропольского края от 20.05.1998 г. № 460 «О регистрации муниципального учреждения «Центр социального обслуживания населения города Лермонтова» муниципальный центр социального обслуживания населения города Лермонтова переименован в муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания населения города Лермонтова».

На основании распоряжения Правительства Ставропольского края от 27 апреля 2005 года № 171-рп «О принятии в государственную собственность Ставропольского края имущества, безвозмездно передаваемого из муниципальной собственности муниципальных образований Ставропольского края» муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания населения города Лермонтова» было принято в государственную собственность Ставропольского края.

На основании распоряжения министерства имущественных отношений Ставропольского края от 24 августа 2005 года № 915 и приказа министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 26 августа 2005 года № 95 муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания населения города Лермонтова» переименовано в государственное учреждение социального обслуживания «Лермонтовский комплексный центр социального обслуживания населения».

Учреждение находится в ведении министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края, которое осуществляет функции и полномочия Учредителя.

Министерство имущественных отношений Ставропольского края исполняет полномочия органа исполнительной власти Ставропольского края по управлению государственным имуществом Ставропольского края.

Устав ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» согласован распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 15 июня 2011 № 993 и утвержден приказом министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 28 июня 2011 № 105, вносились изменения,

утвержденные приказами министерства социального развития и занятости населения Ставропольского края от 02.02.2012 № 79, министерства социальной защиты населения Ставропольского края от 24.07.2012 № 27, от 12.03.2013 № 63, министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 19.12.2013 № 503, от 18.12.2014 № 605, от 05.06.2015 № 189.

В соответствии с Уставом Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и Ставропольского края полномочий Ставропольского края в области социальной защиты населения.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Учреждения являются:

Социальное обслуживание на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

полустационарное социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;

срочное социальное обслуживание семей и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации;

социальное обслуживание детей, находящихся в трудной<sup>2</sup> жизненной ситуации;

социальное обслуживание детей с ограниченными возможностями;

социальное обслуживание детей-инвалидов;

социальное обслуживание семей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

организация оздоровления детей, проживающих на территории города и нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, а также отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями для достижения которых оно создано, иные виды деятельности, не являющиеся основными, и приносящие доход, а именно: хозяйственно-бытовые услуги, транспортные услуги, услуги пункта проката инвалидно-реабилитационной техники, швейные услуги, прачечные, парикмахерские услуги, услуги по ремонту обуви, услуги сиделки, услуги тренажерного зала, ритуальные услуги, психологические услуги, медицинские услуги.

Предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, граждан, семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, семей, имеющих детей с ограниченными умственными и физическими возможностями, семей, находящихся в социально опасном положении, а также детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

Целью деятельности Учреждения является предоставление гражданам социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-экономических, социально-правовых,

консультативных, социально-реабилитационных, социально-оздоровительных и других социальных услуг.

В структуру центра входят:

отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

специализированные отделения социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

отделение срочного социального обслуживания;

отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов;

отделение профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

нестационарные отделения реабилитации несовершеннолетних с ограниченными возможностями здоровья.

Копия Устава и изменений прилагаются (приложение № 2-4).

В проверенном периоде ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» осуществлял медицинскую деятельность на основании лицензий от 31.10.2013 № ЛО-26-01-002191. Номенклатура работ и услуг оговорена в приложениях к лицензии. Копия лицензии с приложением прилагается (приложение № 5-6).

Согласно свидетельству о государственной регистрации права, выданный Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю в оперативном управлении Учреждения находятся следующие объекты недвижимости:

здание дошкольного учреждения, нежилое (918,1 кв.м.), расположенный по адресу: Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Патриса Лумумбы, 31;

гараж (33,8 кв.м.), гараж (31,8 кв.м.), гараж (32,0 кв.м.), расположенные по адресу: Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Первомайская, 3, 4, 6;

Согласно свидетельству о государственной регистрации права, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю в постоянном (бессрочном) пользовании находятся следующие земельные участки:

земельный участок (3 496,0 кв.м.) по адресу: Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Патриса Лумумбы, 31: назначение земли населенных пунктов – социальное обслуживание;

земельный участок (20,0 кв.м.), земельный участок (20,0 кв.м.), земельный участок (20,1 кв.м.) по адресу: Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Первомайская, 3, 4, 6: назначение земли населенных пунктов – эксплуатация индивидуального гаража.

Копии свидетельств о государственной регистрации объекта недвижимости и земельного участка прилагаются (приложение №№ 7-9).

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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 (далее – инструкция 157н) и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – инструкция № 174н), приказами директора от 09.01.2014 № 41, от 12.01.2015 № 7 (с изменениями от 01.07.2015 № 83-а) утверждено Положение об учетной политике ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» на 2014-2015 г.г., (далее – учетная политика Учреждения).

Копии приказов прилагаются (приложение № 10-13).

## **2. Анализ исполнения плановых показателей**

### **2.1. Анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности, соответствие фактических показателей деятельности, кассовых расходов учреждения показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности**

По итогам проведения анализа соответствия фактических показателей деятельности, кассовых расходов показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее.

На 2014 год планом финансово-хозяйственной деятельности утверждено лимитов с учетом изменений 25 123 392,79 руб., в том числе:

23 206 489,00 руб. – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

1 631 703,79 руб. – средства, полученные от оказания платных услуг;

285 200,00 руб. – безвозмездные и целевые поступления.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год предусмотрены необходимые для обеспечения деятельности хозяйственные расходы.

Не исполнено плановых назначений по средствам, полученных от оказания платных услуг в размере 1 000,00 руб. в связи с возвратом средств по заработной плате в связи с закрытием карты сотрудника.

Изменения в бюджетную смету Учреждением вносились по мере необходимости в связи с возникновением дополнительной потребности по соответствующим статьям бюджетной классификации за счет сложившейся экономии по другим статьям.

Наименование показателей	КОСГУ	Утверждено первоначально плановых назначений на 2014 г	Уточненный ПФХД на 2014 г	Отклонения ("+"; "-")
	2	3		
<b>Поступление , всего</b>		<b>23 483 380,00</b>	<b>25 123 392,79</b>	<b>+ 1 640 012,79</b>
в том числе:	X			
субсидии на выполнение государственного задания:	X	22 183 380,00	23 206 489,00	+ 1 023 109,00
На обеспечение деятельности учреждения		21 691 380,00	22 714 489,00	+ 1 023 109,00
На реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей		492 000,00	492 000,00	0,00
поступления от иной приносящей доход деятельности	X	900 000,00	1 631 703,79	+ 731 703, 79
безвозмездные и целевые средства	X	400 000,00	285 200,00	- 114 800,00
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>		<b>23 483 380,0</b>	<b>25 123 392,79</b>	<b>+ 1 640 012,79</b>
<b>за счет субсидий на выполнение государственного задания, в том числе:</b>	<b>X</b>	<b>21 691 380,00</b>	<b>22 714 489,00</b>	<b>+ 1 023 109,00</b>
<b>за счет средств, предусмотренных на текущее содержание учреждения:</b>				
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</b>	<b>210</b>	<b>20 652 350,00</b>	<b>21 744 936,91</b>	<b>+ 1 092 586,91</b>
из них:				
Заработная плата	211	15 860 000,00	16 645 823,87	+ 785 823,87
Прочие выплаты	212 02 00	2 650,00	2 384,00	- 266,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 789 700,00	5 096 728,74	+ 307 028,74
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>714 667,35</b>	<b>599 896,45</b>	<b>- 114 770,9</b>
из них:				
Услуги связи	221	33 909,35	58284,45	+ 24375,10
Транспортные услуги	222			
<b>Коммунальные услуги,</b>	<b>223</b>	<b>509 060,00</b>	<b>409 245,51</b>	<b>- 99 814,49</b>
из них:				
Оплата отопления и технологических нужд	223 01 10	273 276,49	248 674,47	- 24 602,02
Оплата потребления газа	223 01 20	3 322,00	3 205,84	- 116,16
Оплата потребления электрической энергии	223 02 00	178 747 ,27	118 690,73	- 60 056,54
Оплата водоснабжения и водоотведения помещений	223 03 00	53 714,04	38 674,47	- 15 039,57
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>24 833,72</b>	<b>62 446,80</b>	<b>+ 37 613,08</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>146 864,08</b>	<b>69 279,69</b>	<b>-77 584,39</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>180 563,00</b>	<b>221 634,43</b>	<b>+ 41 071,43</b>
Уплата налога на имущество организаций	290 02 00	30 220,00	30 400,00	+ 180,0
Уплата земельного налога	290 03 00	122 733,00	163 644,00	+ 40 911
Прочие расходы	290 04 00	27 610,00	27 590,43	- 19,57
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>143 799,65</b>	<b>148 021,21</b>	<b>+ 4 221,56</b>

<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>143 799,65</b>	<b>148 021,21</b>	<b>+ 4 221,56</b>
из них:				
Прочие расходы	340 00 03	143 799,65	148 021,21	+ 4 221,56
<b>за счет субсидий на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей</b>	<b>X</b>	<b>492 000,0</b>	<b>492 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>138 900,00</b>	<b>138 900,00</b>	<b>0,00</b>
из них:				
Транспортные услуги	222	15 000,00	15 000,00	0,00
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>11 700,00</b>	<b>11 700,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>112 200,00</b>	<b>112 200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>12 300,00</b>	<b>12 300,00</b>	<b>0,00</b>
Прочие расходы	290 04 00	12 300,00	12 300,00	0,00
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>340 800,00</b>	<b>340 800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>340 800,00</b>	<b>340 800,00</b>	<b>0,00</b>
из них:				
Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы	340 00 01	3 000,00	3 000,00	0,00
Продукты питания	340 00 02	260 150,00	260 150,00	0,00
Прочие расходы	340 00 03	77 650,00	77 650,00	0,00
<b>за счет безвозмездных и целевых средств</b>	<b>X</b>	<b>400 000,00</b>	<b>285 200,00</b>	<b>-114 800,00</b>
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</b>	<b>210</b>	<b>0,00</b>	<b>9 900,00</b>	<b>+ 9 900,00</b>
из них:				
Заработная плата	211	0,00	0,00	0,00
Прочие выплаты	212 02 00	0,00	9 900,00	+ 9 900,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	0,00	0,00	0,00
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>0,00</b>	<b>22 620,00</b>	<b>+ 22 620,00</b>
из них:				
Транспортные услуги	222	0,00	10 000,00	+ 10 000,00
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>0,00</b>	<b>2 500,00</b>	<b>+ 2 500,00</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 100,00</b>	<b>+ 10 100,00</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>133 000,00</b>	<b>27 000,00</b>	<b>- 106 000,00</b>
Прочие расходы	290 04 00	133 000,00	27 000,00	- 106 000,00
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>267 000,00</b>	<b>225 380,00</b>	<b>- 41 620,00</b>
из них:				
<b>основные средства</b>	<b>310</b>	<b>50 000,00</b>	<b>3 300,00</b>	<b>- 46 700,00</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>217 000,00</b>	<b>222 380,00</b>	<b>+ 5 380,00</b>
из них:				

Продукты питания	340 00 02	162 000,00	218 700,00	+56 700,00
Прочие расходы	340 00 03	55 000,00	3 680,00	- 51 320,00
<b>за счет средств, поступающих от оказания учреждением услуг на платной основе</b>	<b>X</b>	<b>900 000,00</b>	<b>1 630 703,79</b>	<b>+ 730 703,79</b>
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</b>	<b>210</b>	<b>361 540,00</b>	<b>692 659,42</b>	<b>+ 331 119,42</b>
из них:				
Заработная плата	211	270 000,00	534 531,70	+ 264 531,70
Прочие выплаты	212 02 00	10 000,00	7 300,00	- 2 700,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	81 540,00	150 827,72	+ 69 287,72
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>319 650,00</b>	<b>530 404,08</b>	<b>+ 210 754,08</b>
из них:				
Услуги связи	221	40 090,00	46 149,03	+ 6 059,03
Транспортные услуги	222	4 730,00	17 409,34	+ 12 679,34
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>149 250,00</b>	<b>85 595,35</b>	<b>+ 63 654,65</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>125 580,00</b>	<b>381 250,36</b>	<b>+ 255 670,36</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>29 000,00</b>	<b>96 844,50</b>	<b>+ 67 844,50</b>
из них:				
Прочие расходы	290 04 00	29 000,00	96 844,50	+ 67 844,50
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>189 810,00</b>	<b>311 795,79</b>	<b>+ 121 985,79</b>
из них:				
<b>Увеличение стоимости основных средств</b>	<b>310 00 01</b>	<b>50 860,00</b>	<b>103 063,10</b>	<b>+ 52 203,10</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>138 950,00</b>	<b>208 732,69</b>	<b>+ 69 782,69</b>
Прочие расходы	340 00 03	138 950,00	208 732,69	+ 69 782,69

### **Перераспределение денежных средств по субсидиям на выполнение государственного задания:**

- по статье 211 «Заработная плата» лимиты увеличены министерством на сумму 761 105,69 руб. для выплаты стимулирующих надбавок основному персоналу, согласно Указа Президента от 07.05.2012 г. № 597 и было произведено внутреннее перемещение со статьи 223 01 10 в сумме 24 602,02 руб. и со статьи 223 01 20 в сумме 116,16 руб.;

- по статье 212 «Прочие выплаты» в связи с уменьшением числа получателей пособий по уходу за ребенком до 3 лет, уменьшены расходы на 266,00 руб. и перераспределены на статью 225;

- по статье 213 «Начисления на заработную плату» добавлено на сумму 261363,41руб. и было произведено внутреннее перемещение со статьи 223 02 00 в сумме 30 625,76 руб. и со статьи 223 03 00 в сумме 15 039,57руб.;

- по статье 221 «Услуги связи» лимиты увеличены на сумму 24375,10 руб. в связи с увеличением потребления услуг связи, увеличено произошло за счет уменьшения лимитов по статье 226;



- по статье 223 01 «Оплата отопления и технологических нужд» уменьшение средств в сумме 24 602,02 руб., в связи с экономией Гкал. Экономия – 24 602,02 руб. была направлена на статью 211;
- по статье 223 01 20 «Оплата потребления газа» лимиты уменьшены на сумму 116,16 руб. и перераспределены на статью 211;
- по статье 223 02 «Оплата потребления электрической энергии» лимиты уменьшены на сумму 60056,54руб. за счет экономии КВт, в связи с приобретением энергосберегающих ламп, которая была направлена на статью 290 03 00 в сумме 25 029,22руб., на статью 290 02 00 в сумме 180,00 руб., на статью 340 03 00 в сумме 4 221,56 руб., на статью 213 в сумме 30 625,76 руб.;
- по статье 223 03 «Оплата водоснабжения помещений» экономия средств, в сумме 15 039,57 руб. и направлена на статью 213;
- по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы увеличены на сумму 37 613,08 руб., увеличение произошло за счет уменьшения со статьи 212, 226 на сумму 37347,08 руб.;
- по статье 226 «Прочие работы, услуги» уменьшены лимиты на сумму 77 584,39 руб., в связи с тем, что обучение сотрудников производилось за счет внебюджетных средств и перераспределены на статью 221, 225; статью 290 030 00 в сумме 15 862,21 руб.;
- по статье 290 02 00 «Налог на имущество» увеличены лимиты на сумму 180,00 руб., в связи с изменением порядка расчетов налога на имущество за счет перераспределения со статьи 290 04 00;
- по статье 290 03 00 «Земельный налог» увеличены средства в сумме 40 911,00 руб. за счет уменьшения статьи 226, 290 04 00, 223 02 00;
- по статье 290 04 «Прочие расходы» уменьшены лимиты на сумму 19,57 руб. перераспределены на статью 290 03 00;
- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» увеличение лимитов в сумме 4221,56 руб. на приобретение ГСМ, увеличение произошло за счет уменьшения статьи 223 02 00.

#### **Перераспределение денежных средств по безвозмездным и целевым средствам:**

Увеличение лимитов за счет поступления денежных на проведение «Спартакиады» в сумме 30000,00 рублей на статьи 212 02 00 в сумме 9900,00 руб., на статью 222 000 в сумме 10 000,00 руб., на статью 226 02 00 в сумме 10 100,00руб., также увеличены по статье 225 на сумму 2 500,00руб., по статье 340 02 00 в сумме 56 700,00 руб. и уменьшение по статье 340 00 03 на сумму 51 320,00 руб., по статье 290 04 00 в сумме 106000,00 руб., по статье 310 в сумме 46 700,00 руб. в связи с уменьшением поступлений.

#### **Перераспределение денежных средств от оказания учреждением услуг на платной основе:**

Увеличены лимиты за счет увеличения объема доходов от оказания платных услуг на сумму 730 703,79, из них:

увеличение статьи 211 «Заработная плата» на сумму 264531,70 руб.;

уменьшение статьи 212 02 00 «Прочие выплаты» на сумму 2 700,00 руб., в связи с уменьшением командировочных расходов, т.ч. оплата суточных сотрудников;

увеличение статьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 69 287,72 руб.;

увеличение статьи 221 «Услуги связи» на сумму 6 059,03 руб. в связи с увеличением тарифов на интернет;

увеличение статьи 222 «Транспортные услуги» на сумму 12 679,34 руб. в связи с дальнейшей командировкой;

увеличение статьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 63 844,65 руб.;

по статье 226 02 00 «Прочие работы, услуги» лимиты увеличены на сумму 255 670,36 руб., которые были направлены на неисключительное право на использование программ для ЭВМ и обучение сотрудников;

по статье 290 04 00 «Прочие расходы» были увеличены лимиты на сумму 67 844,50 руб.;

по статье 310 00 01 «Увеличение стоимости ОС» были увеличены лимиты в размере 52 203,10 в связи с приобретением для учреждения сплитсистем на сумму – 87 500,00руб.;

по статье 340 00 03 «Прочие расходы» произошло увеличение лимитов на сумму 69 782,69 руб., которые были направлены на приобретение ГСМ;

На 2015 год планом финансово-хозяйственной деятельности утверждено лимитов с учетом изменений 24 976 371,68 руб., в том числе:

23 099 729,35 руб. – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

271 500,00 руб. – безвозмездные и целевые цели;

1 601 156,83 руб. – средства от иной приносящей доход деятельности;

3 985,50 руб. – средства от выбытия материальных средств;

Наименование показателей	КОСГУ	Утверждено первоначально плановых назначений на 2015 г	Уточненный ПФХД на 2015 г	Отклонения ("+"; "-")
	2	3		
<b>Поступление , всего</b>		<b>23 880 051,35</b>	<b>24 976 371,68</b>	<b>+ 1 096 320,33</b>
в том числе:	X			
субсидии на выполнение государственного задания:	X	22 580 051,35	23 099 729,35	+ 519 678,00
На обеспечение деятельности учреждения		21 982 931,35	22 502 609,35	+ 519 679,00
На реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей		597 120,00	597 120,00	0,00

поступления от иной приносящей доход деятельности	X	900 000,00	1 601 156,83	+ 701 156,83
безвозмездные и целевые средства	X	400 000,00	271 500,00	- 128 500,00
Доходы от операций с активами: от выбытия материальных средств		0,00	3 985,50	+ 3 985,50
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>		<b>23 880 051,35</b>	<b>24 976 371,68</b>	<b>+ 1 096 320,33</b>
<b>за счет субсидий на выполнение государственного задания, в том числе:</b>	X	21 982 931,35	22 502 609,35	+ 519 679,00
<b>за счет средств, предусмотренных на текущее содержание учреждения:</b>				
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</b>	<b>210</b>	<b>20 984 300,00</b>	<b>21 486 973,74</b>	<b>+ 502 673,74</b>
из них:				
Заработная плата	211	16 114 870,00	16 440 942,57	+326 072,57
Прочие выплаты	212 02 00	2 750,00	1 971,35	- 778,65
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 866 680,00	5 044 059,82	+ 177 379,82
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>720 837,07</b>	<b>691 919,82</b>	<b>- 28 917,25</b>
из них:				
Услуги связи	221	44 909,36	60 477,10	+ 15 567,74
Транспортные услуги	222			
<b>Коммунальные услуги,</b>	<b>223</b>	<b>460 859,09</b>	<b>452 341,39</b>	<b>- 8 517,70</b>
из них:				
Оплата отопления и технологических нужд	223 01 10	291 425,91	250 187,05	- 41 238,86
Оплата потребления газа	223 01 20	3 097,00	2 476,95	- 620,05
Оплата потребления электрической энергии	223 02 00	108 825,22	126 014,53	+ 17 189,31
Оплата водоснабжения и водоотведения помещений	223 03 00	57 510,96	73 662,86	+ 16 151,90
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>39 657,18</b>	<b>104 911,35</b>	<b>+ 65 254,17</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>176 411,44</b>	<b>74 189,98</b>	<b>- 102 221,46</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>220 015,00</b>	<b>176 206,72</b>	<b>- 43 808,28</b>
Уплата налога на имущество организаций	290 02 00	28 761,00	23 368,00	- 5 393,00
Уплата земельного налога	290 03 00	163 644,00	122 733,00	- 40 911
Прочие расходы	290 04 00	27 610,00	30 105,72	+ 2 495,72
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>57 779,18</b>	<b>147 509,07</b>	<b>+ 89 729,89</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>57 779,18</b>	<b>147 509,07</b>	<b>+ 89 729,89</b>
из них:				
Прочие расходы	340 00 03	57 779,18	147 509,07	+ 89 729,89
<b>за счет субсидий на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей</b>	X	<b>597 120,00</b>	<b>597 120,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>138 880,00</b>	<b>138 880,00</b>	<b>0,00</b>
из них:				
Транспортные услуги	222	15 000,00	15 000,00	0,00
<b>Работы, услуги по</b>	<b>225</b>	<b>11 680,00</b>	<b>11 680,00</b>	<b>0,00</b>

содержанию имущества				
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>112 200,00</b>	<b>112 200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>12 300,00</b>	<b>12 300,00</b>	<b>0,00</b>
Прочие расходы	290 04 00	12 300,00	12 300,00	0,00
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>445 940,00</b>	<b>445 940,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>445 940,00</b>	<b>445 940,00</b>	<b>0,00</b>
из них:				
Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы	340 00 01	3 118,50	3 118,50	0,00
Продукты питания	340 00 02	260 149,50	260 149,50	0,00
Прочие расходы	340 00 03	182 672,45	182 672,45	0,00
<b>за счет безвозмездных и целевых средств</b>	<b>X</b>	<b>400 000,00</b>	<b>271 500,00</b>	<b>-128 500,00</b>
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</b>	<b>210</b>	<b>0,00</b>	<b>6 600,00</b>	<b>+ 6 600,00</b>
из них:				
Заработная плата	211	0,00	0,00	0,00
Прочие выплаты	212 02 00	0,00	6 600,00	+ 6 600,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	0,00	0,00	0,00
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>0,00</b>	<b>27 540,00</b>	<b>+ 27 540,00</b>
из них:				
Транспортные услуги	222	0,00	12 000,00	+ 12 000,00
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 540,00</b>	<b>+ 15 540,00</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>80 000,00</b>	<b>73 700,00</b>	<b>- 6 300,00</b>
Прочие расходы	290 04 00	80 000,00	73 700,00	- 6 300,00
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>320 000,00</b>	<b>163 660,00</b>	<b>- 156 340,00</b>
из них:				
<b>основные средства</b>	<b>310</b>	<b>0,00</b>	<b>9 660,00</b>	<b>+ 9 660,00</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>320 000,00</b>	<b>154 000,00</b>	<b>- 166 000,00</b>
из них:				
Продукты питания	340 00 02	265 000,00	124 000,00	- 141 000,00
Прочие расходы	340 00 03	55 000,00	30 000,00	- 25 000,00
<b>за счет средств, поступающих от оказания учреждением услуг на платной основе</b>	<b>X</b>	<b>900 000,00</b>	<b>1 605 142,33</b>	<b>+ 705 142,33</b>
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего</b>	<b>210</b>	<b>361 540,00</b>	<b>669 941,28</b>	<b>+ 308 401,28</b>
из них:				
Заработная плата	211	270 000,00	555 039,35	+ 285 039,35
Прочие выплаты	212 02 00	10 000,00	800,00	- 9 200,00

Начисления на выплаты по оплате труда	213	81 540,00	114 101,93	+ 32 561,93
<b>Оплата работ, услуг, всего</b>	<b>220</b>	<b>503 959,72</b>	<b>627 995,26</b>	<b>+ 124 035,54</b>
из них:				
Услуги связи	221	62 909,36	42 824,97	- 20 084,39
Транспортные услуги	222	6 407,60	0,00	- 6 407,60
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>225</b>	<b>199 755,00</b>	<b>114 222,73</b>	<b>- 85 532,27</b>
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>226 02 00</b>	<b>234 887,76</b>	<b>470 947,56</b>	<b>+ 236 059,80</b>
<b>Прочие расходы,</b>	<b>290</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
из них:				
Прочие расходы	290 04 00	0,00	0,00	0,00
<b>Поступление нефинансовых активов, всего</b>	<b>300</b>	<b>34 493,80</b>	<b>298 880,79</b>	<b>+ 264 386,99</b>
из них:				
<b>Увеличение стоимости основных средств</b>	<b>310 00 01</b>	<b>0,00</b>	<b>194 049,00</b>	<b>+ 194 049,00</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>34 493,80</b>	<b>104 831,79</b>	<b>+ 70 337,99</b>
Прочие расходы	340 00 03	34 493,80	104 831,79	+ 70 337,99
Обеспечение контракта	610		9 325,00	+ 9325,00

### **Перераспределение денежных средств по субсидиям на выполнение государственного задания:**

по статье 211 «Заработная плата» лимиты увеличены министерством на сумму 326 072,57руб. для выплаты стимулирующих надбавок основному персоналу, согласно Указа Президента от 07.05.2012г. № 597;

по статье 212 «Прочие выплаты» в связи с уменьшением числа получателей пособий по уходу за ребенком до 3 лет, уменьшены расходы на 778,65 руб. и перераспределены на статью 225;

по статье 213 «Начисления на заработную плату» добавлено на сумму 177 379,82 руб.

по статье 221 «Услуги связи» лимиты увеличены на сумму 15 567,74 руб. в связи с увеличением потребления услуг связи, увеличено произошло за счет уменьшения лимитов по статье 226;

по статье 223 01 «Оплата отопления и технологических нужд» уменьшение средств в сумме 41 238,86 руб., в связи с экономией Гкал. Экономия – 41 238,86 руб., была направлена на статью 223 02 00 в сумме 17 189,31руб., на статью 223 03 00 в сумме 16 151,90 руб., на статью 340 003 в сумме 7 897,65 руб.;

по статье 223 01 20 «Оплата потребления газа» лимиты уменьшены на сумму 620,05 руб. и перераспределены на статью 225;

по статье 223 02 00 «Оплата потребления электрической энергии» лимиты увеличены на сумму 17 189,31руб., в связи с приобретением кондиционеров;

по статье 223 03 «Оплата водоснабжения помещений» лимиты увеличены на сумму 16 151,90 руб. в связи с жарким летом увеличился объем потребления воды;

по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы увеличены на сумму 65 254,17 руб., увеличение произошло за счет уменьшения со статьи 212, 223 01 20, 226 на сумму 63 855,47руб.;

по статье 226 «Прочие работы, услуги» уменьшены лимиты на сумму 102 221,46 руб., в связи с тем, что обучение сотрудников производилось за счет внебюджетных средств и перераспределены на статью 221, 225; статью 340 003 в сумме 22 798,25 руб.;

по статье 290 02 00 «Налог на имущество» уменьшены лимиты на сумму 5 393,00 руб., в связи с уменьшение остаточной стоимости и перераспределены на статью 340 003;

по статье 290 03 00 «Земельный налог» уменьшены лимиты на сумму 40 911,00 руб. и перераспределены на статью 340 003 в сумме 38 415,28 руб., на статью 290 04 00 в сумме 2 495,72руб.;

по статье 290 04 «Прочие расходы» увеличены лимиты на сумму 2 495,72 руб. за счет перераспределены со статьи 290 03 00;

по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» увеличение лимитов в сумме 89 729,89 руб. на приобретение ГСМ и канцтоваров, увеличение произошло за счет уменьшения статьи 290 02 00, 290 03 00, 226, 223 01 10 и в связи с увеличением бюджета на сумму 15 225,71 руб.;

#### **Перераспределение денежных средств по безвозмездным и целевым средствам:**

Увеличение лимитов за счет поступления денежных на проведение «Спартакиады» в сумме 34 140,00 рублей на статьи 212 02 00 в сумме 6 600,00 руб., на статью 222 000 в сумме 12 000,00 руб., на статью 226 02 00 в сумме 15 540,00руб., также увеличены по статье 310 на сумму 9 660,00 руб. и уменьшение по статье 340 00 03 на сумму 25 000,00 руб., по статье 290 04 00 в сумме 6 300,00 руб., по статье 340 00 02 в сумме 141 000,00 руб. в связи с уменьшением поступлений.

#### **Перераспределение денежных средств от оказания учреждением услуг на платной основе:**

Увеличены лимиты за счет увеличения объема доходов от оказания платных услуг на сумму 701 156,83, из них:

- увеличение статьи 211 «Заработная плата» на сумму 285 039,35 руб.;
- увеличение статьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 32 561,93 руб.;
- по статье 226 02 00 «Прочие работы, услуги» лимиты увеличены на сумму 236 059,80 руб., которые были направлены на неисключительное право на использование программ для ЭВМ и обучение сотрудников;
- по статье 310 00 01 «Увеличение стоимости ОС» были увеличены лимиты в размере 194 049,00 связи с приобретением для работников учреждения планшетов;

- по статье 340 00 03 « Прочие расходы» произошло увеличение лимитов на сумму 70 337,99 руб. которые были направлены на приобретение ГСМ, спецодежды;
- уменьшение статьи 212 02 00 «Прочие выплаты» на сумму 9 200,00 руб., в связи с уменьшением командировочных расходов, т.ч. оплата суточных сотрудников
- уменьшение статьи 221 «Услуги связи» на сумму 20 084,39 руб. в связи с переходом на новый тариф на интернет;
- уменьшение статьи 222 «Транспортные услуги» на сумму 6 407,60 руб. в связи с уменьшением командировочных расходов;
- уменьшение статьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 85 532,27 руб.

#### **Перераспределение денежных средств за счет средств, полученных от выбытия материальных средств:**

В 2015 году осуществлена продажа металлолома автомобиля ВАЗ 2103, доходы от продажи которого составили 3 985,50 руб. и были направлены на увеличение статьи 340 00 03 «Увеличение стоимости материальных запасов» на приобретение хозинвентаря.

#### **2.2. Анализ использования денежных средств, выделенных в рамках реализации краевых программ**

Учреждение принимало участие в реализации краевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышения качества жизни граждан пожилого возраста в Ставропольском крае» в 2014 и 2015 годах.

В 2014 году на реализацию данной программы выделялись денежные средства в сумме 7 817, 10 тыс. руб., в том числе:

по пункту 41 «Проведение спартакиады Ставропольского края среди ветеранов войны, труда и спорта в сумме 30,00 тыс. руб. (внебюджет);

по пункту 44 «Направление денежных средств на выплату заработной платы социальным работникам учреждений социального обслуживания населения края в соответствии с Планом мероприятий «Дорожная карта» в сумме 7 787,10 тыс. руб. (7 567,10 тыс. руб. – бюджет, 220,00 тыс. руб. – внебюджет).

Денежные средства освоены в полном объеме (100 %).

В 2015 году на реализацию данной программы выделялись денежные средства в сумме 9 891,80 тыс. руб. ( 9 566,30 тыс. руб. – бюджет, 325,50 тыс. руб. – внебюджет). Денежные средства направлены на выплату заработной платы социальным работникам, учреждений социального обслуживания населения края в соответствии с Планом мероприятий «Дорожная карта». Денежные средства освоены в полном объеме (100 %). Информации о реализации мероприятий прилагаются (**приложения № 26, 27**).

### **2.3. Анализ использования средств, полученных в качестве благотворительной помощи (денежные средства, материальные ценности)**

Благотворительная помощь в виде денежных средств, в проверяемом периоде поступила в сумме:

в 2014 году 6 980,00 руб.;

в 2015 году 39660,00 руб.

Данные средства были израсходованы на:

**в 2014 году:**

основные средства (роутер) на сумму 3 300,00 руб.;

материальные запасы (картриджи) на сумму 3 680,00 руб.;

**в 2015 году:**

основные средства (шкафы 2 шт.) на сумму 9 660,00 руб.;

материальные запасы (картриджи) на сумму 30 000,00 руб.;

**В 2014 году** поступило в качестве благотворительной помощи материальных ценностей на общую сумму 2 190 739,11 руб. в том числе:

2 097 839,11 руб. материальные запасы (продукты питания, мягкий инвентарь, средства бытовой химии и т.д.);

92 900,00 руб. основные средства (аппарат магнитной терапии Амо-Атос, галоингалятор Галонеб, водонагреватель).

**В 2015 году** поступило материальных ценностей на общую сумму 1 003 065,30 руб., в том числе:

1 000 165,30 руб. – материальные запасы (мягкий инвентарь, средства бытовой химии, продукты питания);

2 900,00 руб. – основные средства (машина гладильная).

Перечни благотворительных поступлений прилагаются (приложения №).

### **2.4. Анализ оказания платных услуг**

Предоставление платных услуг в Учреждении осуществляется на основании Положения о предоставлении платных социальных услуг ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН», утвержденного приказами от 26.10.2011 № 71 и от 19.12.2014 № 107-б (с изменениями от 18.12.2012 № 03-06-03/1476).

Оказание социальных услуг осуществляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми государственными стандартами к качеству социальных услуг. Предоставление платных социальных услуг оформляется договором, который регламентирует условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон. Разовые платные социальные услуги предоставляются на основании письменной заявки клиента. По окончании работ составляется акт выполненных работ.

В 2014 году поступило денежных средств от оказания платных услуг в сумме 1 631 700,00 руб. Данные средства были израсходованы на нужды Учреждения, в том числе:

медицинские осмотры – 14 000,00 руб.;

противопожарные мероприятия – 6 500,00 руб.;



приобретение оборудования (сплит-системы, планшеты) – 103 060,00 руб.;

прочие расходы (канцелярия, спецодежда, программные продукты и др. – 1 508 140,00 руб.

В 2015 году поступило денежных средств от оказания платных услуг в сумме 1 601 150,00 руб.

Данные средства были израсходованы на нужды Учреждения, в том числе:

противопожарные мероприятия – 6 600,00 руб.;

приобретение оборудования (планшеты) – 192 000,00 руб.;

прочие расходы (канцелярия, спецодежда, программные продукты и др. – 1 402 550,00 руб.

Согласно бухгалтерской отчетности кассовый расход составил 100 % от поступившего финансирования соответственно за каждый период.

Копии положения о предоставлении платных услуг и приказов прилагаются (**приложение №30-32**).

## **2.5. Определение рисков образования значительных объемов неиспользованных бюджетных ассигнований**

По итогам проведения аудиторской проверки использования денежных средств за счет бюджета, средств, поступающих от граждан пожилого возраста и инвалидов в качестве платы за стационарное обслуживание **рисков образования значительных объемов неиспользованных ассигнований не установлено.**

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных и внебюджетных средств не выявлено.

## **3. Порядок ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется компьютерным способом в программе «1С: Бухгалтерия».

**Представленные к проверке документы не оформлены надлежащим образом.**

**В нарушение пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ** при оформлении первичных бухгалтерских документов (путевые листы, меню-требования на выдачу продуктов питания) допускались исправления, не отвечающие требованиям закона (подчистки, помарки и т.д.).

### **3.1 Проверка кассовых и банковских операций**

В ходе проверки соблюдения «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ», утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение № 373-П) и

Указания «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенно порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных ЦБ РФ 11.03.2014 № 3210-У (далее – Указание № 3210-У) установлено.

Ведение кассовых операций было закреплено за сотрудником Учреждения занимавшим должность бухгалтера. Договор о полной материальной ответственности имеется. Приказами директора Учреждения от 09.01.2014 № 48, от 12.01.2015 № 53 утвержден перечень материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность денежных средств.

**Копии приказов прилагаются (приложения №).**

В соответствии с пунктом 2.2. Приказа министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» приказами директора Учреждения от 09.01.2014 № 11, от 12.01.2015 № 11 создана и утверждена комиссия для проведения инвентаризации кассы: денежных средств, бланков строгой отчетности и денежных документов.

Проведение ревизий кассы (денежных средств) Учреждением проводилось ежеквартально, что подтверждено актами.

**Копии приказов прилагаются (приложения №).**

Учет операций по счету «Касса» проверен сплошным порядком за I квартал 2014 года и IV квартал 2015 года.

Кассовые книги велись автоматизированным способом.

Корреспонденция счетов на приходных и расходных кассовых ордерах и в кассовых отчетах проставлялась в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 2.5. Положения № 373-П и пунктом 4.6. Указания № 3210-У, Учреждением по итогам года кассовые книги сформированы на бумажных носителях, пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью Учреждения и заверены подписью главного бухгалтера.

Правильность оформления квитанций строгой отчетности и полнота оприходования денежных средств, полученных от оказания платных услуг проверена за январь 2014 года и октябрь 2015 года.

В соответствии с пунктом 167 приложения № 2 Приказа № 157 денежные средства, полученные от оказания платных услуг, сдаются в кассу Учреждения по реестрам сдачи документов с приобщением к ним квитанций строгой отчетности (форма 0504510). Прием денежной наличности в кассу оформляется приходными кассовыми ордерами форма 0310001, выбытие денежных средств оформляется расходными кассовыми ордерами (форма 0310002).

В ходе проверки установлено, что вся денежная наличность, полученная в проверяемом периоде, оприходована в кассу Учреждения в полном объеме.

Лимит остатка денежной наличности установлен приказами директора Учреждения:

- на 2014 год приказами от 09.01.2014 № 1 «Об утверждении лимита кассы» в сумме 0,00 руб.;

- на 2015 год приказом от 12.01.2015 № 6 «Об утверждении лимита кассы» в сумме 0,00 руб.

Копии приказов и расчетов на установление лимита кассы прилагаются (приложения №).

Денежные средства, полученные от платных услуг на лицевой счет, перечислялись в день поступления их в кассу, остатков денежной наличности по окончанию дня в кассе нет, что соответствует расчету лимита кассы.

**В нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У** заявления на выдачу в подотчет денежных документов оформлены ненадлежащим образом: заявление написано на расходном кассовом ордере «Фондовый».

В кассе Учреждения на счете 201.35 «Денежные документы» отражается движение оплаченных санаторно-курортных путевок. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги Учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

**В нарушение пункта 170 Приказа 157н** учет операций с денежными документами ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса», тогда как должен отражаться в журнале по прочим операциям № 8 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Операции по движению безналичных денежных средств на лицевом счете отражались в журнале № 2 по банковским операциям компьютерным способом в программе «1С: Бухгалтерия».

Учреждением были открыты лицевые счета:

№ п/п	Наименование финансового органа или органа Федерального казначейства	№ лицевого счета	Назначение счета	Примечание
1.	Министерство финан-сов Ставропольского края	148.70.037.8	Лицевой счет по учету операций получателя бюджетных средств	с 01.01.2012 по настояще-е время
2.	Министерство финан-сов Ставропольского края	148.70.037.9	Лицевой счет по учету субсидий на иные цели	с 01.01.2012 по настояще-е время

Проверка банковских операций проведена выборочно за IV квартал 2014 года и IV квартал 2015 года.

**В нарушение пункта 11 Приказа № 157н и пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ** в проверяемом периоде к журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами, а именно, к платежным поручениям приобщены не все документы, подтверждающие проведение хозяйственной операции (счета на оплату, счета-фактуры) (к п/п от 21.10.2014 № 637, от 20.11.2014 № 712 и др.).

Отсутствует выписка из лицевого счета № 148.70.037.8 за 06.11.2014 на общую сумму 87 500,00 руб., платежное поручение от 25.11.2014 № 720 на сумму 2 879,74 руб.

В ходе проверки документы были восстановлены.

В ходе проверки правильности отражения бухгалтерских операций по журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами выявлено **нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ**. Так, оплата товаров, выполнение работ были оплачены раньше факта предоставления услуги, либо товара, среди них:

счет за предрейсовый технический осмотр автомобилей (ООО «Северо-Кавказская Транспортная Компания») на сумму **2 800,00 руб.** от 30.10.2015 № 281 оплачен платежным поручением от 23.10.2015 № 676. Данный факт является нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

Копии платежного поручения, счета на оплату и объяснительной главного бухгалтера прилагаются (**приложения №**).

### **3.2. Расчеты с подотчетными лицами**

Для осуществления аналитического учета расчетов с подотчетными лицами используется счет 208.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Правильность расчетов с подотчетными лицами в части расчетов по выданным денежным средствам проверена за октябрь, ноябрь 2014 года и август, ноябрь 2015 года.

Все операции отражены в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» компьютерным способом в программе «1С: Бухгалтерия» с указанием корреспонденции счетов.

Приказами директора Учреждения от 09.01.2014 № 14, от 12.01.2015 № 29 утвержден перечень лиц, которым выдаются денежные средства под отчет.

Копии приказов прилагаются (**приложения №**).

В соответствии с Приказом № 173н в 2014 году и Приказом № 52н в 2015 году Учреждением применялась унифицированная форма авансового отчета 0504049 и форма 0504505 соответственно.

**В нарушение пунктов 218, 219 Приказа № 157н** ведется единый журнал по расчетам с подотчетными лицами в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам (санаторно-курортные путевки). В ходе проверки журналы операций приведены в соответствие.

**В нарушение пункта 97 Приказа № 174н, пункта 11 Приказа № 157н** авансовые отчеты оформлены ненадлежащим образом: на лицевой стороне отражаются сведения о выдаче перерасхода, тогда как фактически по расходным кассовым ордерам ранее был выдан аванс, отсутствуют бухгалтерские записи. Копии образцов авансовых отчетов прилагаются (**приложения №**). В ходе проверки авансовые отчеты приведены в соответствие.

**В нарушение пунктов 19, 20 Приказа № 34н** в журнале операций № 3 в части расчетов по выданным денежным средствам в проверяемом периоде не отражалась дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам подотчетными лицами на начало и конец месяца, что является **нарушением правил ведения бухгалтерского учета и искажением бухгалтерской отчетности.**

Правильность расчетов с подотчетными лицами в части расчетов по полученным денежным документам (санаторно-курортные путевки) проверена за декабрь 2014 года и декабрь 2015 года.

В кассе Учреждения, на счете 201.35 «Денежные документы» отражается движение санаторно-курортных путевок. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

Путевки под отчет получает специалист по социальной работе. Выданные в подотчет путевки числятся на специалисте по социальной работе, который отчитывается по авансовому отчету отрывными талонами к путевке.

**В нарушение приложения № 5 Приказа № 173н и Приказа № 52н** на оборотной стороне авансового отчета не перечисляются суммы по документам (отрывные талоны к санаторно-курортным путевкам), подтверждающим расход, а отражаются общей суммой, не отражены сведения по каждому документу (дата, номер), в некоторых авансовых отчетах отсутствуют печати Учреждения, утверждающие подписи руководителя, не отражено назначение аванса, должность подотчетного лица, отсутствуют подписи руководителя структурного подразделения. В ходе проверки авансовые отчеты приведены в соответствие.

### **3.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Для осуществления аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используются счета 206.00 «Расчеты по выданным авансам» и 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» с отражением в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками компьютерным способом в программе «1С: Бухгалтерия» по кодам бюджетной классификации.

**В нарушение пунктов 19, 20 Приказа № 34н** в журнале операций № 4 по итогам работы за месяц не отражалась дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, **что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и искажением бухгалтерской отчетности.**

Правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена за декабрь 2014 года и декабрь 2015 года.

Произведенные расходы по содержанию, оплате работ, услуг подтверждены актами, счетами, счетами-фактурами.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2015 Учреждение имело дебиторскую задолженность за администрацией города Лермонтов по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в рамках заключенного муниципального контракта на оказание услуг от № 0321300084114000015, который предусматривает возврат обеспечения исполнения контракта от начальной максимальной цены контракта после исполнения контракта в сумме 15 070,00 руб. (пункт 7.1. контракта).

Копии извещения о проведении электронного аукциона и муниципального контракта прилагаются (**приложения №**).

Состояние расчетов регулируется на основании актов сверок с контрагентами.

В соответствии с пунктом 73 Приказа № 34н к проверке предоставлены акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками с отражением бухгалтерской отчетности обеих сторон (Учреждением и поставщиком).

Согласно актам сверки по состоянию на 01.01.2015 Учреждение **имело скрытую дебиторскую задолженность** на общую сумму **11 045,65 руб.**, в том числе:

- 1 898,12 руб. – дебиторская задолженность за ООО «ТД «Альфа-Трейд» за поставку горюче-смазочных материалов;

- 9 147,53 руб. – дебиторская задолженность за ОАО «Ростелеком» за услуги связи.

Также **скрытую кредиторскую задолженность** перед ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» на сумму **252,78 руб.**

В ходе проверки журнала операций № 4, а также согласно актам сверки по состоянию на 01.01.2016 Учреждение **имело скрытую дебиторскую задолженность** на сумму **145,50 руб.** за поставщиком ООО РС «Смарт-Транзит», а также **скрытую кредиторскую задолженность** перед ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» на сумму **8,26 руб.**

Копии актов сверки, актов выполненных работ, счета-фактуры, товарной накладной и объяснительная главного бухгалтера прилагаются (**приложения №**).

В ходе проверки журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2014 года выявлена дебиторская задолженность за ООО «Электромеханический завод» в сумме 992,50 руб., а также кредиторская задолженность в сумме 992,50 руб. перед ООО «Кавинторг плюс Ф» за поставку продуктов питания. Бухгалтерскими операциями в конце декабря 2014 года были произведены корректировки договоров по этим поставщикам на эти суммы.

Объяснительная главного бухгалтера прилагается (**приложение №**).

#### **3.4. Анализ наличия просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. Расчёты по недостачам**

По результатам проверки просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность не выявлена. Недостачи и излишков Учреждение не имело.

## 4. Анализ использования заработной платы

### 4.1. Соответствие фактических штатных единиц утвержденному штатному расписанию

Правовым актом регулирующим, социально-трудовые отношения Учреждения является коллективный договор ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» на 2011 – 2014 и на 2015-2017 годы, согласованный председателем профсоюзного комитета и утвержденный директором, и зарегистрированный управлением труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова 31.10.2011 № 14 и 23.12.2014 № 16 (далее – коллективный договор).

В Учреждении разработано «Положение об оплате труда» работников, на 2011-2014 года утвержденное приказом директора от 26.10.2011 № 70-а, на 2015-2017 года утвержденное приказом директора от 19.12.2014 года № 108 (далее – Положение). Копии приказов прилагаются (приложения № 49).

В проверенном периоде в Учреждении действовало:

- штатное расписание на 01.01.2015, утвержденное приказом директора Учреждения от 26.12.2014 № 111 в количестве 106,75 единиц с месячным фондом заработной платы, надбавками и доплатами в сумме 967 171,39руб.;

- штатное расписание на 05.05.2015, утвержденное приказом директора Учреждения от 15.04.2015 № 68, в количестве 106,75 единиц с месячным фондом заработной платы, надбавками и доплатами в сумме 966 856,59 руб.

Изменения произошли в связи с выведением в специализированном отделении социально-медицинского обслуживания на дому 0,5 ставки медицинской сестры с окладом 2 421,50 руб., введением в в отделение реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями здоровья 0,5 ставки медицинской сестры по массажу с окладом 2 421,50 руб.

Штатные расписания на период с 01.01.2015 и с 05.05.2015 годов согласованы Министром труда и социальной защиты населения Ставропольского края.

Представленные формы штатного расписания соответствуют форме, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Копии штатных расписаний и приказов прилагаются (приложения № 50-55).

Плановая штатная численность в Учреждении соответствует утвержденному штатному расписанию.

Проведен анализ штатной численности по состоянию на 01.01.2016, который приведен в таблице:

Категория персонала	Плановая штатная численность ед.	Занятых единиц всего, ед.	%	Фактическая численность, чел.	Вакантные ставки, ед.
Администрация	10	10	100	10	
Заведующий отделением	6,5	6,5	100	6	
Врач	0,5	0,5	100	1	
Средний медперсонал	18	18	100	26	
Младший медицинский персонал	2	2	100	2	
Учебно-воспитательный персонал	1,5	1,5	100	2	
Социальные работники	48	48	100	48	
Другие специалисты	12,75	12,75	100	12	
Рабочие (различных профессий)	7,5	7,5	100	8	
<b>Всего</b>	<b>106,75</b>	<b>106,75</b>	<b>100</b>	<b>115</b>	<b>0</b>

Штатный персонал Учреждения по состоянию на 01.01.2016 укомплектован на 100 %.

Вакантных штатных единиц – 0 ед.

Информация по численности прилагается (приложение № 56).

Информация о вакантных должностях предоставляется в министерство труда и социальной защиты населения.

Сведения о потребности в работниках, наличии рабочих мест прилагаются (приложение № 57).

Трудовые договоры со штатными работниками и совместителями имеются.

#### **4.2. Наличие системы, форм и методов поощрения работников. Критерии установления премий и надбавок**

Фонд заработной платы в 2014 году составил 22 094 092,61 руб. (средства субсидии на выполнение государственного задания – 21 742 552,61 руб., средства от приносящей доход деятельности – 351 540,00 руб.). В 2015 году – 22 154 143,67 руб. (средства субсидии на выполнение государственного задания – 21 485 002,39 руб., средства от приносящей доход деятельности – 669 141,28 руб.) Исполнение составило 100 %.

Начисления и выплаты заработной платы производились на основании штатного расписания, приказов директора Учреждения, табелей учета использования рабочего времени.

В соответствии с коллективными договорами работникам Учреждения установлены сроки выплаты заработной платы: в 2014 году с 10 по 15-е число текущего месяца – заработная плата за первую половину месяца (аванс), с 25 по



30-е число текущего месяца – заработная плата за вторую половину месяца (расчет), в 2015 году 10 числа текущего месяца – заработная плата за первую половину месяца (аванс), 25 числа текущего месяца – заработная плата за вторую половину месяца (расчет). Заработная плата выдается путем безналичного перечисления на лицевые счета банковских карточек.

Размеры заработной платы работников Учреждения (должностные оклады, ставки заработной платы по профессиональным квалификационным группам) определялись в соответствии с Положением и зафиксированы в трудовых договорах с каждым работником.

В целях стимулирования работников в Учреждении разработано Положение о премировании работников ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» (приказ от 26.10.2011 № 70-б, приказ от 19.12.2014 № 109). В целях своевременного и качественного рассмотрения фактического выполнения показателей качества и эффективности работы сотрудников и установления премии по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, за образцовое качество выполняемых работ, премия за выполнение особо важных и срочных работ, премия за высокое качество выполняемых работ, единовременное премирование. Копии приказов прилагаются (приложение №).

В Учреждении не утверждено Положение о комиссии по оценке выполнения показателей эффективности деятельности по установлению выплат стимулирующего характера. Выплаты стимулирующего характера выплачиваются в соответствии с Положением о премировании на основании оценочных листов и приказа директора Учреждения.

Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам устанавливаются в процентном отношении к должностному окладу, или в абсолютном значении в соответствии с перечнем видов выплат компенсационного характера.

Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам Учреждения в проверяемых годах устанавливалась ежемесячно в соответствии с Положением об оплате труда ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН» максимальным размером данная надбавка не ограничена. Выплачивалась на основании приказа согласованного с профсоюзной организацией. Реестр прилагается (приложение № 58)

Выплачивается надбавка за продолжительность непрерывной работы работникам в размере от 20 до 30 % оклада в зависимости от стажа непрерывной работы, дающего право на получение надбавки, и занимаемой должности (основание: пункт 8.2 Положения об оплате труда). Надбавка выплачивалась исходя из должностного оклада, ставки заработной платы без учета повышающих коэффициентов и других выплат. По состоянию на 14.10.2016 была проведена выборочная проверка трудовых книжек 10 сотрудников Учреждения (табельные номера 152, 134, 144, 249, 250, 231, 20, 60, 234, 141). Нарушений не выявлено. Реестр прилагается (приложение №).

**В нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации,** сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде несвоевременно перечислялись денежные средства на лицевой счет.

Медицинской сестре Чеботаевой Надежде Григорьевне в июле 2014 года несвоевременно перечислили расчет при увольнении (приказ о расторжении трудового договора от 30.06.2014 № 165-л, дата увольнения 01.07.2014, записка-расчет при прекращении трудового договора от 08.07.2014, перечислены денежные средства 08.07.2014).

Учреждением **предоставлено заявление сотрудника о выплате расчета при увольнении в аванс.**

Копия приказа, записка-расчет, копия заявления сотрудника прилагаются **(приложения № 61-63).**

Проведена проверка по обеспечению достижения значений показателей средней заработной платы целевых работников, определенных «Дорожной картой» по Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее - Указ) в 2015 году.

Данные представлены в таблице:

Категория работников	«Дорожная карта» план Учреждения	Факт Учреждения	Отклонение (+), (-)	% выполнения
Средний медперсонал	18 391,80	18 462,30	+ 70,50	101,40
Социальные работники	13 137,00	13 189,90	+ 52,90	100,40
Врач	15 843,67	15 843,67	0,00	100
Педагогические работники оказывающие соц. услуги детям, находящимся в трудной жизненной ситуации	18 120,00	18 144,40	+ 24,40	100,2
Младший медперсонал	11 755,40	11 758,30	+ 2,90	100,02

В соответствии с разделом 5 «Условия оплаты труда работников, занимающих медицинские, педагогические должности и должности культуры» Положения, указанным категориям устанавливались следующие выплаты компенсационного характера:

- повышающий коэффициент за квалификационную категорию;
- персональный повышающий коэффициент.

Все показатели средней заработной платы по целевым категориям работников соблюдены в полном объеме, согласно требованиям Указа № 597.

Средняя заработная плата в Учреждении на 01.01.2016 составила 12 315,92 руб., в том числе:

- административно-управленческий персонал – 25 994,10 руб.;
- основного персонала – 11 234,98 руб.;
- вспомогательного персонала – 8 324,60 руб.

Расчет среднего заработка прилагается **(приложение № 64).**

Доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила – 23,1 %, что не превышает предельную долю оплаты труда, установленную приказом министерства труда и социальной защиты населения от 29.09.2014 № 487.

В 2014 году в Учреждении было уволено 19 человек, принято 16 человек. В 2015 году в Учреждении было уволено 19 человек, принято 16 человек.

#### **4.3. Правильность установления доплат за работу в ночное время, праздничные дни, совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или увеличение объемов выполняемых работ, а также за выполнение наряду со своей работой обязанностей временно отсутствующего работника, совместительство**

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности установления доплат и надбавок к должностным окладам работников по расчетно-платежным ведомостям:

- за июль 2014 года и декабрь 2015 года по сотрудникам: сторож (табельный номер 230), заведующая отделением (табельный номер 61), специалист по социальной работе (табельный номер 127), социальный работник (табельный номер 223), медицинская сестра (табельный номер 152). Реестр прилагается (**приложение №**).

В Учреждении осуществляется доплата работникам за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Согласно пункту 7.7. Положения об оплате труда повышенная оплата или предоставление дополнительных дней отдыха производится в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 154 Трудового кодекса РФ и соответствии с пунктом 7.5 Положения об оплате труда, оплата за работу в ночное время (с 22-00 часов до 06-00 часов) производится за каждый час работы в размере 35 % часовой ставки, оклада (должностного оклада) с учетом выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда и иными особыми условиями труда. Нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 151 Трудового кодекса РФ при выполнении работником наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительного объема работ по одной и той же профессии или должности производится доплата за расширение зоны обслуживания или увеличение объема выполняемых работ. Доплаты устанавливаются в процентах к окладу по основной работе в размерах и сроках, определяемых по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Установление доплат производится:

- за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема выполняемых работ – в пределах фонда оплаты труда по вакантной должности;

- за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – в пределах общего фонда оплаты труда.

Доплата за расширение зоны обслуживания или увеличение объема выполняемых работ начисляется на основании приказов директора Учреждения, табеля учета рабочего времени. Нарушений не установлено.

Копии расчетно-платежной ведомости за июль 2014 года и декабрь 2015 год прилагаются (**приложения № 65**).

Специалистами ООО «Северо - Кавказское управление по охране труда» проведена специальная оценка условий труда в 2011 году на 22 рабочих местах (договор от 10.08.2011 № 28/08-11, приказ о проведении аттестации рабочих мест от 13.05.2011 № 64-а). Результаты утверждены приказом от 31.08.2011 № 68-а.

Общее количество аттестованных мест составило 100 % от количества мест, подлежащих аттестации.

Копии договора, приказов прилагаются (**приложения № 66-67**).

Ежегодные оплачиваемые отпуска работникам Учреждения предоставлялись на основании личных письменных заявлений в соответствии с утвержденными графиками отпусков по унифицированной форме № 7, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В соответствии со статьей 123 Трудового кодекса РФ Учреждением не допускается нарушение сроков принятия приказа о предоставлении отпуска работникам (не менее чем за 2 недели до даты наступления отпуска).

В соответствии с приказом № 52н в 2015 году в Учреждении применялась расчетная ведомость (формы 0504402) для отражения начислений по заработной плате работников, пособий и иных выплат, а также отражения удержаний из сумм начислений, осуществляемых на основе договоров (контактов) с физическими лицами.

**В нарушение п. 1 статьи 29 Закона № 402-ФЗ и Приказа № 52н** в карточке-справке (код формы 0504417) отсутствуют общие сведения о работнике, необходимые для заполнения.

Данное нарушение **устранено в ходе проверки**.

Копии карточек-справок прилагаются (**приложения № 96-97**).

Расчет заработной платы ведется в программе «1С: Зарплата и Кадры».

Учет расчетов по оплате труда велся компьютерным способом на счете 30211 «Расчеты по заработной плате». Начисленная заработная плата отражена в ежемесячных Журналах операций № 6. Обороты, отраженные в Журнале операций за июль 2014 и декабрь 2015 года, соответствуют данным Главной книге.

## **5. Учет поступления и расходования основных средств, материальных запасов, денежных средств**

### **5.1. Учет, полнота оприходования и обоснованность списания основных средств, материальных запасов**

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию

(в том числе на основании списания) объектов основных средств оформляются в порядке, предусмотренном Приказом № 157н и Учетной политикой Учреждения (акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), требование – накладная (ф.0504204).

Все основные средства находятся под материальной ответственностью лиц, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

**В нарушение пункта 3 Приложения № 5 Приказа № 173н** при проверке правильности оформления инвентарных карточек формы 0504031 установлено, что во многих инвентарных карточках не указана организация-изготовитель (поставщик), отсутствует заводской номер объекта, обязательный для заполнения. Краткая индивидуальная характеристика объекта отражена не в полном объеме (перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации).

В ходе проверки инвентарные карточки приведены в соответствие.

Поступление и списание основных средств проверено выборочно (за август 2014 года и июль 2015 года).

Остаток основных средств на 01.01.2014 составил 4 282 133,28 руб. В 2014 поступило основных средств на сумму 199 263,10 руб., списано с баланса Учреждения основных средств на общую сумму 3 850,00 руб. По состоянию на 01.01.2015 числилось основных средств на общую сумму 4 477 546,38 руб.

В 2015 году поступило основных средств на общую сумму 206 609,00 руб., списано с баланса Учреждения основных средств на общую сумму 105 313,20 руб. По состоянию на 01.01.2016 числилось основных средств на общую сумму 4 578 842,18 руб.

В 2015 году при согласовании с министерством имущественных отношений Ставропольского края и на основании акта осмотра транспортного средства от 24.06.2015 № 27 и акта оценки стоимости автотранспортного средства от 25.07.2015 № 27-4/615, проведенной ИП Сардарян С.Ю. «Бюро автотехнических экспертиз» с баланса Учреждения был списан легковой автомобиль ВАЗ 21053 стоимостью 100 663,20 руб.

Копии письма о согласовании списания и акта о списании транспортного средства прилагаются (**приложения №**).

Реестр на списание основных средств в 2014 и 2015 годах прилагается (**приложения №**).

**В нарушение пункта 2.2. Приказа министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав**

**комиссии по списанию** объектов основных средств и материальных ценностей **включено материально ответственное лицо** – начальник хозяйственного отдела.

Копии приказов на создание комиссии прилагаются (**приложения №**).

Поступление и списание материальных запасов проверено выборочно (за август 2014 года и июль 2015 года).

Остаток материальных запасов на 01.01.2014 составил 1 470 774,90 руб. В 2014 поступило материальных запасов на сумму 2 940 500,01 руб., списано с баланса Учреждения материальных запасов на общую сумму 2 759 861,01 руб. По состоянию на 01.01.2015 числилось материальных запасов на общую сумму 1 651 413,90 руб.

В 2015 году поступило материальных запасов в сумме 1 933 201,22 руб., с баланса Учреждения списано за год материальных запасов на общую сумму 2 074 760,59 руб. Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 на балансе Учреждения составил общую сумму 1 509 854,53 руб.

Проверены журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», оборотные ведомости за проверяемый период.

Все поступления на счета 105.35 «Мягкий инвентарь» и 105.36 «Прочие материальные запасы» в проверяемом периоде подтверждены первичными документами (счета-фактуры, товарные накладные), поставлены на учет своевременно и в полном объеме.

**В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н** в Учреждении не велся счет 105.34 «Строительные материалы». На счете 105.36 «Прочие материальные запасы» велся учет строительных материалов (цемент, краска, лист оцинковки, фанеры лак, щебень и т.д.).

На счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывался мягкий инвентарь (простыня нестерильная, наволочка), тогда как их учет должен осуществляться на счете 105.35 «Мягкий инвентарь».

**В нарушение пункта 349 Приказа № 157н** на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» отражалась стоимость автомобильных шин и аккумуляторов, тогда как учет должен был вестись на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», **что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета**. Копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается (**приложение №**).

В ходе проверки данное нарушение устранено. Бухгалтерские справки прилагаются (**приложения №**).

В соответствии с пунктом 385 Приказа № 157н учет спецодежды для сотрудников в Учреждении осуществляется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Учет мягкого инвентаря (специальной одежды) для сотрудников Учреждения осуществлялся в личных карточках учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений на каждого работника.

При учете спецодежды на работников, применяется форма личной карточки, утвержденная Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18.12.1998 № 51, которое в 2009 году утратило свою силу. Данный факт является **нарушением пункта 13 раздела II** Приказа министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» (далее – Приказ № 290н), действующим на настоящий момент. Личная карточка учета спецодежды в проверяемом периоде **не заверяется подписью руководителя** структурного подразделения.

Копии образцов личных карточек прилагаются (**приложения №**).

В ходе проверки личные карточки по учету специальной одежды приведены в соответствие.

В 2014 году приобретено специальной одежды для сотрудников на сумму 44 710,00 руб. Списания специальной одежды в 2014 году не производилось. По состоянию на 01.01.2015 остаток специальной одежды числился в сумме 44 710,00 руб.

В 2015 году приобретено специальной одежды для сотрудников на сумму 49 810,00 руб., списано на сумму 16 010,00 руб. По состоянию на 01.01.2016 остаток специальной одежды числился в сумме 78 510,00 руб.

Информации по остаткам на счетах за 2014 год и 2015 год прилагаются (**приложения №**).

## **5.2. Учёт горюче-смазочных материалов (путевые листы, приказы)**

Полнота оприходования и обоснованность списания горюче-смазочных материалов проверена за июль 2014 года и август 2015 года.

По состоянию на 01.01.2016 на балансе Учреждения числилось транспортных средств в количестве 3 единиц.

В 2016 году при согласовании с министерством имущественных отношений Ставропольского края (письмо от 10.06.2016 № 7585103), с баланса Учреждения был списан грузовой бортовой автомобиль УАЗ-3303 актом о списании транспортного средства от 15.07.2016 № 1 стоимостью 106 669,77 руб. По программе «Утилизации» 29.07.2016 был снят с регистрационного учета в МРЭО ГИБДД г. Лермонтов.

Копии письма о согласовании списания, письма о снятии с регистрационного учета и акта о списании транспортного средства прилагаются (**приложения №**).

На момент проверки на балансе Учреждения числится транспортных средств в количестве 2 единиц. Технические паспорта на автотранспортные средства имеются. Копии технических паспортов автотранспортных средств прилагаются (**приложения №**).

Руководствуясь распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.13.2008 № АМ-23-р «О ведении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», приказами руководителя Учреждения от 09.01.2014 № 36 и № 37, от 12.01.2015 № 19 и № 20 установлены нормы расхода топлива на автомобильном транспорте Учреждения и утверждены повышающие коэффициенты от базовой нормы:

- за работу в зимнее время года (с 01.12. по 01.03.) – 5 %;
- при использовании кондиционера в летнее время при движении автомобиля – 7 %;
- за работу в горных местностях при высоте над уровнем моря от 500 м до 1500 м – 5 %.

Копии приказов прилагаются (приложения №).

Приобретение горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде осуществлялось за счет бюджетных средств за безналичный расчет в рамках заключенных договоров с ООО «ТД«Альфа-Трейд» в 2014 году и ООО «Ирбис-М» в 2015 году.

Оприходование горюче-смазочных материалов осуществлялось на основании счета-фактуры, товарной накладной с приложенными к ним отчетами о транзакциях, проведенных с использованием смарт-карт с указанием количества затребованного бензина и марки бензина.

Первичным документом для учета работы автотранспорта и списания горюче-смазочных материалов в Учреждении являлись путевые листы легкового автомобиля (форма 0345001).

Аналитический учет движения горюче-смазочных материалов ведется по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» в количественно-суммовом выражении, с указанием остатка на начало и конец периода.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Приказ № 196-ФЗ) проводились медицинские осмотры водителей Учреждения. В путевых листах указана дата проведения предрейсового осмотра водителя, проставленная работниками, проводившими осмотр, и заверенная штампом и подписью медицинского работника.

Однако, **в нарушение пункта 17 приказа** Министерства Здравоохранения Российской Федерации **от 15.12.2014 № 835н** «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (далее Приказ - № 835н) в 2014 году на путевых листах отсутствует штамп «прошел послерейсовый медицинский осмотр» и подпись медицинского работника, проводившего медицинский осмотр.

В ходе проверки данное нарушение устранено.

**В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78** в ходе проверки правильности оформления путевых листов в путевых листах **отсутствует подпись механика при возвращении машины в гараж,**



предусмотренная формой путевого листа (от 02.07.2014 № 132, 18.07.2014 № 143, от 06.08.2015 № 168 и т.д.). Копии путевых листов прилагаются (приложения №).

В ходе проверки данное нарушение устранено.

**В нарушение пункта 118 Приказа № 157н** на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы» учитывались материальные ценности (домкрат, ситечко), тогда как их учет должен осуществляться на счете 105.36 «Прочие материальные ценности», **что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета.** Копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается (приложение №).

В ходе проверки данное нарушение устранено. Копия бухгалтерской справки прилагается (приложение №).

**В нарушение пункта 4 Приказа № 157н** неверно отражено поступление и внутреннее перемещение бензина на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы» за июль 2014 года. По счету-фактуре от 31.07.2014 № 01-0004971/0004 и путевым листам за июль 2014 года фактическое поступление бензина составило 194,24 л, тогда как при отсутствии остатков на начало месяца внутреннее перемещение бензина от водителя к водителю 243,05 л, т.е. больше на 48,81 л. Данный факт является **нарушением правил ведения бухгалтерского учета и искажением бухгалтерской отчетности.**

Копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за июль 2014 года и объяснительная главного бухгалтера прилагаются (приложения №).

В ходе проверки правильности оприходования и списания горюче-смазочных материалов в июле 2014 года и августе 2015 года нарушений не выявлено.

### **5.3. Учет продуктов питания и медикаментов (при наличии)**

Учет продуктов питания и медикаментов в Учреждении организован в соответствии с Приказом № 157н, Приказом № 174н.

Оприходование и списание продуктов питания проверено выборочно за июль 2014 года и июль 2015 года.

Аналитический учет продуктов питания в Учреждении осуществляется на счете 105.32 «Продукты питания», все суммы и количество, поступивших продуктов, подтверждены первичными документами (счетами – фактурами, товарными накладными). Продукты питания оприходованы по данным аналитического учета в полном объеме. Накопительные ведомости по приходу продуктов питания ведутся автоматизированным способом в количественно – суммовом выражении, с выведением итоговой суммы в конце отчетного месяца.

Обоснованность списания продуктов питания проверена согласно меню-требований (форма 0504202). В Учреждении меню-требования на выдачу продуктов питания заполняются ручным способом. Все графы и подписи, предусмотренные формой меню-требования, заполняются.

Накопительные ведомости по расходу продуктов питания ведутся автоматизированным способом за каждый день в количественном выражении, с выведением итога по количеству и сумме в конце отчетного месяца. В ходе проверки накопительной ведомости по расходу продуктов питания за июль 2014 года и июль 2015 года с меню-требованиями расхождений не выявлено.

Приказами директора Учреждения от 09.01.2014 № 20, от 12.01.2015 № 17 «О создании комиссии по оприходованию, оценке и распределению благотворительной и гуманитарной помощи», в целях организации работы по приему и распределению гуманитарной, благотворительной помощи населению через отделение срочного социального обслуживания в Учреждении создана комиссия по распределению поступившей благотворительной помощи.

Указанная благотворительная помощь в Учреждении носит целевой характер и на основании протоколов заседания комиссии и приказов об оказании социальной помощи выделяется для оказания помощи гражданам, признанным нуждающимся в социальном обслуживании. Данным категориям клиентов выдавалась продуктовая помощь согласно ведомостям с указанием Ф.И.О., категории, адреса, паспортных данных, наименования помощи, количества, подписи получившего.

При учете выдачи материальной (благотворительной) помощи в соответствии с приложением 5 Приказа № 173н Учреждением используются акты о списании унифицированной формы 0504230 «Акт о списании материальных запасов» и ведомость на выдачу товаров первой необходимости и продуктовых наборов, утвержденные директором Учреждения.

Копии приказов на создание комиссии прилагаются (приложения №).

В ходе проверки правильности оприходования и списания продуктов питания в Учреждении в июле 2014 года и июле 2015 года нарушений не установлено.

Оприходование медикаментов проверено за июнь 2014 года и май 2015 года.

Приобретение медикаментов в проверяемом периоде Учреждением производилось у ООО фирма «Адонис» по безналичному расчету за счет бюджетных средств.

Все медикаменты, закупленные в проверяемом периоде, оприходованы по данным бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме. Суммы, отнесенные в дебет счета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» в журнале операций № 4 подтверждены первичными документами (счет-фактура, товарная накладная).

При проведении сверки данных товарных накладных с оборотно-сальдовой ведомостью по дебету счета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», расхождений не установлено.

Списание медикаментов проверено за август 2014 года и август 2015 года.

Списание медикаментов в проверяемом периоде производилось актами о списании материальных запасов (форма 0504230) на основании служебной записки медицинской сестры.

В ходе проверки правильности списания медикаментов в Учреждении в августе 2014 года и августе 2015 года нарушений не установлено.

#### **5.4. Обоснованность закупок, порядок установления начальных максимальных цен контрактов, обоснованность их размера**

В соответствии с Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением для расчета начальной максимальной цены запрошены коммерческие предложения цен.

Расчет средней цены произведен правильно. Среднее квадратическое отклонение рассчитано верно. Коэффициент вариации менее 33 %, совокупность цен принимается однородной. При выборочной проверке начальная максимальная цена для заключенных контрактов на поставку продуктов питания от 26.04.2016 № 03/44-16, от 26.04.2016 № 02/44-16, выбрана верно.

### **6. Инвентаризация основных средств, денежных средств и материальных запасов**

Для проведения выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов в Учреждении приказом от 11.10.2016 № 98 создана инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации в ГБУСО «Лермонтовский КЦСОН». Копия приказа прилагается (приложение № 123).

#### **6.1. Инвентаризация денежных средств, бланков строгой отчетности, денежных документов. Проверка организации сохранности бланков строгой отчетности и денежных документов**

Комиссией Учреждения в присутствии ведущего специалиста Кипа О.А. по состоянию на 13.10.2016 проведена инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, находящихся под материальной ответственностью бухгалтера Маковкиной Я.А. На момент проверки в кассе Учреждения денежные средства отсутствовали, что соответствует отчету кассира за 13.10.2016. Недостачи или излишков бланков строгой отчетности и денежных документов не установлено.

Инвентаризационная опись наличных денежных средств, копии листа кассы за 13.10.2016, последнего расходного и приходного кассового ордера, инвентаризационные описи бланков строгой отчетности и денежных документов прилагаются (приложения № 124-132).

## **6.2. Выборочная инвентаризация материальных запасов, основных средств, медикаментов**

Комиссией Учреждения в присутствии консультанта отдела аудита Хатковой Б.М. по состоянию на 13.10.2016 проведена инвентаризация объектов недвижимого имущества, находящихся под материальной ответственностью начальника хозяйственного отдела Малинина Н.Л. На всех объектах проставлены инвентарные номера. По итогам инвентаризации недостачи или излишков не установлено.

Инвентаризационные описи прилагаются (приложения № 133-134).

Комиссией Учреждения в присутствии консультантов отдела аудита Кореневой О.Ю., Хатковой Б.М. и ведущего специалиста отдела аудита Кипа О.А. проведена выборочная инвентаризация объектов движимого имущества, находящегося в эксплуатации под материальной ответственностью медицинской сестры процедурной Лукьяненко Н.П., и.о. заведующего отделения Райгерт Д.Э., заведующего отделением Цыгановой Р.Г., заведующего отделением Ромащук А.Ю. На всех объектах проставлены инвентарные номера. По итогам инвентаризации недостачи или излишков не установлено.

Комиссией Учреждения в присутствии ведущего специалиста отдела аудита Кипа О.А. проведена инвентаризация медикаментов по состоянию на 12.10.2016, находящихся под материальной ответственностью медицинской сестры Лукьяненко Н.П. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Медикаменты с температурным режимом хранения + 15 градусов хранятся в холодильнике, оснащенный термометром. Остальные медицинские препараты хранятся в специализированных медицинских шкафах. Медикаментов с просроченными сроками не выявлено.

Комиссией Учреждения в присутствии консультантов отдела аудита Кореневой О.Ю., Хатковой Б.М. и ведущего специалиста отдела аудита Кипа О.А. проведена выборочная инвентаризация материальных запасов на складе по состоянию на 13.10.2016, находящихся под материальной ответственностью и.о. заведующего отделением Райгерт Д.Э. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Комиссией Учреждения в присутствии консультантов отдела аудита Кореневой О.Ю., Хатковой Б.М. и ведущего специалиста отдела аудита Кипа О.А. проведена выборочная инвентаризация мягкого инвентаря по состоянию на 13.10.2016, находящихся под материальной ответственностью заведующего отделением Райгерт Д.Э. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризационные описи прилагаются (приложения № 139).

### **6.3. Инвентаризация автотранспорта (снятие показаний спидометра)**

Комиссией Учреждения в присутствии консультантов отдела аудита ведущего специалиста отдела аудита Кипа О.А. проведена инвентаризация транспортных средств по состоянию на 13.10.2016, находящихся под материальной ответственностью начальника хозяйственного отдела Малинина Н.Л.. Все автотранспортные средства, числящиеся на балансе Учреждения (2 единицы), представлены к проверке. Расхождений в показаниях спидометров и путевых листов не установлено.

Инвентаризационная опись, справка соответствия показаний спидометров, копии последних путевых листов прилагаются (**приложения № 140-143**).

### **7. Обоснованность уплаты налога на имущество, земельного и транспортного налогов**

Учреждением уплачивался **земельный налог** в размере 1,5 % от кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с Решением совета города Лермонтова Ставропольского края от 23.11.2011 № 110 «О земельном налоге», и в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Всего за 2014 и 2015 года начислено по декларациям земельного налога на общую сумму 264 461,00 руб., а перечислено 286 377,00 руб. **Переплата составила 21 916,00 руб. Данная переплата зачтена в 2016 году.**

Копия Решения, налоговые декларации, акт сверки с налоговым органом (№ 45199972 от 26.10.2016 года) прилагаются (**приложения № 150-153**).

**Транспортный налог** на все автомобили, находящиеся на балансе Учреждения в проверяемом периоде начислялся и уплачивался в соответствии с главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Ставропольского края от 27.11.2002 № 52-кз «О транспортном налоге» (применение налоговых ставок) и согласно данным паспортов транспортных средств.

Всего начислено по декларациям транспортного налога за 2014 и 2015 года на общую сумму 9 254,00 руб. Перечислено 9 480,00 руб. **Переплата составила 226,00 руб. Данная переплата зачтена в 2016 году.**

Копии деклараций, акт сверки с налоговым органом (№ 45199973 от 26.10.2016 года) прилагаются (**приложение № 154-155**).

**Налог на имущество**, находящегося на балансе Учреждения в проверяемом периоде начислялся и уплачивался в соответствии со статьей 380 главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 2,2 %.

Всего начислено по декларациям налога на имущество за 2014 и 2015 года на общую сумму 45 580,00 руб. Перечислено 53 768,00 руб. **Переплата составила 8 188,00 руб. Данная переплата зачтена в 2016 году.**

Копии декларации, акт сверки с налоговым органом (№ 45199971 от 26.10.2016 года) прилагаются (**приложения № 156-157**).

## **8. Достоверность годовой бухгалтерской отчетности**

При проверке соответствия остатков на счетах в Главной книге по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 данным баланса исполнения бюджета (синтетический учет) и данным аналитического учета (оборотные, оборотно-сальдовые ведомости) расхождений не установлено.

Справки соответствия учета прилагаются (**приложения № 152-153**).

## **9. Другие вопросам финансово-хозяйственной деятельности учреждения**

### **Анализ цен на потребляемые материально-технические ресурсы при соблюдении контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения, а также исполнением условий договоров**

Анализ закупок продуктов питания проведен за II квартал 2016 года.

Приобретение продуктов питания осуществлялось путем заключения контрактов и договоров на поставку продуктов питания с ООО «Макс и К», ОАО «Ессентуки-хлеб», ООО «Кавинторг плюс Ф», ООО «Вита 1», ИП Головкин Н.В., ИП Литвинова Е.Г. Договоры и контракты заключались в летний период на момент функционирования летнего оздоровительного лагеря «Забота» с дневным пребыванием детей.

Реестр контрактов и договоров, заключенных Учреждением с поставщиками прилагается (**приложение №**).

**В нарушение пункта 2.2. Приказа министерства от 18.05.2012 № 207** (с изменениями от 15.10.2014 № 497) «Об утверждении порядка согласования учреждениями, подведомственными министерству социального развития и занятости населения Ставропольского края, проектов заключаемых гражданско-правовых договоров на осуществление закупок продуктов питания» вышеуказанные **договоры не согласованы** с планово-бюджетным отделом, который проводит сравнительный анализ представленных спецификаций со среднестатистическими ценами Ставропольского края.

Фактический расход на питание за время функционирования летнего оздоровительного лагеря «Забота» в 2016 году составил 245 759,94 руб.

При проведении анализа на соответствие фактических цен по закупке с ценами в соответствии со спецификациями к гражданско-правовым договорам и в сравнении со средними потребительскими ценами по Ставропольскому краю установлено следующее:

1. Фактическая цена, по которой были приобретены продукты питания не соответствует цене указанной в спецификации к заключаемому договору на поставку по следующим продуктам:

- «сыры сычужные твердые и мягкие» - цена по спецификации 419,10 руб., фактическая цена приобретения 381,00 руб.;

- «молоко питьевое цельное пастеризованное 2,5-3,2 % жирности» - цена по спецификации 41,80 руб., фактическая цена приобретения 38,00 руб.

Фактическая цена ниже заявленных в спецификации, следовательно, неэффективного использования бюджетных средств нет.

2. При сравнении фактических цен со средними потребительскими ценами по Ставропольскому краю выявлено превышение средней цены по следующим продуктам питания: говядина бескостная, куры охлажденные и мороженые, рыба мороженая разделанная (кроме лососевых пород), сыры сычужные твердые и мягкие, картофель, сметана, соки фруктовые, яйца куриные, сахар-песок, мука пшеничная, рис шлифованный, крупа манная, пшено, фасоль, крупа гречневая-ядрица, крупы овсяная и перловая, овсяные хлопья «Геркулес», бананы.

Наименование товара	Контракт/договор на приобретение	Цена закупки, руб.	Средняя потребительская цена по СК, руб.	Разница, руб. +,-
Говядина бескостная	от 26.04.2016 № 03/44-16	415,00	377,91	+ 37,09
Куры охлажденные и мороженые	от 26.04.2016 № 03/44-16	170,00	130,12	+ 39,88
Рыба мороженая разделанная	от 26.04.2016 № 02/44-16	430,00	193,96	+ 236,04
Сыры сычужные твердые и мягкие	от 12.05.2016 № 72/2/44-16	419,10	349,65	+ 31,35
Картофель	от 12.05.2016 № 72/2/44-16	20,00	19,24	+ 0,76
Сметана	от 16.05.2016 № 72/1/44-16	165,00	156,97	+ 8,03
Соки фруктовые	от 16.05.2016 № 08/44-16	66,00	65,53	+ 0,47
Яйца куриные	от 16.05.2016 № 08/44-16	65,00	47,35	+ 17,65
Сахар-песок	от 16.05.2016 № 08/44-16	62,00	50,55	+ 11,45
Мука пшеничная	от 16.05.2016 № 08/44-16	32,00	27,88	+ 4,12
Рис шлифованный	от 16.05.2016 № 08/44-16	68,00	54,10	+ 13,90

Крупа манная	от 16.05.2016 № 08/44-16	40,00	35,82	+ 4,18
Пшено	от 16.05.2016 № 08/44-16	37,00	28,96	+ 8,04
Фасоль	от 16.05.2016 № 08/44-16	140,00	51,98	+ 88,02
Крупа гречневая-ядрица	от 16.05.2016 № 08/44-16	85,00	80,16	+ 4,84
Крупы овсяная и перловая	от 16.05.2016 № 08/44-16	30,00	28,17	+ 1,83
Овсяные хлопья «Геркулес»	от 16.05.2016 № 08/44-16	55,00	45,28	+ 9,72
Бананы	от 31.05.2016 № 09/44-16	84,00	81,81	+ 2,19

Учреждению необходимо обратить особое внимание на принятие мер по установлению фактических цен на уровне, приближенном к среднестатистическим ценам в Ставропольском крае.

Информация за II квартал 2016 года по ценам на покупку продуктов питания в соответствии с заключенными контрактами и договорами и в сравнении со средними потребительскими ценами по Ставропольскому краю, копии договоров на поставку продуктов питания и объяснительная главного бухгалтера прилагаются (приложения №).

#### **10. Рекомендации по результатам проверки.**

**Сумма финансовых нарушений по результатам проверки составила: 14 252,19 руб. (Четырнадцать тысяч двести пятьдесят два рубля).**

**Выявлены нижеследующие нарушения и сделаны выводы:**

##### **1. Нарушения в части бухгалтерского учета и отчетности:**

**В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ оплата произведена раньше факта предоставления услуги за предрейсовый технический осмотр автомобилей, на сумму 2 800,00 руб.**

Согласно актам сверки по состоянию на 01.01.2015 Учреждение **имело скрытую дебиторскую задолженность на общую сумму 11 045,65 руб., и скрытую кредиторскую задолженность на сумму 252,78 руб.**

В ходе проверки журнала операций № 4, а также согласно актам сверки по состоянию на 01.01.2016 Учреждение **имело скрытую дебиторскую задолженность на сумму 145,50 руб.** за поставщиком ООО РС «Смарт-Транзит», а также **скрытую кредиторскую задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» на сумму 8,26 руб.**

**В нарушение пункта 4 Приказа № 157н неверно отражено поступление и внутреннее перемещение бензина на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы» за июль 2014 года. Данный факт является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и искажением бухгалтерской отчетности.**



**В нарушение пунктов 19, 20 Приказа № 34н** в журналах операций № 3, № 4 в проверяемом периоде не отражалась дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам подотчетными лицами на начало и конец месяца, а также задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками что является **нарушением правил ведения бухгалтерского учета и искажением бухгалтерской отчетности.**

**2. Нарушения в части оформления первичных документов:**

**В нарушение пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ** при оформлении первичных бухгалтерских документов (путевые листы, меню-требования на выдачу продуктов питания) допускались исправления, не отвечающие требованиям закона (подчистки, помарки и т.д.).

**В нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У** заявления на выдачу в подотчет денежных документов оформлены ненадлежащим образом: заявление написано на расходном кассовом ордере «Фондовый».

**В нарушение пункта 170 Приказа 157н** учет операций с денежными документами ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса», тогда как должен отражаться в журнале по прочим операциям № 8 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

**В нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации,** сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде несвоевременно перечислялись денежные средства на лицевой счет.

**В нарушение пункта 2.2. Приказа министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав комиссии по списанию объектов основных средств и материальных ценностей включено материально ответственное лицо – начальник хозяйственного отдела.**

**В нарушение пункта 2.2. Приказа министерства от 18.05.2012 № 207 договоры не согласованы** с планово-бюджетным отделом, который проводит сравнительный анализ представленных спецификаций со среднестатистическими ценами Ставропольского края.

В соответствии с действующим законодательством и на основании результатов проверки необходимо устранить выявленные нарушения и выполнить следующее:

1. Разработать План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате проверки с указанием сроков и назначением ответственных должностных лиц и представить в отдел аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов **не позднее 15 ноября 2016 года,** предоставлять еженедельную информацию по его реализации до выполнения в полном объеме с приложениями подтверждающих документов.

2. Обеспечить выполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа № 52н, Приказа № 157н, 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» в части оформления первичных документов и бухгалтерских регистров.

3 Не допускать нарушение сроков перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудникам (расчет при увольнении) в соответствии со статьей 140 Трудового кодекса РФ.

4. Не допускать нарушение сроков принятия приказа о предоставлении отпуска работникам, в соответствии со статьей 123 Трудового кодекса РФ.

5. Не допускать искажения отчетных данных в формах ведомственного статистического наблюдения, бухгалтерской отчетности, строго соблюдать установленный порядок их заполнения.

6. Организовать систематическую (ежемесячно) методическую и техническую учебу сотрудников по ведению бухгалтерского учета по вопросам изменений в действующем законодательстве.

Включить в обязательном порядке обучение специалистов Учреждения программным продуктам в пределах своей компетенции.

7. Осуществлять постоянный контроль за своевременным обновлением программного обеспечения ведения бухгалтерского учета в целях получения своевременной и достоверной информации в электронном виде.

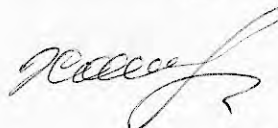
8. Осуществлять проведение мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля, анализ выявленных нарушений по результатам проверки, обеспечить принятие действенных мер, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и порядка ведения бухгалтерского учета.

Начальник отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов



И.М.Макарова

Консультант отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов



Б.М.Хаткова

Консультант отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов



О.Ю.Коренева

Ведущий специалист отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов  
«31» сентября 2016 года



О.А.Кипа

Один экземпляр справки получен:  
Директор ГБУСО  
«Лермонтовский КЦСОН»



Т.Н.Курбацкая

Главный бухгалтер  
«31» сентября 2016 года



М.А.Лучкина