

АКТ
камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного учреждения социального
обслуживания населения Архангельской области
«Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота»
за период с 01 января 2014 года по 30 июня 2016 года

28 октября 2016 года

г. Архангельск

На основании плана осуществления финансового контроля на 2016 год и распоряжения министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области от 30 августа 2016 года № 788-р специалистами отдела ведомственного контроля финансово-экономического управления министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области: начальником отдела Разумовой Э.В., ведущим консультантом Войновой Н.В. и консультантом Лаврентьевой Т.В., проведена камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота» за период с 01 января 2014 года по 30 июня 2016 года. Срок проведения проверки с 14 октября по 31 октября 2016 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и распорядителями кредитов в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Акимова О.В. весь период, в ее отсутствие заместитель директора Закемовская Н.В.

с правом второй подписи – главный бухгалтер Данилова М.М., в ее отсутствие - бухгалтер Скрылева А.Н.

Учреждение социального обслуживания населения «Центр социального обслуживания «Забота» создано на основании постановления мэра муниципального образования «Северодвинск» от 27.11.1997 № 252.

В соответствии с распоряжением Главы администрации Архангельской области от 28.12.2004 № 1441-р учреждение принято в государственную собственность Архангельской области и переименовано в Государственное учреждение социального обслуживания населения «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота».

В соответствии с распоряжением Правительства Архангельской области от 28.12.2010 № 688-рп «О переименовании государственных учреждений Архангельской области, утверждении перечня государственных бюджетных учреждений Архангельской области и о внесении изменений в распоряжение Правительства Архангельской области от 09.02.2010 № 44-рп» учреждение переименовано в государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота» (далее – центр).

Новый Устав центра утвержден распоряжением министерства здравоохранения и социального развития Архангельской области от 15.12.2011

№ 1269-р. Сокращенное наименование - ГБУ СОН АО «Северодвинский КЦСО». В связи со сменой учредителя в Устав центра были внесены изменения, утвержденные распоряжением министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области от 07.06.2012 № 369-р.

Учреждение социального обслуживания населения «Центр социального обслуживания «Забота» было зарегистрировано как юридическое лицо и поставлено на налоговый учет 21.01.1998 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 9 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, свидетельство серии 29 № 001917910. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1022900839378, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2902037034, код причины постановки на учет (КПП) 290201001. Юридический адрес: 164507, Архангельская область, город Северодвинск, проспект Ленина, д. 46.

Центр является некоммерческой организацией, получателем бюджетных средств, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в органах Федерального казначейства, имеет гербовую печать, другие печати и штампы, бланки. От своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде.

Проверка проведена в соответствии с Инструкцией по проведению документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций Минтруда России, утвержденной приказом Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 17.12.1999 № 243.

Деятельность центра осуществлялась в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации, Правительства Архангельской области, Федеральными законами от 10.12.1995 № 195-ФЗ «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации», от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», постановлением администрации Архангельской области от 10.06.2008 № 128-па/16 «Об утверждении порядков и условий нестационарного, полустационарного, стационарного, срочного, бесплатного и платного социального обслуживания на территории Архангельской области, включая Ненецкий автономный округ», законом Архангельской области от 24.10.2014 № 190-11-ОЗ «О реализации государственных полномочий Архангельской области в сфере социального обслуживания граждан», постановлением Правительства Архангельской области от 18.11.2014 № 475-пп «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Архангельской области», на основании Устава центра.

Учетная политика центра на 2014 год была утверждена приказом директора центра от 31.12.2013 № 351, на 2015 год – приказом от 31.12.2014 № 275, на 2016 год – от 31.12.2015 № 266.

В результате проведенной проверки выявлено следующее:

1. Выполнение основных показателей работы

Целями деятельности центра являются: оказание семьям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, в улучшении социального положения, психологического статуса, проведение социально-оздоровительных, социально-медицинских реабилитационных, профилактических мероприятий для граждан пожилого возраста и инвалидов, детей-инвалидов, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Действующая на момент проведения камеральной проверки структура центра была утверждена приказом директора центра, в структуру входят: административно-хозяйственная служба, 5 отделений, в том числе: отделение срочного социального обслуживания, 3 отделения социального обслуживания на дому, отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов на 50 мест.

Показатели работы центра

		2014			2015			I полугодие 2016		
		План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Отделение срочного социального обслуживания	кол-во человек	1150	1150	100,0	1150	1150	100	225	225	100
Социальные консультативные и информационные услуги	кол-во услуг	60	60	100,0	60	60	100			
Отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов	Человек	500	500	100,0	500	500	100	540	540	100
Полустационарное социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов	Человек							50	13	26

2. Проверка кассовых операций, учета движения наличных денег и бланков строгой отчетности

Учет кассовых операций в центре осуществлялся в соответствии с указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание) в журнале операций по счету «Касса».

Ответственным за ведение кассовых операций в проверяемом периоде являлась бухгалтер С.А.Н., на период ее отсутствия М.И.В., договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены.

Кассовые операции проверены сплошным методом.

Кассовые книги велись автоматизированным методом с применением компьютерной программы «1:С Предприятие, 8 (1:С Бухгалтерия)».

К проверке представлены кассовые книги за 2014 год, 2015 год, и I полугодие 2016 года. Кассовые книги (форма 0504514) сброшюрованы, пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью. Количество листов в кассовых книгах было заверено подписями директора центра и главного бухгалтера. Журналы регистрации приходных и расходных ордеров (форма 031003) сброшюрованы.

Приходные и расходные кассовые ордера, документы, прилагаемые к ордерам, гасились штампом «Получено», «Оплачено».

Прием наличных денег в кассу центра от физических лиц осуществлялся с оформлением квитанций. Квитанции пронумерованы, книга по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045) заведена. Бланки строгой отчетности учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», списание производилось по актам о списании бланков строгой отчетности формы 0504816.

В соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 18.11.2014 № 475-пп «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Архангельской области», постановлением агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 28.03.2013 № 24-п/8 и постановлением министерства труда, занятости и социальной защиты Архангельской области от 17.05.2013 № 9п были установлены тарифы на платные социальные услуги приказами директора центра от 10.04.2013 № 82, от 11.04.2014 № 61.

Помещение кассы находилось в отдельном кабинете. Для сохранности денежной наличности и бланков строгой отчетности имелся металлический шкаф (сейф). Дубликаты ключей от сейфа (кассы) находятся в сейфе директора центра в опечатанном конверте.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе центра на 2014-2016 годы был установлен приказами директора центра: от 09.01.2014 № 1, от 12.01.2015 № 1, от 11.01.2016 № 1/1 в сумме 15000 рублей.

Инвентаризация денежных средств в кассе центра проводилась при смене материально ответственного лица, при составлении годовой отчетности.

Проверена полнота и своевременность оприходования полученных по чекам денежных средств, сверены с данными аналитического учета чековые книжки с номерами чеков АБ 4811276 – АБ 4811300, АБ 4814476 – АБ 4814500.

Проверкой правильности арифметических подсчетов в кассовых документах и в кассовой книге, а также переноса остатков в кассовой книге на следующий лист, расхождений не установлено.

В ходе проверки проведена инвентаризация кассы по состоянию на 21.11.2016, остаток наличных денежных средств в кассе составлял 0 рублей, что соответствовало данным кассовой книги (Приложение № 1).

Проведена инвентаризация бланков строгой отчетности по состоянию на 21.11.2016, в ходе проверки излишки и недостачи не установлены (Приложение № 2).

В ходе камеральной проверки установлено:

по квитанции от 22.04.2014 № 021034 за оказанные услуги сумма составляла 188 рублей 50 копеек, сумма в реестре 188 рублей, что является недостачей на сумму 0 рублей 50 копеек;

согласно квитанции № 046411 за предоставленные социальные услуги были получены денежные средства в сумме 1546 рублей 40 копеек, при этом в реестр, приложенный к приходному кассовому ордеру от 28.04.2016 № 205, была включена сумма 1546 рублей. Недостача составила 40 копеек.

Итого нарушений:

Недостача денежных средств – 0 рублей 90 копеек.

3. Проверка банковских операций

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности центра в 2014 - 2015 годах, I полугодии 2016 года были открыты лицевые счета в кредитных учреждениях:

- лицевой счет № 202461Ц26390 по учету субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в Отделе № 2 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу;

- лицевой счет № 212461Ц26390 для учета субсидий на иные цели в Отделе № 2 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Согласно договорам от 16.02.2006 № 02032-ЭД, от 27.01.2015 № 02/59ЭД «Об обмене электронными документами» с Отделом № 2 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, центр осуществлял электронный обмен документами с казначейством в рамках корпоративной информационной сети Федерального казначейства с использованием программного обеспечения автоматизированного рабочего места системы удаленного финансового электронного документооборота (СУФД) и электронно-цифровых подписей (ЭП) при осуществлении операций по лицевому счету получателя средств бюджета.

Движение средств на счетах проверено сплошным методом.

Банковские операции по приходу и расходу денежных средств были подтверждены соответствующими оправдательными документами и выписками казначейства.

Бухгалтерский учет осуществлялся с оформлением журналов операций с безналичными денежными средствами.

В ходе проверки установлено:

в результате несоблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации центром было допущено неэффективное использование бюджетных средств по КОСГУ 290 «Прочие расходы» на сумму 163 рубля 75 копеек, в том числе: в 2014 году штраф 100 рублей, пени – 10 рублей 41 копейка, в 2015 году пени – 53 рубля 18 копеек, в I полугодии 2016 года пени – 0 рублей 16 копеек;

Неэффективное использование средств (КОСГУ 290) – 163 рубля 75 копеек.

4. Проверка обоснованности и законности расходования средств областного бюджета и средств, полученных от предпринимательской деятельности и иной, приносящей доход деятельности

В 2014 году расходы центра осуществлялись в соответствии с законом Архангельской области от 19.12.2013 № 59-4-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год был утвержден министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 20076500 рублей, профинансировано в 2014 году 20076500 рублей или 100 процентов. Кассовые расходы за 2014 год составили 20076500 рублей, остаток неиспользованных средств на 01.01.2015 отсутствовал.

В соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности за 2014 год были произведены кассовые расходы по КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» - 14664008 рублей 67 копеек,
- 212 «Прочие выплаты» - 439918 рублей 83 копейки,
- 213 «Начисления на оплату труда» - 4424100 рублей 05 копеек,
- 221 «Услуги связи» - 124830 рублей 80 копеек,
- 222 «Транспортные услуги» - 82194 рубля,
- 223 «Коммунальные услуги» - 135994 рубля 29 копеек,
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 108543 рубля 90 копеек,
- 226 «Прочие работы, услуги» - 4093 рубля 65 копеек,
- 290 «Прочие расходы» - 22526 рублей 91 копейка,
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 70288 рублей 90 копеек.

В 2015 году расходы центра осуществлялись в соответствии с законом Архангельской области от 16.12.2014 № 220-13-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год был утвержден министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 23125314 рублей, профинансировано в 2015 году 23125314 рублей или

100 процентов. Кассовые расходы за 2015 год составили 21123763 рубля 16 копеек, остаток неиспользованных средств на 01.01.2016 составлял 2001550 рублей 84 копейки.

В соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности за 2015 года были произведены кассовые расходы по КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» - 15115669 рублей 96 копеек,
- 212 «Прочие выплаты» - 547260 рублей 18 копеек,
- 213 «Начисления на оплату труда» - 4636589 рублей 14 копеек,
- 221 «Услуги связи» - 135561 рубль 94 копейки,
- 222 «Транспортные услуги» - 82767 рублей 38 копеек,
- 223 «Коммунальные услуги» - 166047 рублей 87 копеек,
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 129202 рубля 22 копейки,
- 226 «Прочие работы, услуги» - 180786 рублей 78 копеек,
- 290 «Прочие расходы» - 49878 рублей 69 копеек,
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 79999 рублей.

В 2016 году расходы центра осуществлялись в соответствии с законом Архангельской области от 18.12.2015 № 375-22-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год был утвержден министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 21646182 рубля, профинансировано в I полугодие 2016 года 10822122 рубля или 50,0 процентов. Кассовые расходы за I полугодие 2016 года, с учетом остатка на 01.01.2016, составили 10362390 рублей, остаток неиспользованных средств на 01.07.2016 составил 2461282 рубля 84 копейки.

Движение денежных средств, поступивших от приносящей доход деятельности, отражалось в журналах операций с безналичными денежными средствами.

План финансово-хозяйственной деятельности в части приносящей доход деятельности на 2014 год был утвержден министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 2260858 рублей 67 копеек. Доходы за 2014 год за предоставленные социальные услуги составили 2249139 рублей 67 копеек.

Кассовые расходы за 2014 год составили 2249139 рублей 67 копеек, остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2015 отсутствовал.

В соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности за 2014 год были произведены кассовые расходы по КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» - 1020375 рублей 45 копеек,
- 212 «Прочие выплаты» - 40242 рубля,
- 213 «Начисления на оплату труда» - 307603 рубля 63 копейки,
- 221 «Услуги связи» - 1023 рубля 31 копейка,
- 223 «Коммунальные услуги» - 6374 рубля 18 копеек (электроэнергия и теплоэнергия),
- 224 «Арендная плата за пользование имуществом» - 36213 рублей 60 копеек;

Центру в соответствии с областным законом от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ на создание приемных семей в I полугодии 2016 года было выделено 192600 рублей.

В I полугодии 2016 года действовали пять договоров гражданско-правового характера на создание приемной семьи: от 11.02.2013 с К.А.К., от 01.02.2015 с Л.Е.А., от 07.02.2013 и от 01.05.2013 с Р.К.П. и от 08.10.2013 с Б.Е.А.

В рамках реализации областного закона от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ в I полугодии 2016 года были произведены расходы, с учетом остатка неиспользованных средств, в сумме 149932 рубля 70 копеек, в том числе: было перечислено в качестве ежемесячных вознаграждений лицам, создавшим приемные семьи, 98919 рублей, 36232 рубля 70 копеек - в уплату страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, НДФЛ - 14781 рубль. Кроме того, был оплачен комиссионный сбор банку за перечисление ежемесячных вознаграждений лицам, создавшим приемные семьи, в сумме 1483 рубля 79 копеек. Остаток денежных средств на 01.07.2016 года составил 86538 рублей 76 копеек.

4.2. Расходование средств по постановлению Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп «Об утверждении государственной программы Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018)»

Центру в I полугодии 2016 года в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп было выделено 219950 рублей по подпрограмме № 1. Расход за I полугодие 2016 года составил 214972 рубля 60 копеек, в том числе на выплату компенсаций расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно 203738 рублей 20 копеек, на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды с сумм компенсации -- 11234 рубля 40 копеек.

Остаток на 01.07.2016 – 4977 рублей 40 копеек.

В 2014 году центру в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий программы № 6, для повышения качества жизни граждан пожилого возраста было выделено 1682000 рублей.

Центром в рамках реализации программы были заключены договоры и произведены расходы:

Таблица 1

Поставщик (исполнитель)	Накладная (акт выполненных работ)	Назначение	Сумма
ООО «Рик-Ком» государственный контракт от 28.07.2014 № 3	Товарная накладная от 07.08.2014 № 783	Приобретение компьютерной техники	85447-53

ООО «Рик-Ком» государственный контракт от 28.04.2014 № 2	Товарная накладная от 07.08.2014 № 782	Приобретение программного обеспечения	69104-85
ООО «СТ Нижегородец», государственный контракт от 28.07.2014 № 1	Товарная накладная от 13.08.2014 № 5354	Специальное транспортное средство для перевозки инвалидов	1432000-00
ООО «Рик-Ком», государственный контракт от 02.10.2014 № 6	Товарная накладная от 02.10.2014 № 968	Приобретение телевизора	53000-00
ООО «Рик-Ком» государственный контракт от 02.10.2014 № 9.	товарная накладная от 25.12.2014 № 3015	Приобретение компьютер,	42440-00
ИП Коржавина Н.С.	Товарный чек от 26.12.2014	Тетрадь	7-62
Итого			1682000-00

Центру в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп в 2015 году были выделены субсидии на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий подпрограммы № 6, в сумме 900000 рублей. Расходы составили 900000 рублей, остатка неиспользованных средств на 01.01.2016 не было.

Центром в рамках реализации программы были заключены договоры и произведены расходы:

контракт от 03.08.2015 № 1/2015 с ООО «Северный город» на текущий ремонт помещений на сумму 301914 рублей 63 копейки, согласно акту о приемке выполненных работ от 23.08.2015 № 1 работы выполнены в полном объеме;

договор от 22.09.2015 б/н с ИП Киселевой А.А. на поставку мебели на сумму 60960 рублей, согласно товарной накладной от 22.09.2015 № 4574 на сумму 50270 рублей получены диваны, столешницы, стулья, кресло, табуреты, по товарной накладной от 25.09.2015 № 2197 кухонный гарнитур «Виктория» на сумму 10690 рублей;

договор от 24.09.2015 б/н с ООО «Эльдорадо» на поставку бытовой техники на сумму 15787 рублей, согласно товарной накладной от 24.09.2015 № А529/993931 СВЧ GORENJE, музыкальный центр SAMSUNG, термопот VITEK на сумму 12988 рублей, по товарной накладной от 24.09.2015 № А117/2429313 кронштейн HI TECHNIC на сумму 2799 рублей получены в полном объеме;

договор от 24.09.2015 № К15/413 с ИП Ким А.В. на приобретение табличек на сумму 10940 рублей, согласно товарной накладной от 25.09.2015 № 379 товар получен в полном объеме;

договор от 28.09.2015 б/н с ООО «РДМ-Сервис» на поставку жалюзи на сумму 17863 рубля, согласно товарной накладной от 28.09.2015 № 325 товар получен в полном объеме;

договор от 28.09.2015 № 203 с ИП Дегтяревым А.В. на поставку канцтоваров на сумму 13019 рублей 82 копейки, согласно товарной накладной от 28.09.2015 № 5298 товар получен в полном объеме;

договор от 29.09.2015 № 716 с ООО «Луна» на поставку напольной вешалки на сумму 1800 рублей, согласно товарной накладной от 08.10.2015 № 663 товар получен в полном объеме;

договор от 29.09.2015 № 35 с ИП Зайцевым В.Е. на поставку диспенсеров для бумаги, жидкого мыла на сумму 13570 рублей, согласно товарной накладной

от 29.09.2015 № 652 товар получен в полном объеме;

договор на поставку товара от 30.09.2015 № 5С257СШ с ООО «Спецресурс» на поставку мебели на сумму 16069 рублей, согласно товарной накладной от 01.10.2015 № 5С257СШ банкетка со спинкой, 2-х местная секция СМ получены в полном объеме;

договор от 13.10.2015 № 221 с ИП Дегтяревым А.В. на поставку оргтехники, мебели на сумму 41111 рублей, согласно товарной накладной от 16.10.2015 № 5624 станок брошюровочно-переплетный на сумму 7720 рублей, по товарной накладной от 16.10.2015 № 5626 шкафы архивные «Практик», шредер «FELLOWES» на сумму 33391 рубль получены в полном объеме;

договор от 13.10.2015 № 222 с ИП Дегтяревым А.В. на поставку канцтоваров на сумму 8880 рублей 18 копеек, согласно товарной накладной от 13.10.2015 № 5588 бумага для ксерокса на сумму 3792 рубля 18 копеек, по товарной накладной от 13.10.2015 № 5587 канцтовары на сумму 5088 рублей получены в полном объеме;

контракт от 16.11.2015 № 3 с ООО «Союзспецстрой» на ремонт помещений на сумму 283051 рубль, согласно акту о приемке выполненных работ от 23.11.2015 № 1 работы выполнены в полном объеме;

контракт от 30.11.2015 № 4/2015 с ООО «Союзспецстрой» на ремонт помещений на сумму 70301 рубль 03 копейки, согласно акту о приемке выполненных работ от 10.12.2015 № 1 работы выполнены в полном объеме;

контракт от 14.12.2015 № 5/2015 с ООО «Союзспецстрой» на ремонт помещений на сумму 44733 рубля 34 копейки, согласно акту о приемке выполненных работ от 21.12.2015 № 1 работы выполнены в полном объеме.

Центру в I полугодии 2016 года в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп было выделено 559280 рублей по подпрограмме № 6. Расход за I полугодие 2016 года составил 25627 рублей, остаток на 01.07.2016 – 533653 рубля.

Центром был заключен договор от 30.12.2015 с ООО «Северавтотранс» на предоставление центру в аренду парковочного места для автомобиля специального пассажирского. Согласно счетам от 31.01.2016 № 13,

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 203248 рублей 55 копеек (обслуживание охранно-пожарной сигнализации, обслуживание помещения, контроль технического состояния автомобиля перед выездом на линию, замена дверных и оконных блоков, проверка технического состояния огнетушителей и др.),

226 «Прочие работы, услуги» - 269934 рубля 16 копеек (программное обеспечение, предрейсовый медосмотр, охранные услуги, изготовление бланков строгой отчетности, проектирование и монтаж охранно-монтажной сигнализации, обучение по охране труда),

290 «Прочие расходы» - 20620 рублей 41 копейка (госпошлина за выдачу регистрационного знака, сувенирная продукция),

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 46524 рубля (счетчики водоснабжения, жалюзи, офисная мебель),

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 296980 рублей 38 копеек (приобретение ГСМ, хозяйственных материалов, спецодежды, запасных частей для автомобиля, картриджей, канцелярских принадлежностей и др.).

План финансово-хозяйственной деятельности в части приносящей доход деятельности на 2015 год был утвержден министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 2098019 рублей 99 копеек. Доходы за 2015 год составили 2098019 рублей 99 копеек за счет оказания социальных услуг.

Кассовые расходы за 2015 год составляли 2098019 рублей 99 копеек, остатка неиспользованных денежных средств на 01.01.2016 не было.

В соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности за 2015 год были произведены кассовые расходы по КОСГУ:

211 «Зарботная плата» - 876228 рублей 83 копейки,

212 «Прочие выплаты» - 25394 рубля,

213 «Начисления на оплату труда» - 264621 рубль 58 копеек,

221 «Услуги связи» - 3459 рублей 86 копеек,

223 «Коммунальные услуги» - 6122 рубля 80 копеек,

224 «Арендная плата за пользование имуществом» - 58713 рублей 60 копеек,

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 119251 рубль 76 копеек (ремонт оргтехники, техобслуживание, ремонт автотранспорта, техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации, заправка картриджей, содержание помещений, электроизмерительные работы),

226 «Прочие работы, услуги» - 326282 рубля 91 копейку (предрейсовый осмотр водителей, обновление справочно-информационных систем баз данных, повышение квалификации сотрудников, изготовление бланков строгой отчетности, обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, специальная оценка условий труда, обслуживание системы пожарной сигнализации, консультационные услуги, услуги по расчету норм расхода ГСМ, нотариальные услуги),

290 «Прочие расходы» - 1253 рубля 18 копеек (букеты цветов),

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 51350 рублей (счетчик СВ, оргтехника),

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 365341 рубль 47 копеек (запчасти, ГСМ, канцтовары, спецодежда, хозяйственные материалы, медикаменты).

План финансово-хозяйственной деятельности в части приносящей доход деятельности на 2016 год был утвержден министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 2000000 рублей. Доходы за I полугодие 2016 года составили 1100966 рублей 70 копеек за счет оказания социальных услуг. Кассовые расходы за I полугодие 2016 года составили 930169 рублей 24 копейки, остаток неиспользованных денежных средств на 01.07.2016 составил 170797 рублей 46 копеек.

4.1. Расходование средств по областному закону от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ «О приемных семьях для граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области»

Центру в соответствии с областным законом от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ на создание приемных семей в 2014 году было выделено 238432 рубля. Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2014 составлял 69739 рублей 98 копеек.

Центром в 2014 году было заключено три договора о приемной семье для граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области с Р.К.П., К.А.К., Р.К.П. на создание приемной семьи.

В рамках реализации областного закона от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ в 2014 году произведены расходы на сумму 308171 рубль 98 копеек, в том числе: перечислено в качестве ежемесячных вознаграждений лицам, создавшим приемные семьи, 208800 рублей, перечислено 65039 рублей 98 копеек в уплату страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, НДФЛ – 31200 рублей, комиссионный сбор за услуги по перечислению денежных средств - 3132 рубля. Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2015 отсутствовал.

Центру в соответствии с областным законом от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ на создание приемных семей в 2015 году было выделено 424150 рублей.

Центром в 2015 году было заключено пять договоров о приемной семье для граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области с Л.Е.А., Б.Е.А., Р.К.П., К.А.К., Р.К.П.

В рамках реализации областного закона от 21.11.2011 № 382-26-ОЗ расходы произведены на сумму 378794 рубля 75 копеек, в том числе: было перечислено в качестве ежемесячных вознаграждений лицам, создавшим приемные семьи 256650 рублей, перечислено 79945 рублей в уплату страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, НДФЛ – 38350 рублей, комиссионный сбор за услуги по перечислению денежных средств – 3849 рублей 75 копеек. Остаток на 01.01.2016 составлял 45355 рублей 25 копеек.

от 09.02.2016 № 14, от 17.03.2016 № 49, от 01.04.2016 № 1038, от 01.05.2016 № 1039, от 01.06.2016 № 1040 была выплачена арендная плата на общую сумму 18000 рублей.

По авансовому отчету были приобретены канцелярские принадлежности на сумму 7627 рублей.

**4.3. Расходование средств по постановлению Правительства
Архангельской области от 09.07.2015 № 263-пп «Об утверждении
социальной программы Архангельской области на предоставление
в 2015 году из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации
субсидии на укрепление материально-технической базы государственных
бюджетных стационарных учреждений социального обслуживания
системы социальной защиты населения Архангельской области и обучение
компьютерной грамотности неработающих пенсионеров и Порядка
организации обучения компьютерной грамотности неработающих
пенсионеров Архангельской области в 2015 году»**

Центру в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 09.07.2015 № 263-пп в 2015 году на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров было выделено 100000 рублей, в том числе: за счет субсидий из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации - 50000 рублей, за счет средств из областного бюджета - 50000 рублей.

Центром было заключено соглашение от 05.10.2015 № 2 с ООО СГОО «Знание» на обучение компьютерной грамотности на сумму 100000 рублей. Согласно акту от 03.12.2015 № 000074 25 гражданам были оказаны образовательные услуги по обучению компьютерной грамотности на сумму 100000 рублей.

Остатка неиспользованных денежных средств на 01.01.2016 не было.

5. Проверка начисления и выплаты заработной платы

Штатные расписания были утверждены приказами директора центра:
на 01.01.2014 в количестве 71 единицы,
на 01.12.2014 в количестве 69 единиц,
на 01.02.2015 в количестве 68 единиц,
на 02.11.2015 в количестве 72 единиц,
на 01.01.2016 в количестве 72 единиц.

Коллективный договор между администрацией и работниками центра был принят 10.08.2015, зарегистрирован министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области, регистрационный номер от 09.09.2015 № 429.

Положение об оплате труда работников центра (далее – Положение об оплате труда) было разработано на основании отраслевого примерного положения об оплате труда в государственных бюджетных и автономных учреждениях Архангельской области в сфере социальной защиты населения, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области

от 12.07.2011 № 239-пп (далее – Отраслевое положение), и утверждено приказом директора центра от 08.08.2012 № 156/2. Новая редакция Положения об оплате труда была утверждена приказом директора центра от 30.01.2015 № 18. Новая редакция вступила в силу с 01.05.2015.

Приказом директора центра от 31.12.2015 № 269 был утвержден перечень должностей, относящихся к административно-управленческому и вспомогательному персоналу.

Категории работников, которым устанавливается ненормированный режим рабочего дня, определены пунктом 4.1.4 Правил внутреннего трудового распорядка, являющихся приложением № 1 к Коллективному договору.

Аттестация рабочих мест по условиям труда в центре проводилась в 2012 году, аттестацию проводило НУ ДПО «Аттестационный центр – безопасность труда», регистрационный номер в реестре аккредитованных организаций, оказывающих услуги в сфере охраны труда, от 22.12.2010 № 939.

Выплачивались надбавки работникам, занятым на работах, связанных с вредными условиями труда, в размере 15 процентов оклада, выплата надбавок за вредность была подтверждена результатами аттестации рабочих мест.

В мае 2015 года, июне 2015 года, марте 2016 года проводилась специальная оценка условий труда по ряду рабочих мест, по мере необходимости. Специальную оценку проводило НУ ДПО «Аттестационный центр – безопасность труда». По должностям, по которым наличие вредных факторов не подтвердилось, надбавка за вредность была снята.

Расчеты с работниками центра по оплате труда проверены выборочным порядком. Аналитический учет расчетов по оплате труда осуществлялся в журнале операций расчетов по оплате труда.

Заработная плата выписывалась не реже, чем два раза в месяц. Расчеты с работниками при уходе в отпуск, увольнении, командировании производились в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (увольнении) и в других случаях (форма 0504425). Учет рабочего времени велся ежемесячно по табелю установленной формы.

Фактический фонд оплаты труда за I квартал 2016 года, без учета выплат, связанных с увольнением сотрудников, составил 3969347 рублей 78 копеек, из него размер заработной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала – 757467 рублей 83 копейки, или 19,1 процента. Фактический фонд оплаты труда за II квартал 2016 года, без учета выплат, связанных с увольнением сотрудников, составил 4281700 рублей 12 копеек, из него размер заработной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала – 1152687 рублей 56 копеек, или 26,9 процента.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

в нарушение пункта 15 Отраслевого положения оклад специалиста по социальной работе, установленный штатным расписанием, не соответствовал окладу, установленному Приложением № 2 к Положению об оплате труда;

в нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации в приказах на увеличение объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной

трудовым договором, не указывался конкретный размер устанавливаемой доплаты: не указывалось от какого оклада рассчитывать размер доплаты;

✓ в нарушение пункта 26 Отраслевого положения, пункта 26 Положения об оплате труда выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливались не только в процентах к окладу, а еще в процентах к выплате за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, то есть к выплате компенсационного характера, переплата составила 1654 рубля 24 копейки (приложение № 6);

✓ в нарушение пункта 27 Отраслевого положения, пункта 27 Положения об оплате труда премиальные выплаты при награждении, премии за оказание социальных услуг выплачивались без применения районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

✗ в нарушение пункта 4.3 Устава центра директору была установлена выплата за работу в выходной день 10.10.2015, в день приезда из места командирования, без распоряжения министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области. Необоснованная выплата составила 829 рублей 99 копеек.

Итого нарушений:

Переплата по заработной плате (КОСГУ 211) - 1654 рубля 24 копейки.

Необоснованная выплата заработной платы (КОСГУ 211) - 829 рублей 99 копеек.

6. Проверка порядка выдачи авансов под отчет на приобретение оборудования, инвентаря и материалов, оплату услуг. Целевое расходование средств на командировочные расходы. Проверка правильного использования льготы на проезд к месту использования отпуска и обратно

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период проверены сплошным методом.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. Авансовые суммы под отчет выдавались по распоряжению директора центра на основании письменных заявлений.

В учетной политике центра было установлено, что денежные средства на хозяйственные операции выдаются штатным работникам учреждения, по их письменному заявлению с указанием назначения аванса. Был установлен лимит выдачи наличных денежных средств под отчет на прочие расходы, связанные с основной и управленческой деятельностью центра, в сумме 100000 рублей, сроком не более 3 рабочих дней.

Расходование бюджетных средств на командировки производилось в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Правительства Архангельской области от 09.04.2013 № 151-пп «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками

на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета», от 11.06.2015 № 217-пп «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений Архангельской области», положение о служебных командировках утверждено приказами директора: 13.05.2013 № 115, 20.07.2015 № 151.

Расходы по проезду и найму жилого помещения возмещались работникам в размере понесенных затрат, суточные в соответствии с нормами возмещения командировочных расходов.

Исчисление среднего заработка за период нахождения специалистов в командировках производилось в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

в нарушение пунктов 4, 5 постановления Правительства Архангельской области от 11.06.2015 № 217-пп «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений Архангельской области» к зачету принимались расходы, не предусмотренные данным постановлением:

✓ по авансовому отчету от 12.10.2015 № 234 А.О.В. к зачету принят сбор за обработку платежа и за отправку SMS на сумму 127 рублей 38 копеек;

✓ в нарушение постановления администрации Архангельской области от 25.07.2006 № 21-па «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из областного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» сотрудник центра Я.Н.С. проводила отпуск в двух местах: Архангельск – Краснодар – Волгоград – Архангельск, основное место отдыха Волгоград. По авансовому отчету от 08.04.2015 № 77 Я.Н.С. был оплачен перелет в экономклассе по маршруту Архангельск-Москва-Волгоград по справке ЗАО «Турконсул» в сумме 8500 рублей, что превысило фактически понесенные затраты, подтвержденные предоставленными билетами (стоимость перелета по маршруту Архангельск – Краснодар составлял 6656 рублей). Размер компенсации понесенных расходов не может превышать сумму самих расходов, переплата составила 1844 рубля;

✓ по авансовому отчету от 04.09.2015 № 199 Ш.А.А. за служебные поездки принято 924 рубля, согласно проездным билетам расходы составили 922 рубля, переплата 2 рубля;

✓ по авансовым отчетам от 05.05.2015 № 82, от 03.08.2015 № 161 К.А.Х. за служебные поездки принято 550 рублей, 660 рублей, согласно маршрутным листам расходы составили 506 рублей, 616 рублей, переплата составила 88 рублей;

✓ по авансовому отчету от 25.05.2015 № 100 З.Н.В. за командировку в город Архангельск приняты расходы за проезд в городском транспорте на сумму 210 рублей, что не предусмотрено постановлениями Правительства Архангельской области от 09.04.2013 № 151-пп «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории

Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета», от 11.06.2015 № 217-пп «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений Архангельской области», переплата составила 210 рублей;

по авансовому отчету от 23.12.2015 № 308 Л.О.А. за проезд принято к зачету 220 рублей, согласно предоставленным билетам расходы на проезд составили 213 рублей, переплата составила 7 рублей;

в нарушение постановлений Правительства Архангельской области от 09.04.2013 № 151-пп «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета», от 11.06.2015 № 217-пп «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений Архангельской области» по авансовому отчету от 24.11.2014 № 254 З.Н.В. завышена компенсация за найм жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов (фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него), переплата составила 30 рублей;

в нарушение приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» допускались случаи неправильной корреспонденции счетов при принятии к учету: строительных материалов на счет 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», необходимо на счет: 010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения».

Итого нарушений:

Переплата по командировочным расходам (КОСГУ 222) - 434 рубля 38 копеек.

Переплата по проезду в отпуск (КОСГУ 212) – 1844 рубля.

Переплата по командировочным расходам (КОСГУ 226) – 30 рублей.

7. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами. Выборочная проверка договоров по хозяйственной деятельности

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами осуществлялся в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обороты и остатки по счетам бухгалтерского учета в журналах операций сверены с главной книгой выборочно за весь проверяемый период.

По данным годового отчета дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составляла 13783 рубля 45 копеек за счет субсидий на выполнение государственного задания.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 составляла 37745 рублей 11 копеек за счет субсидий на выполнение государственного задания.

По данным годового отчета дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составляла 46054 рубля 63 копейки за счет субсидий на выполнение государственного задания.

Кредиторской задолженностью на 01.01.2016 не было.

По сравнению с 01.01.2015 дебиторская задолженность увеличилась на 32271 рубль 18 копеек за счет субсидий на выполнение государственного задания. Кредиторская задолженность уменьшилась на 37745 рублей 11 копеек за счет субсидий на выполнение государственного задания.

Сверки расчетов с учреждениями и организациями проводились периодически.

Крупные сделки центром не заключались.

8. Учет основных средств, товарно-материальных ценностей, обоснованность и порядок их списания.

8.1. Проверка правильности расходования средств на материальные запасы

Учет движения нефинансовых активов велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

С целью контроля за сохранностью имущества приказами директора центра, учетной политикой центра был утвержден состав постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей.

Списание материальных ценностей производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

На выдачу спецодежды работникам центра были заведены личные карточки учета выдачи средств индивидуальной защиты, ведутся книги учета материальных ценностей на выдачу мягкого инвентаря.

Проведена выборочным методом инвентаризация материальных ценностей. В ходе инвентаризации излишки, недостачи не выявлены (Приложение № 3).

В ходе проверки установлено:

в нарушение пункта 385 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» спецодежда, выданная социальным работникам, учитывалась на счете 110535000, необходимо на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)";

при выдаче социальным работникам спецодежды составлялась требование-накладная (форма 0315006, 0504204) и акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), необходимо выдачу спецодежды производить по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды

учреждения (форма 0504210).

Аналитический учет материальных запасов по счету 010500000 велся по наименованиям, количеству, стоимости. Остатки по данным счетам на 01.07.2016 соответствовали данным в главной книге.

8.2. Учет основных средств

Сохранность объектов основных средств, принадлежащих центру на праве оперативного управления, обеспечивалась. Порядок учета объектов основных средств был определен учетной политикой центра.

С работниками, отвечающим за сохранность товарно-материальных ценностей, был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках (форма 0504031, 0504032), опись инвентарных карточек по учету основных средств велась (форма 0504033). Для обеспечения сохранности объектов основных средств каждому объекту основных средств был присвоен инвентарный номер.

Поступление объектов основных средств оформлялось актами о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1 (форма 0306001, 0504101).

Списание основных средств производилось по акту ОС-4 (форма 0306003, 0504104) на основании заключения комиссии и дефектных ведомостей.

Проведена выборочным методом инвентаризация объектов основных средств, недостачи, излишки не установлены (Приложение № 4).

Амортизация объектов основных средств стоимостью свыше 40000 рублей начислялась линейным способом ежемесячно, исходя из балансовой стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной из максимального срока полезного использования объекта, установленного для соответствующих групп в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

На объекты основных средств стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начислялась в размере 100 процентов балансовой стоимости объектов. При принятии к учету объектов стоимостью до 3000 рублей включительно амортизация не начислялась.

В ходе проверки установлено:

в нарушение пункта 50 Инструкции 157н имелись случаи не списания с балансового учета основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно с одновременным отражением объектов на забалансовом счете: светильник «Гамма» инв. номер 11010600002 стоимостью 530 рублей, флеш-карта инв. номер 11010600001 стоимостью 785 рублей;

в нарушение пункта 54 Инструкции 157н материально ответственным лицом не велись инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034).

Аналитический учет по счету 010100000 велся по наименованиям, количеству, стоимости. Остатки по указанному счету на 01.07.2016 соответствовали данным в главной книге.

8.4. Учет, техническое состояние и содержание автотранспорта

На момент проведения проверки на балансе центра находились автомобили:

ГАЗ-2217, специальное пассажирское транспортное средство (6 мест), категории В, 2011 года выпуска, идентификационный номер Х96221700С0714683, цвет – белый, тип двигателя бензиновый, паспорт транспортного средства 52 НК 575345, свидетельство о регистрации транспортного средства от 27.12.2011 серия 29 ХК № 916707 регистрационный знак К532НР29;

Ford transit 2227SG, транспортное средство для перевозки инвалидов, категории В, 2014 года выпуска, идентификационный номер ХUS2227SGE0000313, цвет – белый, тип двигателя дизельный, паспорт транспортного средства 52 ОА 040739, свидетельство о регистрации транспортного средства от 19.08.2014 серия 29 20 № 428280, регистрационный знак М378ЕР29.

Автотранспорт поставлен на учет, инвентарные карточки заведены. Регистрация выданных путевых листов велась в журнале учета движения путевых листов (форма 0545008).

Списание ГСМ производилось на основании разработок базовых норм ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» и в соответствии с приказами директора центра.

Согласно приказам директора центра установлены базовые нормы расхода бензина на 100 километров пробега:

ГАЗ-2217– 15,2 литра,

Ford transit 2227SG – 11 литров.

Применялись следующие повышающие коэффициенты: при работе автотранспорта в зимнее время года – 15 процентов, при работе автотранспорта в населенных пунктах – 10 процентов.

ГСМ учитывались на субсчете «Топливо, горюче-смазочные материалы». Списание бензина производилось согласно отчетам о расходе ГСМ по путевым листам за отчетный период, расходы отражались в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В проверенных путевых листах последовательность показаний спидометра соблюдалась, имелись отметки о прохождении предрейсового медосмотра, указывался маршрут движения автомашины. Для прохождения предрейсового медицинского осмотра и контроля технического состояния автомобиля заключены договоры с ГБУЗ Архангельской области «Северодвинская станция скорой медицинской помощи».

Проведена инвентаризация бензина у водителя по состоянию на 21.10.2016, излишки и недостачи не выявлены (Приложение № 5).

Остаток по субсчету 010533000 «Горюче-смазочные материалы» на 01.07.2016 соответствовал сумме в главной книге.

8.6. Проведение инвентаризаций

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании приказов директора центра от 14.11.2014 № 228, от 11.11.2015 № 220 перед составлением отчетности была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности, денежных средств, финансовых обязательств.

По результатам инвентаризации были оформлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по материально-ответственным лицам. Расхождений по данным инвентаризации с данными бухгалтерского учета не установлено.

В ходе проверки выявлено:

в нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» материально-ответственные лица Г.Л.Г., З.Н.В., Л.Е.В. включались в инвентаризационную комиссию по материальным ценностям, находившимся на их ответственном хранении.

9. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в центре осуществлялся согласно приказам Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» с применением компьютерной программы «1:С Предприятие, 8».

Годовой отчет за 2014 год, 2015 год сверен с главной книгой и балансом, расхождений не установлено.

В нарушение Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» имелись случаи неправильной корреспонденции счетов.

10. Регистрация в качестве областной собственности зданий (сооружений), земельного участка

Имущество центра является областной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления. На основании свидетельства

от 04.10.2005 № 000609, выданного комитетом по управлению государственным имуществом Архангельской области, центр был внесен в реестр областного имущества, реестровый номер 000530.

На основании распоряжения главы администрации Архангельской области от 23.05.2006 № 432-р Северодвинским отделом Главного управления Федеральной регистрационной службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу было выдано свидетельство о государственной регистрации права от 06.07.2006 серии 29 АК № 049730 о передаче центру в оперативное управление нежилого помещения общей площадью 189,5 кв. м, этаж 4 и подвал по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, пр. Ленина, дом 46. Кадастровый номер 29-29-06/029/2006-330.

На основании распоряжения министерства имущественных отношений Архангельской области от 14.05.2012 № 649р Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу было выдано свидетельство о государственной регистрации права от 17.07.2012 серии 29-АК № 783168 о передаче центру в оперативное управление нежилого помещения общей площадью 235,4 кв.м, этаж 1 по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, пр. Ленина, дом 46. Кадастровый номер 29-29-06/043/2008-076.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу на основании распоряжения министерства имущественных отношений Архангельской области от 15.10.2015 № 1417-р центру были выданы свидетельства о государственной регистрации права на оперативное управление:

от 03.11.2015 – на нежилое помещение, общей площадью 171,9 кв.м., этаж: 2, по адресу: г. Северодвинск, ул. Лесная, дом 25, пом. 20040. Кадастровый номер 29:28:102022:192;

от 03.11.2015 – на нежилое помещение, общей площадью 47 кв.м., этаж: 2, номер на поэтажном плане 9-Н, по адресу: г. Северодвинск, ул. Лесная, дом 25. Кадастровый номер 29:28:102022:201.

11. Устранение недостатков, указанных в актах предыдущих проверок

Проверка устранения недостатков, указанных в акте предыдущей ревизии министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области от 20.08.2013, установила:

переплата по проезду в отпуск на сумму 255 рублей 90 копеек восстановлена (приходный кассовый ордер от 02.09.2013 № 389);

переплата по заработной плате на сумму 2665 рублей 52 копейки восстановлена в сентябре 2013 года.

Итого выявлено нарушений по акту:

Переплата по заработной плате (КОСГУ 211) - 1654 рубля 24 копейки.

Необоснованная выплата заработной платы (КОСГУ 211) - 829 рублей 99 копеек.

Переплата по командировочным расходам (КОСГУ 222) - 434 рубля 38 копеек.

Переплата по проезду в отпуск (КОСГУ 212) – 1844 рубля.

Переплата по командировочным расходам (КОСГУ 226) – 30 рублей.

Недостача денежных средств – 0 рублей 90 копеек.

Неэффективное использование средств (КОСГУ 290) – 163 рубля 75 копеек.

Подлежит возмещению:

Переплата по заработной плате (КОСГУ 211) - 1654 рубля 24 копейки.

Необоснованная выплата заработной платы (КОСГУ 211) - 829 рублей 99 копеек.

Переплата по командировочным расходам (КОСГУ 222) - 434 рубля 38 копеек.

Переплата по проезду в отпуск (КОСГУ 212) – 1844 рубля.

Переплата по командировочным расходам (КОСГУ 226) – 30 рублей.

Недостача денежных средств – 0 рублей 90 копеек.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По результатам проведенной проверки директору и главному бухгалтеру центра необходимо:

- 1) организовать работу по устранению и дальнейшему недопущению нарушений, выявленных в ходе проверки;
- 2) переплаты, необоснованные выплаты и недостачи восстановить;
- 3) привести штатное расписание в соответствии с Положением об оплате труда;
- 4) об исполнении настоящих предложений сообщить в письменной форме и представить копии документов, подтверждающих выполнение, до 30 ноября 2016 года.

Начальник отдела



Э.В. Разумова

Ведущий консультант



Н.В. Войнова

Консультант



Т.В.Лаврентьева
28 октября 2016

Экземпляр акта получен _____ 2016 г.

дата

Директор ГБУ СОН АО
«Северодвинский КЦСО»



О.В. Акимова

СПРАВКА

к акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания» за период с 01 января 2014 года по 30 июня 2016 года

В Акте ревизии, проведенной сотрудниками отдела ведомственного контроля финансово-экономического управления: начальником отдела Разумовой Э.В., ведущим консультантом Войновой Н.В. и консультантом Лаврентьевой Т.В с 14 октября по 31 октября 2016 года на основании плана осуществления финансового контроля на 2016 год и распоряжения министра труда, занятости и социального развития Архангельской области от 30 августа 2016 № 788-р, были использованы сокращения, расшифровка которых указана в настоящей справке. Данная справка предназначена директору и главному бухгалтеру центра для использования в работе.

Расшифровка сокращений использованных в Акте ревизии:

Сотрудники:

С.А.Н. – Скрылева А.Н.
М.И.В. – Мигунова И.В.
А.О.В. – Акимова О.В.
Я.Н.С. – Ягодина Н.С.
Ш.А.А. – Шиловская А.А.
К.А.Х. – Куклина А.Х.
З.Н.В. – Закемовская Н.В.
Л.О.А. – Лисицынова О.А.
К.Л.А. – Кошоба Л.А.
Г.Л.Г. – Гусак Л.Г.
Л.Е.В. – Лавонина Е.В.

Приемные семьи:

Л.Е.А. – Леонова Е.А.
Б.Е.А. – Бакланова Е.А.
Р.К.П. – Русинова К.П.
К.А.К. – Котлова А.К.

Начальник отдела ведомственного контроля



Э.В. Разумова