

АКТ № 08-01/8

с. Скоблино
Юргамышский район

26.06.2020 г.

На основании приказа Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 27.04.2020 года № 169 «О назначении контрольного мероприятия», удостоверения от 27.04.2020 года № 7, плана работы Главного управления социальной защиты населения Курганской области на 2 квартал 2020 года, специалистами контрольно-ревизионного сектора отдела надзора в сфере социального обслуживания и финансового контроля: заведующим контрольно-ревизионного сектора Вакульченко Ю.В., главным специалистом сектора Капитановой И.Г., ведущими специалистами сектора Селиной И.В., Богатенковой Е.В. проведена документальная дистанционная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Скоблинский психоневрологический интернат» за период с 01.06.2016 года по 22.05.2020 года.

Проверка начата: 25.05.2020 г.
Окончена: 26.06.2020 г.

Проверкой установлено:

Государственное бюджетное учреждение «Скоблинский психоневрологический интернат» создано в соответствии с постановлением Правительства Курганской области от 26.07.2011 г. № 351.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава и иных нормативных документов.

Основными целями деятельности учреждения являются: предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров с учетом их индивидуальных потребностей бесплатно, за оплату или частичную оплату; оказание содействия в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение).

Юридический адрес учреждения: 641216, Россия, Курганская область, Юргамышский район, село Скоблино, переулок Октябрьский, дом 11.

Полное наименование учреждения: Государственное бюджетное учреждение «Скоблинский психоневрологический интернат».

Сокращённое наименование: ГБУ «Скоблинский ПНИ».

ИНН - 4526001935, КПП - 452601001, ОГРН - 1034587001371, ОКПО - 03155619, ОКАТО - 37246840001, ОКТМО - 37646440101, ОКОГУ - 2300220, ОКОПФ - 75203, ОКФС - 13.

Для осуществления своей деятельности учреждением в проверяемый период использовались следующие счета:

20436Х66360 - лицевой счет по учету доходов, полученных в виде пожертвований, грантов, субсидий на выполнение государственного задания;

21436Х66360 - лицевой счет для учета субсидий на иные цели.

Право первой подписи банковских и денежных документов в течение всего проверяемого периода имел директор Маслов Андрей Геннадьевич, право второй подписи - главный бухгалтер Дудина Светлана Владимировна.

В проверочный период в учреждении сторонними организациями проводились проверки:

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование от

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации, а также правомерности произведенных расходов на выплату страхового обеспечения плательщиком страховых взносов. Проверка проводилась 19.06.2019 года ведущим специалистом — уполномоченным Государственного учреждения — Курганского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Евстигнеевой С.А. Замечаний не выявлено;

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации плательщиком страховых взносов. Проверка проводилась 19.06.2019 года ведущим специалистом — уполномоченным Государственного учреждения — Курганского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Евстигнеевой С.А. Замечаний не выявлено;

-соблюдения страхователями законодательства Российской Федерации на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию в части полноты и достоверности представляемых сведений, влияющих на назначение и выплату страхового обеспечения застрахованным лицам страхователя. Проверка проводилась 19.06.2019 года ведущим специалистом — уполномоченным Государственного учреждения — Курганского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Евстигнеевой С.А. Замечаний не выявлено;

-территориальным органом Росздравнадзора по Курганской области проведена внеплановая выездная проверка 06.03.2019 года, в ходе которой выявлены нарушения законодательства РФ — хранение лекарственных препаратов с истекшим сроком годности. По результатам проверки назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 50000 (пятьдесят тысяч) рублей;

-Кетовским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Курганской области проведена внеплановая выездная проверка 12.04.2019 года, в ходе которой были выявлены нарушения санитарно — эпидемиологических требований к эксплуатации жилых помещений, зданий, сооружений и транспорта: внутренняя отделка в процедурном кабинете общего отделения не соответствовала требованиям ст.ст.11,29,39 Федерального закона № 52 - ФЗ «О санитарно — эпидемиологическом благополучии населения» По результатам проверки назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 10000 (десять тысяч) рублей;

-Кетовским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Курганской области проведена внеплановая выездная проверка 12.03.2019 года, в ходе которой были выявлены нарушения санитарно — эпидемиологических требований к питьевой воде. По результатам проверки назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 20000 (двадцать тысяч) рублей;

-Кетовским территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Курганской области проведена внеплановая проверка 12.03.2019 года, в ходе которой были выявлены нарушения санитарно — эпидемиологических требований к организации питания: обработка яиц, используемых для приготовления блюд проводится в помещении для обработки яиц, в котором отсутствуют условия для ополаскивания яиц под холодной проточной водой, помещение не оборудовано раковиной для обработки яиц; лабораторно — инструментальные исследования эффективности работы вентиляционного оборудования с целью оценки влияния

производства на среду обитания человека и его здоровье в 2018 году и за текущий период 2019 года не были выполнены: не представлены протоколы эффективности работы вентиляционного оборудования за 2018 г. и 2019 г.; на пищеблоке и в пекарне в работе при изготовлении мелкоштучных хлебобулочных изделий и хлеба используется вспомогательный инвентарь, не разрешенный для контакта с продуктами (кисточки для малярных работ); не соблюдаются условия доставки хлеба на пищеблок, а именно хлеб (без упаковки) из пекарни доставляется на пищеблок в мешках, что не исключает возможности загрязнения пищевой продукции и не дает возможность проводить качественную мойку и дезинфекцию тары. По результатам проверки назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 30000 (тридцать тысяч) рублей.

Основными причинами и условиями, способствующими совершению административного правонарушения, явилось отсутствие надлежащего контроля со стороны директора Маслова А.Г. за организацией работы ГБУ «Скоблинский психоневрологический интернат» по вопросам соблюдения требований законодательства в сфере обеспечения санитарно — эпидемиологического благополучия населения.

Общий объем проверенных в ходе настоящей проверки кассовых расходов составил 26206070,59 руб.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период.

Ведение кассовых операций и оформление кассовых документов в течении всего проверяемого периода возложено на бухгалтера Багрецову В.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Банковская карта выпущена на бухгалтера Багрецову В.В.

Лимит денежной наличности, утвержденный приказом по учреждению, соблюдается. Замечаний нет.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводится в соответствии со сроками, утвержденными в учетной политике. Замечаний нет.

Нарушений указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не установлено.

Согласно п.169 Инструкции №157н оплаченные талоны на бензин и масла, на питание, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки, конверты с марками и марки государственной пошлины- являются денежными документами.

В соответствии с п.170 Инструкции №157н прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются приходными кассовыми ордерами(ф.0310001) и расходными кассовыми ордерами(ф. 0310002) с проставлением на них записи «фондовый». Однако, в нарушение вышесказанного в учреждении учет операций с денежными документами (фондовая касса по движению ГСМ) не ведется.

Операции по лицевым счетам проверены сплошным методом. Установлено, что операции за проверяемый период подтверждались необходимыми первичными и оправдательными документами, выписками Федерального казначейства.

Расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам из лицевого счета и их поступлением в кассу учреждения в ходе проверки не установлено. Все операции по счетам отражены в бюджетном учете. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету учреждения в полном объеме. Остатки денежных средств на

лицевом счете на конец месяца согласно выпискам казначейства соответствуют записям в Главной книге. Замечаний нет.

В ходе проверки банковских операций установлено нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ на общую сумму 493568,30 руб. в виде оплаты пени за несвоевременную уплату страховых взносов и налоговых сборов, из них за 2016 г. - 38721,86 руб., за 2017 г. - 132380,47 руб., за 2018 г. - 121325,12 руб., за 2019 г. - 48305,54 руб., за 2020 г. - 905,00 руб., а так же уплаты штрафов в ИФНС, Кетовский территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Курганской области и территориальный орган Росздравнадзора по Курганской области на общую сумму 151930,31 руб. Просрочка платежей в ИФНС возникла по причине несвоевременного финансирования учреждения из бюджета Курганской области. Объяснительная главного бухгалтера Дудиной С.В. прилагается (Приложение 1).

В ходе проверки проведен анализ кассовых расходов за 4 месяца 2020 года.

Анализ кассовых и фактических расходов за 4 месяца 2020 года (по счету 20436Х66360)

в рублях						
КВР. КОСГУ	Поступило	возврат на счет	Кассовый расход (оплачено)	Фактический расход (начислено)	Отклонения между кас. и факт. расх.	Остаток на счете на 01.05.2020 г.
Остаток на 01.01.2020 г. - 820541,93 руб.						
130	13285870,72					
111.211,226		8000,00	6408551,01	6416551,01		
112.212,226 266			3518,00	3518,00		
119.213			1799802,29	1799802,29		
244,221			16035,06	17125,45	1090,39	
244,222			499,20	5999,20	5500,00	
244.223			1989448,16	244662,56	46214,40	
244.225			59591,00	153965,00	94374,00	
244.226			373089,44	495323,28	122233,84	
244.227			742,43	742,43		
244.340			2085329,39	2181699,07	96369,70	
244.310			40599,00	40599,00		
851.852.291 ,292, 296,297			97764,60	97764,60		
610			11592,00	11592,00		
Всего	13285870,72	8000,00	11095561,58	11469343,91	365782,33	3018851,07

Из таблицы видно, что поступило денежных средств на лицевой счет учреждения за 4 месяца 2020 года 13293870,72 руб. (в том числе возврат денежных средств — 8000,00 руб. из-за неверно указанных реквизитов). Кассовый расход составил — 11095561,58 руб., фактический расход — 11461343,91 руб. По состоянию на 01.01.2020 года остаток на лицевом счете № 20436Х66360 составлял 820541,93 руб. (собственные средства, для хозяйственных нужд). По состоянию на 01.05.2020 года остаток на лицевом счете № 20436Х66360 составлял — 3018851,07 руб. (субсидия — 1990542,19 руб., собственные средства — 1028308,88 руб.).

Кредиторская задолженность на 01.05.2020 г. составляла — 372842,74 руб., дебиторская задолженность — 7060,41 руб.

На содержание учреждения были доведены лимиты бюджетных обязательств и субсидий: в 2016 году — 21213765,14 руб., профинансировано — 99,9%; в 2017 году — 38810461,72 руб., профинансировано — 96,9%; в 2018 году — 42622967,65

руб., профинансировано — 100%, в 2019 году — 45042480,00 руб., профинансировано - 100% , в 2020 году — 36832542,67 руб., профинансировано — 40% по состоянию на 01.06.2020 года.

Вед.	Разд.	Ц.ст.	КФО	Уточненная роспись	Финансирование	Остаток росписи	Исполнение росписи
2016 год							
			4	12201300	12201300		100%
			2	8163465,14	8163465,14		100%
			5	849000,00	827961,31	21038,69	96%
Итого				21213765,14	21192726,45	21038,69	99,9%
2017 год							
			4	23492120,61	22418071,26	1074049,35	95,4%
			2	11860818,16	11860818,16		100%
			5	3457522,95	3330400,79	127122,16	96%
Итого				38810461,72	37609290,21	1201171,51	96,9%
2018 год							
			4	27551460,28	27551460,28		100%
			2	12340737,79	12340737,79		100%
			5	2730769,50	2730769,50		100%
Итого				42622967,57	42622967,57		100%
2019 год							
			4	28307359,75	28307359,75		100%
			2	12761725,14	12761725,14		100%
			5	3973395,11	3973395,11		100%
Итого				45042480,00	45042480,00		100%
2020 год							
			4	22979166,67	10225140,00	12754026,67	44,5%
			2	12700000,00	3559850,87	9140149,13	28%
			5	1153376,00	947240,00	206136,00	82%
Итого				36832542,67	14732230,87	22100311,18	40%

Проверено исполнение государственных программ Курганской области за 2016г. - 2020г. (май включительно). Для осуществления данной деятельности, учреждением используется лицевой счет № 21436Х66360 - для учета субсидий на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»), с отражением в учетной политике.

Учреждению выделялись лимиты бюджетных обязательств на реализацию государственных программ:

Программы	Утвержде-но лимитов	Финан-сирование	Остаток росписи	Испол-нение рос-писи	Направление расходов
2016 г.					
180 код субсидий 148102 Гос программа КО «Старшее поколение на 2014-2018 годы»	589000,00	589000,00		100%	589000,00руб- текущий ремонт банно-прачечного отделения
180 код субсидий 148103 Меры социальной	260000,00	238961,31	21038,69	92%	238961,31руб.- социальная поддержка лиц,

поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)						проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
Итого	849000,00	827961,31	21038,69	96%		
2017 г.						
180 код субсидий 148101 Программа «Об обеспечении пожарной безопасности объектов системы социальной защиты населения Курганской области на 2015-2019 годы»	399000,00	299000,00	100000,00	75%		258999,00руб.- капитальный ремонт силовых и осветительных электросетей в 7м корпусе; 40001,00руб.-ремонт пожарной сигнализации
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)	308522,95	308522,95		100%		308522,95руб.- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148105 Мероприятия государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы Формирование фактической доступности приоритетных объектов	250000,00	250000,00		100%		5200,00руб.-приобретение антивандальной контрастной ленты для маркировки плоскостей ступней; 244800,00руб. — оборудование входной группы, адаптация путей движения внутри здания с учетом потребностей передвижения инвалидов
180 код субсидий 148108 Кап ремонт пищеблока ГБУ «Скоблинский ПНИ»	2500000,00	2472877,84	27122,16	99%		2472877,84руб. - работы по капитальному ремонту пищеблока
Итого	3457522,95	3330400,79	127122,16	96%		
2018 г.						
180 код субсидий 148101 Программа «Об обеспечении пожарной безопасности объектов системы социальной защиты населения Курганской области на 2015-2020 годы»	639361,58	639361,58		100%		99291,00руб.-ремонт силовых и осветительных электросетей; 509805,54руб.- установка автономного резервного источника электроснабжения; 30265,04руб.- установка системы

180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)	331808,00	331808,00		100%	видео наблюдения 331808,00руб. - социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148104 Подпрограмма «Социальная программа: укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров»	251100,00	251100,00		100%	224456,00руб. - работы по капитальному ремонту спального корпуса; 26644,00руб. - работы по капитальному ремонту спального корпуса
180 код субсидий 148105 Укрепление материально-технической базы организации социального обслуживания Курганской области, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров	1158500,00	1158500,00		100%	1158500,00руб. - работы по капитальному ремонту спального корпуса
180 код субсидий 148107 Мероприятия гос программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы	350000,00	350000,00		100%	350000,00руб. - оборудование санитарно-гигиенического помещения
Итого:	2730769,50	2730769,50		100%	
2019 г.					
180 код субсидий	150000,00	150000,00		100%	7013,00руб. -

148101 Программа «Об обеспечении пожарной безопасности объектов системы социальной защиты населения Курганской области на 2015-2020 годы». Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) гос учреждений					приобретение электротоваров; 92987,00руб.-ремонт силовых и осветительных электросетей в здании 7 корпуса; 50000,00руб.- установка системы видео наблюдения
180 код субсидий 148104 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	352680,00	352680,00		100%	352680,00руб.- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148113 Кап ремонт спального корпуса, ремонт крыши, отмостки спального корпуса ГБУ «Скоблинский ПНИ»	3470715,11	3470715,11		100%	957358,36руб.- работы по кап ремонту спального корпуса; 1485321,75руб.- работы по капитальному ремонту спального корпуса (ремонт крыши); 1028035,00руб.- работы по капитальному ремонту спального корпуса
Итого:	3973395,11	3973395,11		100%	
2020 г.					
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)	353376,00	147240,00	206136,00	71%	147240,00руб.- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148111 Реализация мероприятий в сфере реабилитации и абилитации инвалидов	800000,00	800000,00		100%	28140,00руб.- приобретение оборудования для ванной комнаты (биде, умывальника передвижного, зеркала (2 шт.), тазов банных (10 шт.); 307500,00руб.- приобретение бытовой техники

					(холодильника (3 шт.), морозильной камеры, посудомоечной машины, электроплит (2 шт.), чайников (2 шт.), кухонного комбайна, микроволновой печи (2 шт.), электромясорубки, вытяжки (2 шт.), пылесосов (2 шт.), стиральных машин (4 шт.), утюгов (2 шт.); 131710,00руб. - приобретение мебели; 5330,00руб. - приобретение мягкого инвентаря (покрывал, подушек); 15200,00руб. - приобретение гладильных досок (3 шт.), сушилок напольных (3 шт.), полок для ванной (2 шт.), стеллажей для обуви (4 шт.), тряпкодержателя; 45700,00руб. - приобретение посуды; 266420,00руб. - остаток средств на счете
Итого:	1153376,00	947240,00	206136,00	82%	

На исполнение государственных программ в 2016 г. было утверждено лимитов в размере 849000,00 руб., финансирование составило 96%; на 2017 г. утверждено лимитов 3457522,95 руб., финансирование составило 96%; на 2018 г. утверждено лимитов 2730769,50 руб., финансирование составило 100%; на 2019 г. утверждено лимитов 3973395,11 руб., финансирование составило 100%; на 2020 г. утверждено лимитов 1153376,00 руб., финансирование по состоянию на 01.06.2020 г. составило 82%.

Оказание услуг для реализации мероприятий программ обосновано первичными учетными документами (счетами, счетами — фактурами, накладными, актами выполненных работ).

Выполненные по программам работы подтверждены актами приемки выполненных работ (ф.КС-2,КС-3), сметы на выполнение работ согласованы с Главным управлением социальной защиты населения Курганской области и подрядчиками, утверждены руководителем учреждения. Сметная стоимость локальных смет определена в соответствии с действующими федеральными сметными нормативами.

Строительный контроль за выполнением работ (в том числе работ по пожарной безопасности) осуществлялся: ООО «Заурал — проект» в 2017 г., ГКУ «УКС Курганской области в 2017г., 2019 г., ГУП «Дирекция «Курганстрой АПК» в 2016 г., 2018 г.

Проверкой реализации мероприятий государственных программ нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Однако, по договору от 02.10.2017 г., заключенному с ООО «СК-Лидер» на выполнение работ по капитальному ремонту силовых и осветительных электросетей в седьмом корпусе на сумму 261083,00 руб., в платежном поручении № 438727 от 16.11.2017 г. сумма 2084,00 руб., оплата осуществлялась за счет собственных средств, ошибочно указан в назначении платежа счет №21436Х66360, ошибка не повлияла на остаток денежных средств на счете.

Общая укомплектованность кадрами по состоянию на 01.06.2020 г. составляет 99%. Из 79 штатных единиц по штатному расписанию занято 78. Вакантная ставка - пекарь (1шт. ед.). Фактически в учреждении работает 75 человек, из них внешних совместителей: заместитель директора по медицинской части (0,25 шт. ед.), врач — психиатр (0,75 шт. ед.), медицинская сестра (1 шт. ед.).

Проведена проверка штатного расписания от 12.08.2019 г. В нарушение Постановления Правительства Курганской области от 31.03.2009 № 152 "Об утверждении Положения об оплате труда работников по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих государственных учреждений Курганской области, где введены новые (отраслевые) системы оплаты труда", Постановления Администрации (Правительства) Курганской области от 08.06.2007 № 240 "Об утверждении Перечня должностей работников государственных учреждений Курганской области, расположенных в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа), которым устанавливается повышенный на 25 процентов размер тарифных ставок, окладов (должностных окладов) за работу в сельской местности", утвержден неверный оклад у шеф-повара 8357,50 руб. вместо 6686,00 руб. Неэффективные расходы ежемесячно составляли 1922,23 руб. (с уральским коэффициентом). В ходе проверки внесены изменения в штатное расписание.

В нарушение Постановления Правительства Курганской области от 24.02.2009 № 69 "О введении отраслевой системы оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Курганской области" установлены неверные оклады сестре-хозяйке - 4708,00 руб. вместо 4896,32 руб., санитарке - 4708,00 руб. вместо 4896,32 руб. В ходе проверки замечания устранены. Штатное расписание прилагается. (Приложение 2).

Оценка условий труда работников проводилась 27.04.2018 г., 11.07.2019 г., 13.03.2020 г. Вредные условия труда выявлены у следующих сотрудников: машиниста (кочегара) котельной, медицинской сестры, санитарки, буфетчицы, повара, кухонного рабочего, машиниста по стирке и ремонту спецодежды, медицинской сестры по физиотерапии, слесаря — сантехника, электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования, тракториста, шеф — повара, пекаря, официанта, изготовителя пищевых полуфабрикатов, фельдшера, старшей медицинской сестры, медицинской сестры процедурной, сестры — хозяйки, врача — психиатра. Данным работникам производится доплата в размере 4%. Одному из двух специалистов по социальной работе излишне производилась доплата 4% за вредные условия труда. Неэффективные расходы ежемесячно составляли 351,92 руб. (с уральским коэффициентом). На момент проверки штатное расписание приведено в соответствие, по должности специалист по социальной работе доплаты за вредность нет.

Коллективным договором утверждены должности работников, которым предусмотрен дополнительный отпуск за работу с вредными условиями труда. Выявлены замечания, т. к. отпуск предоставляется работникам, у кого вредные условия не выявлены: водителю 7 к.дн., специалисту по социальной работе 35 к.дн.

В то же время у буфетчицы, медицинской сестры по физиотерапии, изготовителя пищевых полуфабрикатов, у которых выявлены вредные условия труда, дополнительный отпуск коллективным договором не предусмотрен. В нарушение Постановления Правительства РФ от 06.06.2013 N 482 "О продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляемого отдельным категориям работников" старшей медицинской сестре установлено 28 к.дн. вместо 35 к.дн.

За ненормированный рабочий день отпуск предоставляется (к.дн.): главному бухгалтеру - 14, водителю — 7.

В соответствии с приказом Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 28.08.2013 № 399 «Об утверждении порядка оценки эффективности деятельности государственных учреждений социального обслуживания населения Курганской области, их руководителей и работников за отчетный финансовый год» критерии оценки качества работы сотрудников разработаны по всем должностям, но оценка работы ежемесячно не проводится.

Начислением заработной платы занимается бухгалтер Багрецова В.В. в программе «Амба».

Проверка правильности начисления заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности проведена за 2019 - 2020 гг. (выборочно). Карточки — справки формы 0504417 оформлены, расчетные листки подшиты. Замечаний нет.

Проверено начисление заработной платы за 4 кв. 2019 г. у следующих работников: директора Маслова А.Г., главного бухгалтера Дудиной С.В., медицинской сестры Жарковой В.В., санитарки Кокориной Л.Г., фельдшера Махниной Н.С., санитарки Сметаниной Л.В., рабочего по комплексному обслуживанию зданий Скородумова С.А., специалиста по социальной работе Масловой И.В., изготовителя пищевых полуфабрикатов Пережогой Е.Н., водителя Пережогина А.Н. (Приложение 3).

Выявлены: недоплата (иные нарушения) заработной платы у 2 сотрудников на общую сумму 1930,29 руб.; переплата (неправомерные расходы) у 1 сотрудника на сумму 6091,98 руб. Недоплаты и переплаты выявлены по следующим причинам: не начислен уральский коэффициент на премию; неверно рассчитана стимулирующая надбавка; излишне начислена доплата за вредные условия труда; неверно определена доплата за стаж работы. В ходе проверки недоплаты и переплаты устранены. Расчетные листки за май 2020 г. прилагаются. (Приложение 4).

Проверка правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности, оплаты отпуска в 2019-2020 г.г. проведена выборочно. Расчет отпускных проверен у рабочего по комплексному обслуживанию зданий Скородумова С.А., электромонтера Леонова В.Н., директора Маслова А.Г., сестры — хозяйки Бобровой И.В., расчет компенсации за неиспользованный отпуск — культурного организатора Пахневой А.С., расчет пособия по временной нетрудоспособности — начальника хозяйственного отдела Шестакова В.А., бухгалтера Багрецовой В.В., санитарки Сметаниной Г.М., медицинской сестры Жарковой А.А. (Приложение 5).

Выявлена: недоплата (иные нарушения) у 1 сотрудника на сумму 420,24 руб., так как в расчет среднего заработка для отпускных не включена сумма уральского коэффициента. В ходе проверки недоплата устранена. Расчетный лист за май 2020 г. прилагается. (Приложение 6).

Договоров гражданско — правового характера в 2019 — 2020 г.г. не было.

Проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания основных средств проведена за период с июля 2016 г. по апрель 2020 г. (включительно)

сплошным порядком. Приобретение основных средств осуществлялось за безналичный расчет, имеются поступления основных средств из других учреждений.

За проверяемый период приобретено основных средств на сумму 1560521,32 руб., безвозмездно получено на сумму 58770 руб., передано из других учреждений на сумму 119475,92 руб., передано в другие учреждения на сумму 61280 руб., списано на сумму 1441271,44 руб.

	приобретено	безвозмездно получено	передано из других учр.-и	передано в другие учр.-я	списано
с 01.07.2016 г. по 31.12.2016 г.	48 067,60	10770			280505,46
с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.	343795		119475,92		424940,40
с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.	410254,25	47000		61280	60573,70
с 01.01.2019 по 22.07.2019 г.	717805,47	1000			478759,27
с 01.01.2020 по 30.04.2020 г.	40599				196492,61
итого	1560521,32	58770	119475,92	61280	1441271,44

Учет и сохранность основных средств возлагаются на материально-ответственных лиц: заведующего складом Кокорину Т.Ф., медицинскую сестру по физиотерапии Кубасову Н.А., старшую медицинскую сестру Агееву Е.Ю., старшую медицинскую сестру Шестакову О.В, фельдшера Махнину Н.С, шеф-повара Сметанину Т.Г., сестру-хозяйку Боброву И.В., культорганизатора Боброву Л.В. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности.

В соответствии с Приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 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» каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 3000,00 руб. за единицу до 2018 г., до 10000,00 руб. - с 2018 г.) присвоен уникальный порядковый инвентарный номер.

Аналитический учет объектов основных средств ведется в инвентарных карточках формы 0504031. В соответствии с п. 54 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н инвентарные карточки за 2019 г. вынесены на бумажный носитель. Однако, в инвентарных карточках не указаны: заводской номер, дата выпуска, дата ввода в эксплуатацию (карточки № 126, 706).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения по учету и списанию основных средств:

-несвоевременно утилизированы: трактор (согласование с ГУСЗН на списание № 6046 от 17.09.2019 г., акт о списании транспортного средства № 05-6046 от 17.09.2019 г. на сумму 93383,10 руб., а утилизирован 25.05.2020 г.), автомобиль УАЗ (согласование с ГУСЗН на списание № 6140 от 23.09.2019 г., акт о списании транспортного средства № 6 от 31.10.2019 г. на сумму 237336,00 руб., а утилизирован 25.05.2020 г.). Объяснительная прилагается. (Приложение 7);

-в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" не выводятся на бумажный носитель акты списания на основные средства, учитываемые на забалансе. Вместо актов оформляются бухгалтерские справки (бухгалтерская справка № 246 от 31.10.2016 г.);

-не оформлены комиссионные акты на оприходование основных средств, оставшихся после смерти проживающего, договора пожертвований на основные средства, полученные безвозмездно;

-списание основных средств, учитываемых на забалансе, производится без согласования с Главным управлением социальной защиты населения Курганской области.

За проверяемый период списанное металлическое оборудование разобрано и сдано в металлолом. По сданным объектам получен доход в размере 188238 руб. (платежные поручения № 43 от 28.08.2019 г. на сумму 137190 руб., № 95 от 15.06.2020 г. на сумму 51048 руб.). Приемо-сдаточные акты приложены, в них указаны наименования сданных объектов. Замечаний нет. (Приложение 8,9).

Начисление амортизации проверено выборочно по ведомости за май 2020 г. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по следующим наименованиям: тестомес, бензогенератор, генераторная установка дизельная, котел водогрейный амортизация начислена верно. Из-за некорректно настроенной бухгалтерской программы по отдельным основным средствам амортизация за текущий месяц определена неверно (здания, аппарат Стэл, стерилизатор паровой).

Оборотные ведомости и ведомости начисления амортизации формируются и распечатываются ежемесячно.

Нерабочих и неиспользуемых объектов не выявлено.

Проверка учета и списания продуктов питания проведена за 1 квартал 2019 г., 1 квартал 2020 г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно.

Учет продуктов питания отражается на счете 105.32 в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н.

Поступление продуктов питания осуществлялось путем приобретения по безналичному расчету, а так же за счет переработки (выпечки хлеба) и оприходования овощей с подсобного хозяйства.

Приобретение продуктов питания в 1 квартале 2019 г. составило 1384425,07 руб. (безналичный расчет составил 90,9%, выпечка хлеба 9,1%), в 1 квартале 2020 г. - 1285688,13 руб. (безналичный расчет составил 93,5%, выпечка хлеба — 6,5%), списание в 1 квартале 2019 г. составило 1428442,30 руб., в 1 квартале 2020 г. - 1475005,53 руб.

Оприходование продуктов питания осуществлялось по накладным поставщиков и отражалось в накопительной ведомости по приходу продуктов питания своевременно и в полном объеме.

Выдача продуктов питания со склада осуществлялась на основании меню-требования.

Списание продуктов питания, приобретенных для проведения мероприятий и праздников, оформлялось актами списания. Приказы директора на проведение мероприятий, сметы расходов, списки участников прилагались. Замечаний нет.

Проверены путем сличения данных накопительной ведомости по расходу продуктов питания с данными меню-требований полнота и обоснованность списания в расход отдельных продуктов в феврале 2019 г. (вафли, колбаса вареная, печенье, салат из морской капусты, бананы) и в феврале 2020 г. (вареники картофельные,

консервы рыбные (сельдь), конфеты шоколадные, кальмары (тушка с/м), рулет). В результате, расхождений не установлено.

Проверено соответствие данных меню-раскладок данным меню-требований по отдельным продуктам за февраль 2019 г. (вафли, колбаса вареная, печенье, салат из морской капусты, бананы) и февраль 2020 г. (вареники картофельные, консервы рыбные (сельдь), конфеты шоколадные, кальмары (тушка с/м), рулет). В результате, расхождений нет.

Проверены полнота и обоснованность списания в расход продуктов питания путем сличения данных по учету количества питающихся за 1 квартал 2019 г. и 1 квартал 2020 г. Технологические карты разработаны, руководителем учреждения утверждены. Расхождений нет. Таблицы № 1, 2 прилагаются. (Приложение 10,11).

В учреждении осуществлялась выдача бесплатного молока (0,5 литра) или других равноценных продуктов, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Спецжиры (молоко сухое) выдавались по ведомостям под роспись, согласно коллективному договору (с 01.10.2019 г.-30.09.2022 г.) (приложение № 23), с приложением графиков работ.

В 1 кв. 2019г. списание молока сухого составило 3764,88 руб. (сч. 105.32), в 1 кв. 2020г. - 3297,97 руб (сч. 105.36). В соответствии с Приказом МФ РФ от 13.05.2018г. № 256н (СГС «Запасы») с 01.01.2020 г. учет спецмолока осуществляется на счете 105.36. Списание спецпитания оформлялось актами списания в соответствии с ведомостями выдачи в 1 квартале 2019 г. отражалось в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания своевременно и в полном объеме. Обоснованность списания проверена за январь 2019 г. на сумму 1300,66 руб. По акту списания от 31.01.2019 г. списано 6,517 кг молока сухого. (по ведомостям выдано 6 сотрудникам по 0,055 кг за смену, за 118,5 смен) в соответствии с табелем учета рабочего времени. Замечаний нет.

В учреждении организована выпечка хлеба. Переработка продукции учитывалась на счете 109.61 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Выдача сырья со склада осуществлялась по отдельному меню-требованию, движение готового хлеба оформлялось накладными-требованиями на перемещение из переработки со счета 109.61 на склад и излишне оформлялось накладными-требованиями внутри счета 105.32. Готовый хлеб приходовался без оформления приходных накладных без отражения в накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Оприходование отражалось в оборотной ведомости. Однако, в январе, феврале 2019г. и январе, феврале 2020г. по учетным данным (Главной книги, накопительным ведомостям по расходу продуктов питания) и первичным документам (меню, требованиям-накладным) суммы оприходованного и списанного хлеба не соответствовали суммам переработки (выпечки хлеба): в январе 2019г. переработка составляла 22493,94 руб., а оприходовано и списано хлеба на 48897,54 руб., больше на 26403,60 руб.; в феврале 2019г. переработка - 20417,52 руб., оприходовано и списано хлеба на 54018,23 руб., больше на 33600,71 руб.; в январе 2020г. переработка - 21478,42 руб., оприходовано и списано хлеба на 31811,90 руб., больше на 10333,48 руб.; в феврале 2020г. переработка - 19787,14 руб., оприходовано и списано хлеба на 30192,18 руб., больше на 10405,04 руб. Средняя цена в указанных периодах завышена из-за неверного подсчета в бухгалтерской программе (при закрытии счетов), но на количество хлеба не повлияло. В ходе проверки замечание устранено, программа настроена. Объяснительная прилагается.(Приложение 12).

Суммы по переработке (хлебу и сырью) по первичным документам (накладным требованиям, меню) не всегда соответствуют учетным данным (Главной книги, ж/о № 7, оборотных ведомостей). Объяснительная прилагается.(Приложение 13).

Проверено списание муки для выпечки хлеба за март 2020 г. Замечаний не выявлено.

Проверка учета и списания мягкого инвентаря проведена за 1 квартал 2019 г. и 1 квартал 2020 г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно.

Учет мягкого инвентаря отражается по счету 105.35 в соответствии с инструкцией по бюджетному учету.

Приобретение осуществлялось по безналичному расчету.

Приобретение мягкого инвентаря в 1 квартале 2019 г. составило 58290,00 руб., в 1 квартале 2020 г. - 2070,00 руб.

Списание в 1 квартале 2019 г. составило 68506,92 руб. (списано по причине негодности), в 1 квартале 2020 г. - 3779,57 руб. (списано по причине негодности), списание оформлялось актами, без указания сроков эксплуатации и номеров арматурных карточек (акты № 43,44,46,47 от 29.03.2019 г.), в связи с чем сроки носки мягкого инвентаря проверить не представляется возможным.

По приказу ГУСЗН от 29.12.2018 г. № 613 с 01.01.2019г. в учреждении имеется 1 отделение милосердия. По состоянию на 01.06.2020 г., согласно справкам по обеспечению мягким инвентарем (постельными принадлежностями) для 101 проживающего (31 чел. в отделении милосердия и 70 чел. в отделениях общего типа) установлено, что обеспеченность составляет 109% в отделении милосердия и 105% в отделениях общего типа. Справка прилагается. (Приложение 14,15).

По приказу ГУСЗН от 21.04.2020г. № 162 и приказу директора учреждения от 27.04.2020г. № 90 в связи с введением карантина, при подтверждении случая заболевания COVID – 19, учреждению требуются постельные принадлежности для оснащения 15 спальных мест (сотрудникам), по состоянию на 01.06.2020 г. постельные принадлежности для указанных нужд приобретены не в полном объеме.

Учет мягкого инвентаря ведется в арматурных карточках с указанием номеров актов, по которым производилось списание вещей. Выдача мягкого инвентаря осуществляется в соответствии с нормами, утвержденными приказом ГУСЗН от 02.08.2017г. № 417.

Обеспеченность спецодеждой сотрудников осуществляется на основании коллективного договора на 2019-2021 г.г. Личные карточки по учету спецодежды с указанием всех необходимых реквизитов в учреждении имеются.

Учет спецодежды, выданной со склада в пользование, осуществлялся на счете 105.35 вместо забалансового учета на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам-сотрудникам» (согласно приказу Минфина России от 29.08.2014 г. № 89н). В ходе проверки замечание частично устранено.

По состоянию на 01.06.2020 г. согласно справке по обеспечению спецодеждой и обувью, приобретенных для сотрудников, обеспеченность составляла: халатом-костюмом — 207%; обувью — 170%, жилетом сигнальным — 100%, головным убором (колпак, косынка) — 100%. Справка прилагается. (Приложение 16).

Проверка полноты оприходования, сохранности, обоснованности списания материальных запасов, числящихся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» проведена за 4 квартал 2018 г., 2 квартал 2019 г., 1 квартал 2020 г.

Приобретение материальных запасов на нужды учреждения осуществлялось за наличный и безналичный расчет.

Поступило по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» всего за проверяемый период на сумму 843289,16 руб., списано с учетом остатков предыдущего периода всего на сумму 728062,64 руб.

Учет и сохранность материальных запасов на складе и в эксплуатации обеспечивали материально — ответственные лица: сестра - хозяйка Боброва Н.В.,

старшая медсестра Агеева Е.Ю., шеф-повар Сметанина Т.Г., начальник хозяйственного отдела Шестаков В.А.

Учет операций по расходу материальных запасов по счетам, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (ф.0504071).

Перемещение материальных запасов внутри учреждения осуществляется по требованию-накладной (ф.0504204), списание - на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Выдача материальных запасов осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Посуда учитывается на счете 105.36. Проведена сверка книги боя посуды с данными бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

По учету и списанию стирального порошка замечаний нет. Утверждена норма расхода стирального порошка на 1 кг. белья (18г) согласно приказу по учреждению от 09.01.2020 г. №15.

В нарушении пункта 117 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н. на протяжении всего проверяемого периода объекты относящиеся по аналитическому коду вида синтетического счета к строительным материалам, учитываются в прочих материальных запасах.

Проверка учета и списания медикаментов проведена за 1 квартал 2019 г. и 1 квартал 2020 г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно. Общий объем проверенных документов составил на сумму 162092,34 руб. (в 1 кв. 2019г. - 103041,94 руб., в 1 кв. 2020г. - 59050,40 руб.). Учет отражается по счету 105.31 в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н.

Приобретение медикаментов осуществлялось по безналичному расчету. Оприходование осуществлялось по накладным поставщиков своевременно и в полном объеме. Поступление медикаментов в 1 квартале 2019 г. составило на сумму 32790,70 руб., в 1 квартале 2020 г. - 29200,20 руб. Кроме того, медикаменты приобретались за счет личных денег проживающих, учет таких медикаментов осуществлялся за балансом на счете 2.02.2.

Списание медикаментов в 1 квартале 2019 г. составило на 23096,98 руб., в 1 квартале 2020 г. - 11696,38 руб. Выдача медикаментов со склада на пост оформлялась требованием-накладной (ф.0504204), с отражением в бухгалтерском учете. Списание оформлялось актами списания.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности. Книги складского учета М-17 ведутся, ежемесячно составляются материальные отчеты. Замечаний нет.

Данные аналитического учета материальных запасов соответствуют данным книги «Журнал — главная».

Обоснованность расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды, на командировки, служебные разъезды и правильность возмещения командировочных расходов проверены за 2019г. Сумма проверенных расходов составила 6636,00 руб. На хозяйственные нужды денежные средства не выдаются, так как приобретение материальных запасов производится за безналичный расчет.

В ходе проверки установлены нарушения авансовой дисциплины и положений учетной политики:

- нарушен срок отчета по командировочным расходам, т. к. по приказу № 163 от 06.05.2019 г. Триппель К.А. находилась в командировке с 13.05.2019 г. по 17.05.2019 г., а отчиталась по а/о № 3 от 17.06.2019 г.; по приказу № 60 от 11.02.2019 г. Агеева Е.Ю. находилась в командировке с 18.02.2019 г. по 22.02.2019 г., а отчиталась по авансовому отчету № 2 от 25.03.2019 г.;

- недоплата по авансовому отчету № 3 от 17.06.2019 г. на сумму 48,00 руб. (за проживание). В ходе проверки замечание устранено по платежному поручению № 438929 от 08.06.2020 г. на сумму 48,00 руб. (Приложение 17);
- в авансовом отчете неверно указывается количество приложенных документов и листов (а/о № 4 от 24.06.2019 г.).

Приобретение ГСМ производится по смарт-карте. В нарушение п. 170 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" фондовая касса не ведется, кассовые чеки к авансовым отчетам не подшиваются. Списание расходов на ГСМ производится по отчету ООО «РН-Карт» о транзакциях, проведенных с использованием смарт-карт.

Данные аналитического учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» соответствуют данным книги «Журнал-главная». Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами проводится ежегодно. Замечаний нет.

Проверка экономичности и анализ расходования средств на содержание транспорта (ГСМ, зап. части, услуги по обслуживанию) проведены за 3 квартал 2016 г., за 1 квартал 2017 г., за 4 квартал 2018 г., за 2 квартал 2019 г., за 1 квартал 2020 г.

На момент проверки на балансе учреждения числится 7 единиц техники (Шевроле Лачетти гос.№ С767ЕН 45, ГАЗ 32213 гос. № С206Кн 45, ГАЗ 3221-286 гос. № Н891КО 45, УАЗ 390902 гос. № Р792МА 45, трактор ДТ-75 гос.№ 45КК5904, трактор МТЗ-82-1 гос.№ 45КС 2674, трактор МТЗ — 82 гос.№ 45КХ3181).

Согласно справке о наличии прочего оборудования, поставленного на колеса, в учреждении для обработки приусадебных участков используются: бочка водовозная, водораздатчик, картофелекопалка, картофелесажалка, опрыскиватель навесной, прицеп 2ПТС 4м, прицеп тракторный, разбрасыватель РЖУ, тележка 2 ПТС 4 м. Справка о наличии тракторных прицепов и прочего оборудования. (Приложение 18).

На балансе учреждения числится: бензиновый генератор, дизельный генератор, бензиновый триммер. Разработаны приказы на нормы списания ГСМ. Замечаний нет.

Приобретение ГСМ (бензин АИ-92, дизельное топливо, каменный уголь) и технических жидкостей осуществляется по безналичному расчету.

Автотранспорт в учреждении закреплен за водителями учреждения (Махниним М.М., Пережогиним А.Н., Бобровым Е.Г.) на основании приказов. С водителями заключены договоры о полной материальной ответственности. Справка прилагается. (Приложение 19).

На момент проверки в учреждении ответственным за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств назначен начальник хозяйственного отдела Шестаков В.А. (приказ по учреждению от 12.02.2018 г. №30 «О назначении лица, ответственного по обеспечению безопасности дорожного движения»), имеет удостоверение ФАУ «Курганский центр профессиональной подготовки и повышения квалификации кадров Федерального дорожного агентства» по программе «Подготовка специалистов по безопасности движения на автомобильном и городском электротранспорте», имеет удостоверение Управления государственного автодорожного надзора по Курганской области.

Ведется журнал учета движения путевых листов, журнал контроля технического состояния автомобилей до выезда и после возвращения и журнал учета проведения технического обслуживания и ремонта.

Снятия показаний спидометров проводится формально. В акт от 13.03.2020 г. занесен автомобиль УАЗ 39094 гос.№ У726ВА 45, который согласно бухгалтерским документам списан 31.10.2019 г. Аналогичные акты подшиты в журнал №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»

По счету 105.33 «ГСМ» всего за проверяемый период поступило на сумму 485082,67 руб. в количестве 10945,05 л, в том числе за 3 квартал 2016 г. в количестве 2697,43 л на сумму 93354,61 руб., за 1 квартал 2017 г. в количестве 2201,47 л на сумму 83429,01 руб., за 4 квартал 2018 г. в количестве 2437,74 л на сумму 101549,30 руб., за 2 квартал 2019 г. в количестве 1592,54 л на сумму 113658,32 руб., за 1 квартал 2020 г. в количестве 2015,87 л на сумму 93091,43 руб.

Списано по счету 105.33 «ГСМ» с учетом остатка предыдущего периода всего на сумму 485365,94 руб. в количестве 12020,96 л, в том числе за 3 квартал 2016 г. в количестве 2589,80 л на сумму 88941,52 руб., за 1 квартал 2017 г. в количестве 2355 л на сумму 87202,36 руб., за 4 квартал 2018 г. в количестве 2167 л на сумму 90339,87 руб., за 2 квартал 2019 г. в количестве 2808,35 л на сумму 121573,71 руб., за 1 квартал 2020 г. в количестве 2100,81 л на сумму 97308,48 руб.

Каменного угля поступило всего за проверяемый период на сумму 2167830,14 руб., в количестве 506,15 т, списано с учетом остатка предыдущего периода всего на сумму 4237908,10 руб. в количестве 1071,15 т.

Списание бензина производится в соответствии с нормами, установленными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г.№ АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» на основании данных путевых листов и приказов учреждения о переходе на зимний и летний период.

Учет ГСМ (оприходование, списание) ведется с разным количеством знаков после запятой — списание округляется до целых единиц, поступление от поставщика ведется с сотыми долями литра. По рекомендации Минтранса РФ округление необходимо осуществлять до десятой или сотой доли литра.

Списание моторных масел, тосола, антифриза осуществляется без применения удельных норм расхода масел и смазок, установленных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Фактический расход не превышает норм.

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.1995 г. №196-Ф «О безопасности дорожного движения» ежедневно проводятся предрейсовые и послерейсовые медицинские освидетельствования водителей.

Оформление путевых листов соответствует требованиям приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», однако в путевых листах допускаются исправления показаний одометра при выезде и возвращении автомобилей (путевой лист №153 от 27.05.2019 г., путевой лист №154 от 28.05.2019 г. автомобиль ГАЗ 3221-286 гос №.Н891КО 45).

Так, в путевом листе от 28.05.2019 г. на автомобиль ГАЗ 3221-286 гос.№ Н891КО 45 исправлено количество пройденного километража на 520 , фактически пройдено 510 км (маршрут до Челябинска и обратно 255 км*2 = 510 км). Расчет списания бензина произведен верно, а километраж указан на 10 км больше, что свидетельствует об искажении информации и отсутствию контроля со стороны бухгалтерии и ответственного за техническим состоянием и эксплуатацию автотранспорта за оформлением путевых листов и организацией работы водителей в учреждении.

Учет запасных частей, находящихся в эксплуатации, ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», однако автошины на сумму 16410,00 руб. в количестве 4 шт. учтены

согласно оборотно — сальдовой ведомости за 1 квартал 2020 г. на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». В ходе проверке замечание устранено.

Услуги по техническому осмотру автомобилей в течение проверяемого периода осуществляло ООО «НИКиТИН». Расходы составили за 2017 г. - 1399,73 руб., за 2018 г. - 1399,73 руб., за 2019 г. - 772,26 руб.

Ремонт транспортных средств и техническое обслуживание в течение проверяемого периода осуществлялись как сторонними организациями такими, как ООО «Тахограф - Сервис», ООО «ТД Агротрейд», ООО «Заурал — Авто», ИП Яньшин В.Ф., ИП Якунина Н.В., ИП Клепин Е.В., ИП Леонтьев В.М., ИП Мансуров О.Л., так и собственными силами. Всего израсходовано денежных средств на приобретение запасных частей и ремонт автомобилей: за 2016 г. - 88844,00 руб., за 2017 г. - 67567,00 руб., за 2018 г. - 168203,00 руб., за 2019 г. - 127010,00 руб., за 2020 г. - 10535,00 руб.

Страхование автомобилей осуществляло ПАО СК «Росгосстрах». Всего оказано услуг за 2016 г. на сумму 11327,21 руб., за 2017 г. - 29444,19 руб., за 2018 г. - 17050,93 руб., за 2019 г. - 14075,24 руб., за 2020 г. - 742,43 руб.

Проверка обоснованности и правильности произведенных расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг проведена за 2019 год.

В учреждении имеется собственная котельная на твердом топливе и водонапорная башня соответственно для теплообеспечения и водоснабжения.

Оказание коммунальных услуг (теплоснабжение, электроснабжение, водоотведение, услуги связи и Интернета) осуществлялось соответствующими организациями на основании заключенных договоров. Тарифы на электроэнергию и водоотведение согласованы с Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Курганской области

Расчеты за коммунальные услуги, услуги связи и интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров на основании предъявленных счетов.

На балансе учреждения имеется собственная котельная на твердом топливе и водонапорная башня соответственно для теплообеспечения и водоснабжения. Заключены договоры на поставку топлива и техническое обслуживание котельной. На момент проверки в учреждении, ответственным за техническое состояние назначен начальник хозяйственного отдела Шестаков В.А. на основании приказа

Проверке представлен паспорт готовности к отопительному периоду 2019-2020 гг., акт проверки готовности потребителей к работе в отопительный период 2019-2020 гг. и приказ от 17.07.2019 г. № 139 «О норме списания топлива (каменный уголь) на отопительный сезон 2019-2020 гг.» Обслуживают котельную 4 кочегара, с которыми заключены договоры о материальной ответственности, имеются удостоверения о допуске их к обслуживанию опасных производственных объектов. Ведется журнал по передаче смен и заборная карта по расходу каменного угля.

Установлен электросчетчик (1 шт.), опломбирован. Ведется журнал показаний счетчика.

Сравнительный анализ потребления коммунальных услуг за 2018 год, 2019 год

Наименование услуги	За 2018 год		За 2019 год		Отклонения Кол-во/ Сумма, руб.
	№ и дата договора	Кол-во/ Сумма, руб.	№ и дата договора	Кол-во/ Сумма, руб.	
Приобретение угля	Поставщик ИП Попова С.Н., контракт от 02.09.2019 г. №	352/ 1499499	Поставщик ИП Попова С.Н., контракт от 02.09.2019 г. №2	469/ 2204300	117/704801

Электро-энергия	АО«Энергосбытова я компания «Восток» Контракт от 09.01.2018г. № 60224089	241360/551068	АО«Энергосбытова я компания «Восток» Контракт от 10.01.2019г. № 60224089	258980/601002	17620/49934
связь		27221		24693	-2528
Интернет		22063		21585	-478
ИТОГО					751729

В 2019 году расходы по коммунальным услугам, включая расходы на оплату телефонной связи и услуг Интернета, увеличились на 751729 руб. из-за увеличения потребления электроэнергии (ввели в эксплуатацию много нового энергопотребляющего оборудования) и больше закупили угля на отопительный сезон 2019/2020 г.г. (на начало отопительного сезона 2018/2019г.г. на остатке был уголь). В соответствии с расчетами, произведенными ООО «Кургантрансмашпроект-Р», норма необходимого количества топлива на отопление помещений учреждения составляет 600т на отопительный сезон.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4. Выборочной проверкой журналов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2019 г., 1 квартал 2020 г. расхождений не установлено.

Проанализированы расчеты с поставщиками и подрядчиками за период со 2 полугодия 2016 г. по апрель 2020 г. (включительно).

Согласно данным журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками и данным оборотно — сальдовых ведомостей по счету 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» дебиторской задолженности за период со 2 полугодия 2016 г. по 2019 г. нет. По состоянию на 01.05.2020 г. дебиторская задолженность составляла 7060,41 руб.

По состоянию на 01.07.2016 года кредиторская задолженность составляла — 2833756,11 руб.; на 01.01.2017 года — 1156289,16 руб. (уменьшение за 2 полугодие 2016 года на 1677466,95 руб. или 41%); на 01.07.2017 года — 1046438,84 руб. (уменьшение за 1 полугодие 2017 года на 109850,32 руб. или 9,5%); на 01.01.2018 года — 9306,30 руб. (уменьшение за 2 полугодие 2017 года на 1037132,54 руб. или 99,2%); на 01.07.2018 года — 174292,13 руб. (увеличение за 1 полугодие 2018 года на 164985,83 руб. или в 18,7 раз); на 01.01.2019 года — 116645,00 руб. (уменьшение за 2 полугодие 2018 года на 57647,13 руб. или 33%); на 01.07.2019 года - 344434,45 руб. (увеличение за 1 полугодие 2019 года на 227789,45 руб. или в 3 раза); на 01.01.2020 года кредиторской задолженности нет (уменьшение за 2 полугодие 2019 года на 344434,45 руб. или 100%); на 01.05.2020 года — 372842,72 руб. (увеличение с января по апрель 2020 г. на 372842,72 руб. или 100%).

Анализ кредиторской задолженности показал, что в проверяемом периоде оплата обязательств осуществлена согласно договорным отношениям, в пределах плановых назначений. Просроченной кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 01.05.2020 года кредиторами являлись:

№ п / п	Поставщик	Задолженность по состоянию на 01.05.2020 г. (руб.)		Примечание
		Д-т	К-т	
1	ПАО «Ростелеком»		1090,39	связь

2	АО «Энергосбытовая компания «Восток»		46214,40	электроэнергия
3	ООО ЧОО «Мираж»		90000	Охрана
4	ООО «Компьютерная фирма «БИС»		4374	Обслуживание вычислительной техники
5	ГБУ «Юргамышская ЦРБ»		121233,84	Проф. осмотр работников
6	ООО «Аснат»		1000	Глонасс
7	ИП Леонтьев В.М.		24039,30	Хоз. материал
8	ИП Якунина Н.В.		2327	Запасные части
9	ИП Клепинин Е.В.		19605	Хоз.материал
10	ООО «Технология чистоты Курган»		5500	Противоклещевая обработка территории
11	ИП Шестакова О		44207	Продукты питания
12	ООО «РН - Карт»	7060,41		ГСМ
13	ИП Извекова А.В.		5500	Транспортные расходы
14	АО «Курганфармация»		7751,79	Медикаменты
	Всего	7060,41	372842,74	

Данные отчетов ф. 769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (по состоянию на 01.01.2018 г., 01.01.2019 г.) соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (расчеты с поставщиками и подрядчиками) (Приложение 20).

По состоянию на 01.05.2020 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками (100%). Верно оформлены результаты инвентаризации. По результатам инвентаризации расхождений с данными аналитического учета не установлено. Инвентаризационная опись прилагается (Приложение 21).

Проверка учета санкционирования расходов проведена выборочно за 1 полугодие 2019 г. согласно требованиям Федерального закона от 05.05.2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 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 инструкций по его применению», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н, Письма Минфина РФ от 21.01.2013 г. № 02-06-078155.

Операции по санкционированию расходов учреждения отражаются на счетах: 050200000 «Принятые обязательства»; 050400000 «Сметные (плановые) назначения»; 050600000 «Право на принятие обязательств»; 050000000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»; 050800000 «Получение финансового обеспечения».

Согласно п. 318 Инструкции №157н учет принятых и денежных обязательств осуществлялся на основании документов, подтверждающих их принятие (перечень документов утвержден в учетной политике учреждения). Замечаний нет.

Согласно п.320 Инструкции №157н принятые учреждением обязательства учитывались в журнале регистрации обязательств (ф.0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом ФХД учреждения. Замечаний нет.

Согласно пунктам 324-331 Инструкции №157н аналитический учет сметных (прогнозных, плановых) назначений велся в разрезе видов доходов и расходов по КОСГУ в карточке учета плановых назначений, аналитический учет прав на принятие обязательств - в разрезе кодов расходов, учет объемов финансового обеспечения - в разрезе кодов доходов по КОСГУ, учет полученного финансового обеспечения - в разрезе кодов доходов по КОСГУ, предусмотренных планом ФХД на соответствующий финансовый год. Замечаний нет.

По состоянию на 01.01.2019 года создан резерв предстоящих расходов (отложенных обязательств по недополученным отпускным в 2019 году и начислению на заработную плату) в сумме — 3174962,00 руб. (4.506.90/4.502.99, 211,213). По состоянию на 01.07.2019 г. остаток резерва составил — 1858578,69 руб.(ст. 211 — 1329848,77 руб, ст. 213 — 528729,92 руб.).

Учет санкционирования расходов ведется в журнале операций № 9 «Журнал операций по санкционированию» вместо журнала операций № 8 «Прочие операции». Во время проверки замечание устранено. Выборочной проверкой операций, отраженных в журнале операций № 9, за проверяемый период, расхождений с первичными учетными документами не установлено. Однако, журнал не обоснован бухгалтерскими справками (о совершении бухгалтерских операций), карточками учета плановых (прогнозных) назначений, сводными ведомостями.

Обязательства, принятые в пределах плановых назначений в 2018 г. в сумме 116645,00 руб. (кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам) перерегистрированы 17.01.2019 г. , а не в первый рабочий день 2019 г.

В 2019 году планом ФХД (на 01.01.2019г.) было предусмотрено получение субсидий на выполнение государственного задания (оплата труда, выплаты на заработную плату) в сумме 26103059,75 руб. По состоянию на 01.07.2019 года на лицевой счет учреждения поступили средства субсидии в размере 13097658,00 руб. (кассовый расход — 11846883,26 руб.). Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по расходам на заработную плату учреждением принята в размере утвержденных годовых плановых назначений.

Планом ФХД на 2019 год (по состоянию на 01.01.2019 г.) предусмотрено поступление иных субсидий на сумму 512000,00 руб. По состоянию на 01.07.2019 года поступило на лицевой счет учреждения — 175992,00 руб. (кассовый расход — 175992,00 руб.). Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по закупу товаров, работ или услуг принята к учету в день подписания договоров.

В 2019 году планом ФХД предусмотрено получение доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности — 12761725,14 руб. (заработная плата, закуп товаров, работ или услуг, расчеты с бюджетом). По состоянию на 01.01.2019 года остаток денежных средств на лицевом счете учреждения составляет 1236901,12 руб. По состоянию на 01.07.2019 года на лицевой счет учреждения поступили средства в размере 5423049,24 руб. (кассовый расход — 5219628,73 руб.). Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по закупу товаров, работ или услуг принята к учету в день подписания договоров, при расчетах с бюджетом и прочих расчетах — на дату возникновения кредиторской задолженности, на заработную плату учреждением принята в размере утвержденных годовых плановых назначений.

По состоянию на 01.07.2019 года остаток на лицевом счете учреждения составлял 2691096,37 руб. (выполнение государственного задания — 1250774,74 руб., доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности — 1440321,63 руб.).

Данные оборотных ведомостей по счетам 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 «Сметные (плановые) назначения», 050600000 «Право на принятие обязательств», 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения», 0508 00000 «Получение финансового обеспечения» соответствуют данным книги «Журнал главная».

Проверка предпринимательской деятельности учреждения проведена выборочно за 2018 г., 2019 г.

Учреждение на протяжении проверяемого периода платных услуг, кроме услуг стационарного проживания в учреждении, не оказывало.

Сравнительный анализ исполнения плана доходов и расходов по средствам, полученным от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, за 2018 и 2019 годы

в руб.

	<i>Код/экон. статья</i>	<i>Факт 2018 год</i>	<i>Факт 2019 год</i>	<i>Разница (+)-увел. (-)-уменьш</i>	<i>% (+)увеличения, (-)снижения</i>
ДОХОД		12340737,79	12761725,14	+420987,35	+3,4
-услуги	130	12340737,79	12584035,14	+243297,35	2
-гранты, пожертвования	440		177690	+177690	+100
РАСХОД		11103836,67	13178084,33	+2074247,66	+18,6
Оплата труда	211	8892,6	783257,91	+774365,31	в 88 раз
Прочие выплаты	212		6636	+6636	+100
Начисления на оплату труда	213	2042,6	258351,42	+256308,82	в 126,5 раз
Услуги связи	221	49285,18	46990,7	+2294,48	-4,7
Коммунальные услуги	222		10000	+10000	+100
Расходы по содержанию имущества	223	551038	601002,8	+49964,8	+9,1
Прочие услуги	225	1358516,55	2175755,59	+817239,04	+60,2
Страхование ОСАГО	226	647360,12	596677,86	-50682,26	-7,8
Социальные выплаты населению	227		14079	+14079	+100
Прочие расходы	290	335457,18	366526,36	+31069,18	+5,8
Увеличение стоимости основных средств	310	410254,25	712725,47	+302471,22	+73,7

Увеличение стоимости материальных запасов	340	7740990,19	7606080,98	-134909,21	-1,7
---	-----	------------	------------	------------	------

Из таблицы видно, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом сумма полученных доходов увеличилась на 3,4%, сумма осуществленных расходов - на 18,6% из-за наличия остатка денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019 года в размере 1236901,12 руб. По состоянию на 01.01.2020 года остаток полученных, но неизрасходованных денежных средств на лицевом счете — 820541,93 руб.

В 2019 году увеличение доходов произошло по причине появления доходов от реализации металлолома и картофеля. Расходы в 2019 году увеличились по всем статьям экономической классификации, кроме расходов по услугам связи, прочим услугам, услугам по приобретению материальных запасов.

План по доходам по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за 2019 год выполнен на 100%, по расходам — на 94% (план по расходам по ст. 340 «Приобретение материальных запасов» выполнен на 90%, по другим всем статьям — на 100%).

Главной составляющей доходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности является плата за стационарное обслуживание граждан.

По состоянию на 01.05.2020 года в учреждении числилось 100 человек (66 человек – граждане, лишенные дееспособности, 34 человек — дееспособные граждане), фактически проживало 94 человек, 6 человек находилось в лечебных учреждениях.

Со всеми дееспособными и недееспособными гражданами заключены договоры о предоставлении социальных услуг и дополнительных социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания. Акты сдачи-приемки оказанных услуг составляются ежемесячно на всех проживающих учреждения.

На основании заключенных договоров и актов сдачи-приемки оказанных услуг плата с проживающих взимается в размере 75% пенсии (75% среднедушевого дохода) и перечисляется на лицевой счет учреждения.

В ходе настоящей проверки проверена правильность начисления оплаты за стационарное обслуживание граждан выборочно за 2020 год по проживающим Симахину А.А., Степановой Е.И., Гладышевой Л.А., Турашевой Н.П., Вшивкову Д.В., Сидошенко Л.А., Семкиной Т.М., Пузатых Е.В., Федорову А.Л., Мазиловой Л.А., Кобыс Е.А., Ершова А.Ю., Новикова Д.И., Мошкиной А.Н., Давыдову Г.П., Горшковой Т.Н., Ивина В.В., Банникова Ю.А., Водяниковой В.В., Чупина А.П., Морозова А.В. Замечаний не установлено.

Расходование денежных средств, полученных от платы за предоставленные социальные услуги, не противоречит приказу Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 30.10.2014 года № 444 «Об установлении Порядка расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, для организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Курганской области».

Всего за 4 месяца текущего года от реализации платных услуг было получено 3560730,72 руб., из них 3446070,72 руб. - плата за оказанные социальные услуги, 114660 руб. - плата за социальные услуги за проживающего, поступившего с ЯНАО.

По состоянию на 01.05.2020 года задолженность проживающих за оказанные им социальные услуги перед учреждением составляла 985575,54 руб. (текущая задолженность за апрель 2020 года), задолженность учреждения перед проживающими — 17891,34 руб. (9 проживающих).

Начисление доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в бухгалтерии интерната ведется в журнале операций по расчетам с дебиторами по доходам № 5. Учет начисления платы за стационарное обслуживание заведен по каждому контрагенту. Замечаний нет.

Всего израсходовано за 4 месяца 2020 года 3341371,77 руб. Остаток неизрасходованных денежных средств (1039900,88 руб.) находится на лицевом счете учреждения.

	Код экономической статьи	Расход, в рублях
РАСХОД ИТОГО		3341371,77
Заработная плата, начисления на заработную плату	211,213	465755,49
Прочие выплаты	212	2900
Расходы на услуги связи	221	16035,06
Транспортные услуги	222	499,2
Расходы на коммунальные услуги	223	198448,16
Расходы по содержанию имущества	225	59591
Прочие услуги	226	373707,44
Страхование по ОСАГО	227	742,43
Прочие расходы	290	97764,6
Приобретение основных средств	310	40599
Приобретение материальных запасов	340	2085329,39

Проверено расходование денежных средств недееспособных проживающих на личные нужды (25% пенсии).

Расходование указанных денежных средств осуществляется на основании Распоряжений Администрации Юргамышского района «О разрешении на расходование опекуном доходов, причитающихся подопечным» по ходатайству учреждения.

Проверено исполнение Распоряжения Администрации Юргамышского района Курганской области от 28.01.2020 года № 28-р (далее — Распоряжение) на сумму 531707 рублей на личные нужды».

На основании Распоряжения приобретены: продукты питания на общую сумму 278634 руб., мягкий инвентарь на сумму 110160 руб., предметы гигиены на сумму 69826 руб., сигареты и спички на сумму 26592 руб., канцелярские товары на сумму 12995 руб., предметы длительного пользования на сумму 14600 руб., также разрешено расходование денег на оплату услуг сотовой связи и интернета 7000 руб., на оплату комиссии за перечисление средств поставщикам в сумме 2500 руб. На оплату и получение товара от поставщика выписаны на каждого проживающего универсальные передаточные документы. Замечаний нет.

Проверкой соблюдения сроков, полноты проведения годовой инвентаризации материальных ценностей, правильности отражения в учете результатов инвентаризации установлено, что годовые инвентаризации финансовых и нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016-2019 г.г. проведены на основании приказов учреждения в полном объеме. Излишков и недостачи по результатам инвентаризации не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены верно.

В соответствии с п. 2.1, 2.5, 2.6 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансо-

вых обязательств», выборочные инвентаризации продуктов питания на продуктовом складе проводятся ежемесячно, на кухне 1 раз в квартал, документально оформляются.

Инвентаризация основных средств проводится в соответствии со сроками, установленными учетной политикой, а также при смене материально-ответственных лиц.

Предыдущая проверка была проведена специалистами Главного управления социальной защиты населения Курганской области в июне 2016 г. Нарушения, выявленные предыдущей проверкой, устранены не в полном объеме: по-прежнему имеют место нарушения в части учета нефинансовых активов, оплаты труда работников учреждения, авансовой дисциплины, санкционирования доходов и расходов.

В ходе настоящей проверки установлено:

- неправомерные расходы на общую сумму 6091,98 руб. в виде излишне начисленной и выданной заработной платы;

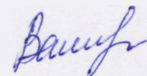
- неэффективные расходы на общую сумму 2274,15 руб. в виде: неверно утвержденного оклада у шеф-повара на сумму 1922,23 руб., неверно произведенной доплаты за вредные условия труда на сумму 351,92 руб.

- иные нарушения на общую сумму 2398,53 руб. в виде: недоначисленной заработной платы — 2350,53 руб., недоплаты по авансовым отчетам — 48,00 руб.;

- отдельные нарушения Постановления Правительства Курганской области от 31.03.2009 г. №152 «Об утверждении Положения об оплате труда работников по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих государственных учреждений Курганской области, где введены новые (отраслевые) системы оплаты труда», Постановления Администрации (Правительства) Курганской области от 08.06.2007 г. № 240 «Об утверждении Перечня должностей работников государственных учреждений Курганской области, расположенных в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа), которым устанавливается повышенный на 25 процентов размер тарифных ставок, окладов (должностных окладов) за работу в сельской местности», Постановления Правительства Курганской области от 24.02.2009 г. №69 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Курганской области», Постановления Правительства РФ от 06.06.2013 г. № 482 «О продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляемого отдельным категориям работников», Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 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», Приказа Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 28.08.2013 № 399 «Об утверждении порядка оценки эффективности деятельности государственных учреждений социального обслуживания населения Курганской области, их руководителей и работников за отчетный финансовый год», Приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 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 инструкций по его применению», Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2018 г. № АМ- 23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомо-

бильном транспорте», Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Заведующий контрольно- ревизионного сектора
отдела надзора в сфере социального обслуживания
и финансового контроля



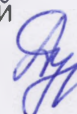
Ю.В.Вакульченко

Директор ГБУ «Скоблинский психоневрологический
интернат»



А.Г.Маслов

Главный бухгалтер ГБУ «Скоблинский психоневрологический
интернат»



С.В. Дудина

Акт составлен в 2-ух экземплярах:

1- для Главного управления социальной защиты населения Курганской области

2- для ГБУ «Скоблинский психоневрологический интернат»

Акт отдан на согласование 26.06.2020 года

Один экземпляр акта получен на согласование 26.06.2020г. Маслов