

Акт
камеральной проверки отдельных вопросов
финансово-хозяйственной деятельности в государственном бюджетном
учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения
Воротынского района»

23 декабря 2013 года

г. Нижний Новгород

В соответствии с планом контрольных мероприятий контрольно – ревизионного отдела министерства социальной политики Нижегородской области на 4 квартал 2013 года и на основании приказа министерства социальной политики Нижегородской области от 26.11.2013 № 27 – КРО главным специалистом контрольно-ревизионного отдела министерства социальной политики Нижегородской области А.А.Шичкиным (руководитель проверяющей группы) и ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела министерства социальной политики Нижегородской области Н.А.Пахомовой проведена камеральная проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности в государственном бюджетном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района» (далее по тексту – Учреждение или ГБУ «КЦСОН Воротынского района») за 2012 год.

Проверка проводилась с 03.12.2013 по 23.12.2013.

I. Общие положения

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района».

Сокращенное наименование: ГБУ «КЦСОН Воротынского района».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 606260, Нижегородская область, рабочий поселок Воротынец, ул. Зубова, д. 46 «а».

ИНН: 5211090115, **КПП:** 521101001.

Ведомственная принадлежность: Министерство социальной политики Нижегородской области (далее по тексту - Министерство).

Код главы: 150 «Министерство социальной политики Нижегородской области».

Форма собственности: государственная собственность Нижегородской области.

Коды по Общероссийскому классификатору:

- предприятий и организаций (ОКПО): 25606749;
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 22221551000 «Нижегородская область, Воротынский район, рп Воротынец»;
- территорий муниципальных образований (ОКТМО): 22621151 – «Муниципальные образования Нижегородской области Воротынский

финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год (окончательному) по доходам и расходам на сумму 40,0 тыс. руб. по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Копия отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2013 года (ф. № 0503737) по приносящей доход деятельности, объяснительная записка главного бухгалтера и директора Учреждения прилагаются - приложение № 19.

Главный специалист
контрольно-ревизионного отдела
министерства социальной политики
Нижегородской области

А.А. Шичкин А.А. Шичкин

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела
министерства социальной политики
Нижегородской области

Н.А. Пахомова Н.А. Пахомова

Директор
государственного бюджетного
учреждения «Комплексный центр
социального обслуживания
населения Воротынского района»

Т.В. Башлыкова Т.В. Башлыкова

Главный бухгалтер
государственного бюджетного
учреждения «Комплексный центр
социального обслуживания
населения Воротынского района»

Н.П. Маргаева Н.П. Маргаева

Один экземпляр акта проверки от 23.12.2013 получен.
Директор государственного бюджетного учреждения
«Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района»

«23» декабря 2013 года Т.В. Башлыкова Т.В. Башлыкова

- обработку земельных участков;
- уборку квартир;
- ксерокопирование;
- медицинские процедуры;
- прокат изделий медицинского назначения
- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-правовые услуги.

План финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год (окончательный) утвержден 28.12.2012 министром социальной политики Нижегородской области О. В. Носковой на общую сумму 22917,1 тыс. руб., из них:

- 1155,9 тыс. руб. поступления от оказания государственным (муниципальным) учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе;

- 340,0 тыс. руб. поступления от иной, приносящей доход деятельности.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2013 года (форма по ОКУД № 0503737) по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), утверждено плановых назначений всего в сумме 1455,9 тыс. руб., в том числе:

- 1455,9 тыс. руб. по доходам от оказания платных услуг.

Исполнено доходов в общей сумме 1455,9 тыс. руб. (или 97,3 % от годового плана – 1495,9 тыс. руб.).

Кассовые расходы в 2012 году по приносящей доход деятельности согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2013 (форма по ОКУД № 0503737) по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), исполнены всего в сумме 1455,9 тыс. руб. или 100,0 % от суммы запланированных расходов на год (1455,9 тыс. руб.), в том числе по КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 548,8 тыс. руб.;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 148,4 тыс. руб.;
- 221 «Услуги связи» в сумме 0,6 тыс. руб.;
- 222 «Транспортные услуги» в сумме 3,8 тыс. руб.;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 415,1 тыс. руб.;
- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 103,1 тыс. руб.;
- 290 «Прочие расходы» в сумме 15,0 тыс. руб.;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 71,3 тыс. руб.;
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 149,8 тыс. руб.

Проверкой установлено несоответствие данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2013 года (ф. № 0503737) по приносящей доход деятельности плану

Объяснительная записка директора Учреждения прилагается – приложение № 17.

В период проверки на основании приказа Учреждения от 18.12.2013 № 141 проведена выборочная инвентаризация основных средств.

В ходе проведения инвентаризации установлено:

1. В нарушение п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 22, п. 37, п. 38, п. 53 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 18.12.2013 в ГБУ «КЦСОН Воротынского района» не приняты к бухгалтерскому учету объекты нефинансовых активов в количестве 31 единицы, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки основных средств в количестве 31 единицы.

В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 20.12.2013 № 142 проведена оценка 31 объекта основных средств. Объекты основных средств оценены на общую сумму 82,0 тыс. руб.

Копии приказов от 18.12.2013 № 141, от 20.12.2013 № 142, инвентаризационные описи от 18.12.2013, протокола оценки, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложения № 18.

По состоянию на 16.12.2013 на балансе Учреждения числился автомобиль марки ГАЗ-32213, государственный регистрационный знак Х 378 РМ, 52 регион. С водителем заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.10.2013 № 1.

Выборочной проверкой правильности списания бензина нарушений не установлено.

Формирование доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В проверяемом периоде учет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществлялся Учреждением на лицевом счете № 24005090150 (открыт 20.12.2011) открытом в управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области.

Фактически за проверяемый период источниками получения доходов являлись средства, поступающие в качестве платы за:

- парикмахерские услуги;
- прачечные услуги;
- ремонт обуви;
- ремонт и пошив одежды;

4. В нарушение п. 332, п. 337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в ГБУ «КЦСОН Воротынского района» по состоянию на 01.01.2012, на 01.01.2013 и на 18.12.2013 объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей в количестве 14 единиц не отражались на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей».

В ходе проверки нарушение устранено.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения, бухгалтерские справки прилагается – приложение № 15.

5. В нарушение п.3 ст.1, п.1 ст.11, п.1 ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.2 ст. 1, п.1 ст. 6, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1, п. 3, п.4, п.22, п. 23, 47, п. 373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п.21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, в ГБУ «КЦСОН Воротынского района» по состоянию на 01.01.2013 и на 18.12.2013 к бухгалтерскому учету приняты объекты нефинансовых активов без оправдательных документов, подтверждающих стоимость.

В результате в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2013 отражены недостоверные сведения, что привело к искажению бюджетной отчетности.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается – приложение № 16.

6. В нарушение п. 54 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н лицами, ответственными за хранение основных средств ГБУ «КЦСОН Воротынского района» в 2012 году и по состоянию на 18.12.2013 не велись Инвентарные списки нефинансовых активов.

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н в ГБУ «КЦСОН Воротынского района» по состоянию на 01.10.2013 на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитывались автомобильные шины на общую сумму 48,9 тыс. руб., которые подлежат учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

В результате в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2013 отражены недостоверные сведения, что привело к искажению бюджетной отчетности.

В ходе проверки нарушение устранено – автомобильные шины приняты к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения, бухгалтерские справки прилагаются – приложение № 12.

2. В нарушение п. 332, п. 377 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в ГБУ «КЦСОН Воротынского района» периодические издания, приобретенные для пользования, не отражались на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования», а списывались в расход в 2012 году и по состоянию на 18.12.2013 на общую сумму 20,1 тыс. руб., в том числе:

- в 2012 году на сумму 13,2 тыс. руб.;

- в 2013 году на сумму 6,9 тыс. руб.

В результате в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2013 отражены недостоверные сведения, что привело к искажению бюджетной отчетности.

В ходе проверки нарушение устранено.

Перечни периодических изданий для пользования, объяснительная записка главного бухгалтера, бухгалтерские справки прилагаются – приложение № 13.

3. В нарушение п. 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в ГБУ «КЦСОН Воротынского района» не каждому объекту основных средств присвоен уникальный инвентарный порядковый номер.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается – приложение № 14.

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 4990,4 тыс. руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 855,1 тыс. руб.

2. По состоянию на 01.01.2012 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 334,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 147,8 тыс. руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 186,3 тыс. руб.

В 2012 году приобретено материальных запасов на общую сумму 288,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 100,8 тыс. руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 187,5 тыс. руб.

Израсходовано на нужды Учреждения в 2012 году материальных запасов на общую сумму 430,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 233,2 тыс. руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 197,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 191,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 53,9 тыс. руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 137,8 тыс. руб.

Копии Баланса, Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) прилагаются – приложение № 11.

Для контроля за соответствием учетных данных по объектам основных средств и материальных запасов данным по соответствующим счетам аналитического учета в Учреждении велись оборотные ведомости по нефинансовым активам. Учет операций по списанию и перемещению материальных ценностей велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании первичных документов: накладных, актов о списании, передаче материальных ценностей.

Аналитический учет основных средств в 2012 году велся в инвентарных карточках.

Проверкой установлено:

1. В нарушение п. 332 п. 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

оформлялось и не утверждалось директором Учреждения служебное задание, содержащее цель командировки.

Объяснительная записка директора Учреждения прилагается – приложение № 10.

3.3. Проверка использования и сохранности имущества, закрепленного за учреждением

Учет нефинансовых активов в Учреждении в 2012 году велся на основании Инструкции № 157н.

С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме установленной постановлением Минтруда и социального развития России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2013 (далее - Баланс), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768):

1. По состоянию на 01.01.2012 в Учреждении числилось основных средств на общую сумму 5777,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания)- 4990,4 тыс. руб.;
- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 787,3 тыс. руб.

В 2012 году в Учреждение поступило основных средств на общую сумму 71,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – не поступало;
- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 71,3 тыс. руб.;

За 2012 год выбыло основных средств на общую сумму 3,5 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – не выбывало;
- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 3,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013 в Учреждении числилось основных средств на общую сумму 5845,5 тыс. руб. в том числе:

Фактов выдачи подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате Учреждения не установлено.

Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляли в бухгалтерию Учреждения авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, п. 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Указаний по применению и заполнению форм, приведенных в Приложении к постановлению Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», в 2012 году ГБУ «КЦСОН Воротынского района» принимались к учету первичные документы с незаполненными реквизитами, а именно:

- авансовые отчеты с незаполненными реквизитами «Сведения о сумме внесенного остатка (выданного перерасхода), номер и дата кассовых ордеров внесенных остатков, должности, подписи лица, принявшего остаток (выдавшего перерасход); «Кому, за что и по какому документу уплачено».

В нарушение п.2 ст.10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2012 году ГБУ «КЦСОН Воротынского района» хозяйственные операции в части ведения расчетов с подотчетными лицами отражались не в хронологической последовательности.

Копии авансовых отчетов, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается – приложение № 9.

Возмещение командировочных расходов Учреждением в 2012 году проводилось на основании постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

В 2012 году сотрудники Учреждения в зарубежные командировки не направлялись.

Проверкой правильности оформления командировочных удостоверений, наличия приказов на командировки, соблюдения сроков командировок, правильности оплаты командировочных расходов в соответствии с установленными нормами и представленными оправдательными документами за 2012 год установлено:

В нарушение п. 6 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» ГБУ «КЦСОН Воротынского района» в 2012 году работникам Учреждения, направляемым в служебные командировки, не

протоколов совещания комиссии по установлению стимулирующих и компенсационных выплат, приказов Учреждения на установление выплат.

Оценка показателей качества работы сотрудников за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполненных работ, за выслугу лет и премиальные выплаты по итогам работы осуществлялась комиссией по установлению стимулирующих и компенсационных выплат и директором Учреждения, и далее оформлялась приказом директора, который и являлся основанием для стимулирующих выплат. Директору Учреждения компенсационные, стимулирующие и иные выплаты директору Учреждения устанавливались на основании приказов министерства социальной политики Нижегородской области.

Должностной оклад директора определялся в соответствии с разделом 3 Положения об оплате труда № 467 и составлял до 3-х размеров средней заработной платы работников основного персонала Учреждения.

В соответствии с приказом Министерства от 02.04.2012 № 252 к основному персоналу Учреждения в 2012 году относились специалист по социальной работе и социальный работник.

Размер средней заработной платы работников основного персонала за 2012 год составлял 7338,55 руб.

Должностной оклад директора Учреждения с 01.02.2012 согласно п. 1 дополнительного соглашения № 1 от 28.04.2012 к трудовому договору от 31.01.2012 № 134 составлял 11000,00 руб., таким образом, коэффициент кратности должностного оклада директора Учреждения к средней заработной плате работников основного персонала за 2012 год составлял 1,5.

Расчет средней заработной платы основного персонала прилагается - приложение № 8.

В соответствии с п. 3.2 раздела 3 Положения об оплате труда № 467 размеры должностных окладов заместителя директора и главного бухгалтера были установлены на 2012 год на 10 % ниже должностного оклада директора Учреждения и составляли:

- на 01.01.2012 год – 8568 руб.;
- на 01.04.2012 год – 9900 руб.

3.2. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены путем сопоставления кассовых и авансовых отчетов.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами на основании Инструкции № 157н.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным способом за 2012 год, путем сопоставления кассовых и авансовых отчетов.

Авансы под отчет выдавались по распоряжению директора Учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

Воротынского района Нижегородской области 10.03.2009, с дополнением, утвержденным директором Учреждения 12.04.2011 и зарегистрированным администрацией Воротынского района 13.04.2011;

- Коллективного договора Государственного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района» на 2012-2015 годы, утвержденного протоколом общего собрания работников Учреждения от 06.07.2012 № 2 и зарегистрированного отделом по труду администрации Воротынского муниципального района 11.07.2012, с изменениями, утвержденными протоколом общего собрания работников Учреждения от 15.02.2013 № 3 и зарегистрированными отделом по труду администрации Воротынского муниципального района 22.02.2013.

Правила внутреннего трудового распорядка Государственного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района» утверждены директором Учреждения и согласованы с председателем Совета трудового коллектива 19.10.2009.

В 2012 году в Учреждении действовали

- штатное расписание с началом действия 10.01.2012, утвержденное приказом Учреждения от 10.01.2012 № 1 в количестве 176,5 штатных единиц;

- штатное расписание с началом действия 30.03.2012, утвержденное приказом Учреждения от 30.03.2012 № 54/1 в количестве 176,5 штатных единиц.

Штат Учреждения укомплектован не полностью.

Данные об укомплектованности штата приведены в таблице:

	(штатных единиц)		
	01.01.2012	01.01.2013	01.12.2013
Утвержденная штатная численность	176,5	176,5	175,75
Укомплектовано	162	159,5	163,25
Вакансии, из них:	14,5	17	12,5
- совместительство (внутреннее)	10,5	9,5	9
- совместительство (внешнее)	2	2	1,5
- свободно	2	5,5	2
Процент занятости (%)	91,8	90,3	92,9

Справки о вакансиях и наличии совместителей прилагаются - приложение № 7.

Должностные оклады (ставки заработной платы) работников Учреждения сформированы на основании минимальных должностных окладов (минимальных ставок заработной платы) с применением повышающих коэффициентов.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера в Учреждении устанавливались в абсолютном или в процентном отношении к должностному окладу (ставке заработной платы).

Начисление заработной платы работникам ГБУ «КЦСОН Воротынского района» производилось на основании табелей учета рабочего времени,

постановлению Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», в 2012 году ГБУ «КЦСОН Воротынского района» принимались к учету приходные и расходные кассовые ордера с незаполненными реквизитами «Код аналитического учета», «Код структурного подразделения». Реквизит «Код целевого назначения» содержит несоответствующую информацию.

Копии приходных и расходных кассовых ордеров, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение № 6.

Проверкой соблюдения Указаний Центрального Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке» нарушений не установлено.

3. Проверка использования средств на содержание учреждения и прочие расходы.

3.1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы (выборочно)

Оплата труда работников Учреждения в 2012 году производилась на основании:

- Положения об оплате труда работников государственных учреждений социальной защиты населения Нижегородской области, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 № 467 (далее по тексту – Положение об оплате труда № 467);

- Положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района», согласованного с председателем представительного органа Трудового коллектива и утвержденного приказом Учреждения от 20.09.2011 № 167 (далее по тексту – Положение об оплате труда Учреждения);

- Временного положения о выплатах стимулирующего характера, утвержденного приказом Учреждения от 19.11.2011 № 190;

- Положения о выплатах стимулирующего характера сотрудникам ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания Воротынского района», утвержденного приказом Учреждения от 22.10.2012 № 202;

- Положения о Комиссии по установлению стимулирующих выплат Государственного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района», утвержденного директором Учреждения 28.02.2011;

- Коллективного договора Государственного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Воротынского района» на 2009-2012 годы, утвержденного протоколом общего собрания работников Учреждения от 05.03.2009 № 1 и зарегистрированного отделом по труду администрации

конец месяца, указанные в выписках из лицевого счета, соответствуют данным Журнала операций с безналичными денежными средствами и отражены в Главной книге, расхождений не установлено.

Все операции по движению денежных средств подтверждены оправдательными документами, нарушений не установлено.

Фактов размещения средств областного бюджета на депозитных счетах в банках, финансирования различных организаций (внесение взносов в уставной капитал, оказания помощи, выдача ссуд и т. д.) или получения финансирования от таких организаций, не установлено.

Выборочной проверкой использования средств областного бюджета при осуществлении операций на лицевых счетах нарушений не установлено.

Ведение кассовых операций Учреждения в проверяемом периоде было возложено:

- с 09.01.2007 на кассира Табунову Зинаиду Евстафьевну, с которой был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2007 б/н.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности соответствует форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Кассовые операции проверены за 2012 год, путем сопоставления кассовой книги, отчетов кассира с приложенными оправдательными документами и записями в Журнале операций по счету «Касса».

Ведение кассовой книги осуществлялось автоматизированным способом.

Кассовая книга за 2012 год прошнурована, скреплена печатью и заверена подписями директора и главного бухгалтера Учреждения.

Фактов списания денежных средств из кассы без наличия документов, недостоверности документов, являвшихся основанием для списания расходов по кассе, незаконно произведенных расходов не установлено.

Лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения на 2012 год утвержден приказом директора Учреждения от 27.12.2011 № 244 «Об установлении лимита кассы» в сумме 6,0 тыс. руб.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, п. 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Указаний по применению и заполнению форм, приведенных в Приложении к

- Поступления от иной, приносящей доход деятельности
 - по доходам в общей сумме 340,0 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 340,0 тыс. руб.

В 2012 году плановые назначения были увеличены и составили 22917,1 тыс. руб. или 100,5 % от первоначально утвержденных плановых назначений.

Кассовые расходы за 2012 год произведены на общую сумму 22917,1 тыс. руб. или 100% от плановых назначений 2012 года и ПОФ.

Остаток неисполненных плановых назначений по средствам областного бюджета составлял 15,7 тыс. руб., в том числе по КОСГУ:

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2,6 тыс. руб.;
- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 11,7 тыс. руб.;
- 290 «Прочие расходы» в сумме 1,4 тыс. руб.

Копии планов финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2013 (ф. 0503737) и объяснительная записка директора и главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение № 5.

Выборочной проверкой обеспечения целевого характера использования средств областного бюджета в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

2. Проверка расчетно-кассовых операций (выборочно)

Банковские операции по учету денежных средств Учреждением в проверяемом периоде велись в соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области Учреждению были открыты счета:

- № 20005090150 - лицевой счет бюджетного учреждения по государственному заданию (открыт 20.12.2011, действует по настоящее время);
- № 21005090150 – отдельный лицевой счет на иные цели (открыт 20.12.2011, действует по настоящее время);
- № 24005090150 - лицевой счет бюджетного учреждения по собственным доходам (открыт 20.12.2011, действует по настоящее время);

Банковские операции по открытым лицевым счетам Учреждения за 2012 год проверены выборочно.

Учет операций по лицевым счетам велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Остатки денежных средств на начало и

В течение 2012 года вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, которые доводились до Учреждения уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

В окончательном варианте план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год утвержден 28.12.2012 министром социальной политики Нижегородской области О.В. Носковой, в том числе:

- по доходам в общей сумме 22917,1 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 22917,1 тыс. руб.), а именно:
 - Субсидии на выполнение государственного задания:
 - ✓ на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг
 - по доходам в общей сумме 20713,9 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 20713,9 тыс. руб.;
 - ✓ на содержание имущества:
 - по доходам в общей сумме 89,2 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 89,2 тыс. руб.;
 - Субсидии на иные цели:
 - на социальные гарантии в соответствии с Законом Нижегородской области от 05.05.2005 № 40-3
 - по доходам в общей сумме 419,8 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 419,8 тыс. руб.;
 - ✓ на реализацию ВЦП «Пожарная безопасность учреждений социального обслуживания Нижегородской области на 2010-2012 годы »
 - по доходам в общей сумме 29,7 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 29,7 тыс. руб.;
 - ✓ на реализацию ВЦП «Пожарная безопасность учреждений социального обслуживания Нижегородской области на 2010-2012 годы »
 - по доходам в общей сумме 29,7 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 29,7 тыс. руб.;
 - ✓ на переподготовку и повышение квалификации
 - по доходам в общей сумме 15,8 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 15,8 тыс. руб.;
 - ✓ на организацию летней оздоровительной компании для детей и подростков
 - по доходам в общей сумме 152,3 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 152,3 тыс. руб.;
 - Поступления от оказания государственным (муниципальным) учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе:
 - по доходам в общей сумме 1155,9 тыс. руб.;
 - по расходам в общей сумме 1155,9 тыс. руб.;

2. от 30.12.2011 № 1279 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели (далее – соглашение № 1279) и дополнительные соглашения к нему от 17.02.2012 № 1/256, от 08.06.2012 № 1/483 и от 02.08.2012 № 3/607.

Указанные Соглашения определяли порядок и условия, права, обязанности и ответственности сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года в соответствии с показателями кассового плана, а также возможные отклонения от установленных показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год утвержден 30.12.2011 заместителем министра социальной политики Нижегородской области Н. Т. Отделкиной, в том числе:

- по доходам в общей сумме 22798,4 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 22798,4 тыс. руб., а именно:

- Субсидии на выполнение государственного задания:

- ✓ *на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг*

- по доходам в общей сумме 20825,8 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 20825,8 тыс. руб.;

- ✓ *на содержание имущества:*

- по доходам в общей сумме 97,3 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 97,3 тыс. руб.;

- Субсидии на иные цели:

- ✓ *на социальные гарантии в соответствии с Законом Нижегородской области от 05.05.2005 № 40-3*

- по доходам в общей сумме 419,8 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 419,8 тыс. руб.;

- ✓ *на переподготовку и повышение квалификации*

- по доходам в общей сумме 21,5 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 21,5 тыс. руб.;

- ✓ *на организацию летней оздоровительной компании для детей и подростков*

- по доходам в общей сумме 134,1 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 134,1 тыс. руб.

- Поступления от оказания государственным (муниципальным) учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе:

- по доходам в общей сумме 1000,0 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 1000,0 тыс. руб.

	Соблюдение установленных нормативов обслуживания	Доля (%) социальных работников, работающих на постоянной основе на полную ставку	70%	70%	100%
Проведение детского отдыха в условиях дневного пребывания	Наличие обоснованных жалоб на предоставление услуги, поступающих в адрес министерства социальной политики Нижегородской области	Единицы	0 ед.	0 ед.	100%
	Наличие зафиксированных случаев травматизма детей	Единицы	0 ед.	0 ед.	100%
Социальное обслуживание в условиях дневного пребывания	Удовлетворенность клиентов предоставляемыми услугами	Доля (%) граждан, удовлетворенных обслуживанием	99 %	89,9%	89,9 %
	Показатель социально-оздоровительной составляющей деятельности отделения дневного пребывания	% охвата клиентов отделения дневного пребывания физической культурой (оздоровительная и лечебная гимнастика, занятия на тренажерах)	95%	85%	89,5%

Копии государственного задания и отчета об исполнении государственного задания прилагаются – приложение № 4.

Для обеспечения деятельности в 2012 году Учреждению из областного бюджета предоставлялись субсидии, выделенные на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и на иные цели, заключённых ГБУ «КЦСОН Воротынского района» с Министерством (далее - Соглашения).

В проверяемом периоде заключены следующие Соглашения:

1. от 30.12.2011 № 1110 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – соглашение № 1110) и дополнительные соглашения к нему от 26.03.2012 № 1/348 и от 04.12.2012 № 2/1107;

1. Обеспечение целевого характера использования средств областного бюджета (выборочно)

В соответствии с п.9 ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации до Учреждения доведено государственное задание на 2012 год от 03.02.2012, сформированное и утвержденное Министерством.

В ходе проверки проведён анализ исполнения государственного задания Учреждения за 2012 год путем сопоставления данных государственного задания с данными учета отчета о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг по состоянию на 01.01.2013.

Наименование государственной услуги	Наименование показателя оценки качества оказываемой государственной услуги	Единица измерения	Значение, утвержденное в государственном задании	Фактическое значение (ведомственный отчет о выполнении государственного задания)	% выполнения
Срочное социальное обслуживание	Удовлетворенность клиентов социальным обслуживанием	Среднее количество услуг предоставлен. 1 клиенту (ед.)	2 ед.	2 ед.	100%
	Укомплектованность квалифицированными сотрудниками	Доля (%) специалистов с высшим и средним специальным профессиональным (по профилю) образованием	70%	50%	71,4%
Социально-бытовое обслуживание на дому	Обеспечение доступности социальных услуг в отделении социально-бытового обслуживания на дому	Продолжительность ожидания (дней) зачисления на надомное социальное обслуживание	45 дней	43 дня	100%
	Соблюдение установленных нормативов обслуживания	Доля (%) социальных работников, работающих на постоянной основе на полную ставку	70%	73%	125,7%
Социально-медицинское обслуживание на дому	Обеспечение доступности социальных услуг в отделении социально-медицинского обслуживания на дому	Продолжительность ожидания (дней) зачисления на надомное социально-медицинское обслуживание	45 дней	45 дней	100%

- социально-бытового обслуживания на дому;
- социально-медицинского обслуживания на дому;
- срочного социального обслуживания;
- социально-консультативной помощи;
- дневного пребывания
- социального обслуживания семьи и детей.

Источники финансирования деятельности Учреждения:

- средства областного бюджета в 2012 году в виде субсидий на выполнение государственного задания;
- средства, полученные от приносящей доход деятельности;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета приказом Учреждения от 27.12.2011 № 243 утверждена учетная политика на 2012 год (далее по тексту – Учетная политика).

В нарушение п. 4 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГБУ «КЦСОН Воротынского района» при изменении законодательства Российской Федерации, осуществляющего регулирование бухгалтерского учета, в 2012 году для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета не вводились изменения учетной политики.

Копия учетной политики и объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение № 2.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области Учреждению были открыты счета:

- № 20005090150 - лицевой счет бюджетного учреждения по государственному заданию (открыт 20.12.2011, действует по настоящее время);
- № 21005090150 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (открыт 20.12.2011, действуют по настоящее время);
- № 24005090150 - лицевой счет бюджетного учреждения по собственным доходам (открыт 20.12.2011, действует по настоящее время);

Ответственным лицом за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- и. о. директора Учреждения Бухалова Нина Александровна – в должности с 09.12.2011 по 31.01.2012;
- директор Учреждения Башлыкова Татьяна Викторовна – в должности с 01.02.2012 по настоящее время.

Обязанности главного бухгалтера Учреждения исполняла Маргаева Нина Петровна - в должности главного бухгалтера с 17.06.2008 по настоящее время.

Копии приказов прилагаются – приложение № 3.

II. Проверка целевого использования средств

соответствии с Уставом ГБУ «КЦСОН Воротынского района», утвержденным приказом Министерства от 24.08.2011 № 499, согласованным в 2011 году с заместителем министра государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области (далее по тексту – Устав).

Копия Устава прилагается – приложение № 1.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своими наименованием, штампы и бланки.

Основной целью создания Учреждения является организация полустационарного и нестационарного социального обслуживания населения, в том числе социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в услугах, в соответствии с их возрастом и состоянием здоровья, оказание отдельным категориям граждан помощи в реализации законных прав и интересов, содействие в улучшении их социального и материального положения, а также психологического состояния.

Предметом деятельности Учреждения являлось выявление и учет граждан, нуждающихся в социальном обслуживании; определение конкретных форм помощи гражданам, исходя из состояния их здоровья. Способности к самообслуживанию и конкретной жизненной ситуации и т.д.

Основными видами деятельности Учреждения являлись:

- организация социально-бытового, социально-медицинского обслуживания на дому;
- организация срочного социального обслуживания;
- организация социально-консультативного и социально-реабилитационного обслуживания;
- проведение социально-значимых мероприятий.

Согласно Уставу Учреждение осуществляло следующие виды, приносящие доход деятельности:

- оказание платных услуг, предоставляемых в пределах установленного государственного задания в порядке, утверждаемом Правительством Нижегородской области;
- оказание платных услуг, предоставляемых сверх установленного государственного задания, тарифы на которые, установлены Правительством Нижегородской области;
- оказание социально-значимых услуг, предоставляемых в рамках предпринимательской деятельности.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло медицинскую деятельность на основании лицензии, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития от 03.06.2009, регистрационный номер ФС-1 0029011, при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу; медицинскому массажу.

Учреждение состоит из следующих структурных подразделений:

муниципальный район рабочий поселок Воротынец»;

- органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 23390 - «Органы управления по социальной защите населения субъектов Российской Федерации»;

- форм собственности (ОКФС): 13 - «Собственность субъектов Российской Федерации»;

- организационно-правовых форм (ОКОПФ): 72 - «Бюджетные учреждения»;

- видов экономической деятельности (ОКВЭД-2001): 85.32 - «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания».

Отрасль: социальная защита.

Учреждение имеет:

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений вносимых в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, от 30.03.2012 серии 52 № 004832546, за государственным регистрационным номером 21225222002992;

- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 07.04.1993 серии 52 № 004638816 в Межрайонной ИФНС России № 10 по Нижегородской области;

- лицензию на осуществление медицинской деятельности от 03.06.2009 № 52-01-001836, выданную Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития серии ФС-1 0029011 (предоставлена на срок до 03.06.2014).

ГБУ «КЦСОН Воротынского района» создано на основании распоряжения администрации Воротынского района от 21.06.2002 № 266-р «О регистрации муниципального центра социальной помощи населению в муниципальное учреждение «Центр социальной помощи населению».

Учреждение передано в государственную собственность Нижегородской области на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 06.12.2005 № 832-р «Об утверждении перечня муниципальных учреждений и муниципального имущества, передаваемых в государственную собственность Нижегородской области».

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Нижегородская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Нижегородской области осуществляло Министерство.

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляло министерство государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области. Имущество принадлежало Учреждению на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в