



Министерство
социальной политики Нижегородской области

П Р И К А З

08.11.2018 № Сл-318-23876/18

г. Нижний Новгород

О проведении проверки

В соответствии с планом проверок подведомственных учреждений министерства социальной политики Нижегородской области на 2018 год приказываю:

1. Провести в Государственном бюджетном учреждении «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка» проверку соответствия видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами, и выполнения им плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (далее – проверка).

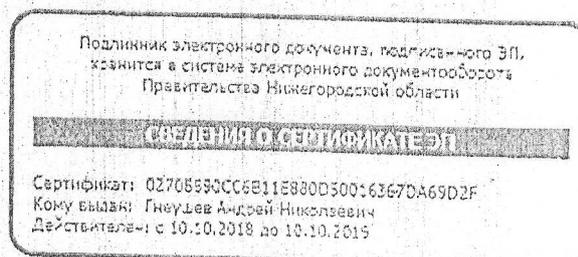
2. Поручить проведение проверки консультанту ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления Шичкину Алексею Алексеевичу (руководитель проверяющей группы), консультанту ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления Пахомовой Наталье Александровне, главному специалисту ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления Сазановой Ольге Алексеевне.

3. Срок проведения проверки: с 03 по 21 декабря 2018 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра социальной политики Нижегородской области А.И.Святненко.

Министр

А.Н.Гнеушев



СПРАВКА

проверки Государственного бюджетного учреждения «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка»

21.12.2018

г. Н. Новгород

В соответствии с планом проверок подведомственных учреждений на 2018 год, на основании приказа министерства социальной политики Нижегородской области от 08.11.2018 NQCл-318-23876/18 консультантами ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области А.А.Шичкиным (руководитель проверяющей группы), Н.А.Пахомовой, главным специалистом ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области О.А.Сазановой проведена проверка соответствия видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами, и выполнения им плана финансовохозяйственной деятельности в государственном бюджетном учреждении «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка» (далее по тексту - Учреждение или ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка») за 2017 год.

Проверка начата 03.12.2018, окончена 21.12.2018.

1. Общие положения

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка», **Сокращенное наименование:** ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка», **Местонахождение (юридический и фактический адрес):** 603122, г. Нижний Новгород, Советский район, ул. Богородского, д. 3, корп. 2.

Телефоны: (831) 417-61-22, 417-58-56.

ИНН - 5262090882, КПП - 526201001, ОГРН - 1025203749493.

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): 55853209;

объектов административно-территориального деления (ОКАТО):

22401379000 «Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Советский район»;

– территорий муниципальных образований (ОКТМО): 22701000 «Муниципальные образования Нижегородской области, город Нижний Новгород»;

– 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): 85.32 - «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания».

Учреждение имеет:

– свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 27.11.2000 серии 52 №003024900 в Инспекции ИФНС по Советскому району г. Нижнего Новгорода, 5262;

– свидетельство о внесении записи о государственной регистрации изменений, вносимых в Единый государственный реестр юридических лиц, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, от 19.12.2010 серии 52 №003966610 за государственным регистрационным номером 2105262015461;

– лицензию на осуществление медицинской деятельности от 02.07.2014 №ЛО-52-01-004234, выданную Министерством здравоохранения Нижегородской области, серия ЛО-52 №0003433 (предоставлена бессрочно);

– лицензию на осуществление образовательной деятельности от 18.12.2015 №1343, выданную Министерством образования Нижегородской области, серия 52ЛО1 №0003193 (предоставлена бессрочно);

Копии свидетельств, лицензий с приложениями, уведомление Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области прилагаются – приложение № 1.

В 2017 году для ведения расчетных операций в Учреждении действовали лицевые счета, открытые в Управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области:

- № 20005080030 лицевой счет бюджетного учреждения по государственному заданию (открыт с 20.12.2011, действует по настоящее время);
- № 21005080030 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (открыт с 20.12.2011, действует по настоящее время);
- № 23005080030 лицевой счет бюджетного учреждения по средствам во временном распоряжении (открыт с 01.02.2013, действует по настоящее время);
- № 24005080030 лицевой счет бюджетного учреждения по собственным доходам (открыт с 20.12.2011, действует по настоящее время).

Справка о лицевых счетах прилагается - приложение № 2.

Учреждение создано на основании распоряжения Администрации города Нижнего Новгорода от 25.01.2000 №168-р «О создании муниципального учреждения «Центр социальной помощи семье и детям «Журавушка» .

Учреждение передано в государственную собственность Нижегородской области на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 22.12.2005 №917 -р «Об утверждении перечня муниципальных учреждений и муниципального имущества, передаваемых в государственную собственность Нижегородской области».

Учреждение создано в целях оказания семьям, детям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации

законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Нижегородская область.

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

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области.

Имущество Учреждения находится в собственности Нижегородской области и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Источники финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде:

- средства областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания и иные цели;

- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Учреждения Гринберг Светлана Николаевна - в должности с 05.11.2013 по настоящее время (приказ министерства социальной политики Нижегородской области от 05.11.2013 №248-л/гу «О приеме на должность директора Гринберг С.Н.»);

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Бочерова Наталья Фатыховна - в должности с 02.02.2015 по настоящее время (приказ Учреждения от 02.02.2015 № 14 к).

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- первой подписи:

- Гринберг Светлана Николаевна - директор ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка»;

- второй подписи:

– Бочерова Наталья Фатыховна - главный бухгалтер ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка».

Копии приказов, справка о праве подписи денежных и расчетных документов прилагаются - приложение № 3.

II. Соответствие видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами

В 2017 году Учреждение осуществляло свою деятельность на основании:

– Устава ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка», утверждённого приказом Министерства от 18.08.2011 №449, согласованного с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области (далее по тексту - Устав);

– изменений в Устав, утвержденных приказом Министерства от 18.11.2013 №862, согласованных с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области;

– изменений в Устав, утвержденных приказом Министерства от 22.04.2014 №187, согласованных с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области;

– изменений в Устав, утвержденных приказом Министерства от 18.09.2015 №565, согласованных с министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области.

Копии У става, изменений в Устав прилагаются - приложение №4.

Согласно У ставу Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

В соответствии с Уставом ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» осуществляло следующие основные виды деятельности:

– мониторинг социальной и демографической ситуации, уровня социально-экономического благополучия семьи и детей;

– выявление и дифференцированный учет семей и детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, нуждающихся в социальной поддержке;

- предоставление услуг в соответствии с Уставом Учреждения;
- поддержка семей и отдельных граждан в решении проблем их самообеспечения, реализации собственных возможностей по определению сложных жизненных ситуаций;
- социальный патронаж семей и детей, нуждающихся в социальной помощи, реабилитации и поддержке;
- социальная и медицинская реабилитация детей с ограниченными умственными и физическими возможностями;
- оказание помощи гражданам, перенесшим психофизическое насилие;
- участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних, защите их прав;
- организация каникулярного отдыха, оздоровления и занятости детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания в зависимости от характера нуждаемости семьи и детей в социальной поддержке и социально-экономических условий;
- проведение мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения, увеличению объема предоставляемых социальных услуг и улучшению их качества;
- осуществление подбора и подготовки граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;
- организация работы по социализации и социальной адаптации несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей в замещающих семьях, а также по социальному патронажу (сопровождению) семей, принявших детей на воспитание.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, п. 2.7 которого определены следующие структурные подразделения:

- отделение психолого - педагогической помощи;

- отделение реабилитации для детей с ограниченными возможностями;
- отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних;
- отделение дневного пребывания несовершеннолетних;
- отделение приема граждан;
- методическое отделение.

В 2016 году в ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» действовала структура, утвержденная приказом Учреждения от 20.04.2015 .N~405-16-10-04/127 и согласованная Министерством (далее по тексту - Структура от 20.04.2015).

Структурой от 20.04.2015 утверждены следующие структурные подразделения:

- отделение психолого - педагогической помощи;
- отделение реабилитации с ограниченными возможностями;
- отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних;
- отделение дневного пребывания несовершеннолетних;
- отделение приема граждан;
- методическое отделение.

В целях организации бухгалтерского учета приказом Учреждения от 09.01.2017 №405-16-10-04/07 утверждена учетная политика ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка», применяемая с 01.01.2017 (далее по тексту - Учетная политика).

Учетная политика ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» содержит:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Учреждения, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

В нарушение 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), в 2017 году в Учетной политике ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» не утверждались:

- п. 302.1 - порядок формирования резервов предстоящих расходов;
- п. 337 - перечень бланков строгой отчетности, учитываемых на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;
- п. 349 - перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

В ходе проверки нарушение устранено. Приказом Учреждения от 17.12.2018 №405-16-10-04/538 внесены дополнения в Учетную политику.

Копия Учетной политики, приказов Учреждения, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение №5.

III. Проверка выполнения учреждением плана финансовохозяйственной деятельности

Для обеспечения деятельности в 2017 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 «ОЦСПСД «Журавушка» с Министерством (далее - Соглашения).

В проверяемом периоде заключены следующие Соглашения:

- от 29.12.2016 N288 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее по тексту - Соглашение N288) на сумму 23448,2 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в течение 2017 года (дополнительные соглашения от 01.03.2017 №1/357, от 24.04.2017 №2/559, от 19.05.2017 №3/714, от 10.10.2017 №4/1079, от 23.10.2017 №5/1233);
- от 29.12.2016 №218 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели (далее по тексту – Соглашение

Копии Соглашений №88, №218, дополнительных соглашений прилагаются - приложение №6.

У казанными Соглашениями определялись порядок и условия, права, обязанности и ответственности сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Приказом Министерства от 29.12.2016 №679 определен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 01.01.2017 директором Учреждения С.Н.Гринберг: - по доходам в общей сумме 22421,1 тыс. руб.;

– по расходам в общей сумме 22421,1 тыс. руб., а именно:

- Субсидии на выполнение государственного задания:

– по доходам в общей сумме 21146,1 тыс. руб.;

– по расходам в общей сумме 21146,1 тыс. руб.;

- Субсидии на иные цели:

– по доходам в общей сумме 375,1 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 375,1 тыс. руб.
- Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной, приносящей доход деятельности:
- по доходам в общей сумме 900,0 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 900,0 тыс. руб.

В течение 2017 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения.

В окончательном варианте план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 27.12.2017 директором Учреждения с.н.гринберг (с учетом планируемого остатка средств на начало планируемого года):

- по доходам в общей сумме 25785,1 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 25785,1 тыс. руб., а именно:
- Субсидии на выполнение государственного задания:
- по доходам в общей сумме 23450,0 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 23450,0 тыс. руб.;
- Субсидии на иные цели:

на переподготовку и повышение квалификации: - по доходам в общей сумме 11,8 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 11,8 тыс. руб.;
- на организацию летней оздоровительной компании для детей и подростков:

- по доходам в общей сумме 377,3 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 377,3 тыс. руб.;

субсидии на обеспечение компьютерной техникой государственных учреждений социальной защиты населения Нижегородской области: - по доходам в общей сумме 64,6 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 64,6 тыс. руб.;

на проведение ремонтных работ, закупку оборудования и материальных запасов:

- по доходам в общей сумме 300,0 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 300,0 тыс. руб.;

субсидии на приобретение автотранспортных средств: - по доходам в общей сумме 1100,0 тыс. руб.;

– по расходам в общей сумме 1100,0 тыс. руб.;

на проведение конкурса на звание «Лучший работник учреждения социального обслуживания» в рамках подпрограммы «Старшее поколение»:

– по доходам в общей сумме 13,0 тыс. руб.;

– по расходам в общей сумме 13,0 тыс. руб.

• Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной, приносящей доход деятельности:

– по доходам в общей сумме 468,4 тыс. руб.;

– по расходам в общей сумме 468,4 тыс. руб.

В 2017 году плановые назначения были изменены и составили в общей сумме 25785,1 тыс. руб. или 115,0% от первоначально утвержденных плановых назначений, в том числе по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ) в разрезе источников финансирования:

➤ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг увеличены и составили в общей сумме 23450,0 тыс. руб.:

– по косгу 211 «Заработная плата» в сумме 14397,5 тыс. руб.;

– по косгу 212 «Прочие выплаты» в сумме 52,6 тыс. руб.;

– по косгу 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 4329,6 тыс. руб.;

– по косгу 221 «Услуги связи» в сумме 88,9 тыс. руб.;

– по косгу 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1686,6 тыс. руб.;

– по косгу 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 416,3 тыс. руб.;

– по косгу 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 222,6 тыс. руб.;

– по косгу 290 «Прочие расходы» в сумме 927,2 тыс. руб.;

– по косгу 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1328,7 тыс. руб.;

➤ за счет средств субсидии на иные цели в общей сумме 1866, 7

тыс. руб.:

на переподготовку и повышение квалификации:

– по косгу 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 11,8 тыс. руб.;

на организацию летней оздоровительной компании для детей и подростков:

– по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 37,3 тыс. руб.;

– по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 340,0 тыс. руб.;

субсидия на обеспечение компьютерной техникой государственных Учреждений социальной защиты населения Нижегородской области:

– по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 64,6 тыс. руб.;

на проведение ремонтных работ, закупку оборудования и материальных запасов:

– по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 227,9 тыс. руб.;

– по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 72,1 тыс. руб.;

субсидия на приобретение автотранспортных средств:

– по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 1100,0 тыс. руб.;

на проведение конкурса на звание «Лучший работник учреждения социального обслуживания» в рамках подпрограммы «Старшее поколение»:

– по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 10,0 тыс. руб.;

– по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 3,0 тыс. руб.

➤ за счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности в

общей сумме 468,4 тыс. руб., в том числе:

– по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 314,2 тыс. руб.;

– по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 14,5 тыс. руб.;

– по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 55,2 тыс. руб.;

– по КОСГУ 31 О «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 40,2 тыс. руб.;

– по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 44,3 тыс. руб.

Кассовые расходы по субсидиям за 2017 год произведены на общую сумму 25316,7 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений, а именно:

- по субсидии на выполнение государственного задания на сумму 23450,0 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений;
- по субсидии на иные цели на сумму 1866,7 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений.

Кассовые расходы за счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности произведены на общую сумму 406,5 тыс. руб., или 86,8% от плановых назначений.

Остаток неисполненных плановых назначений составил 61,9 тыс. руб.

В проверяемом периоде учет средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялся Учреждением на лицевом счете №24005080030.

Фактически за проверяемый период источниками образования доходов являлись:

- доходы, поступившие за оказание социально-педагогических услуг;
- доходы, поступившие за возмещение коммунальных услуг;
- доходы, поступившие в виде пожертвования от Благотворительного Фонда.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением ПЛ~ана его финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности (ф.0503737) кассовые расходы по приносящей доход деятельности исполнены всего в сумме 406,5 тыс. руб. или 86,8% от суммы запланированных расходов на 2017 год, в том числе в разрезе подстатей расходов КОСГУ:

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - в сумме 254,3 тыс. руб.;

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - в сумме 14,6 тыс. руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - в сумме 55,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - в сумме 40,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - в сумме 42,2 тыс. руб.

Основные направления расходования средств по приносящей доход деятельности:

- оплата коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества, ремонт автомобиля (65,1% от общей суммы расходов по приносящей доход деятельности);
- прочие работы, услуги: оплата по договорам возмездного оказания услуг (13,6% от общей суммы расходов по приносящей доход деятельности);
- приобретение материальных запасов: запасные части, строительные материалы, хозяйственные товары (10,4% от общей суммы расходов по приносящей доход деятельности);
- приобретение основных средств: мебель, спортивный комплекс (9,9% от общей суммы расходов по приносящей доход деятельности).

Копии планов финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 (форма по ОКУД 0503737), расходы по приносящей доход деятельности, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение №7.

Проверка расчетно-кассовых операций (выборочно)

Банковские операции по учету денежных средств Учреждением в проверяемом периоде велись на основании требований Инструкции NQ157Н.

Банковские операции по открытым лицевым счетам Учреждения проверены выборочным методом за 2017 год.

Учет операций по лицевому счету велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Кассовые операции проверены выборочно за 2017 год путем сопоставления отчетов кассира с приложенными оправдательными документами и записями в Журнале операций по счету «Касса».

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде было возложено на бухгалтера Учреждения Рустамову З.М. (приказ о возложении обязанностей от 18.02.2015 -№405-16-1 0-04/59/1), с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 27.11.2007.

Лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения на 2017 год утвержден приказом Учреждения от 30.12.2016 -№405-16-10-04/371 в сумме 70,0 тыс. руб. Фактов превышения лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения не установлено.

Ведение кассовой книги осуществлялось автоматизированным способом. Кассовая книга за 2017 год прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверена подписями директора и главного бухгалтера Учреждения.

В ходе проверки, в целях сопоставления фактического наличия денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности с данными бухгалтерского учета, на основании приказа Учреждения от 06.12.2018 -№405-16-10-04/518 в ГБУ «оцспсд «Журавушка» проведена инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе Учреждения.

Копии приказов Учреждения, акт о результатах инвентаризации, инвентаризационная опись наличных денежных средств, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов, оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 «Бланки строгой отчетности» - приложение №8.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

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

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

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

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

Согласно ст. 10 Закона Нижегородской области от 05.11.2014 N~146-3 «О социальном обслуживании граждан в Нижегородской области», работники государственных учреждений социального обслуживания Нижегородской области, профессиональная деятельность которых связана с разъездами, обеспечиваются проездными документами либо им предоставляется денежное возмещение затрат на проезд на общественном транспорте (кроме такси) или денежное возмещение затрат за использование личного автотранспорта в порядке, определяемом Правительством Нижегородской области. Постановлением Нижегородской области от 21.06.2016 №377 утвержден Порядок предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в Нижегородской области, при этом возмещение затрат на проезд в служебных целях не определено.

В ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» в 2017 году работники обеспечивались проездными документами. Список работников, имеющих право на обеспечение проездными документами, утверждался приказом Учреждения от 30.01.2017 №405-16-10-04/46 «О выдаче проездных билетов на автотранспорт». Общая сумма возмещения затрат на проезд за 2017 год составила 51,0 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

В ходе проверки установлено, что денежные средства на приобретение проездных документов не выдавались непосредственно работникам Учреждения.

В нарушение п. 218 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 2017 году в ГКУ «ОЦСПСД «Журавушка» непосредственно подотчётными лицами не составлялись авансовые отчеты, не велся аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов.

В нарушение СТ. 57 Трудового кодекса Российской Федерации в 2017 году в ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» в трудовых договорах работников, имеющих право на возмещение затрат на проезд не определены обязательные для включения в трудовой договор условия, определяющие характер работы, а, именно, разъездной.

В ходе проверки приказом Учреждения от 12.12.2018 №405-16-1 0-04/531 определен перечень должностей работников, имеющих разъездной характер работы, дополнительными соглашениями внесены изменения в трудовые договоры в части условий, определяющих разъездной характер работы.

Копии приказов Учреждения, авансовых отчетов с приложениями, трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним, должностных инструкций, расчет суммы возмещения денежных средств за проезд, объяснительные записки директора и главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение №9.

Наличие локальных нормативных актов, регулирующих трудовые отношения

В проверяемом периоде в ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» трудовые отношения регулировались на основании следующих принятых Учреждением локальных нормативных актов:

- Коллективного договора Государственного бюджетного учреждения «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка» (срок действия 2015 - 2018 годы), подписанный директором Учреждения Гринберг С.Н. и представителем трудового коллектива Учреждения Толокновой Н.Н. 01.04.2015, зарегистрированного в отделе экономики, промышленности и муниципальной статистики администрации Советского района города Нижнего Новгорода»

02.04.2015 за регистрационным N!!35-05/02-27/6 (далее по тексту - Коллективный договор 2015-2018);

- Положения об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка», утвержденного приказом Учреждения от 26.07.2016 N!!405-16-10-04/221 (далее - Положение об оплате труда»);

- Приказа от 22.08.2017 N!!405-16-10-04/270 «О внесении изменений в Положение по оплате труда»;

- Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера в государственном бюджетном учреждении «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка», утвержденного приказом Учреждения от 26.07.2016 N!!405-16-10-04/221 (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера);

- Приказа от 28.07.2017 N!!405-16-10-04-243/1 «О внесении изменений в Положение «О порядке установления выплат стимулирующего характера в ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка», утвержденного приказом от 26.07.2006 N!!405-16-10-04/221 »;

- Положения о балансовой комиссии Государственного бюджетного учреждения «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка», утвержденного приказом Учреждения от 13.10.2014 № 405-16-10-04/269 (далее - Положение о балансовой комиссии).

К проверке представлено штатное расписание от 13.12.2016 №1, утвержденное приказом Учреждения от 13.12.2016 №405-16-10-04/226, в количестве **110,5** штатных единиц.

На момент проверки штат Учреждения укомплектован не полностью. Данные об укомплектованности штатной численности в Учреждении приведены в таблице:

(штатные единицы)

Наименование	по состоянию на 01.01.2017	По состоянию на 09.01.2018	по состоянию на 03.12.2018
Утвержденная штатная численность	110,5	97,5	97,5
Фактически занято ставок	69,5	68	65,75
Вакансии, из них:	41	29,5	31,75

- свободные	19	13,25	15
- совмещение	19,75	14,25	13,25
- внешнее совместительство	2,25	2	3,5
Процент занятости (%)	63%	69,7%	67,4%

Копии Коллективного договора 2015-2018, приказов и штатных расписаний Учреждения, Положения об оплате труда, Положения о балансовой комиссии, Положения о выплатах стимулирующего характера, справка Учреждения о вакансиях прилагаются - приложение № 10.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера в Учреждении устанавливаются в абсолютном и процентном отношении к должностному окладу.

В проверяемом периоде начисление заработной платы сотрудникам Учреждения производилось на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов Учреждения на установление выплат стимулирующего и компенсационного характера.

Оценка показателей качества работы сотрудников за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполненных работ, премиальные выплаты по итогам работы осуществлялась с учетом критериев оценки деятельности результатов работы сотрудников Учреждения.

Выборочной проверкой соответствия сотрудников Учреждения единым квалификационным требованиям установлено следующее.

В 2017 году в ГБУ «ОЦПСД «Журавушка» штатным расписанием, утверждённым приказом Учреждения от 13.12.2016 №405-16-10-04/336, предусмотрена ставка водителя автомобиля 5 квалификационного разряда с должностным окладом 4018,20 руб.

В соответствии с Положением об оплате труда должностные оклады устанавливаются руководителем Учреждения на основании требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, с учетом Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих. Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2002 №787 «О порядке утверждения единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» определено, что Единый тарифно-

квалификационный справочник работ и профессий рабочих состоит из тарифно-квалификационных характеристик, содержащих характеристики основных видов работ по профессиям рабочих в зависимости от их сложности, и соответствующих им тарифных разрядов.

Тарифно-квалификационными характеристиками по общепромышленным профессиям рабочих, утвержденными Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 №31, для водителя определены следующие требования:

➤ Характеристика работ для водителя 5 разряда:

«Управление грузовыми автомобилями (автопоездами) всех типов грузоподъемностью свыше 10 до 40 тонн (автопоездов - по суммарной грузоподъемности автомобиля и прицепа), автобусами габаритной длиной 7 - 12 метров, а также управление автомобилями, оборудованными специальными звуковыми и световыми сигналами, дающими право на преимущество при движении на дорогах. Устранение возникших во время работы на линии эксплуатационных неисправностей обслуживаемого автомобиля, не требующих разборки механизмов. Выполнение регулировочных работ в полевых условиях при отсутствии технической помощи»;

➤ Характеристика работ для водителя 4 разряда:

«Управление легковыми автомобилями всех типов, грузовыми автомобилями (автопоездами) всех типов грузоподъемностью до 10 тонн (автопоездов - по суммарной грузоподъемности автомобиля и прицепа), автобусами габаритной длиной до 7 метров. Управление подъемным механизмом самосвала, крановой установкой автокрана, насосной установкой автоцистерны, холодильной установкой рефрижератора, подметально-уборочными механизмами и другим оборудованием специализированных автомобилей. Заправка автомобилей топливом, смазочными материалами и охлаждающей жидкостью. Проверка технического состояния и прием автомобиля перед выездом на линию, сдача его и постановка на отведенное место по возвращении в автохозяйство. Подача автомобилей под погрузку и разгрузку грузов, и контроль за погрузкой, размещением и креплением груза в кузове автомобиля. Устранение возникших во время работы на линии мелких неисправностей, не требующих разборки

механизмов. Объявление водителем автобуса остановочных пунктов и порядка оплаты проезда с использованием радиоустановки, установка компостеров, продажа абонементных книжек на остановочных пунктах. Оформление путевых документов».

Таким образом, водители 4 и 5 разрядов осуществляют устранение возникших во время работы на линии эксплуатационных неисправностей обслуживаемого автомобиля, не требующих разборки механизмов, и устранение возникших во время работы на линии мелких неисправностей, не требующих разборки механизмов соответственно.

Тарифно-квалификационными характеристиками предусмотрено, что при выполнении водителем всего комплекса работ по ремонту и техническому обслуживанию управляемого автомобиля, при отсутствии в учреждении специализированной службы технического обслуживания автомобилей, он тарифицируется на один разряд выше. Специализированной службы технического обслуживания автомобилей в Учреждении не имеется.

Должностной инструкцией водителя Учреждения, утвержденной 01.07.2014 №20, выполнение водителем всего комплекса работ по ремонту и техническому обслуживанию управляемого автомобиля в должностной инструкции не закреплено.

Учитывая вышеизложенное, водителю ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» установлен разряд, не соответствующий Тарифно-квалификационным характеристикам, предназначенных для установления разряда рабочим по сложности выполняемых ими работ, в результате водителю Учреждения излишне начислено заработной платы в 2017 году в общей сумме 16,7 тыс. руб.

Копии трудового договора, должностной инструкции, сведений о начисленной заработной плате водителю, объяснительные записки директора, главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение №11.

В ходе проверки правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде выявлено следующее.

Учреждение заключало с сотрудниками (педагоги-психологи, бухгалтер) договоры гражданско-правового характера с целью оказания услуг (услуги психолога, услуги бухгалтера по оформлению и производству расчетов) в рамках

приносящей доход деятельности. Расходы по оплате договоров гражданско-правового характера отражались в бухгалтерском учете Учреждения по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Пунктом 3.3. «Должностные обязанности» должностной инструкции педагога-психолога Учреждения, утвержденной директором Учреждения С.Н.Гринберг 20.03.2014 №43, определено: «Осуществляет консультативную, профилактическую и коррекционно-развивающую работу в индивидуальной и групповой формах:

- с несовершеннолетними детьми, посещающими ОДП и их родителями;
- с семьями, имеющими несовершеннолетних детей и нуждающихся в психологической помощи».

Согласно приложению И~ 1 к договору возмездного оказания услуг «Психолог про водит практические занятия для детей совместно с родителями «Умница 1,5 - 3 лет». Занятия направлены на развитие: внимания и слухового восприятия; силы голоса и темпа речи; речевого дыхания; координации движения; движения кисти; дисциплинарных навыков; выработки умения общаться с простыми предметами и безопасно исследовать окружающую обстановку ».

Должностной инструкцией бухгалтера, утвержденной директором Учреждения С.Н.Гринберг 01.07.2014 №6, определены следующие должностные обязанности: «Для выполнения возложенных на него функций бухгалтер обязан:

3.1. выполнять работу по различным участкам бухгалтерского учета (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и рациональное использование ресурсов);

3.2. осуществлять прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливать их к счетной обработке; ...

3.5. отражать в бухгалтерском отчете операции, связанные с движением денежных средств и товарно-материальных ценностей;

3.6. производить начисление и перечисление платежей в бюджет; ». Согласно приложению №1 к договору возмездного оказания услуг от 01.10.2016 №4 в обязанности бухгалтера входит: «1. Организация работы по постановке и ведению бухгалтерского учета.

2. Расчеты вознаграждения работников от оказания платных услуг.
3. Начисление и перечисление платежей в государственный бюджет, взносы на гос. страхование, пенсионный фонд и другие налоговые вычеты и перечисления
8. Ведение кассы (выписка, регистрация приходных, расходных кассовых ордеров)
.....
10. Принятие материалов, основных средств к учету и списание их.».

В нарушение части второй ст. 15 Трудового кодекса Российской Федерации ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» в 2017 году заключало гражданскоправовые договоры с сотрудниками Учреждения (педагоги-психологи, бухгалтер) фактически регулирующие трудовые отношения между работником и работодателем на общую сумму 43,4 тыс. руб.

Копии договоров возмездного оказания услуг, актов сдачи-приемки услуг, должностных инструкций педагога-психолога, бухгалтера, справкаи информация Учреждения, расчетные ведомости за 2017 год, объяснительные записки директора, главного бухгалтера Учреждения прилагаются приложение № 12.

В соответствии с пунктом 3.3 Положения об оплате труда №467 размеры должностных окладов главного бухгалтера, заместителей директора Учреждения установлены на 10% ниже должностного оклада директора Учреждения и составляли по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 - 14,9 тыс. руб.

Расчетная ведомость за 2017 год прилагается - приложение № 13.

Проверка использования и сохранности имущества, закрепленного за учреждением

Учет нефинансовых активов в проверяемом периоде" велся на основании Инструкции №157Н.

С лицами, ответственными за хранение товар но-материальных ценностей, заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме, установленной постановлением Минтруда 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 состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 20602,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 17173,0 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 3429,2 тыс. руб.

В 2017 году поступило основных средств на общую сумму 1528,6 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 1305,5 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 223,1 тыс. руб.

В 2017 году выбыло основных средств общую сумму 485,8 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 383,4 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 102,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 21645,0 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 18095,1 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 3549,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 403,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 166,4 тыс. руб.;
- за счет средств субсидий на иные цели на сумму 7,2 тыс. руб.;

– за счет средств полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) на сумму 229,6 тыс. руб.

В 2017 году приобретено материальных запасов на общую сумму 1790,2 тыс. руб., в том числе:

– за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 1335,9 тыс. руб.;

– за счет средств субсидий на иные цели на сумму 412,1 тыс. руб.;

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 42,2 тыс. руб.

Израсходовано в 2017 году на нужды Учреждения материальных запасов общую сумму 1870,2 тыс. руб., в том числе:

– за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 1326,3 тыс. руб.;

– за счет средств субсидий на иные цели на сумму 419,4 тыс. руб.;

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 124,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 323,3 тыс. руб., в том числе:

– за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 176,0 тыс. руб.;

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 147,3 тыс. руб.

Копии Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503730), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2018 прилагаются - приложение № 14.

В ходе контрольных мероприятий проверкой соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также данных бухгалтерского отчета и баланса данным синтетического и

аналитического учета, согласования взаимосвязанных показателей по учету имущества установлено следующее.

По состоянию на 06.12.2018 в бюджетном учете ГБУ «оцепед «Журавушка» на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывались 416 объектов нефинансовых активов без первичных документов, подтверждающих стоимость, ввод (передачу) объектов в эксплуатацию, в условной оценке: один объект - один рубль.

В нарушение п.2 ст.1, п.1 ст.6, п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3, п.А, п.22, п.23, 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, ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» были приняты 416 объектов нефинансовых активов без первичных документов, подтверждающих стоимость.

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 18.12.2018 №405-16-10-04/542 проведена оценка объектов нефинансовых активов. Объекты оценены на общую сумму 346,2 тыс. руб. и приняты к бухгалтерскому учету.

В ходе контрольных мероприятий, в целях сопоставления фактического наличия имущества с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, на основании приказа ГБУ «оцспсд «Журавушка» от 06.12.2018 №405-16-10-04/519 проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов.

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 N~157Н, в ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» по состоянию на 13.12.2018 не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств в количестве 21 единицы, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки имущества в количестве 21 единицы.

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 18.12.2018 №405-16-10-04/542 проведена оценка неучтенного имущества. Имущество оценено на общую сумму 20,1 тыс. руб. и принято Учреждением к бухгалтерскому учету.

Копии приказов от 06.12.2018 №405-16-10-04/519, от 18.12.2018 №405-16-10-04/542, инвентаризационные описи, ведомость расхождений по результатам инвентаризации, протоколы оценки, бухгалтерские справки, объяснительные записки заведующего хозяйством и главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение №15.

На балансе ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 числились:

здание общей площадью 1614,5 кв.м., кадастровый номер: 52-52-01/833/2005-268, находящийся в оперативном управлении, расположенный по адресу: город Нижний Новгород, улица Богородского, дом 3, корпус 2. Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 15.01.2007 серии 52-АБ №980716, выданным Главным управлением Федеральной регистрационной службы по Нижегородской области;

– здание (сарай) общей площадью 84,2 кв.м., кадастровый номер: 52-52-01/833/2005-270, находящийся в оперативном управлении, расположенный по адресу: город Нижний Новгород, улица Богородского, дом 3, корпус 2. Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 15.01.2007 серии 52-АБ NQ980714, выданным Главным управлением Федеральной регистрационной службы по Нижегородской области;

– земельный участок под комплекс зданий центра социальной помощи с прилегающей территорией, общей площадью 9919,0 кв.м., кадастровый номер: 52:18:07 02 47:0061, находящийся в постоянном (бессрочном) пользовании, расположенный по адресу: город Нижний Новгород, улица Богородского, дом 3,

корпус 2. Право постоянного (бессрочного) пользования подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 03.04.2007 серии 52- АВ NQ080127, выданного Управлением Федеральной регистрационной службы по Нижегородской области.

Копии свидетельств прилагаются - приложение № 6.

Организация учета горюче-смазочных материалов

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось три единицы автотранспортных средств:

- легковой автомобиль VOLGA SIBER, 2010 года выпуска, государственный регистрационный знак В280РЕ152;
- специализированное пассажирское транспортное средство (6 мест) ГАЗ-2217, 2015 года выпуска, государственный регистрационный знак 0619АЕ152;
- автомобиль ГАЗ-32213, 2007 года выпуска, государственный регистрационный знак У034ЕА52.

В 2017 году автомобиль ГАЗ-32213 был списан с баланса Учреждения актом о списании транспортного средства от 01.11.2017 №00000003 и утилизирован по договору утилизации транспортного средства от 24.01.2018 N~й4/О 1 с согласия министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области (письмо от 04.12.2017 NQ326-03-01- 31866/7 «О списании государственного имущества»).

В 2017 году Учреждением был приобретен автобус специальный для перевозки детей ГАЗ- 322121 за счет средств субсидий на иные цели (Контракт от 30.11.2017 NQ831263). Распоряжением министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области от 20.03.2018 NQ326-11-201/18 «О передаче государственного имущества в оперативное управление», автобус специальный для перевозки детей марки ГАЗ-322121, 2017 года выпуска, изъят из оперативного управления ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» и передан в оперативное управление ГКУ «СРЦН Сосновского района» (акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов от 29.03.2018 №1).

По состоянию на 03.12.2018 на балансе Учреждения числилось две единицы автотранспортных средств, а именно:

– легковой автомобиль VOLGA SIBER, 2010 года выпуска, государственный регистрационный знак В280РЕ152;

– специализированное пассажирское транспортное средство (6 мест) ГАЗ- 2217, 2015 года выпуска, государственный регистрационный знак 0619АЕ152.

На момент проведения проверки транспортные средства ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» имелись в наличии.

С водителями заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки по состоянию на 12.12.2018 проведено контрольное снятие показания одометров транспортных средств Учреждения. Проверкой контрольного снятия показания одометров с данными путевых листов расхождений не установлено.

В соответствии с действующим законодательством, в проверяемый период водители автотранспортных средств ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» проходили предрейсовые медицинские осмотры. В путевых листах проставлены штампы с соответствующими отметками, подтверждающие прохождение осмотра.

В нарушение ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», приказа Министерства здравоохранения РФ от 15 декабря 2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в 2017 году Учреждением не соблюдены основные требования по обеспечению безопасности дорожного движения к юридическим лицам, а именно, не проводились послерейсовые медицинские осмотры водителей.

Нормы расхода топлива на транспортные средства Учреждения применялись в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а также в соответствии с заключением Центра безопасности дорожного движения и технической экспертизы Нижегородского государственного технического университета от 12.02.2015 №153-10/1056-Э.

Выборочной проверкой правильности списания бензина за 2017 год нарушений не установлено.

Копии паспортов транспортных средств, приказов Учреждения, заключения, путевых листов, письма, распоряжения министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области, акта о списании транспортного средства, договора утилизации вышедшего из эксплуатации транспортного средства, акта приема передачи объектов нефинансовых активов, акт снятия показаний одометров, объяснительная записка директора Учреждения прилагаются - приложение №17.

Проверка правильности и обоснованности списания продуктов питания

В Учреждении в 2017 году кассовые расходы на приобретение продуктов питания составили в общей сумме 1358,0 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1045,5 тыс. руб.;
- за счет средств субсидий на иные цели в общей сумме 312,5 тыс. руб.

Накопительные ведомости по приходу продуктов питания за 2017 год прилагаются - приложение №18.

В проверяемом периоде в Учреждении учет продуктов питания вела кладовщик Б.И.Антонова. Для учета продуктов питания велся журнал движения продуктов, разработанный Учреждением.

Технологические карты кулинарного изделия (блюда) (далее по тексту - Технологические карты) утверждены директором Учреждения С.Н.Гринберг.

Проверкой Технологических карт готовых блюд на соответствие нормам закладки, определенным Сборниками технических нормативов, Сборниками рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания под редакцией В.Т.Лапшиной (2004 год выпуска), Сборниками рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания под редакцией Л.Б.Голуновой (2004 год выпуска), нарушений не установлено.

В ходе проверки выборочно рассмотрена обоснованность списания в расход продуктов питания по меню-требованиям на выдачу продуктов питания за март, октябрь 2017 года, нарушений не выявлено.

В целях сопоставления фактического наличия продуктов питания на складе, медикаментов с данными бухгалтерского учета, на основании приказа ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» от 06.12.2018 №405-16-10-04/519 «О проведении внеплановой выборочной инвентаризации нефинансовых активов» проведена инвентаризация медикаментов, продуктов питания на складе Учреждения, по результатам которой излишка и недостачи не установлено.

Инвентаризационные описи от 17.12.2018 прилагаются - приложение № 19.

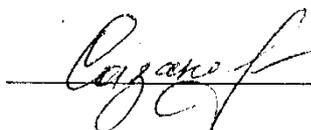
Консультант ревизионного отдела
контрольно-ревизионного управления
министерства социальной политики
Нижегородской области

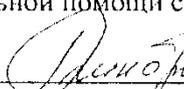
 А.А.Шичкин

Консультант ревизионного отдела
контрольно-ревизионного управления
министерства социальной политики
Нижегородской области

 Н.А.Пахомова

Главный специалист ревизионного отдела
контрольно-ревизионного управления
министерства социальной политики
Нижегородской области

 О.А.Сазанова

Копия справки проверки от 21.12.2018 получена.
Директор государственного бюджетного учреждения
«Областной центр социальной помощи семье и детям
«Журавушка»
«21» декабря 2018 года  С.Н.Гринберг

**Предложения и рекомендации
по устранению выявленных нарушений**

1. Принять исчерпывающие меры по устранению и недопущению подобных нарушений, а также по устранению причин и условий, им способствующих.
2. Учетную политику ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» привести в соответствии с требованиями действующего законодательства.
3. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с требованиями действующего законодательства.
4. Расчеты по заработной плате осуществлять строго в соответствии с требованиями действующего законодательства.
5. Исключить возможность нарушений при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.
6. Привести бухгалтерский учет в отношении объектов основных средств в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Руководитель группы



Шичкин А.А.