

**Справка**  
**аудиторской проверки государственного казенного учреждения**  
**«Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних**  
**Варнавинского района»**

05 апреля 2019 года

с. Макарий

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2019 год на основании приказа министерства социальной политики Нижегородской области от 14.03.2019 № 149 консультантом ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области А.А.Шичкиным (руководитель проверяющей группы), главным специалистом ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области Т.А.Горьковой, ведущим специалистом ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области З.С.Андриановой проведена аудиторская проверка процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в государственном казенном учреждении «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Варнавинского района» (далее по тексту – Учреждение или ГКУ «СРЦН Варнавинского района») за 2018 год и истекший период 2019 года.

Проверка начата 25.03.2019, окончена 05.04.2019.

**I. Общие положения**

**Полное наименование:** Государственное казенное учреждение «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Варнавинского района».

**Сокращенное наименование:** ГКУ «СРЦН Варнавинского района».

**Местонахождение (юридический и фактический адрес):** 606760, Нижегородская область, Варнавинский район, с. Макарий, ул. Молодежная, д. 24.

**ИНН** – 5207002162.

**КПП** – 520701001, **ОГРН** – 1025200868802.

**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): 43006728;
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 22215820032 Нижегородская область, Варнавинский район, с. Макарий;
- территорий муниципальных образований (ОКТМО): 22615420181 – Нижегородская область, Варнавинский район, с. Макарий;
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 2300220
- форм собственности (ОКФС): 13 - «Собственность субъектов Российской Федерации»;
- организационно-правовых форм (ОКОПФ): 75204 - «Государственные казенные учреждения субъектов Российской Федерации».

Учреждение имеет:

- свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации изменений от 29.09.2011 серии 52 № 004364242 за государственным регистрационным номером 2115228013448;

- свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 24.01.1996 серии 52 № 004365172 в Межрайонной ИФНС России № 8 по Нижегородской области (5207);

- лицензию на осуществление медицинской деятельности от 02.07.2014 № ЛО 52-01-004232, выданную министерством здравоохранения Нижегородской области серии ЛО-52 № 0003431;

- лицензию на осуществление образовательной деятельности от 03.11.2016 № 803, выданную министерством образования Нижегородской области серии

52 Л01 № 0004094.

Копии уведомления Федеральной службы государственной статистики, свидетельств, лицензий прилагаются – приложение № 1.

Ответственным лицом за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся директор Учреждения Возов Виктор Борисович – в должности с 26.06.2017 по настоящее время.

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла – Чернигина Наталья Леонидовна – в должности главного бухгалтера Учреждения с 01.04.2014 по настоящее время.

Копии приказов Министерства от 26.06.2017 № 131–л/гу, от 25.06.2018 № 161–л/гу, приказа Учреждения от 26.03.2014 № 35 прилагаются – приложение № 2.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- первой подписи:

- Возов Виктор Борисович – директор ГКУ «СРЦН Варнавинского района» ;

- Воронов Андрей Александрович – заместитель директора ГКУ «СРЦН Варнавинского района»;

- второй подписи:

- Чернигина Наталья Леонидовна - главный бухгалтер ГКУ «СРЦН Варнавинского района».

Справка о праве подписи денежных и расчетных документов, копия карточки образцов подписей прилагаются – приложение № 3.

В 2018 году, в истекшем периоде 2019 года для ведения расчетных операций Учреждению в управлении федерального казначейства министерства финансов Нижегородской области открыты следующие счета:

- лицевой счет по учету средств областного бюджета 005080400 (открыт

с 27.02.2006, действует по настоящее время);

- лицевой счет по учету денежных средств, находящихся во временном распоряжении 403005080400 (открыт 20.02.2014, действует по настоящее время).

Справка об открытых счетах прилагается – приложение № 4.

Учреждение создано на основании распоряжения Администрации Варнавинского района Нижегородской области от 03.11.1995 № 1202 «Об открытии социального приюта для детей в возрасте от 3 до 12 лет».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом ГКУ «СРЦН Варнавинского района», утвержденным приказом Министерства от 25.08.2011 № 541, согласованным с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области (далее по тексту – Устав).

Учредителем и собственником Учреждения является Нижегородская область. Функции и полномочия Учредителя ГКУ «СРЦН Варнавинского района» от имени Нижегородской области осуществляет Министерство. В соответствии с Уставом полномочия собственника имущества Учреждения от имени Нижегородской области осуществляет министерство государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области. Имущество принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения функций Учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета на основе бюджетной сметы.

Копия Устава, изменения в Устав прилагаются – приложение № 5.

Основной целью деятельности Учреждения является профилактика безнадзорности и беспризорности, социальная реабилитация несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло следующие виды деятельности:

- осуществление круглосуточного приема несовершеннолетних, оказание им экстренной социальной помощи, в случае необходимости проведение доврачебного осмотра и организация медицинского обследования;
- обеспечение временного проживания несовершеннолетних;
- участие в выявлении и устранении причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;
- оказание помощи в восстановлении социального статуса несовершеннолетних в коллективах по месту учебы, жительства, содействие возвращению несовершеннолетних в семьи;
- оказание социальной, психологической и иной помощи несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в ликвидации трудной жизненной ситуации;
- разработка и реализация программ социальной реабилитации несовершеннолетних, направленных на выход из трудной жизненной ситуации; мониторинг, анализ и отчетность по выполнению программ;
- обеспечение защиты прав и законных интересов несовершеннолетних;
- организация медицинского обслуживания и обучение несовершеннолетних, содействие их профессиональной ориентации и получение ими специальности;
- содействие органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей;
- уведомление родителей несовершеннолетних (их законных представителей), органов опеки и попечительства о нахождении несовершеннолетних в Учреждении;
- налаживание детско-родительских отношений с целью возвращения детей в семью;
- решение вопросов возвращения в образовательные учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, несовершеннолетних, самовольно ушедших из указанных учреждений;
- организация отдыха и оздоровления воспитанников Учреждения, а также детей, находящихся в Учреждении на социальном патронаже;

- включение несовершеннолетних в разнообразные виды трудовой деятельности, проводимой в Учреждении и за его пределами, с учетом возрастных и физиологических особенностей детей и подростков;

- участие в реализации межведомственных мероприятий, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;

В проверяемом периоде Учреждение оказывало следующие услуги:

- социально-реабилитационное обслуживание в условиях круглосуточного пребывания;

- проведение детского отдыха в условиях круглосуточного пребывания;

Согласно Уставу, Учреждение состоит из следующих структурных подразделений:

- приемное отделение;
- отделение социально-правовой помощи;
- отделение социальной реабилитации несовершеннолетних (стационарное отделение).

В 2018 году и по состоянию на 25.03.2019 года в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» действовала структура, утвержденная приказом Учреждения от 29.04.2015 № 16, согласованная с министром социальной политики Нижегородской области А.А. Кавиновым от 28.04.2015 (далее по тексту – Структура от 29.04.2015).

Структурой от 29.04.2015 утверждены следующие структурные подразделения:

- административно-хозяйственный персонал;
- приемное отделение;
- отделение социальной реабилитации несовершеннолетних (стационарное отделение);
- отделение социально-правовой помощи;

Штатными расписаниями ГКУ «СРЦН Варнавинского района», действовавшими в 2018 году и истекшем периоде 2019 года, установлены следующие структурные подразделения:

- административно-управленческий персонал;
- хозяйственно-обслуживающий персонал;
- приемное отделение;
- стационарное отделение;
- отделение социально-правовой помощи;

Учитывая вышеизложенное, Структура от 29.04.2015 и структурные подразделения в штатных расписаниях, действовавших в 2018 году и истекшем периоде 2019 года, в ГКУ «СРЦН Варнавинского района», не соответствовали структурным подразделениям, указанным в п. 2.6 Устава Учреждения.

Копия Структуры от 29.04.2015, пояснительная записка директора Учреждения прилагаются – приложение № 6.

## **II. Осуществление внутреннего финансового контроля**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденном постановлением Правительства Нижегородской области» от 17.02.2014 № 98 и на основании планов внутреннего финансового контроля, утвержденных министерством социальной политики Нижегородской области, внутренний финансовый контроль (далее по тексту - ВФК) в проверяемом периоде осуществлялся управлением финансового учета и бюджетной политики Министерства.

В ходе проверки от управления финансового учета и бюджетной политики Министерства была получена информация о реализации бюджетной процедуры

«Ведение бюджетного учета и составления бюджетной отчетности» по ГКУ «СРЦН Варнавинского района».

Нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации и Нижегородской области, регулирующих бюджетные правоотношения в рамках ВФК, за проверяемый период в Учреждении не установлены.

Копии служебных записок прилагаются – приложение № 7.

### **III. Проверка ведения учетной политики**

В целях организации бухгалтерского учета приказом Учреждения от 28.12.2017 № 134 (с последующими изменениями, утвержденными приказом Учреждения от 26.10.2018 № 114) утверждалась учетная политика ГКУ «СРЦН Варнавинского района на 2018 год и 2019 годы (далее по тексту – Учетная политика).

Учетная политика ГКУ «СРЦН Варнавинского района 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;
- порядок формирования резервов предстоящих расходов;



- перечень бланков строгой отчетности, учитываемых на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Нарушений в части ведения и внесения изменений в Учетную политику в ГКУ «СРЦН Варнавинского района не установлено.

#### **IV. Проверка наличия автоматизированных информационных систем**

В ходе проверки установлено, что в 2018 году и истекшем периоде 2019 года при осуществлении бюджетных процедур ГКУ «СРЦН Варнавинского района» применялись автоматизированные информационные системы. Учреждением используются программные продукты «1С: Предприятие 8.3», «1С: зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

Учреждением осуществлялась работа по автоматизированному обмену электронными документами, с использованием телекоммуникационных каналов связи, на базе систем программный комплекс «АЦК - Финансы», «АЦК – Госзаказ», «Официальный сайт РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)), «Электронная торговая площадка Группа Газпромбанка», (ЭТП ГПБ), «Автоматизированная система закупок Нижегородской области» (НЭТИС), «КонкурЭкстерн», «СБИС», «Сбербанк Бизнес ОнЛ@йн».

Для обеспечения функционирования информационных систем и программных продуктов Учреждением были заключены договора:

- с Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области – карточка лицензии № 27 от 23.03.2018 «О передаче во временное пользование средства криптографической защиты информации». По настоящему договору УФК по Нижегородской области, обладая соответствующим правом, обязуется безвозмездно предоставлять ГКУ «СРЦН Варнавинского района» средство криптографической защиты информации «КриптоПроCSP» и обеспечить сертификатами ЭП для работы на Общероссийских сайтах;

- с Государственным учреждением Управление Пенсионного фонда РФ по Варнавинскому району Нижегородской области, соглашение № 15 для электронного информационного взаимодействия по вопросам пенсионного обеспечения и пенсионного страхования, осуществление документооборота;

- ФГУП «ЦентрИнформ» «право (лицензия) от 10.02.2015 на использование программного обеспечения СЗИ, Secret Net 7;

- АО»ПФ «СКБ Контур» от 01.11.2018 о заключении Договора № 03480228/18 о предоставлении доступа к системе «Контур-Экстерн»;

- с ПАО «Сбербанк России» договор 42014352 от 28.03.17 о порядке выпуска и обслуживания международных карт для сотрудников учреждения;

- с ИП Овсянникова В.А. контракт №ИТС/П-2019 от 05.12.18 на оказание услуг по информационно-техническому сопровождению программных продуктов;

- с Государственным учреждением Нижегородского региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации Филиалом соглашение об информационном взаимодействии при формировании электронного листка нетрудоспособности от 03.08.2017

В нарушение требований постановлений Правительства РФ от 01.11.2012 № 1119 «Об утверждении требований к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных», от 15.09.2008 № 687 «Об утверждении Положения об особенностях обработки персональных данных, осуществляемой без использования средств автоматизации», а также иных нормативных документов по защите информации, приказ об ответственных лицах за работу в указанных информационных системах в Учреждении в 2018 году не издавался.

Справка об автоматизированных информационных системах, пояснительная записка директора Учреждения прилагаются – приложение № 8.

#### IV. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности

##### *Ведение бюджетного учета при исполнении сметных назначений*

В соответствии со ст.161, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде Учреждение являлось получателем бюджетных средств.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения функций Учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета на основе бюджетной сметы.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Учреждением осуществлялось на основании ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений, подведомственных министерству социальной политики Нижегородской области» от 28.09.2011 № 649.

Бюджетная смета ГКУ «СРЦН Варнавинского района» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 29.12.2017 утверждена директором Государственного казенного учреждения Нижегородской области «Управление социальной защиты Варнавинского района» по главе расходов 150 «Министерство социальной политики Нижегородской области» в общей сумме 11516,6 тыс. руб., а именно:

- по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» целевой статье 0320100590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» в сумме 11505,9 тыс. руб., в том числе по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ):

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 7357,9 тыс. руб.;

- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 22,0 тыс. руб.;

- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2222,1 тыс. руб.;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 10,1 тыс. руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 640,9 тыс. руб.;
- по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 38,3 тыс. руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 69,8 тыс. руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 28,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1116,8 тыс. руб.;
- по разделу 0700 «Образование» подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» целевой статье 0320325070 «Подготовка и повышение квалификации кадров» по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 10,6 тыс. руб.;

В 2018 году до ГКУ «СРЦН Варнавинского района» на финансовое обеспечение выполнения функций учреждения первоначально были доведены лимиты бюджетных обязательств (далее по тексту – ЛБО) в общей сумме 11516,6 тыс. руб. В течение 2018 года ЛБО в целом были увеличены и составили 12786,3 тыс. руб. или 111,0% от первоначально утвержденных.

Кассовые расходы на финансовое обеспечение выполнения функций учреждения за 2018 год произведены на общую сумму 12781,8 тыс. руб. или 99,96% от ЛБО.

Остаток неисполненных назначений по лимитам бюджетных обязательств составил в общей сумме 4,6 тыс. руб.

Копии бюджетной сметы на 2018 год, справки о ЛБО на 2018 год, уведомлений об изменении ЛБО за 2018 год, справки об ассигнованиях на 2018 год, Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2019, Отчета о финансовых результатах

деятельности (ф. 0503121) на 01.01.2019, пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение № 9.

Бюджетная смета ГКУ «СРЦН Варнавинского района» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 29.12.2018 утверждена директором государственного казенного учреждения Нижегородской области «Управление социальной защиты населения Варнавинского района» по главе расходов 150 «Министерство социальной политики Нижегородской области» в общей сумме 12954,2 тыс. руб., а именно:

- по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» целевой статье 0320100590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» сумме 12780,7 тыс. руб., в том числе:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8195,0 тыс. руб.;

- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 2,8 тыс. руб.;

- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 21,3 тыс. руб.;

- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2483,5 тыс. руб.;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 15,7 тыс. руб.;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 748,6 тыс. руб.;

- по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 46,9 тыс. руб.;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 124,2 тыс. руб.;

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 38,0 тыс. руб.;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1085,7 тыс. руб.;

- по КОСГУ 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным (определенным) сроком полезного использования» в сумме 19,0 тыс. руб.;

- по разделу 0700 «Образование» подразделу 0707 «Молодежная политика» целевой статье 0121024910 «Мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» по КОСГУ по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 173,5 тыс. руб.

В 2019 году до ГКУ «СРЦН Варнавинского района» на финансовое обеспечение выполнения функций учреждения первоначально были доведены ЛБО в общей сумме 13108,3 тыс. руб.

Кассовые расходы на финансовое обеспечение выполнения функций учреждения по состоянию на 01.03.2019 произведены на общую сумму 2434,2 тыс. руб. или 18,6% от ЛБО.

Копии бюджетной сметы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, справки о ЛБО на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, справки об ассигнованиях на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.04.2019 прилагаются - приложение № 10.

В проверяемом периоде бюджетный учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными назначениями и принятыми обязательствах Учреждением осуществлялся на основании 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 (Инструкция № 157н).

Аналитический учет операций по доведению показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных

(плановых, прогнозных) назначений и принятых обязательств,\* в проверяемом периоде осуществлялся на счетах, предназначенных для ведения учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, сумм утвержденных показателей по сметным (плановым, прогнозным) назначениям, а также принятых Учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.

Проверка ведения бюджетного учета при осуществлении  
расчетных операций (выборочно)

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

Банковские операции по открытым лицевым счетам Учреждения проверены выборочным методом за 2018 год и истекший период 2019 года.

Учет операций по лицевому счету велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Остатки денежных средств на начало и конец месяца, указанные в выписках из лицевого счета, соответствовали данным Журнала операций с безналичными денежными средствами.

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.

Операции с наличными денежными средствами в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись.

ГКУ «СРЦН Варнавинского района» в проверяемый период на основании договоров (контрактов) с ООО «Компания Автокард» приобретались топливные карты. В соответствии с условиями договора (контракта) и акта – передачи карт, расходы поставщика на изготовление карт включены в стоимость Товаров, отпускаемых Покупателю с использованием карт. На момент проверки в Учреждении имелись в наличии 2 топливные карты.

В соответствии с письмом Минфина России от 03.06.2008 № 02-14-10а/1611 топливные карты рассматриваются в целях ведения бухгалтерского учета как документы, подлежащие учету в порядке, установленном для учета бланков строгой отчетности.

Таким образом, топливные карты следует учитывать в соответствии с Инструкцией № 157н на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности".

В нарушение п. 338 Инструкции № 157н в Учреждении не велся учет бланков строгой отчетности.

Копия договора с ООО «Компания Автокард», акта передачи топливных карт ООО «Компания «Автокард», пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение № 11.

#### *Проверка расчетов с подотчетными лицами*

Расчеты с подотчетными лицами проверены путем сопоставления банковских документов и авансовых отчетов.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялась путем перечисления подотчетных сумм на зарплатные карты сотрудников Учреждения.

В ходе проверки установлено:

В нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, в проверяемый период в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» в ряде случаев работники предоставляли авансовые отчеты с нарушением установленного срока.



В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в 2018 году в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) составлялся с отражением в нем недостоверных сведений. При направлении работников в командировку вместо обозначения командировка (К), проставлено фактически отработанное время (Я).

В нарушение п. 11 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 проверяемый период в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» первичные учетные документы, относящиеся к Журналу операций по счету «Расчеты с подотчетными лицами» не были подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, 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, в проверяемый период ГКУ «СРЦН Варнавинского района» к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы с незаполненными обязательными реквизитами.

Копии авансовых отчетов, приказов на командировку, \* табелей учета использования рабочего времени, пояснительные записки главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение № 12.

Проверка ведения бюджетного учета нефинансовых активов

Учет нефинансовых активов в проверяемом периоде 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 состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения за счет средств областного бюджета числилось основных средств на общую сумму 2627,9 тыс. руб.

В 2018 году в Учреждение за счет средств областного бюджета поступило основных средств на общую сумму 195,9 тыс. руб.

За 2018 год выбыло основных средств за счет средств областного бюджета на общую сумму 117 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе ГКУ «СРЦН Варнавинского района» за счет средств областного бюджета числилось основных средств на общую сумму 2706,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 за счет средств областного бюджета на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 1225,9 тыс. руб.

В 2018 году за счет средств областного бюджета приобретено материальных запасов на общую сумму 1223,3 тыс. руб.

Израсходовано в 2018 году на нужды Учреждения материальных запасов общую сумму 1075,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе ГКУ «СРЦН Варнавинского района» числилось материальных запасов на общую сумму 1373,7 тыс. руб.

Копии Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2019 прилагаются - приложение № 13.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет основных средств в проверяемом периоде велся в инвентарных карточках.

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, в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» по состоянию на 25.03.2019:

- п. 46 – не каждому объекту основных средств присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, отдельные инвентарные номера не обозначены способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

- п. 54 – лицом, ответственным за хранение основных средств в 2018 году и по состоянию на 25.03.2019 не велись Инвентарные списки нефинансовых активов.

Пояснительные записки главного бухгалтера и директора Учреждения прилагаются – приложение № 14.

В ходе контрольных мероприятий, в целях сопоставления фактического наличия имущества с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, на основании приказа Учреждения от 26.03.2019 № 30 проведена выборочная инвентаризация имущества.

В ходе проведения выборочной инвентаризации имущества установлено:

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 26.03.2019 не приняты к бюджетному учету объекты основных средств в количестве 18 единиц, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки основных средств в количестве 18 единиц.

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 26.03.2019 № 31 проведена оценка объектов основных средств. Объекты основных средств оценены на общую сумму 64,6 тыс. руб.

Кроме того, установлены излишки медикаментов на общую сумму 0,4 тыс.руб.

Копии приказов Учреждения, протоколов оценки, инвентаризационные описи, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, пояснительные записки главного бухгалтера и заведующей хозяйством Учреждения прилагаются – приложение № 15.

#### Организация учета горюче-смазочных материалов

По состоянию на 25.03.2019 на балансе Учреждения числились две единицы автотранспортных средств:

- легковой автомобиль ВАЗ-21074, 2007 года выпуска, государственный регистрационный знак Т475РУ52;

- автомобиль ГАЗ 322121 - автобус специальный для перевозки детей, 2017 года выпуска, государственный регистрационный знак О358ХР152.

На момент проведения проверки автотранспорт ГКУ «СРЦН Варнавинского района» имелся в наличии. С водителем заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой правильности применения норм списания бензина нарушений не установлено.

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».

#### *Проверка договорных отношений*

Учреждением за период с 01.01.2018 по 25.03.2019 заключено 75 договоров (контрактов) на общую сумму 4161,2 тыс. руб., в том числе:

- в 2018 году - 58 договоров на сумму 2466,2 тыс. руб.;
- в 2019 году – 17 договоров на сумму 1695,0 тыс. руб.

При проверке договорных отношений выявлены случаи нарушения норм Гражданского кодекса Российской Федерации в части заключения и ведения договорных отношений.

В нарушение п. 1 ст. 432, п. 2 ст. 465 Гражданского кодекса Российской Федерации договора от 13.02.2019 № 3, от 07.09.2018 № 1, от 21.05.2018 № 4, от 01.02.2018 № 2 заключены без указания существенных условий договора, не позволяющих определить наименование и количество товара.

В нарушение п. 2 ст. 465 Гражданского кодекса Российской Федерации договоры от 07.09.2018 № 1, от 21.05.2018 № 4, от 01.02.2018 № 2, от 13.02.2019 № 3

не содержат расчета стоимости единицы товара (спецификации, прейскуранта, калькуляции и т.п.).

В нарушение п. 1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации в договоре от 19.01.2018 № КА-1/18 отсутствует приложение (заявка заказчика), на которое в договоре есть ссылка в разделе 1 п. 1.1.

Таким образом, в ходе проверки выявлены нарушения в части заключения и ведения договорных отношений, соблюдения статей Гражданского кодекса Российской Федерации.

Пояснительная записка юрисконсульта прилагается – приложение № 16.

Наличие локальных нормативных актов,  
регулирующих трудовые отношения

В проверяемом периоде в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» трудовые отношения регулировались локальными нормативными актами, принятыми Учреждением, а именно:

- Коллективным договором ГКУ «СРЦН Варнавинского района» от 20.01.2016 на 3 года, согласованным с администрацией Варнавинского района Нижегородской области от 20.03.2016 за № 1/0116-кд (далее – Коллективный договор);

- Положением об оплате труда работников ГКУ «СРЦН Варнавинского района», утвержденным приказом Учреждения от 05.05.2017 № 947, согласованным с профсоюзной организацией от 05.05.2016 (далее по тексту – Положение об оплате труда Учреждения);

- Положением о выплатах стимулирующего характера работникам ГКУ «СРЦН Варнавинского района», утвержденным приказом Учреждения от 05.05.2017 № 47, согласованным с профсоюзной организацией от 20.02.2017 с изменениями, утвержденными приказом Учреждения от 20.02.2018 № 20, (далее по тексту – Положение о выплатах стимулирующего характера Учреждения);

- Положением о балансовой комиссии ГКУ «СРЦН Варнавинского района», утвержденным приказом Учреждения от 05.05.2017 № 47 (далее по тексту – Положение о балансовой комиссии);

- Правилами внутреннего трудового распорядка ГКУ «СРЦН Варнавинского района», утвержденным приказом Учреждения от 01.02.2013, согласованным с Советом трудового коллектива от 01.02.2013 (далее по тексту – Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения);

В проверяемом периоде в Учреждении действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание на 01.01.2018, утвержденное приказом Учреждения от 25.01.2018 № 10/1, в количестве 37,5 штатных единиц с общим фондом оплаты труда в сумме в сумме 433,3 тыс. руб.;

- штатное расписание на 02.04.2018, утвержденное приказом Учреждения от 28.03.2018 № 38/1, в количестве 37,5 штатных единиц с общим фондом оплаты труда в сумме в сумме 431,9 тыс. руб.;

- штатное расписание на 01.01.2019, утвержденное приказом Учреждения от 29.12.2018 № 142, в количестве 38,5 штатных единиц с общим фондом оплаты труда в сумме в сумме 433,1 тыс. руб.;

Данные об укомплектованности штата ГКУ «СРЦН Варнавинского района» приведены в таблице:

(штатных единиц)

	01.01.2018	01.01.2019	01.03.2019
Утвержденная штатная численность	37,5	38,5	38,5
Укомплектовано (основное место работы)	33	34	34
Вакансии	4,5	4,5	4,5
Из них: - внутреннее совместительство	1,5	1,5	2
..... - внешнее совместительство	1	0,5	0,5
- свободно	2	2,5	2
<b>Процент занятости, (%)</b>	<b>88,0</b>	<b>88,0</b>	<b>88,0</b>

Проведенным анализом фактической укомплектованности штатной численности ГКУ «СРЦН Варнавинского района» установлено, что в Учреждении

процент занятости составлял по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 и на 01.03.2019 – 88%.

Свободные вакансии составили по состоянию:

- на 01.01.2018 – 2 шт. ед. (медицинская сестра (диетсестра) - 0,5 шт. ед.; сторож (вахтер) - 0,5 шт. ед.; социальный педагог – 1 шт. ед.);

- на 01.01.2019 – 2,5 шт.ед. (медицинская сестра (диетсестра) - 0,5 шт. ед.; сторож (вахтер) - 1,5 шт. ед.; зав. отделением – 0,5 шт. ед.;

- на 01.03.2019 – 2 шт.ед. (медицинская сестра (диетсестра) - 0,5 шт. ед.; водитель – 0,5 шт. ед.; рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (3 разряда) – 0,5 шт. ед.; зав. приемным отделением – 0,5 шт. ед.).

Копии штатных расписаний, Справка об укомплектованности штата Учреждения прилагаются - приложение № 17.

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.

Согласно Положению об оплате труда работников государственных учреждений социальной защиты населения Нижегородской области, утвержденному постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 № 467 (далее по тексту - Положение об оплате труда № 467), система оплаты труда работников организации социального обслуживания включает:

- размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы для должностей руководителей, специалистов и служащих;

- размеры ставок заработной платы для профессий рабочих;

- выплаты компенсационного характера (выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда; выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в



ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

- выплаты стимулирующего характера (выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет; выплата за качество выполняемых работ; выплата за интенсивность и высокие результаты работы; премиальные выплаты по итогам работы; разовые премии в связи с юбилейными и праздничными датами, профессиональными праздниками и памятливыми событиями).

В ходе контрольных мероприятий выборочной проверкой установлено:

В проверяемый период в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» на основании приказов Учреждения от 19.03.2018 № 31, от 27.07.2018 № 102 были произведены выплаты сотрудникам Учреждения в общей сумме 18,5 тыс. руб., в том числе:

- за организацию противоэпидемиологической работы и недопущение массового заболевания детей в учреждении в условиях зимнего периода – 8,0 тыс. руб.;

- за организацию летней оздоровительной компании на базе ГКУ «СРЦН Варнавинского района» – 10,0 тыс. руб.

В нарушение Положения об оплате труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 № 467, в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» отдельным сотрудникам Учреждения произведены выплаты по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда № 467, на общую сумму 18,5 тыс. руб.

Копии приказов, пояснительные записки главного бухгалтера и директора Учреждения прилагаются – приложение № 18.

В нарушение ст. 72 Трудового кодекса Российской Федерации по изменениям заработной платы сотрудников в проверяемом периоде в ГКУ «СРЦН Варнавинского района» не заключались в письменной форме соглашения к трудовым договорам сотрудников.

Пояснительная записка директора, юрисконсульта, расчетные ведомости, тарификационные списки Учреждения за 2018 год и истекший период 2019 года прилагаются – приложение № 19.

*Проверка правильности и обоснованности списания  
продуктов питания*

Учет продуктов питания в Учреждении ведется в программном продукте «Вижен-Софт-Питание» - Вижен-Софт: Питание 2017 версия 2.1.11.

Программный комплекс разработан на основании сборника рецептов на продукцию под редакцией М.Б. Могиленко и В.А. Тутельяна 2011 года выпуска (далее по тексту – Справочник, рецептурник).

В программе разработано примерное цикличное меню на 10 дней. По каждому блюду формируются технологические карты кулинарного изделия (блюда) готовых блюд (далее по тексту – Технологические карты), включающие в себя норму вложения сырья по массе в граммах и норму выхода готовых изделий с указанием массы отдельных компонентов и массы всего блюда в целом.

Отпуск продуктов питания со склада на кухню, а так же списание продуктов, производится в Учреждении на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания по форме ОКУД 0504022 (далее по тексту – Меню – требование) и Требования на отпуск продуктов питания со склада.

Меню – требование разработано медицинской сестрой (диетсестрой) Сидоркиной М.Н. и утверждено директором Учреждения в соответствии с нормами раскладки продуктов с учетом возраста детей; 3-6 лет, 7-10 лет, 11-18 лет.

Проверкой готовых блюд на соответствие нормам закладки, определенным Справочником, рецептурником и в соответствии с Технологическими картами нарушений не установлено.

Организация питания в Учреждении осуществляется с учетом возраста детей.

Для учета продуктов питания ведется книга складского учета продуктов питания, в которых учитываются приход, расход, и выводятся остатки продуктов питания по наименованиям и в количественном выражении.

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении в проверяемом периоде в книгах складского учета продуктов питания, допускались исправления, не оформленные должным образом.

В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 26.03.2019 № 30 проведена выборочная инвентаризация продуктов питания на складе Учреждения, по результатам которой излишков и недостач не установлено.

Копии Меню-требования, Требования на отпуск продуктов питания со склада, выписки из книги складского учета продуктов питания на 27.03.2019, 29.03.2019, инвентаризационная опись, пояснительные записки, главного бухгалтера, медицинской сестры (диетсестры) Учреждения прилагаются – приложение № 20.

#### *Проверка правильности ведения трудовых книжек*

В ходе контрольных мероприятий, в целях сопоставления данных, указанных в тарификационных списках, с данными бюджетного учета проведена выборочная проверка трудовых книжек сотрудников Учреждения.

В целях исполнения ст. 66 Трудового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» ведение, хранение, учет и выдача трудовых книжек и вкладышей к ним в Учреждении возложено на юрисконсульта.

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение п. 11 постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» в некоторых трудовых книжках сотрудников Учреждения в разделе «Сведения о награждениях» производились записи, относящиеся к разделу «Сведения о работе», с проставлением порядковых номеров не в пределах нумерации соответствующего раздела.

2. В нарушение п. 2.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек», п. 9 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» в некоторых трудовых книжках сотрудников Учреждения на первой странице (титульном листе) трудовой книжки не сделаны записи об образовании, профессии (специальности).

3. В нарушение п. 8 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» п. 3.1. не на всех сотрудников, принятых на работу, оформлена трудовая книжка по истечении недельного срока.

4. В нарушение п. 39 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» в некоторых трудовых книжках сотрудников Учреждения при выдаче вкладышей, не на всех трудовых книжках, ставился штамп с надписью: «выдан вкладыш» с указанием серии и номера вкладыша.

5. В нарушение п. 26 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», п. 2.3 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек» в некоторых трудовых книжках сотрудников Учреждения не производились записи при изменении фамилии, образования, профессии и специальности сотрудников Учреждения.

6. В нарушение п. 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек» в некоторых трудовых книжках сотрудников Учреждения на первой странице (титульном листе) трудовой книжки после указания даты заполнения трудовой книжки отсутствует личная подпись работника (владельца трудовой книжки).

В ходе проверки в трудовые книжки сотрудников Учреждения внесены соответствующие изменения.

Копии листов трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки пояснительная записка юрисконсульта Учреждения прилагаются – приложение № 21.

#### **Заключительная часть**

Бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялся ГКУ «СРЦ Варнавинского района» на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н автоматизированным способом с применением прикладного программного продукта «1С: Предприятие: 8.2.», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

Годовая отчетность в части проверяемых денежных средств составлялась на основании требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Бюджетная отчетность представлялась в установленном объеме и по соответствующим формам.

Регистры бюджетного учета велись на основании приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Проведенной проверкой достоверности ведения бюджетного учета в части проверяемых средств, нарушений, помимо указанных ранее в других вопросах справки аудиторской проверки, не установлено.

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

 А.А. Шичкин

Копия справки аудиторской проверки от 05.04.2019 получена.

Директор государственного казенного учреждения  
«Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних  
Варнавинского района»

«05» апреля 2019 года \_\_\_\_\_ В.Б. Вазов