

АКТ № 1
аудиторской проверки

аудит достоверности бюджетной отчетности;
аудит экономности и результативности использования бюджетных средств
документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и
хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской
(финансовой) и бюджетной отчетности

(тема аудиторской проверки)

за 2017 год

(проверяемый период)

г. Назарово

31.08.2018

Во исполнение приказа управления социальной защиты населения администрации Назаровского района от 02.05.2018 № 37 «О проведении внутреннего финансового аудита МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района» за 2017 год», плана внутреннего финансового аудита на 2018 год, утвержденного приказом управления социальной защиты населения администрации Назаровского района от 18.12.2017 № 121а «Об утверждении планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год, в соответствии с Программой аудиторской проверки от 02.05.2018, группой в составе:

Мельничук Н.Ю. - руководителя аудиторской группы, руководителя Финансового управления администрации Назаровского района,

Боргардт М.А. - участника аудиторской группы, заведующего отделом – главного бухгалтера отдела бюджетного планирования, исполнения, учета, отчетности и информационно-правовой работы управления социальной защиты населения администрации Назаровского района,

Чубыкиной Е.Д. – участника аудиторской группы, бухгалтера отдела бюджетного планирования, исполнения, учета, отчетности и информационно-правовой работы управления социальной защиты населения администрации Назаровского района,

проведена аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности за 2017 год.

Вид аудиторской проверки: комбинированная.

Срок проведения аудиторской проверки: 21.08.2018 – 31.08.2018.

Методы проведения аудиторской проверки: аналитические процедуры, наблюдение, инспектирование, запрос, подтверждение, пересчет.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Соответствие осуществляемой деятельности учреждения учредительным документам;

2. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;

3. Обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью;

4. Соблюдение финансовой дисциплины, правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

5. Проверка устранения замечаний, выявленных в результате аудиторской проверки, проведенной в марте 2017 года за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Краткая информация об объекте аудита.

Полное фирменное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района».

Сокращенное наименование Учреждения: МБУ «КЦСОН».

Юридический адрес Учреждения: Россия, Красноярский край, г. Назарово, ул. 30 лет ВЛКСМ, д. 110.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 24 № 005016232 от 31.07.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1082456000527.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Красноярскому краю серия 24 № 005832568 от 31.07.2008 г.

ИНН 2456012503 КПП 245601001.

Учредителем МБУ «КЦСОН» муниципальное образование Назаровский район Красноярского края в лице Администрации Назаровского района.

Собственником имущества, закрепленного за учреждением, является муниципальное образование Назаровский район Красноярского края.

Координацию деятельности учреждения осуществляет Управление социальной защиты населения администрации Назаровского района.

В течение проверяемого периода руководство учреждения в должности директора осуществляла Мартыанова Любовь Георгиевна.

Главным бухгалтером учреждения в проверяемом периоде являлись:

в период с 01.01.2017 по 12.01.2017 Никитина Анна Сергеевна;

период с 13.01.2017 по 30.01.2017 Старовойтова Тамара Антоновна (и.о. главного бухгалтера);

в период с 31.01.2017 по 31.12.2017 Тютерева Елена Викторовна.

Настоящая проверка проведена выборочным методом с использованием нормативных, распорядительных, учредительных, бухгалтерских документов, контрактов, актов о приемке выполненных работ и других документов, подтверждающих обоснованность произведенных хозяйственных операций.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 установлено соответствие осуществляемой деятельности учреждения учредительным документам.

Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района» (далее – учреждение), является некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность по предоставлению социальных услуг семьям, детям и отдельным гражданам пожилого возраста и инвалидам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в целях обеспечения реализации государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления по социальному обслуживанию населения.

Новая редакция Устава муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района» утверждена постановлением администрации Назаровского района от 14.06.2018 г. № 177-п.

Учреждение является правопреемником:

муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», созданного Постановлением администрации Назаровского района от 23.07.2008 года № 299-п.

муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (Постановление администрации Назаровского района от 21.09.2011 года № 539-п).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О некоммерческих организациях», «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации», Законом Красноярского края «О социальном обслуживании населения», и иными нормативными актами Российской Федерации, Красноярского края, муниципальными правовыми актами, Уставом муниципального образования Назаровский район Красноярского края, настоящим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, финансово – хозяйственный план, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, бюджетом, юридическими и физическими лицами в пределах находящихся в его распоряжении денежных средств.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением учредителем, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет выделенных учредителем средств, а также недвижимого имущества.

Собственник имущества учреждения не несет ответственности по обязательствам учреждения. Учреждение не отвечает по обязательствам собственника имущества учреждения.

Целью создания учреждения являются реализации права граждан на социальное обслуживание и помощь со стороны государства, предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенными с получателями социальных услуг или с их законными представителями, и предоставление социальных услуг.

Для достижения указанных целей учреждение предоставляет социальные услуги гражданам в полустационарной форме и в форме социального обслуживания на дому в объеме услуг, включенных в Перечень социальных услуг.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с муниципальным заданием, которое в соответствии с основными видами деятельности учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

В соответствии с Постановлением администрации Назаровского района «О наделении полномочиями учредителя» от 13.01.2012 № 10-п, полномочиями учредителя по формированию и утверждению муниципального задания для муниципального бюджетного учреждения, осуществления финансового обеспечения муниципального задания, утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности структурное подразделение администрации района, являющееся главным распорядителем средств бюджета в отношении подведомственного муниципального бюджетного учреждения, наделено Управление социальной защиты населения администрации Назаровского района.

По вопросу № 2 обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей установлено следующее:

- В целях обеспечения сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

- В ноябре 2017 года аудируемым лицом была проведена инвентаризация основных средств, нефинансовых активов и материальных запасов, на основании приказа учреждения от 31.10.2017 № 33 «О проведении инвентаризации основных средств, нефинансовых активов и материальных запасов», в ходе которой расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

В представленном приказе отсутствует причина проведения инвентаризации.

- Согласно представленным инвентаризационным описям наличных денежных средств № НД/00000001 от 01.02.17 г., № НД/00000002 от 01.03.17 г., № НД/00000003 от 03.04.17 г. материально-ответственное лицо Т.А. Старовойтова является членом комиссии.

По вопросу № 3 обоснованности произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью установлено следующее:

- В процессе аудита проверено соблюдение установленных норм при списании ГСМ. На проверку были представлены Нормы расхода топлива по учреждению, установленные локальными приказами:

№ и дата приказа	Наименование приказа	Период применения	Марка автомобиля	Норма расхода ГСМ в л на 100 км
262 от 25.10.2016 г.	«О переходе на зимние нормы расхода ГСМ»	01.11.2016 - 15.04.2017	ГАЗ 2217 ГАЗ 3221	17,90
15 от 13.04.2017 г.	«О переходе на летние нормы расхода ГСМ»	17.04.2017 - 15.11.2017	ГАЗ 322174	21,40
		17.04.2017 - 15.11.2017	ГАЗ 221721	19,80
32 от 31.10.2017 г.	«О переходе на зимние нормы расхода ГСМ»	01.11.2017 - 15.04.2018	ГАЗ 322174	24,20
		01.11.2017 - 15.04.2018	ГАЗ 221721	22,30

В период с 01.01.2017 по 16.04.2017 установлено несоответствие (занижение) установленных учреждением норм расхода топлив Методическим рекомендациям "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (утв. Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р).

Согласно Методическим рекомендациям для автомобилей учреждения установлены следующие базовые нормы расхода ГСМ:

Модель, марка, модификация автомобиля	Число и расположение цилиндров	Мощность двигателя, л.с.	Рабочий объем, л	КПП	Базовая норма расхода топлива, л/100 км
ГАЗ 221721 (ЗМЗ-405240)	4L	123,8	2,464	5М	16,9
ГАЗ-322174 (ЗМЗ-40522-4L-2,464-140-5М)	4L	140,0	2,464	5М	18,3

- Кроме того, учреждением установлены лимиты расхода горюче-смазочных материалов на 2017 год:

№ и дата приказа	Наименование приказа	Лимит расхода ГСМ, л.	Марка автомобиля
2 от 09.01.2017 г.	Об установлении лимита расхода горюче-смазочных материалов на 2017 год	500 л/месяц	ГАЗ-3221
1 от 09.01.2017 г.	Об установлении лимита расхода горюче-смазочных материалов на 2017 год	500 л/месяц	ГАЗ-2217

В ходе аудита установлено, что в 2017 г. учреждением было *израсходовано* бензина марки АИ-92 *сверх установленного лимита*:

- ГАЗ 2217 Т 991 ХУ24 водитель Суворов В.А.:

Период	Расход ГСМ, л
Февраль 2017	532,0
Март 2017	570,4

Апрель 2017	532,1
Май 2017	597,4
Октябрь 2017	573,8
Ноябрь 2017	549,9
Декабрь 2017	622,4

- ГАЗ 3221 Т 261 ТХ водитель Жаронкин С.М.:

Период	Расход ГСМ, л
Июль 2017	725,9
Август 2017	653,3
Сентябрь 2017	578,7
Октябрь 2017	649,9

- В ходе аудита установлены нарушения в порядке оформления путевых листов, являющихся первичными документами по учету работы автотранспорта и основанием для начисления заработной платы водителям.

Так в путевых листах для учета работы автомобилей ГАЗ 3221 и ГАЗ 2217 отсутствуют обязательные реквизиты:

во всех путевых листах отсутствуют сведения о собственнике (владельце) транспортного средства - номер телефона,

в путевых листах с 15.12.2017 отсутствуют сведения о собственнике (владельце) транспортного средства - основной государственный регистрационный номер юридического лица;

в путевых листах отсутствует тип транспортного средства (например, путевой лист легкового автомобиля от 17.07.2017 № 125);

в путевых листах за ноябрь, декабрь 2017 года отсутствует время (часы, минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя (например, путевой лист легкового автомобиля от 01.11.2017 № 199а, от 25.12.2017 № 236а);

в путевых листах легкового автомобиля № 91а от 23.05.2017, № 93а от 25.05.2017, № 94а от 26.05.2017 и № 97а от 31.05.2017 отсутствует подпись механика при возвращении в гараж;

в путевых листах с 15.12.2017 отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

Расходы на ГСМ, принятые к учету по путевым листам учреждения, могут быть признаны документально не подтвержденными, в связи с тем, что путевые листы заполнены с нарушением установленного порядка.

- Кроме того, в ходе аудита установлено, что в некоторых путевых листах дата (число) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя не соответствует дате (числу) путевого листа:

№ путевого листа	Дата путевого листа	Дата проведения предрейсового медицинского осмотра водителя
11	23.01.2017	27.01.2017
12	24.01.2017	26.01.2017
14	26.01.2017	24.01.2017
15	27.01.2017	23.01.2017

- Кроме того, в ходе аудита установлено, что в период с 11.01.2017 по 17.05.2017 в путевых листах для учета работы автомобиля ГАЗ 3221 отметку о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя ставит лицо (м/с Сеницына), с которой не заключен контракт (договор) на оказание услуг по проведению предрейсового медицинского осмотра водителя. Расчеты между МБУ «КЦСОН» и Сеницыной в аудируемом периоде не проводилось.

- Аудируемым лицом в период с января по февраль 2017 года приняты к учету расходы в сумме 2 376,26 руб., предъявленные ООО МТУ «Изумруд» за работы по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации, согласно муниципальному контракту на эксплуатационно-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации от 01.01.2017 № 917-01, актам оказанных услуг.

В соответствии с п.1.1. муниципального контракта, Заказчик передает исправные и работоспособные установки пожарной сигнализации (ПС). Исполнитель принимает на себя работы по техническому обслуживанию их.

В муниципальном контракте не указан объект, на котором проводятся работы по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации.

Кроме того, в период с марта по декабрь 2017 года приняты к учету расходы в сумме 11 881,30 руб., предъявленные ЧОП ООО «Стражник» (в бухгалтерском учете отражено Дебет 401.20 «Расходы текущего финансового года» Кредит 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества») за эксплуатационно-техническое обслуживание исправных и работоспособных средств пожарной сигнализации, смонтированных на объекте «Клиента», расположенного по адресу: 662200, Красноярский край, г. Назарово, ул.30 лет ВЛКСМ, д.110, согласно муниципальному контракту на эксплуатационно-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации от 01.03.2017 № 2254, актам оказанных услуг. Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости аудируемого лица на счете 101.00 «Основные средства» на балансе учреждения не числится объект «Пожарная сигнализация».

Исходя из вышеизложенного, вызывает сомнение экономическая обоснованность произведенных расходов в сумме 14 257,56 руб. согласно муниципальным контрактам на эксплуатационно-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации от 01.01.2017 № 917-01, заключенного с ООО МТУ «Изумруд» и от 01.03.2017 № 2254, заключенного с ЧОП ООО «Изумруд».

- В 2017 году приняты к учету и оплачены расходы в сумме 8 736,00 руб., предъявленные КГБУЗ «Назаровская РБ» (в бухгалтерском учете отражено Дебет 401.20 «Расходы текущего финансового года» Кредит 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам») за проведение предрейсового медицинского осмотра 1 водителя, согласно муниципальному контракту об оказании медицинских услуг от 28.12.2016 № 22.

Согласно путевым листам учреждения в 2017 году в КГБУЗ «Назаровская РБ» было пройдено 208 предрейсовых осмотров водителя Суворова В.А. * 42,00 за 1 медицинский осмотр, т.е. на сумму 8 736,00 руб. Что подтверждено актом сверки с КГБУЗ «Назаровская РБ» за 2017 год.

Согласно соглашению о расторжении муниципального контракта № 22 от 28.12.2016 об оказании медицинских услуг от 29.12.2017 № б/н, п.2 «На момент расторжения Контракта Исполнитель исполнил, а Заказчик принял медицинские услуги на сумму 4 032,00 руб. (четыре тысячи тридцать два) рубля 00 копеек».

Рекомендуем выяснить причину разницы сумм выставленных КГБУЗ «Назаровская РБ» в актах оказанных услуг и соглашении о расторжении муниципального контракта № 22 от 28.12.2016 об оказании медицинских услуг от 29.12.2017 № б/н и привести в соответствие соглашение о расторжении муниципального контракта № 22 от 28.12.2016 об оказании медицинских услуг от 29.12.2017 № б/н.

- В ходе проведения аудита установлено принятие к учету товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным с нарушением законодательства. Так в контрактах на приобретение товаров, работ, услуг на общую сумму 48 126,36 руб. не установлен срок действия контракта, либо срок действия контракта заканчивает свое действие в следующем календарном году (т.е. в 2018 году):

№ п/п	Наименование документа	№ док-та	Дата док-та	Наименование поставщика (подрядчика)	Предмет контракта	Сумма, руб.	Срок действия контракта	КО СГУ	Замечания
1	муниципальный контракт	174221027	16.06.2017	ЗАСО "Надежда"	ОСАГО владельцев транспортных средств	5 835,56	16.06.2017 -	226	Не установлен срок действия контракта (п.4.1 Договор обязательного страхования вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами и действует до полного исполнения Сторонами принятых на себя обязательств.)
2	муниципальный контракт	20	09.10.2017	ЗАСО "Надежда"	ОСАГО владельцев транспортных средств	3 790,80	09.10.2017 -	226	Не установлен срок действия контракта (п.4.1 Договор обязательного страхования вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами и действует до полного исполнения Сторонами принятых на себя обязательств.)
3	муниципальный контракт	173	05.07.2017	ООО "АСТ"	передача права на использование (простая неисключительная лицензия) приобретаемых программ для ЭВМ и баз данных	3 900,00	05.07.2017 -	226	Не установлен срок действия контракта (п.5.1 Договор вступает в силу с даты его подписания и действует до момента исполнения Сторонами, взятых на себя обязательств.)
4	муниципальный контракт на выполнение комплекса работ, по специальной оценке условий труда	158/С ОУТ	05.04.2017	ООО "БФ санэпидблагополучия населения"	выполнение комплекса работ, по специальной оценке условий труда на 22 рабочих места	34 600,00	05.04.2017 -	226	Не установлен срок действия контракта (п.1.1 Настоящий контракт вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами, и действует до полного исполнения своих обязательств.)
5	Дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 25946500304 от 03.10.2017	б/н	б/д	ООО «Искра-Сервис»	подключение и организация доступа к СПС КонсультантПлюс	10 615,76	- 31.01.2018	226	Не установлена дата заключения дополнительного соглашения; Срок действия контракта установлен 31.01.2018(п.6.1. Настоящий Контракт вступает в силу с момента подписания и заканчивает свое действие 31 января 2018 года.)

- Кроме того, учреждением заключались контракты на приобретение товаров, работ, услуг без указания в них количества приобретаемых товаров, работ, услуг и цены за единицу:

№ п/п	Наименование документа	№ док-та	Дата док-та	Наименование поставщика (подрядчика)	Предмет контракта	Сумма, руб.	Срок действия контракта	КО СГУ	Замечания
1	Дополнительное соглашение к муниципальному контракту № МВ-378 от 01.10.2017	2	20.12.2017	АО "Красноярскнефтепродукт"	отпуск нефтепродуктов в топливные баки автотранспорта Покупателя на АЗС АО "Красноярскнефтепродукт" по ведомости	97 585,00	20.12.2017 -	340	Отсутствует спецификация к дополнительному соглашению, в которой должны быть указаны наименование товара, марка, объем и цена за единицу
2	муниципальный контракт на оказание услуг	26	09.11.2017	ИП Ампилогов Н.В.	замена шкворней передней балки, замена передних тормозных шлангов, замена рулевых наконечников, замена заднего тормозного шланга, замена лобового сальника, замена передних тормозных колодок, замена задних тормозных колодок, замена масла двигателя, замена замка задней двери для нужд МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района"	20 605,00	09.11.2017 - 31.12.2017	225	отсутствует количество выполненных работ и цена за единицу оказанной работы
3	муниципальный контракт на оказание услуг	15	29.08.2017	ИП Ампилогов Н.В.	замена сцепления, ремонт КПП, замена тормозного шланга, замена радиатора отопителя, замена радиатора охлаждения, замена шаровых, установка предпускового подогревателя для нужд МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района"	22 850,00	29.08.2017 - 31.12.2017	225	отсутствует количество выполненных работ и цена за единицу оказанной работы
4	муниципальный контракт на оказание услуг	116	01.12.2017	ИП Чехов А.Н.	ремонт развал схождения автомобиля ГАЗ-2217 №т991ху 24; ремонт развал схождения автомобиля ГАЗ-3221 №у261тх 24 для нужд МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения Назаровского района"	1 726,00	01.12.2017 - 31.12.2017	225	отсутствует количество выполненных работ и цена за единицу оказанной работы

• В ходе аудита установлено, что в 1 квартале 2017 года работникам МБУ «КЦСОН» возмещались расходы, связанные со служебными командировками, в том числе расходы на выплату суточных в размере 350 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Красноярского края. Общая сумма выплаченных работникам суточных за 1 квартал 2017 года составила 8 750,00 рублей (25 дней*350,00 рублей).

Распоряжением администрации Назаровского района от 01.07.2011 № 185-р установлено, что возмещение расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам аппарата администрации Назаровского района и управлений администрации Назаровского района осуществляется в следующих размерах:

расходы на выплату суточных в размере 200 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Красноярского края, территориях других субъектов Российской Федерации и в размере 350 рублей за каждый день нахождения в командировке в городах Москва и Санкт-Петербург.

Таким образом, в 1 квартале 2017 года учреждением излишне были приняты к учету расходы на выплату суточных в размере 3 750,00 рублей.

По вопросу № 4 соблюдения финансовой дисциплины, правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности установлено следующее:

- Бухгалтерский учет осуществляется в учреждении на основании:
 - Положения об учетной политике МБУ «КЦСОН» для целей бухгалтерского учета и Положение об учетной политике МБУ «КЦСОН» для целей налогообложения на 2017 год, утвержденные Приказом директора МБУ «КЦСОН» от 09.01.2017 № 3 (применяется с 01.01.2017 по 31.05.2017).
 - Положения об учетной политике МБУ «КЦСОН» для целей бухгалтерского учета и Положение об учетной политике МБУ «КЦСОН» для целей налогообложения на 2017 год, утвержденные Приказом директора МБУ «КЦСОН» от 30.05.2017 № 21 (применяется с 01.06.2017 по 31.12.2017).

В нарушении п. 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти от 01.12.2010 № 157н в представленных приказах об учетной политике МБУ «КЦСОН» в п.5.1 сказано: «к объектам основных средств относится актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01, если его стоимость превышает 40 000,00 рублей, материальные объекты независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.».

- Кроме того, в соответствии с приложением 2 к Учетной политике, утвержден рабочий план счетов учреждения, в котором отсутствует счет 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»:
 - 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
 - 109.81 «Общехозяйственные расходы».

Установлено, что в 2017 году учреждение учитывало на счете 109.00 операции по формированию себестоимости оказываемых услуг.

- В соответствии с п. 6.3 Положения об Учетной политике для целей бухгалтерского учета учреждения, утвержденной приказом директора МБУ «КЦСОН» от 09.01.2017 № 3 (применяется с 01.01.2017 по 31.05.2017), списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. В нарушении указанного пункта списание материалов в период с 01.01.2017 по 31.05.2017 производилось учреждением по фактической стоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 6.3 Положения об Учетной политике для целей бухгалтерского учета учреждения, утвержденной приказом директора МБУ «КЦСОН» от 30.05.2017 № 21 (применяется с 01.06.2017 по 31.12.2017), списание материальных запасов производится по фактической стоимости. В период с 01.06.2017 по 31.12.2017 списание материалов производилось учреждением по фактической стоимости каждой единицы.

- В нарушении п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в процессе аудита установлены нарушения порядка оформления первичных учетных документов, выразившиеся в не заполнении обязательных реквизитов:

ФИО подотчетного лица	№ авансового отчета	Дата авансового отчета	Сумма авансового отчета, руб.	Выявленное нарушение
1	2	3	4	5
Андрюшкина Наталья Александровна	1	20.02.2017	2 728,40	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса, не отражен полученный аванс 10.02.2017 в размере 1750 руб., превышен перерасход на сумму 1750 руб.
Дедюхина Екатерина Юрьевна	2	20.02.2017	2 631,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса, не отражен полученный аванс 10.02.2017 в размере 1750 руб., превышен перерасход на сумму 1750 руб.
Титенкова Светлана Анатольевна	3	22.02.2017	1 155,50	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса, подпись бухгалтера о проверке отчета
Зубанова Екатерина Юрьевна	4	22.02.2017	700,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса
Кондратьева Наталья Геннадьевна	5	10.03.2017	4 344,60	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса, должность подотчетного лица, подпись главного бухгалтера о проверке отчета; не отражен полученный аванс 10.03.2017 в размере 3850 руб., превышен перерасход на сумму 3850 руб. Дата составления авансового отчета ранее периода нахождения в командировке (с 13.03.2017 по 23.03.2017)
Атаманова Наталья Сергеевна	6	10.04.2017	2 450,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса, должность подотчетного лица
Бояндина Ирина Сергеевна	7	10.04.2017	2 450,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса, должность подотчетного лица
Липнягова Татьяна Юрьевна	8	10.04.2017	800,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса
Дедюхина Екатерина Юрьевна	9	10.04.2017	800,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса
Суворов Виктор Анатольевич	10	19.04.2017	1 250,00	отсутствует бухгалтерская запись
Суворов Виктор Анатольевич	11	26.05.2017	480,00	отсутствует бухгалтерская запись
Грешкина Ирина Анатольевна	12	11.09.2017	1 457,00	отсутствует бухгалтерская запись
Кондратьева Наталья Геннадьевна	13	14.09.2017	1 781,30	отсутствует бухгалтерская запись, должность подотчетного лица
Мамаева Елена Митрофановна	14	14.09.2017	1 886,80	отсутствует бухгалтерская запись, должность подотчетного лица
Андрюшкина Наталья Александровна	15	15.09.2017	1 455,50	отсутствует бухгалтерская запись
Фадеева Светлана Александровна	16	16.10.2017	662,00	отсутствует бухгалтерская запись, подпись бухгалтера
Мул Евгения Геннадьевна	17	16.10.2017	662,00	отсутствует бухгалтерская запись, подпись бухгалтера, должность подотчетного лица
Суворов Виктор Анатольевич	18	18.12.2017	700,00	отсутствует бухгалтерская запись, назначение аванса; в копии чека б/н б/д отсутствуют следующие обязательные реквизиты: "номер документа", "дата", "наименование продавца", "единицы измерения", "подпись покупателя"
Итого			28 394,10	

Возникают риски при принятии расходов к учету по кассовым (товарным) чекам, копиям чеков, не содержащих обязательных реквизитов в сумме 28 394,10 руб. как документально не подтвержденных.

Жаронкин С.М., ГАЗ 3221 Т 261 ТХ	
Период	Количество путевых листов
с 19.05.2017-31.05.2017	6
июн.17	13
июл.17	18
авг.17	17
сен.17	14
окт.17	15
ноя.17	14
дек.17	11
2017 год	108

Принято к учету и оплачено 228 осмотров по 38,00 рублей на сумму 8 664,00 руб.:

№ и дата акта об оказании услуг	Наименование работы (услуги)	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
№ КП49 от 31.05.2017	Предрейсовый и послерейсовый осмотр за май	1	760,00	760,00
№ КП000059 от 14.07.2017	Предрейсовый и послерейсовый осмотр за июнь	24	38,00	912,00
№ КП000060 от 15.08.2017	Предрейсовый и послерейсовый осмотр за июль	30	38,00	1140,00
№ КП000069 от 31.08.2017	Предрейсовый и послерейсовый осмотр за август	26	38,00	988,00
№ КП000113 от 15.12.2017	Предрейсовый и послерейсовый осмотр с октября по декабрь	128	38,00	4864,00
ИТОГО				8664,00

То есть учреждением были излишне приняты к учету и оплачены расходы в сумме 4 560,00 руб., в связи с чем образовалась дебиторская задолженность в сумме 4 560,00 рублей.

То есть по состоянию на 31.12.2017 г. в учреждении должна числиться дебиторская задолженность в сумме 4 560,00 руб. Данная дебиторская задолженность в сумме 4 560,00 руб. не отражена в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год.

• В нарушении п. 6 ст. 226 НК РФ в 1 квартале 2017 года выявлены нарушения сроков в части перечисления сумм исчисленного и удержанного НДФЛ с заработной платы, отпускных и пособий по временной нетрудоспособности:

№ п/п	Дата п/п	Назначение платежа	Получатель	Сумма, руб.
428788	19.01.2017	зарплата за 1 половину января 2017 на счета карт сотрудников МБУ "КЦСОН" согласно реестра	АО "ГАЗПРОМБАНК"	182 533,24
479622	23.01.2017	перечисление компенсации отпуска при увольнении за январь 2017	Хряпина Наталья Викторовна	13 262,48
503379	24.01.2017	отпускные за февраль 2017 на р/с сотрудника МБУ "КЦСОН"	Липнягова Татьяна Юрьевна	25 234,16
531914	25.01.2017	перечисление компенсации отпуска при увольнении за январь 2017	Угнич Михаил Петрович	1 861,17
589967	27.01.2017	отпускные за февраль 2016 на счета карт сотрудников МБУ "КЦСОН" согласно реестру	АО "ГАЗПРОМБАНК"	24 810,04
642517	31.01.2017	зарплата за январь 2017 на счета карт сотрудников МБУ "КЦСОН" согласно реестру	АО "ГАЗПРОМБАНК"	230 804,30
729688	06.02.2017	отпускные за февраль 2017 на р/с сотрудника МБУ "КЦСОН"	Жаронкин Сергей Михайлович	19 000,00

859591	10.02.2017	Налог на доходы физических лиц с заработной платы	УФК по Красноярскому краю (Межрайонная ИФНС России №12 по Красноярскому краю)	64 949,00
872680	10.02.2017	зарплата за 1 половину февраля 2017 на счета карты сотрудника МБУ "КЦСОН" согласно реестру	Андрюшкина Наталья Александровна	5 000,00
872681	10.02.2017	зарплата за 1 половину февраля 2017 на счета карты сотрудника МБУ "КЦСОН" согласно реестру	Дедюхина Екатерина Юрьевна	5 000,00
66070	15.02.2017	зарплата за 1 половину февраля 2017 на счета карт сотрудников МБУ "КЦСОН" согласно реестру	АО "ГАЗПРОМБАНК"	156 000,00
376396	02.03.2017	зарплата за февраль 2017 на счета карт сотрудников МБУ "КЦСОН" согласно реестру	АО "ГАЗПРОМБАНК"	233 747,40
378904	02.03.2017	перечисление пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя за февраль 2017 согласно реестру	АО "ГАЗПРОМБАНК"	4 825,03
378905	02.03.2017	Налог на доходы физических лиц с заработной платы	УФК по Красноярскому краю (Межрайонная ИФНС России №12 по Красноярскому краю)	53 789,00
531915	25.01.2017	перечисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС за январь 2017 на р/с сотрудника МБУ "КЦСОН"	Зубанова Екатерина Юрьевна	2 835,15
660768	01.02.2017	Налог на доходы физических лиц с пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	УФК по Красноярскому краю (Межрайонная ИФНС России №12 по Красноярскому краю)	214,00

По вопросу № 5 проверки устранения замечаний, выявленных в результате аудиторской проверки, проведенной в марте 2017 года за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 установлено следующее:

В ходе проведения контрольных мероприятий за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 были выявлены следующие нарушения:

- В ходе аудита установлено несоответствие сумм ведомостей на пополнение карточных счетов Держателей с суммами платежных ведомостей на выплату заработной платы.

Излишне переведенная сумма на выплату заработной платы по платежным поручениям не отражена в регистрах бухгалтерского учета в сумме 98 267,85 руб., кроме того с данной суммы не были начислены, удержаны и уплачены НДФЛ в размере 12 774,82 руб. и начисления на заработную плату.

Для выяснения причин отклонения данных ведомостей на пополнение карточных счетов держателей от данных платежных поручений аудируемым лицом в МБУ «КЦСОН» был направлен запрос от 13.03.2017 № 517 о предоставлении документов для проведения контрольных мероприятий (аудита), в именно реестров для зачисления денежных средств на счета сотрудников МБУ «КЦСОН», открытые в АО «ГАЗПРОМБАНК» за 2016 год.

17.05.2017 года были получены копии реестров МБУ «КЦСОН» за 2016 год, полученные в электронном виде, подписанные электронной цифровой подписью и исполненные за указанный период с АО «ГАЗПРОМБАНК».

В ходе анализа расчетных ведомостей МБУ «КЦСОН», ведомостей на выплату заработной платы и реестров АО «Газпромбанк» установлено, что излишне переведенная сумма на выплату заработной платы по платежным поручениям 98 267,85 руб. была переведена главному бухгалтеру МБУ «КЦСОН» Никитиной Анне Сергеевне.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что в течение 2016 года Никитиной А.С. предоставлялся имущественный налоговый вычет (т.е. учреждение не удерживало с ее заработной платы налог на доходы физических лиц в размере 13%). Учреждением налогового органа о праве на имущественный вычет Никитиной А.С. на 2016 год не представлено. То есть, Никитиной А.С. был неправомерно выплачен доход в размере 43 922,00 руб. путем не удержания налога, а налоговому органу не перечислен налог на доходы физических лиц в сумме 43 922 руб.

13.01.2017 года Никитина А.С. ушла в отпуск по беременности и родам согласно листку нетрудоспособности от 13.01.2017 № 246 775 347 952.

В период с 13.01.2017 по 30.01.2017 исполняла обязанности главного бухгалтера МБУ «КЦСОН» бухгалтер Старовойтова Тамара Антоновна, которая производила расчет и выплату пособия по беременности и родам Никитиной А.С.

31.01.2017 года Тютерева Елена Викторовна – главный бухгалтер МБУ «КЦСОН» по истечению отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет приступила к работе в МБУ «КЦСОН».

Тютерева Е.В. проверила правильность расчета начисления пособия перед сдачей отчета в ФСС за 1 квартал 2017 года. В ходе проверки расчета установлено:

согласно пункту 5.13.3. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения "Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов", утвержденного приказом от 01.06.2012 № 27 персональная выплата работникам муниципального учреждения за опыт (продолжительность) непрерывной работы выплачивается ежемесячно в размере 0,30 должностного оклада за последующие пять лет работы в муниципальном учреждении социального обслуживания или здравоохранения, органов управления социальной защиты населения и здравоохранения. Так же данная персональная выплата устанавливается на срок не более 1 года, затем ее нужно обновлять. Приказа на установление данной выплаты на Никитину А.С. не было, при этом данная выплата начислялась и выплачивалась ей ежемесячно в период с мая 2015 по декабрь 2016 года;

в ноябре 2015 года, в мае и июне 2016 года увеличены стимулирующие выплаты за важность и качество выполненной работы. Приказом МБУ «КЦСОН» установлены стимулирующие выплаты за важность и качество выполненной работы в меньшем размере, кроме того, практически все приказы на выплату заработной платы были зарегистрированы после выплаты заработной платы;

в мае 2016 года увеличены отпускные в связи с ранее указанными ошибками;

в январе 2017 года завышен отпуск по беременности и родам в связи с ранее указанными ошибками.

В результате:

- излишне начисленная и выплаченная заработная плата Никитиной А.С. за период 2015 – 2016 годы составила 81 638,61 руб.;
- излишне начисленное и выплаченное пособие по беременности и родам в размере 15 635,20 руб.

В соответствии с этим, МБУ «КЦСОН» было направлено в адрес Никитиной А.С. письмо с предложением в добровольном порядке вернуть денежные средства в размере 239 463,66 рублей (98 267,85 + 43 922,00 + 81 638,61 + 15 635,20).

Никитина А.С. вернула денежные средства в размере 239 463,66 рублей в кассу МБУ «КЦСОН» (акт от 06.07.2017).

Денежные средства были зачислены на счет МБУ «КЦСОН» 06.07.2017 в полном размере.

- Кроме того, устранены нарушения в части незаполнения обязательных реквизитов в

путевых листах.

- Сформированы ежемесячные журналы операций №№ 1,3,4,7 за 2016 год.
- Устранены нарушения в части занижения размера среднедневного заработка и, как следствие, размера отпускных. Перерасчет отпускных произведен и доначислен.
- В течение 2016 года водителям автомобилей начислялась и выплачивалась выплата компенсационного характера за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 0,25 оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, которая не установлена трудовыми договорами с водителями.

В ходе аудита трудовых договоров с работниками МБУ «КЦСОН» установлено, что в июле 2015 года работников учреждения уведомляли об изменении условий оплаты труда, а именно, что с 01.08.2015 года изменяются условия оплаты труда работников в части уточнения наименования выплат компенсационного характера за вредные и (или) опасные условия труда и введения выплат компенсационного характера при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных. Дополнительных соглашений об изменении условий оплаты труда с работниками учреждения заключено не было.

Заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам о существенных изменениях условий труда.

Информацию об устранении выявленных нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, с копиями документов, подтверждающих выполнение предложений по устранению нарушений и недостатков необходимо направить в управление социальной защиты населения администрации Назаровского района в срок до 15.09.2018.

Руководитель аудиторской группы
руководитель Финансового управления
администрации Назаровского района
31.08.2018

Н.Ю. Мельничук

Участники аудиторской группы:
заведующий отделом – главный бухгалтер
отдела бюджетного планирования, исполнения,
учета, отчетности и информационно-правовой
работы управления социальной защиты
населения администрации Назаровского района
31.08.2018

М.А. Боргардт

бухгалтер отдела бюджетного планирования,
исполнения, учета, отчетности и информационно-
правовой работы управления социальной защиты
населения администрации Назаровского района
31.08.2018

Е.Д. Чубыкина

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:
Директор МБУ «КЦСОН»
31.08.2018

И.В. Жаронкина

«Ознакомлена»
Директор МБУ «КЦСОН»

И.В. Жаронкина

Один экземпляр Акта получен:
Директор МБУ «КЦСОН»

И.В. Жаронкина