

**СПРАВКА**  
**проверки государственного бюджетного учреждения**  
**«Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и**  
**инвалидов»**

10.05.2018

р. п. Большое Мурашкино

В соответствии с планом проверок подведомственных учреждений на 2018 год на основании приказа министерства социальной политики Нижегородской области от 22.03.2018 №118 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, ведущим специалистом ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области И.Н.Шкаликовой проведена проверка соответствия видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами, и выполнения им плана финансово-хозяйственной деятельности в государственном бюджетном учреждении «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее по тексту – Учреждение или ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат») за 2017 год.

Проверка начата 17.04.2018, окончена 10.05.2018.

**I. Общие положения**

**Полное наименование:** Государственное бюджетное учреждение «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

**Сокращенное наименование:** ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат».

**Юридический адрес и фактическое местонахождение:** 606360, Нижегородская область, Большемурашкинский район, р. п. Большое Мурашкино, пер. Кузнечный, д.7а.

**Телефоны:** (831 67) 5-18-25, 5-17-25.

**ИНН:** 5204001587, **КПП:** 520401001, **ОГРН:** 1025200939191.

**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): 25616825;
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 22210551000;
- территорий муниципальных образований (ОКТМО): 22610151051;
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 2300220;
- форм собственности (ОКФС): 13;
- организационно-правовых форм (ОКОПФ): 75203.

Учреждение имеет:

- свидетельство о внесении записи о государственной регистрации изменений вносимых в Единый государственный реестр юридических лиц, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, от 14.12.2011 серии 52 №004523081, за государственным регистрационным номером 2115222012850;
- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 06.07.1995 серии 52 №004638890 в Межрайонной ИФНС России №10 по Нижегородской области;

- лицензию на осуществление медицинской деятельности от 13.11.2013 №ЛО-52-01-003669, выданную министерством здравоохранения Нижегородской области, серия ЛО-52 №0002676 (предоставлена бессрочно).

- санитарно-эпидемиологическое заключение, выданное Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 12.11.2007 №52.27.06.000.М.001225.11.07 о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам.

Копии уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области от 11.01.2017, свидетельств, лицензии на осуществление медицинской деятельности, санитарно-эпидемиологического заключения – приложение №1.

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

- №2000502640 - лицевой счет бюджетного учреждения по государственному заданию (открыт с 20.12.2011, действует по настоящее время);
- №21005020640 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (открыт с 20.12.2011, действует по настоящее время);
- №23005020640 - лицевой счет бюджетного учреждения по средствам во временном распоряжении (открыт 06.03.2014, действует по настоящее время);
- №24005020640 лицевой счет бюджетного учреждения по собственным доходам (открыт 20.12.2011, действует по настоящее время).

Справка о лицевых счетах прилагается – приложение №2.

ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» создано на основании приказа департамента по социальной защите и занятости населения Нижегородской области от 14.12.1997 №220 «Об открытии Большемурашкинского дома милосердия».

Учреждение создано в целях обеспечения реализации прав граждан пожилого возраста и инвалидов на стационарное социальное обслуживание.

Учреждение передано в государственную собственность Нижегородской области на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 07.10.2005 №660-р «Об утверждении перечня муниципальных учреждений и муниципального имущества, передаваемых в государственную собственность Нижегородской области».

Предметом деятельности Учреждения является предоставление частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию гражданам пожилого возраста и инвалидам первой и второй групп стационарного социального обслуживания в условиях постоянного, временного (сроком до шести месяцев) и пятидневного в неделю проживания.

Основным видом деятельности Учреждения является социальное обслуживание в условиях стационарного пребывания.

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 инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области.

Источники финансирования деятельности Учреждения:

- средства областного бюджета в 2017 году в виде субсидий на выполнение государственного задания;
- средства, полученные от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения);
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» в проверяемом периоде являлся директор Учреждения Мишин Владимир Васильевич – в должности с 07.02.2008 по настоящее время (приказ территориального органа департамента социальной защиты населения, труда и занятости Нижегородской области (управление социальной защиты населения Большемурашкинского района) от 07.02.2008 №13).

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Спиридонова Надежда Ивановна – в должности с 13.09.1993 (приказ департамента по социальной защите и занятости населения Администрации Нижегородской области от 13.09.1993 №116).

Копии приказа от 13.09.1993 №116 и выписки из приказа от 07.02.2008 №13 прилагаются – приложение №3.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- первой подписи:
  - Мишин Владимир Васильевич – директор ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат»;
- второй подписи:
  - Спиридонова Надежда Ивановна – главный бухгалтер ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат».

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

В 2017 году Учреждение осуществляло свою деятельность на основании:

- Устава ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат», утвержденного приказом Министерства от 05.09.2011 №78, согласованного с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области

(далее по тексту – Устав);

- изменений в Устав ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат», утвержденных приказом Министерства от 23.07.2013 №666, согласованных с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области.

Копии Устава, изменений в Устав прилагаются – приложение №4.

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

Основным видом деятельности Учреждения является социальное обслуживание в условиях стационарного пребывания.

С 05.09.2011 и по настоящее время Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, п.2.11. которого определены следующие структурные подразделения:

- служба хозяйственного обеспечения;
- пищеблок;
- стационарное отделение.

В штатных расписаниях ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат», действовавших в 2017 году, предусмотрены следующие структурные подразделения:

- административно-управленческий аппарат;
- хозяйственно-обслуживающий персонал;
- социально-трудовая реабилитация и культурно-массовое обслуживание;
- медицинский персонал.

В 2017 году в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» действовала структура, утвержденная директором Учреждения 13.04.2015 и согласованная с Министерством 13.04.2015 (далее по тексту – Структура 2015).

Структурой 2015 утверждены следующие структурные подразделения:

- администрация;
- стационарное отделение
- хозяйственно-обслуживающий персонал.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» Структура 2015 и структурные подразделения, определенные в штатных расписаниях, не соответствовали структуре, предусмотренной п. 2.11. Устава Учреждения.

Письмом Учреждения от 12.03.2018 №31 в министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области направлен на согласование проект Устава в новой редакции.

На момент окончания проверки ответ из министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области не получен.

Копии Структуры 2015, письма Учреждения от 12.03.2018 №31 и объяснительная записка директора Учреждения прилагаются – приложение №5.

В целях организации бухгалтерского учета приказами Учреждения от 31.12.2015 №108 утверждена учетная политика ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат», применяемая с 01.01.2016 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений (далее по тексту – Учетная политика).

Учетная политика ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» содержит:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

В нарушение п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат», при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами в 2017 году изменения учетной политики не производились.

В нарушение п.6, п.349, п.302.1 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 Учреждении:

- не утверждались формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Учреждения, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;
- не утверждался порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- не утверждался порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля;
- не устанавливался перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенным»;
- не утверждался порядок формирования резервов.

Копия Учетной политики, объяснительная главного бухгалтера прилагаются – приложение №6.

## **II. Проверка выполнения учреждением плана финансово-хозяйственной 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 «Большемурашкинский дом-интернат» с Министерством (далее - Соглашения).

В проверяемом периоде заключены следующие Соглашения:

- от 29.12.2016 №4 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее по тексту – Соглашение №4) на сумму 8462,1 тыс. руб. с учетом внесенных в течение 2017 года изменений (дополнительные соглашения от 01.03.2017 №1/273, от 24.04.2017 №2/475, от 19.05.2017 №3/630);
- от 29.12.2016 №153 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели (далее по тексту – Соглашение №153) на сумму 5,6 тыс. руб. с учетом внесенных изменений в течение 2017 года (дополнительные соглашения от 19.05.2017 №1/779, от 30.08.2017 №2/944).

Указанными 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 социальной политики Нижегородской области.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 01.01.2017 директором Учреждения:

- по доходам в общей сумме 12858,0 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 12858,0 тыс. руб., а именно:

Субсидии на выполнение государственного задания:

- по доходам в общей сумме 8412,4 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 8412,4 тыс. руб.

Субсидии на иные цели:

- по доходам в общей сумме 5,6 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 5,6 тыс. руб.

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

- по доходам в общей сумме 4440,0 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 4440,0 тыс. руб.

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

В окончательном варианте план финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на 2017 год утвержден 31.12.2017 директором Учреждения:

- по доходам в общей сумме 12923,5 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 12923,5 тыс. руб., а именно:
  - Субсидии на выполнение государственного задания:
- по доходам в общей сумме 8462,1 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 8462,1 тыс. руб.

- Субсидии на иные цели (на переподготовку и повышение квалификации):

- по доходам в общей сумме 5,6 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 5,6 тыс. руб.

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

- по доходам в общей сумме 4455,8 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 4455,8 тыс. руб.

В 2017 году плановые назначения были изменены и составили в общей сумме 12923,5 тыс. руб. или 100,5% 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 8462,1 тыс. руб.:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 4889,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1441,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1339,9 тыс. руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 53,6 тыс. руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 250,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 488,4 тыс. руб.

- за счет средств субсидии на иные цели:

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 5,6 тыс. руб.;

• поступления от оказания государственным (муниципальным) учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в общей сумме 4455,8 тыс. руб.:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 929,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 47,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 280,6 тыс. руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 63,5 тыс. руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 335,4 тыс. руб.;
- по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 183,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 144,9 тыс. руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 10,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 223,1 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2238,7 тыс. руб.

Кассовые расходы за 2017 год произведены на общую сумму 12923,5 тыс. руб. или 100% от плановых назначений, а именно:

- по субсидии на выполнение государственного задания на сумму 8462,1 тыс. руб. или 100% от плановых назначений;
- по субсидии на иные цели на сумму 5,6 тыс. руб. или 100% от плановых назначений;
- по приносящей доход деятельности на сумму 4455,8 или 100% от плановых назначений.

Копии Соглашений №4, №153, дополнительных соглашений, планов финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, отчетов об исполнении

учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 (форма по ОКУД 0503737) прилагаются – приложение №7.

*Формирование доходов и осуществление расходов по средствам,  
полученным от приносящей доход деятельности  
(собственные доходы учреждения)*

В проверяемом периоде учет средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялся Учреждением на лицевом счете №24005020640 открытом 20.12.2011 в управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области.

В соответствии с Уставом ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» может осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- предоставление социального обслуживания в условиях стационарного пребывания;
- оказание медицинских услуг;
- оказание бытовых услуг;
- оказание психологических услуг;
- оказание экономических услуг;
- оказание правовых услуг.

Фактически за проверяемый период источниками получения доходов являлись средства, поступающие за предоставление социального обслуживания в условиях стационарного пребывания.

В 2017 году плановые назначения (с учетом изменений, вносимых в течение года) по приносящей доход деятельности составили:

- по доходам в общей сумме 4455,8 тыс. руб.;
- по расходам – 4455,8 тыс. руб.;

Кассовые расходы по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) произведены на общую сумму 4455,8 тыс. руб. или 100% от плановых назначений, в том числе по КОСГУ:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 929,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 47,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 280,6 тыс. руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 63,5 тыс. руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 335,4 тыс. руб.;
- по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 183,2 тыс. руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 144,9 тыс. руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 10,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 223,1 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2238,7 тыс. руб.

В ходе проверки проведен анализ поступления и расходования денежных средств по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по источникам финансирования, в том числе по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Информация по поступлению и расходованию денежных средств по приносящей доход деятельности Учреждения прилагается – приложение №8.

*Проверка ведения бюджетного учета при осуществлении  
расчетно-кассовых операций (выборочно)*

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

Движение наличных денежных средств в учете Учреждения отражалось на счете 0 201 34 000 «Касса».

Ведение и учет кассовых операций Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось бухгалтером Учреждения Костенко Т.В. (приказ о возложении обязанностей от 14.04.2014 №74), с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности б/н от 14.04.2014.

Лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения на 2017 год утвержден приказом Учреждения от 30.12.2016 №109 в сумме 0,2 тыс. руб.

В проверяемом периоде, фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Учет кассовых операций в Учреждении велся в кассовой книге (ф. 0504514). Ведение кассовой книги в 2017 году осуществлялось автоматизированным способом. Кассовая книга за 2017 год прошнурована, скреплена печатью и заверена подписью главного бухгалтера Учреждения.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 0 201 34 000 «Касса» велся в Журнале операций (ф. 0504071) по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В ходе проверки ведения расчетно-кассовых операций в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» установлено:

1. В нарушение постановления 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» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, не соответствуют утвержденной форме.

2. В нарушение п.2 ст.1, п.п.4 п.4 ст.10, п.6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при формировании журнала операций по счету «Касса» нарушена хронология, при отсутствии движения денежных средств в кассе Учреждения и операций с ними журнал на бумажном носителе не составлялся;

3. В нарушение п. 2 ст. 1, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены:

- расходные кассовые ордера с незаполненными обязательными реквизитами (в строке «Получил» - не указана сумма прописью, в строке «Подпись» отсутствует подпись лица, получившего денежные средства);

- акты инвентаризации наличных денежных средств с незаполненными обязательными реквизитами (в строке «Решение руководителя организации» отсутствует подпись руководителя Учреждения);

4. В нарушение п.4.1., п.4.6., п.5.1. Указаний, утвержденных Центральным Банком Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовые операции по поступлению денежных средств оформлены не надлежащим образом, поступившие в кассу наличные деньги не в полной объеме учтены в кассовой книге за 2017 год, после приема наличных денег кассир не осуществлял сверку суммы, указанную в приходном кассовом ордере, с суммой фактически принятых наличных денег;

5. В нарушение п. 170 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 учет операций с денежными документами на отдельных листах Кассовой книги не велся, приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» не заполнялись, в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов не отражались;

6. В нарушение учетной политики ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» не соблюдены сроки проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе Учреждения, установленные приложением №16 к учетной политике;

7. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась обязательная инвентаризация наличных денежных средств в кассе 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 19.04.2018 №39 ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» проведена инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе Учреждения.

В ходе проведения инвентаризации установлено:

В нарушение п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 169, п. 332 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 19.04.2018 ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» не приняты к бухгалтерскому учету:

- денежные документы (конверты с марками) в количестве 192 штуки на сумму 4,8 тыс. руб.;

- бланки строгой отчетности (квитанции серия АБ № 000139-00175) в количестве 37 штук на сумму 0,04 тыс. руб.

В ходе проверки Учреждением приняты к бухгалтерскому учету на:

- счет 20135 «Денежные документы» конверты с марками на общую сумму 4,8 тыс. руб.;

- счет 03 «Бланки строгой отчетности» квитанции (серия АБ №000139-00175) на общую сумму 0,04 тыс. руб.

Копии приказов Учреждения, договора о полной материальной ответственности, расходных кассовых ордеров, журнала операций №1 по счету «Касса», приходных кассовых ордеров, квитанций, копия листа кассовой книги, копии актов инвентаризации наличных денежных средств, инвентаризационные описи, ведомости расхождений, бухгалтерские справки, оборотно-сальдовая ведомость по счету 03, объяснительные записки директора, главного бухгалтера, кассира Учреждения прилагаются – приложение №9.

Банковские операции по учету денежных средств Учреждением в проверяемом периоде велись на основании требований Инструкции №157н.

Банковские операции за проверяемый период по открытым лицевым счетам Учреждения проверены выборочным методом.

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, свершения сделок с ценными бумагами не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

1. В нарушение п.218, п.219 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, аналитический учет расчетов с подотчетными лицами Учреждением в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов не велся, отражение операций по счету в Журналах по расчетам с подотчетными лицами не осуществлялся;

2. В нарушение п.216 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, п.26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», произведенные подотчетными лицами расходы не отражались на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовые отчеты подотчетными лицами не составлялись,

руководителем Учреждения (или уполномоченным им лицом) не утверждались на общую сумму 28,8 тыс. руб.;

3. В нарушение п.3, п.7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» Учреждением применялись формы командировочного удостоверения, служебного задания, отмененные с 08.01.2015 Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2014 №1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», при этом указанные формы командировочного удостоверения не закреплены в учетной политике Учреждения.

Объяснительные записки директора, главного бухгалтера, копии бухгалтерских справок, оборотно-сальдовой ведомости по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» прилагаются – приложение №10.

#### *Организация учета горюче-смазочных материалов*

В ходе проведения проверки организации учета горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) изучены документы и сведения, в которых ведется учет, движение и списание ГСМ, правильность их заполнения и соответствие содержащейся в этих документах информации законодательным, нормативным и локальным актам.

В период с 01.01.2017 по 31.12.2017 на балансе Учреждения числилось и эксплуатировалось 2 (две) единицы автотранспортной техники, в том числе

- а/м ГАЗ-2752 грузовой фургон цельнометаллический (7 мест), регистрационный номер транспортного средства K166KE152, паспорт транспортного средства 52 НН 439565;

- а/м УАЗ-3151953, регистрационный номер транспортного средства Р947ХЕ52, паспорт транспортного средства 73 КУ 468445.

Управление автотранспортом в 2017 году осуществлял водитель Клюкин В.И., с которым заключен договор о полной материальной ответственности б/н от 01.03.2016.

Для учета работы автотранспортных средств Учреждение использовало «Путевой лист легкового автомобиля» по форме 0345001.

Путевые листы выписывались в одном экземпляре на один день. При проверке правильности заполнения путевых листов установлено:

- В нарушение п. 16 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», п.7 раздела II Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя.

- В нарушение ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в 2017 году Учреждением не соблюдены основные требования по обеспечению безопасности дорожного движения к юридическим лицам, а именно, не проводились предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителя.

В ходе проверки Учреждением заключен договор на предоставление услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру водителя транспортных средств от 01.04.2018 №8.

Учреждением рассчитаны нормы расхода топлива в соответствии с «Методическими рекомендациями норм расхода топлива и смазочных

материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 24.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Методические рекомендации), заключения Центра безопасности дорожного движения технической экспертизы Нижегородского государственного технического университета им. Р.Е. Алексеева и утверждены руководителем Учреждения.

Нормативный расход топлива в Учреждении устанавливался приказами от 23.11.2016 №96/1 «Об установке зимних норм расхода бензина», от 10.04.2017 №74 «Об установке летних норм расхода бензина и пропан-бутановой смеси», от 11.12.2017 №312 «Об установке зимних норм расхода бензина». Нормы расхода топлива по эксплуатируемым транспортным средствам, применяемые в 2017 году представлены в таблице.

| № п/п | Марка, модель ТС        | Базовый расход, применяемый Учреждением, л./100 км. | Сумма применяемых надбавок Учреждением, % | Нормативный расход в летний период, л./100 км. | Нормативный расход в зимний период, л./100 км. |
|-------|-------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1     | 2                       | 3                                                   | 4                                         | 5                                              | 6                                              |
| 1     | ГАЗ-2752 (Бензин)       | 13,8                                                | 10                                        | 13,8                                           | 15,18                                          |
| 2     | ГАЗ-2752 (Пропан-бутан) | 16,3                                                | 10                                        | 16,3                                           | 14,08                                          |
| 3     | УАЗ-315195 (Бензин)     | 12,8                                                | 10                                        | 12,8                                           | 17,93                                          |

Фактов списания расхода топлива сверх установленных норм на автотранспортные средства Учреждения не выявлено.

Копии сведений о движимом имуществе, паспортов транспортного средства, приказов об установке летних, зимних норм расхода бензина и пропан-бутановой смеси, копия заключения Центра безопасности дорожного движения технической экспертизы Нижегородского государственного

технического университета им. Р.Е. Алексеева, объяснительная директора Учреждения, копия договора на предоставление услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру водителей транспортных средств от 01.04.2018 №8 прилагаются – приложение №11.

*Проверка расчетов с поставщиками материальных ценностей, подрядчиками (исполнителями) выполненными работ (оказанных услуг)*

Ведение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками (исполнителями) за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги Учреждение осуществляло на основании Инструкции №157.

Для учета расчетов по принятым обязательствам перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы Учреждение применяло счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» с группировкой расчетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета, для учета расходов по выданным авансам - счет 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» с группировкой затрат в разрезе видов выплат, утвержденных сметой Учреждения по аналитическим группам синтетического счета объекта учета.

В ходе проверки Учреждения проведен анализ заключенных с поставщиками и подрядчиками контрактов (договоров) за 2017 год.

Учреждением в 2017 году осуществлено закупок товаров, работ, услуг:

- за счет субсидий на выполнение государственного задания на сумму 1881,9 тыс. руб., что составило 14,6 % от общего кассового исполнения расходов;
- за счет субсидии на иные цели 5,6 тыс. руб. или 0,04 % от общего кассового исполнения расходов;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности на

сумму 3188,8 тыс. руб. или 24,7 % от общего кассового исполнения расходов.

Справка о заключенных контрактах (договорах) за 2017 год, оборотно-сальдовые ведомости по счету 206, 302 прилагаются – приложение №12.

Заключение договоров (контрактов) осуществлялось в пределах, выделенных на текущий финансовый год, лимитов бюджетных обязательств.

Расчеты с поставщиками материальных ценностей, подрядчиками (исполнителями) выполненными работ (оказанных услуг) осуществлялись безналичным перечислением денежных средств путем оформления платежных поручений на основании счета, счета-фактуры, товарных накладных, накладных, актов выполненными работ (оказанных услуг), оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы велся в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) в разрезе поставщиков и подрядчиков (исполнителей), иного участника договора, в отношении которого принимались обязательства.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе учреждения числилась дебиторская задолженность перед ПАО «ТНС ЭНЕРГО Нижний Новгород» на сумму 50,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в Учреждении по состоянию на 01.01.2018 года отсутствовала.

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась обязательная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обоснованность числящейся на балансе суммы дебиторской задолженности не подтверждена.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503769), объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются - приложение №13.

*Проверка использования и сохранности имущества,  
закрепленного за учреждением*

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

По состоянию на 01.01.2017 по данным баланса в Учреждении числилось основных средств на общую сумму 15094,9 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 13842,2 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 1252,7 тыс. руб.

В 2017 году в Учреждение поступило основных средств на общую сумму 223,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 223,1 тыс. руб.

За 2017 год выбыло основных средств на общую сумму 89,8 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 52,9 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 36,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 по данным баланса в Учреждении числилось основных средств на общую сумму 15228,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 13789,3 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 1438,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 по данным баланса в Учреждении числилось материальных запасов на общую сумму 1642,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 207,4 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 1434,9 тыс. руб.

В 2017 году приобретено материальных запасов на общую сумму 2728,4 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 488,4 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 2240,0 тыс. руб.

В 2017 году на нужды Учреждения израсходовано материальных запасов на общую сумму 2740,4 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 492,5 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 2247,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 в Учреждении числилось материальных запасов на общую сумму 1630,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 203,4 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на сумму 1426,9 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.

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

Аналитический учет основных средств в 2017 году велся в инвентарных карточках.

Проверкой соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также данных бухгалтерского учета и баланса данным синтетического и аналитического учета, согласования взаимосвязанных показателей по учету имущества установлено:

1. В нарушение п. 22, п. 38, п. 45, п. 98, п. 99, п. 332, 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, в бухгалтерском учете ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 19.04.2018 на балансовом счете 105 00 «Материальные запасы» числились объекты основных средств, которые подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью

до 3000 рублей включительно в эксплуатации», содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета в количестве 44 единицы общей балансовой стоимостью 35,8 тыс. руб., в том числе:

- приобретенные за счет средств субсидий на выполнение государственного задания в общей сумме 9,0 тыс. руб.;
- приобретенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме 26,8 тыс. руб.

В ходе проверки нарушение устранено. Основные средства приняты Учреждением к бухгалтерскому учету на счета, предназначенные для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам.

2. В нарушение п. 22, п. 38, п. 45, п. 98, п. 99 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 бухгалтерском учете ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 19.04.2018 в бухгалтерском учете на балансовом счете 105 00 «Материальные запасы», учитывались основные средства, которые подлежат учету на балансовом счете 101 00 «Основные средства» содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета, в количестве 13 единиц общей балансовой стоимостью 57,7 тыс. руб., приобретенных за счет полученных от приносящей доход деятельности.

В ходе проверки нарушение устранено. Основные средства приняты Учреждением к бухгалтерскому учету на счета, предназначенные для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам.

Перечни основных средств, бухгалтерские справки, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №15.

3. В нарушение п. 332, п. 335, 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, в бухгалтерском учете ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 19.04.2018 на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» числились объекты основных средств, общей балансовой стоимостью 32,6 тыс. руб., подлежащие учету на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», в количестве 30 единиц в условной оценке: один объект один рубль.

В ходе проверки объекты основных средств приняты Учреждением к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» в общей сумме 32,6 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидий на выполнение государственного задания в общей сумме 18,8 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме 13,8 тыс. руб.

Перечень объектов основных средств, бухгалтерские справки, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №16.

С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе контрольных мероприятий, в целях сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, на основании приказа ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» от 19.04.2018 №40 проведена выборочная инвентаризация имущества.

В ходе проведения инвентаризации установлено:

1. В нарушение п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 22, п. 37, п. 38, п. 53 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» по состоянию на 19.04.2018 не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств в количестве 69 единиц, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки имущества в количестве 69 единиц.

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 20.04.2018 №40/1 проведена оценка неучтенного имущества. Имущество оценено на общую сумму 536,5 тыс. руб. и принято Учреждением к бухгалтерскому учету.

Копии приказов Учреждения от 19.04.2018 №40, от 20.04.2018 №40/1, инвентаризационные описи, ведомость расхождений по результатам инвентаризации, протоколы оценки, бухгалтерские справки, список выявленных не учтенных основных средств, объяснительные записки главного бухгалтера, материально-ответственного лица Учреждения прилагаются – приложение №17.

2. 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 ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» по состоянию на 19.04.2018:

- п. п. 7, 8 – в отдельных инвентарных карточках учета основных средств не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта;

- п.46 – отдельные инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств, не обозначены способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Копии инвентарных карточек, объяснительные записки материально-ответственного лица, главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №18.

На балансе ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» по состоянию на 01.01.2018, на 19.04.2018 числилось:

- здание дом милосердия, назначение: дом милосердия, 3 - этажный, общая площадь 1368,9 кв.м., инв. №1865, кадастровый номер: 52-52-23/011/2006-091, адрес объекта: Нижегородская область, Большемурашкинский район, р.п. Большое Мурашкино, пер. Кузнечный, д. 7 «А». Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 09.02.2012 серия 52 АД №245602, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области;

- гараж, назначение: нежилое здание, 1 – этажный, общая площадь 79,0 кв.м., инв. №1865, лит. Г, кадастровый номер: 52-52-23/004/2009-038, адрес объекта: Нижегородская область, Большемурашкинский район, р.п. Большое Мурашкино, пер. Кузнечный, д. 7 «А». Право оперативного

управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 09.02.2012 серия 52 АД №245605, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области;

- сарай, назначение: нежилое здание, 1 – этажный, общая площадь 53,8 кв.м., инв. №1865, лит. Г1, кадастровый номер: 52-52-23/004/2009-036, адрес объекта: Нижегородская область, Большемурашкинский район, р.п. Большое Мурашкино, пер. Кузнечный, д. 7 «А». Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 09.02.2012 серия 52 АД №245601, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области;

- сарай, назначение: нежилое здание, 1 – этажный, общая площадь 197,7 кв.м., инв. №1865, лит. Г2, кадастровый номер: 52-52-23/004/2009-037, адрес объекта: Нижегородская область, Большемурашкинский район, р.п. Большое Мурашкино, пер. Кузнечный, д. 7 «А». Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 09.02.2012 серия 52 АД №245603, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области;

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: Для учреждений и организаций народного образования, объектов здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры и искусства, религиозных объектов (под существующим зданием), общая площадь 2500 кв.м., кадастровый номер: 52:31:08 00 06:0850, адрес объекта: Нижегородская область, Большемурашкинский район, р.п. Большое Мурашкино, пер. Кузнечный, д. 7 «А». Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 09.02.2012 серия 52 АД №245604,

выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области.

Копии свидетельств прилагаются – приложение №19.

*Проверка правильности и обоснованности списания  
продуктов питания*

В Учреждении в 2017 году кассовые расходы на приобретение продуктов питания всего составили в общей сумме 1956,2 тыс. руб., в том числе:

- 460,6 тыс. руб. или 23,5% – за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;
- 1495,6 тыс. руб. или 76,5% – за счет средств от приносящей доход деятельности.

Накопительные ведомости по приходу продуктов питания за 2017 год прилагаются – приложение №20.

На момент проверки в проверяемый период в Учреждении обязанности заведующей продуктовым складом исполняла Т.В.Горбунова (приказ Учреждения от 25.01.2010 №22).

Для учета продуктов питания заведующей продуктовым складом велись книги складского учета продуктов питания, в которых учитывались приход, расход, и выводились остатки продуктов питания по наименованиям и в количественном выражении.

Проведенной проверкой ведения книг учета материальных ценностей, нарушений не установлено.

Проверке представлены примерные 14-дневные меню для проживающих, разработанные шеф-поваром Н.В.Гроздовой и утвержденные директором Учреждения В.В.Мишиным (приказ от 12.01.2017 №20).

Меню-требования на выдачу продуктов питания в Учреждении оформлялись по группе питающихся стол № 15 (общий).

Технологические карты кулинарного изделия (блюда) (далее по тексту – Технологические карты) разработаны шеф-поваром Н.В.Гроздовой и утверждены директором Учреждения.

Проверкой Технологических карт готовых блюд на соответствие нормам закладки, определенным Сборниками рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания под редакциями Ф.Л.Марчука (1994 года выпуска), Н.А.Лупея (1997 года выпуска), В.Т.Лапшиной (2002 года выпуска), нарушений не установлено.

В ходе проверки выборочно рассмотрена обоснованность списания в расход продуктов питания по меню-требованиям на выдачу продуктов питания за январь, июль, ноябрь 2017 года.

Выборочной проверкой правильности списания в расход продуктов питания за январь, июль, ноябрь 2017 года нарушений не выявлено.

В ходе проверки на основании приказа директора от 19.04.2018 №40 проведена выборочная инвентаризация продуктов питания на складе Учреждения, по результатам которой излишков и недостачи не установлено.

Инвентаризационная опись прилагается - приложение №21.

*Наличие локальных нормативных актов,  
регулирующих трудовые отношения*

В проверяемом периоде в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» трудовые отношения регулировались на основании следующих принятых Учреждением локальных нормативных актов:

- Коллективного договора Государственного бюджетного учреждения «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (срок действия 2014 – 2017 годы), подписанный директором Учреждения Мишиным В.В. и представителем трудового коллектива Учреждения Хорьковой Л.А. 23.06.2014, зарегистрированного в отделе экономики, труда и муниципальных закупок комитета по управлению

экономикой администрации Большемурашкинского района Нижегородской области 26.06.2014 за №403 (далее по тексту – Коллективный договор 2014-2017);

- Коллективного договора Государственного бюджетного учреждения «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (срок действия 2017 – 2020 годы), подписанный директором Учреждения Мишиным В.В. и представителем трудового коллектива Учреждения Хорьковой Л.А. 26.06.2017, зарегистрированного в отделе экономики, труда и муниципальных закупок комитета по управлению экономикой администрации Большемурашкинского района Нижегородской области 30.06.2017 за №449 (далее по тексту – Коллективный договор 2017-2020);

- Положения об оплате труда работников организации социального обслуживания, находящейся в ведении Нижегородской области, Государственного бюджетного учреждения «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», утвержденного приказом Учреждения от 25.07.2016 №59;

- Положения об оплате труда работников организации социального обслуживания, находящейся в ведении Нижегородской области, Государственного бюджетного учреждения «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», утвержденного приказом Учреждения от 31.03.2017 №66;

- Положения о балансовой комиссии Государственного бюджетного учреждения «Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», утвержденного приказом Учреждения от 31.03.2017 №70.

К проверке представлены:

- штатное расписание от 31.12.2016 №1, утвержденное приказом Учреждения от 31.12.2016 №105, в количестве 38 штатных единиц;

- штатное расписание от 28.02.2017 №1, утвержденное приказом Учреждения от 28.02.2017 №60, в количестве 38 штатных;

На момент проверки штат Учреждения укомплектован не полностью.

Данные об укомплектованности штатной численности в Учреждении приведены в таблице:

(штатные единицы)

| Наименование                     | по состоянию<br>на 01.01.2017 | по состоянию на<br>01.01.2018 | по<br>состоянию<br>на<br>20.04.2018 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Утвержденная штатная численность | 38                            | 38                            | 38                                  |
| Фактически занято ставок         | 32                            | 32,75                         | 30,75                               |
| Вакансии, из них:                | 6                             | 5,25                          | 7,25                                |
| - свободные                      | 0                             | 2,25                          | 0                                   |
| - совмещение                     | 6                             | 5                             | 7,25                                |
| Процент занятости (%)            | 84,2%                         | 86,2%                         | 80,9%                               |

Копии Коллективного договора 2014-2017, Коллективного договора 2017-2020, приказов и штатных расписаний Учреждения, справка Учреждения о вакансиях прилагаются – приложение №22.

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

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

Выборочной проверкой установлено:

1. Согласно Положению об оплате труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, утвержденному постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 №467 (в редакции от 30.06.2017) (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, в связи с юбилейными и праздничными датами, профессиональными праздниками).

Фактически в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» на основании приказа Учреждения от 23.03.2017 №47 были произведены выплаты сотрудникам Учреждения, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания:

- за своевременное и качественное исполнение сдачи годовой отчетности за 2016 год – 17,7 тыс. руб.;
- за победу в конкурсе профессионального мастерства среди медицинского персонала среднего звена – 4,4 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 ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» отдельным сотрудникам Учреждения произведены выплаты по основаниям, не

предусмотренным Положением об оплате труда №467, на общую сумму 22,1 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

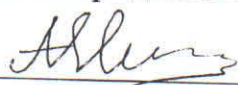
2. В соответствии с пунктом 2.2.2.2. Положения об оплате труда №467 выплаты работникам, обслуживающим особый контингент лиц, устанавливаются в Учреждении в размерах от должностного оклада, ставки заработной платы, в соответствии с перечнем организаций социального обслуживания, подразделений. Приказом Министерства от 23.11.2016 №620 утвержден рекомендуемый перечень должностей (профессий) работников, обслуживающих особый контингент лиц в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, на основании которого в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» разработан и утвержден приказом Учреждения от 30.12.2016 №106 перечень должностей, занятых обслуживанием контингента на 2017 год

В нарушении п. 2.2.2.2 Положения об оплате труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 №467, приказа Министерства социальной политики Нижегородской области от 23.11.2016 №620 «О рекомендуемом перечне должностей (профессий) работников, обслуживающих особый контингент лиц в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области», в 2017 году в ГБУ «Большемурашкинский дом-интернат» была произведена выплата компенсационного характера за обслуживание особого контингента лиц поварам, мойщикам посуды, машинистам по стирке, сестре-хозяйке в общей сумме 37,6 тыс. руб. за счет средств субсидий на выполнение государственного задания.

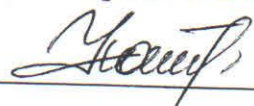
Копии приказов Учреждения, справки-расчеты, объяснительные записки директора, главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №23.

В соответствии с пунктом 3.3 Положения об оплате труда №467, размер должностного оклада главного бухгалтера Учреждения установлен на 10% ниже должностного оклада директора Учреждения и составлял по состоянию на 01.01.2017, на 01.03.2017 – 10,8 тыс. руб., на 01.01.2018 – 11,3 тыс. руб.

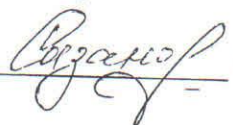
Консультант  
ревизионного отдела  
контрольно-ревизионного управления  
министерства социальной политики  
Нижегородской области

 А.А. Шичкин

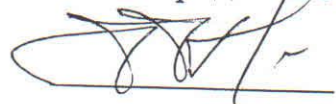
Консультант  
ревизионного отдела  
контрольно-ревизионного управления  
министерства социальной политики  
Нижегородской области

 Н.А. Пахомова

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

 О.А. Сазанова

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

 И.Н. Шкаликова

Копия справки проверки от 10.05.2018 получена.  
Директор государственного бюджетного учреждения  
«Большемурашкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов»  
«10» мая 2018 года  В.В. Мишин