

АКТ

19 июня 2015 года

Великий Новгород

На основании приказа департамента труда и социальной защиты населения Новгородской области от 03.06.2015 года № 308 «О проведении проверки ОАУСО «Мошенской дом-интернат для престарелых и инвалидов» группой в составе: главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Никитиной Е.Ю., главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Шахабудиновой Ф.Я. проведена внеплановая проверка в областном автономном учреждении социального обслуживания «Мошенской дом-интернат для престарелых и инвалидов» по вопросу расходования средств, предоставленных на выполнение государственного задания и средств, выделенных на иные цели.

Проверка начата: 08 июня 2015г.

окончена: 19 июня 2015г.

Должность директора занимает Лукин Сергей Александрович.

Должность главного бухгалтера занимает Иванова Елена Анатольевна.

Проверка проведена по предъявленным документам с ведома директора учреждения Лукина Сергея Александровича.

Проверкой выявлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Наименование учреждения (полное): Областное автономное учреждение социального обслуживания «Мошенской дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Наименование учреждения (сокращенное): ОАУСО «Мошенской ДИ».

Форма собственности: государственная собственность Новгородской области.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Вышестоящая организация: департамент труда и социальной защиты населения Новгородской области.

ОГРН: 1045302071495

ИНН: 5309005853

Банковские реквизиты: р/с40603810743054000004 в отделении №8629 Сбербанк России г. Великий Новгород, лицевой счет №30506Ц46610 в УФК по Новгородской области

Юридический адрес: 174450; ул. Советская, д. 13, с. Мошенское, Мошенской район, Новгородская область.

Телефон: 8-(81653)-61-759

Устав ОАУСО «Мошенской дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) утвержден приказом комитета социальной

защиты населения Новгородской области от 01.12.2010 №706, согласован председателем комитета по управлению государственным имуществом области А.В. Царевым 31.12.2010 и зарегистрирован в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Новгородской области.

Учредителем Учреждения является Новгородская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет департамент труда и социальной защиты населения Новгородской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельную смету доходов и расходов, утверждаемую учредителем, баланс, лицевой счет, печать, штампы и бланки со своим наименованием, и другие реквизиты.

Учреждение финансируется за счет средств областного бюджета, имеет штатное расписание, которое утверждается директором Учреждения в пределах выделенных Учреждению ассигнований и согласуется учредителем.

Учреждение вправе заниматься предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью, не противоречащей законодательству Российской Федерации.

Целью создания Учреждения является осуществление стационарного социального обслуживания граждан пожилого возраста (женщины старше 55 лет, мужчины старше 60 лет) и инвалидов (I и II групп старше 18 лет), частично или полностью утративших способность к самообслуживанию и нуждающихся в постоянном уходе, проживающих на территории Новгородской области, проведение мероприятий медицинского, психологического, социального характера, направленных на их социальную адаптацию.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение создания условий жизнедеятельности граждан – клиентов дома-интерната, соответствующих их возрасту и состоянию здоровья;
- социально-бытовое обслуживание граждан;
- оказание медицинской, психологической и юридической помощи гражданам, находящимся в доме-интернате;
- предоставление гражданам питания и уход за ними;
- организация посильной трудовой деятельности, отдыха и досуга граждан, проживающих в доме-интернате.

Учреждение состоит из двух стационарных отделений общего типа.

Имущество и финансовые ресурсы Учреждения формируются за счет:

- капитальных вложений;
- бюджетных ассигнований, в том числе полученных от реализации продукции, работ, услуг, других видов предпринимательской, хозяйственной и иной приносящей доходы деятельности, осуществляемой в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом, а также безвозмездных или благотворительных взносов, пожертвований организаций, учреждений, граждан;
- передачи Учреждению имущества собственником или уполномоченным органом;

- других источников, не запрещенных действующим законодательством и Уставом Учреждения.

Распорядителями кредитов в проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Учреждения Лукин С. А., с правом второй подписи – главный бухгалтер Иванова Е. А.

В ходе проверки были изучены: Устав Учреждения; нормативные акты Учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок конкурентными способами на определение поставщика (подрядчика, исполнителя); документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в 2015 году; план закупки товаров, работ, услуг на 2015 год, план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период 2014-2016 годов, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014 и 2015 годы.

В результате проверки нормативных документов установлено:

Положения Устава частично не соответствуют требованиям Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Областному закону Новгородской области от 29.10.2014 № 650-ОЗ «О мерах по реализации Федерального закона «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», в том числе:

№ п/п	Требования нормативно-правовых актов	Положения Устава	Примечание
1.	Устав автономного учреждения должен содержать следующие сведения: 2) место нахождения автономного учреждения; 7) структура... (ст.7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»)	Устав не содержит сведения о месте нахождения структурных подразделений	Фактически структурные подразделения учреждения располагаются по следующим адресам: Новгородская область, Мошенской район район, с. Мошенское (25 мест), д. Красная гора (25 мест)
2.	Устав должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано (п.п.5 п.2 ст.7 № 174-ФЗ)	П.2.4. Устава содержит перечень основных видов деятельности не соответствующий перечню социальных услуг по видам социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг (приложение к Областному закону от 29.10.2014 № 650-ОЗ «Об основах	

		социального обслуживания граждан в Российской Федерации» на территории Новгородской области»	
3.	...Количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления в составе наблюдательного совета не должно превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения. Не менее половины из числа представителей государственных органов и органов местного самоуправления составляют представители органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения. Количество представителей работников автономного учреждения не может превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения. (п.1 ст.10 № 174-ФЗ)	Согласно Уставу Наблюдательный совет из 5 человек. Количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления в составе наблюдательного совета составляет 3/5 от общего числа. Представители органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения составляют 1/3 из числа представителей государственных органов и органов местного самоуправления.	
4.	Автономное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества. По обязательствам автономного учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое в соответствии с абзацем первым настоящего пункта может быть обращено взыскание, субсидиарную ответственность несет собственник имущества автономного учреждения.	П.1.10 Устава: «Собственник имущества Учреждения не несет ответственность по обязательствам Учреждения.»	

2. Соблюдение законодательства при проведении закупок товаров, работ, услуг

Положение о закупках товаров, работ, услуг Учреждения в действующей редакции (далее Положение) согласовано наблюдательным советом Учреждения (протокол №12 от 23.01.2015). Положение частично не соответствует требованиям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Федеральный закон № 223-ФЗ), Постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее Постановление № 932), Постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте информации о закупках» (далее Постановление № 908), а именно:

№ п/п	Требования нормативно-правовых актов	Требования, указанные в Положении	Примечание
1.	Положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения в случае, если заказчиком выступает автономное учреждение (пп.3 п.3 ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ)	Положение утверждено приказом директора ОАУСО «Мошенской ДИ», согласовано наблюдательным советом учреждения	
2.	Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения (п.2 ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ).	Положение регламентирует закупки любых товаров, работ, услуг для собственных нужд Учреждения, кроме: 4.1.1. закупок товаров, работ, услуг стоимостью до 500 тысяч рублей с учетом налогов; 4.1.2.розничного приобретения работниками учреждения товаров, работ, услуг для целей обеспечения хозяйственных, представительских нужд и командирования .	В тоже время согласно Положения Закупка у единственного поставщика может осуществляться Заказчиком, если: заключается договор на сумму менее 300 тысяч рублей (п.10.3.19 Положения); Приобретаются услуги, связанные с направлением работника в служебную командировку (п.10.3.10)
3.	Размещение плана закупки товаров,	п.3.5 Окончательный	

работ, услуг (далее - план закупки), информации о внесении в него изменений на официальном сайте осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений. Размещение плана закупки на официальном сайте осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года. (п.14 Постановления № 908)	план-график закупок формируется не позднее одного месяца со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на соответствующий календарный год.	
---	--	--

Перечни сведений, которые должны быть указаны в извещении и документации при проведении открытого конкурса, открытого аукциона, приведенные в соответствующих разделах Положения не соответствуют требованиям п.п. 9 и 10 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ. В них отсутствуют такие сведения как способ закупки (открытый конкурс, открытый аукцион или иной предусмотренный положением о закупке способ), место и дата подведения итогов закупки.

В учреждении отсутствует Комиссия по закупкам, состав и порядок работы которой определен разделом 2 Положения.

Закупки в 2015 году осуществляются с нарушением действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг, в том числе Федерального закона № 223-ФЗ.

Проверкой установлено нарушение сроков размещения плана закупок товаров, работ, услуг на 2015 год (далее План). План утвержден 31.12.2014, размещен на официальном сайте 09.04.2015. План с внесенными изменениями утвержден 18.03.2015, размещен на официальном сайте 10.06.2015. В соответствии с п. 14 Постановления №908 размещение плана закупки товаров, работ, услуг (далее - план закупки), информации о внесении в него изменений на официальном сайте осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений. Размещение плана закупки на официальном сайте осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Данное нарушение содержит признаки составов административных правонарушений, предусмотренных ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ - нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках.

План не содержит следующие сведения, предусмотренные требованиями к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденными Постановлением № 932:

Код по ОКЕИ единиц измерения;

Наименование региона поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;

Планируемая дата или период размещения извещения о закупке (год, месяц).

Планом предусмотрен способ закупки «договор на закупки малого объема» не предусмотренный Положением.

План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2014-2016 годы, утвержденный 28.01.2014 не соответствуют требованиям Постановления № 932 по форме, а именно отсутствуют заполненные графы. Вместе с тем план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов содержит сведения о расходах на медикаменты в размере 93800 руб., 79636,2 руб., 98908,16 руб. соответственно. (Код КОСГУ 340).

В нарушение п.5 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ учреждением в первом квартале 2015 года не размещена информация (извещение, проект договора) о закупке тепловой и электрической энергии.

Данное нарушение содержит признаки составов административных правонарушений, предусмотренных ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ - неразмещение в единой информационной системе информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках.

Заключенные договоры на указанные закупки учреждением также не представлены.

Из 9 договоров заключенных Учреждением в 2015 году 4 договора не соответствуют требованиям ст. 455,465 Гражданского кодекса РФ. В договорах отсутствует согласованный объем поставки, не определена цена договора. Нарушен порядок расчетов по договору о предоставлении медицинских услуг от 01.01.2015, заключенному с ГОБУЗ «Мошенская ЦРБ».

Согласно п. п. 5.1. договора оплата должна производиться безналичным расчетом. Фактически проверкой установлено, что санитарке Мавричевой С.П. были выданы под отчет денежные средства в размере 1686 рублей для прохождения медосмотра (авансовый отчет № 3 от 13.01.2015, квитанция серия МБ №005858 от 13.01.2015).

В единой информационной системе (на Сайте www.zakupki.gov.ru) учреждением размещена отчетность по договорам за период с января по май 2015 года согласно которой заключено 396 договоров на общую сумму 1667450,77 рублей.

Проверкой установлено нарушение сроков размещения в единой информационной системе сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг. В соответствие с п.19 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ указанные сведения размещаются Заказчиком не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Учреждение разместило сведения за январь и февраль 2015 года 9 апреля 2015 года.

Данное нарушение содержит признаки составов административных правонарушений, предусмотренных ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ - нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках.

Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства, предусмотренные п.19 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ, учреждением в единой информационной системе не размещены.

Данное нарушение содержит признаки составов административных правонарушений, предусмотренных ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ - неразмещение в единой информационной системе информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках.

3. Анализ выполнения плана финансово - хозяйственной деятельности Учреждения

План финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) на 2014 год утвержден директором Учреждения 10.01.2014 в разрезе денежных средств полученных на выполнение государственного задания и внебюджетных средств. Информации о имеющемся заключении Наблюдательного совета План ФХД не содержит. По тексту плана указано «Бюджетное» учреждение.

План ФХД по содержанию не соответствует Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее - Требования), в том числе:

№ пункта Требований	Содержание пункта Требований	Фактически
7.	В текстовой (описательной) части Плана указываются:..... общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного	В текстовой (описательной) части Плана данная информация отсутствует.

	учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности); общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;	
--	---	--

При анализе планов ФХД на 2014 и 2015 годы установлено снижение объемов поступающих средств, в том числе от приносящей доход деятельности. При этом мощность учреждения не изменилась – 50 мест.

Наименование поступлений	План ФХД на 2014 год (руб.)	План ФХД на 2015 год (руб.)	% от 2014 года
Субсидии на выполнение государственного задания	10309734	8656700	84
Поступления от предоставления платных услуг (75% от пенсионного обеспечения)	4300860	4000000	93
Поступления от иных видов деятельности: 122836вспашка огородов, выпечка пирожков	122836	50000	40
Поступления от благотворителей	95028	9503	10
ИТОГО:	14828458	12716203	86

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности проверено выборочным методом по предъявленным документам. В ходе проверки выявлено следующее:

В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) первичные учетные документы, сброшюрованы не в хронологическом порядке и не пронумерованы.

В нарушение Приказа Минфина от 15.12.2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее — Приказ №173н), Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее — Приказ № 52н) в Учреждении применялся бланк расчета, не соответствующий унифицированной форме 0504425 Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника Учреждения, помимо общих сведений о работнике, для ежемесячного отражения по всем источникам финансового обеспечения сумм начисленной заработной платы (оплаты труда) по видам выплат, сумм удержаний (по видам удержаний) в Учреждении не применялась Карточка-справка унифицированной формы 0504417.

На основании приказа от 31.01.2015 г. № 18 водители Лукин С.А. и Тимофеев Ю.С. привлекались к работе в «праздничные и выходные дни 28 и 29 января 2015 года». Указанные в приказе дни **28 и 29 января** не являются праздничными либо выходными. На основании данного приказа произведена оплаты в указанные дни в двойном размере. При этом, в таблице учета рабочего времени за январь 2015 года дополнительная работа в выходные дни не отражена. Следовательно, данные выплаты неправомерны и подлежат возврату.

В нарушение ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 г. № 323-ФЗ «Основы законодательства РФ об охране здоровья граждан» Учреждением не предоставлен действующий сертификат специалиста медицинской сестры Привезенцевой Н.С. и фельдшера Литовченко А.В. Таким образом, право на осуществление медицинской деятельности указанные работники не имеют. Сертификат специалиста для лиц, получивших высшее или среднее профильное образование, является документом, удостоверяющим право на занятие медицинской деятельностью. **Истечение срока действия сертификата специалиста означает прекращение права на занятие медицинской деятельностью.**

В нарушение п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенного порядка ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (далее – Порядок N 3210-У), п.214 Инструкции №157н выдача наличных денег под отчет проводилась согласно письменному заявлению подотчетного лица с отметкой об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, когда

как фактически за данными подотчетным лицом числилась дебиторская задолженность. Так, по расходному кассовому ордеру от 06.04.2015 г. № 79 Карпову А.А. выданы денежные средства в сумме 761,80 руб., в заявлении имеется отметка об отсутствии задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, тогда как согласно авансовому отчету Карпова А.А. от 10.04.2015 г. № 38 за работником числилась задолженность в сумме 2909,21 руб. Данное нарушение имело место во всем проверяемом периоде.

В нарушение ст. 9 Закона №402-ФЗ имели место случаи отсутствия подписи в корешке заполненного чека (чек НЖ 0639151 и т.д.). Одновременно с составлением чека должны быть заполнены все реквизиты корешка чека.

По авансовому отчету начальника хозяйственной части Лукина С.А. № 5 от 31.01.2015 г. на общую сумму 9001,02 руб. списывались расходы на приобретение бензина. Кассовые чеки прилагались к путевым листам, так к путевому листу от 15.01.2015 № 776 прилагался кассовый чек ООО «Новгороднефтепродукт» на сумму 500,07 руб., согласно которому время заправки **07:48 час.** В путевом листе отметка о выезде автомобиля из гаража **08:00 час.**

По авансовому отчету начальника хозяйственной части Лукина С.А. № 2 от 12.01.2015 г. на общую сумму 966,00 руб. списывались расходы на приобретение бензина. К путевому листу от 05.01.2015 № 762 прилагался кассовый чек ООО «Новгороднефтепродукт» на приобретение 10 литров АИ-92, согласно которому время заправки **07:57 час.** В путевом листе отметка о выезде автомобиля из гаража **08:00 час.**

Согласно путевому листу автомобиля ВАЗ – 2107 № 801 от 30.01.2015 (водитель Лукин С.А.) остаток бензина при возвращении составлял 42,93 л., тогда как согласно технической документации на автомобиль данной марки объем бензобака составляет 39 л.

Данная ситуация требует объяснения руководителя Учреждения.

В нарушение п. 213 Инструкции № 157н в течение всего проверяемого периода в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет подотчетным лицам (чаще всего – руководителям Учреждения) не указывались конкретные перечни приобретаемого имущества, материалов, материальных ценностей с расчетом (обоснованием) размера аванса, указывались общие фразы ("на хоз. нужды"), что позволяет произвольно и бесконтрольно расходовать денежные средства. Согласно нормам п. 213 Инструкции № 157н на заявлении подотчетного лица указываются назначение аванса и **расчет (обоснование) размера аванса.** Так, согласно заявлению Лукина С.А. по расходному кассовому ордеру от 08.04.2015 г. № 91 выданы денежные средства «на хоз. нужды» в сумме 15000,00 руб. При этом, полученные деньги были израсходованы на услуги связи, приобретение ГСМ, дезинсекцию и приобретение материальных запасов (авансовый отчет от 27.04.2015 г. № 43).

По авансовому отчету Алейниковой А.А. от 20.03.2015 № 28 списаны расходы на приобретение лекарственного препарата Ринорус - капли в нос **детские** в сумме 40,18 коп. Требуется обосновать необходимость приобретения детских капель в нос.

К авансовому отчету Тимофеева Ю.С. от 19 марта 2015 года приложены документы, подтверждающие расход от 20 и 22 марта. Таким образом, работник отчитался о производимых в будущем расходах.

Проверка полноты оприходования продуктов питания проведена выборочным методом за период с 01 января по 08 июня 2015 года на основании первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

Складской учет продуктов питания велся заведующей складом Федоровой Л.А. в книге учета материальных ценностей.

Весь проверяемый период в книге учета не подсчитывались ежедневно остатки по каждому наименованию продуктов, что осложнило проведение инвентаризации продуктов питания на складе.

В книге учета материальных ценностей выявлены многочисленные помарки и исправления. В нарушение п.3 Приложения №5 Приказа №173н отметки бухгалтерии в книгах учета материальных ценностей, подтверждающие проведение сверки фактических остатков с данными бухгалтерского учета, отсутствуют.

В Учреждении ведется бракеражный журнал. При этом, в ходе проверки наличия и условий хранения суточных проб на пищеблоке установлено, что в нарушение п.14.14 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 18 мая 2010 № 58 «Об утверждении СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность» суточные пробы ужина за 06.06.2015 года отсутствовали (суточные пробы в Учреждении должны храниться не менее 48 часов с момента окончания срока реализации блюд). Объяснительная директора Учреждения прилагается.

В присутствии главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Никитиной Е.Ю., главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Шахабутдиновой Ф.Я., заведующей складом Федоровой Л.А. по состоянию на 8 июня 2015 года была проведена выборочная инвентаризация продуктов питания на складе Учреждения. В результате инвентаризации было выявлено несоответствие фактического наличия продуктов с учетными данными у материально-ответственного лица, а именно - излишки продуктов питания на общую сумму 352,81 руб.:

- яйцо 48 шт. на сумму 226,08 руб.;
- чай «Канди» 0,294 кг. на сумму 88,20 руб.;
- греча, 0,180 кг. на сумму 10,80 руб.;
- масло растительное 0,470 кг. на сумму 27,23 руб.

Недостача продуктов питания на общую сумму 564,61 руб.:

- сухофрукты 5,206 кг. на сумму 416,48 руб.;
- масло сливочное 1,185 кг. на сумму 148,13 руб.

Следует оприходовать излишки продуктов питания на дату проведения инвентаризации. Сумма ущерба подлежит взысканию с

материально-ответственного лица. Акт инвентаризации и объяснительная заведующей складом прилагаются.

Не всегда данные, содержащиеся в принятых к учету первичных документах (меню – требования), соответствовали данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета (накопительной ведомости по расходу продуктов питания). В нарушение Приказа № 52н учет поступления продуктов питания в течение месяца в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) в Учреждении не велся.

Указанные нарушения свидетельствуют о **недостоверности** отражения хозяйственных операций и **отсутствии контроля** за учетом продуктов питания в Учреждении.

Материальная ответственность за выдачу, учет и списание медикаментов возложена на старшую медицинскую сестру Алейникову Л.А.

В нарушение п. 119 Инструкции 157н в проверяемом периоде складской учет по приходу и расходу медикаментов в Учреждении велся несвоевременно, учет медикаментов в мае и июне 2015 года на момент проведения проверки в книге учета не отражен. Следовало использовать книги (карточки) складского учета материальных ценностей (ф.0504042, ф.0504043) по наименованиям и сортам в количественно-суммовом выражении с отметками бухгалтерии о сверке данных.

В присутствии главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Никитиной Е.Ю., главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Шахабутдиновой Ф.Я., старшей медицинской сестры Алейниковой Л.А. по состоянию на 8 июня 2015 года была проведена выборочная инвентаризация медикаментов. В результате инвентаризации было выявлено несоответствие фактического наличия медикаментов с учетными данными у материально-ответственного лица, а именно - излишки на общую сумму 3793,98 руб.:

- винпоцетин, 50 таблеток на сумму 275,00 руб.;
- манилин, 240 таблеток на сумму 292,80 руб.;
- беродуал, 2 шт. на сумму 1054,18 руб.;
- фастум-гель, 6 шт. на сумму 2022,00 руб.;
- пеленки 60/90, 24 шт. на сумму 150,00 руб.

Недостача 40 таблеток эналаприла на сумму 42,40 руб.

Следует оприходовать излишки медикаментов на дату проведения инвентаризации. Сумма ущерба подлежит взысканию с материально-ответственного лица. Акт инвентаризации и объяснительная заведующей складом прилагаются.

В нарушение п.34 Инструкции № 183н, в Учреждении не принимались к учету безвозмездно полученные медикаменты и медицинские изделия одноразового применения, что привело к искажению результатов инвентаризации.

Безвозмездное получение медикаментов отражается записью:

Дебет счета 0 105 31 340 "Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения"

Кредит счета 0 401 10 180 "Прочие доходы".

Выборочной проверкой на складе мягкого инвентаря установлено:

- материальная ответственность за выдачу, учет и списание мягкого инвентаря возложена на заведующую складом Федорову Л.А., при этом в нарушение п.119 Инструкции №157н складкой учет материально ответственным лицом велся несвоевременно, что затрудняет контроль за сохранностью мягкого инвентаря и сверку остатков на складе;
- в нарушение п.118 Инструкции №157н часть мягкого инвентаря на складе и находящаяся в эксплуатации не промаркирована;
- в нарушение п.3 Приложения №5 Приказа №173н отметки бухгалтерии в книгах учета материальных ценностей, подтверждающие проведение сверки фактических остатков с данными бухгалтерского учета, отсутствуют.

В присутствии главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Никитиной Е.Ю., главного специалиста-эксперта отдела государственного и ведомственного контроля Шахабутдиновой Ф.Я., заведующей складом Федоровой Л.А. по состоянию на 8 июня 2015 года была проведена выборочная инвентаризация моющих и чистящих средств на складе Учреждения. В результате инвентаризации было выявлено несоответствие фактического наличия материальных запасов с учетными данными у материально-ответственного лица, а именно:

- излишки чистящего средства «Санокс» 4 шт. на сумму 179,80 руб.;
- недостача средства для мытья посуды «Сорти» 4 шт. на сумму 143,60 руб.

Следует оприходовать излишки материальных запасов на дату проведения инвентаризации. Сумма ущерба подлежит взысканию с материально-ответственного лица. Акт инвентаризации и объяснительная заведующей складом прилагаются.

На балансе Учреждения числятся два транспортных средства:

- LADA-210740, 2009 года выпуска;
- ГАЗ – 2705, 2010 года выпуска.

Приказом Учреждения от 01.01.2015 г. № 9 установлены нормы расхода топлива на летний и на зимний периоды:

для автомобиля ГАЗ – 2705 в Учреждении установлена базовая норма расхода топлива в размере 13 литров в расчете на 100 километров пробега, норма была увеличена в зимний период на 10% (14,3 л. на 100 км.);

для автомобиля LADA-210740 в Учреждении установлена базовая норма расхода топлива в размере 8,9 литров в расчете на 100 километров пробега, в зимний период норма расхода топлива установлена в размере 9,075 л. на 100 км. пробега (увеличение составило на 2%). При этом, в нарушение локального нормативного акта применялась норма расхода топлива в размере 9,8 литров на 100 км. (с увеличением на 10% в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Министерством транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р).

В нарушение п. 349 Инструкции 157н в Учреждении не систематизировались данные о проведенных ремонтах автотранспортного средства, о замене запасных частей, автомобильных шин, покрышек, выданных взамен изношенных, на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Для контроля следовало их учитывать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в течение всего периода использования. Аналитический учет по счету следовало вести в карточке количественно-суммового учета (ф.0505041) в количественном выражении с указанием должности и фамилии получившего ценности, даты получения, заводского номера.

В нарушение п. 11 Инструкции 157н путевые листы подшивались с авансовыми отчетами к журналу операций с подотчетными лицами, следовало подшивать к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в путевые листы вносились исправления без подтверждения подписями ответственных лиц с проставлением надписи "Исправленному верить" и с указанием даты внесения исправлений (путевые листы: № 762 от 05.01.2015; путевом листе № 759 от 02.01.2015; № 763 от 06.01.2015; № 795 от 27.01.2015 и т.д.).

По состоянию на 8 июня 2015 года произведено контрольное снятие показаний спидометра на автотранспортных средствах Учреждения, в результате которого выявлено несоответствие показаний спидометра на автомобиле ГАЗ-2705 сведениям, указанным в путевом листе. Так, по данным путевого листа на автомобиль ГАЗ-2705 (регистрационный номер С648СТ53) показания спидометра на начало дня составляли 178012 км, фактические показания спидометра на автомобиле – 178006 км. Таким образом, показания спидометра на автомобиле на момент проверки были на 6 км. меньше, чем по путевому листу на начало этого же дня. Объяснительная водителя Карпова А.А. прилагается.

Выводы по итогу проведения проверки:

1. Нормативные документы, регулирующие деятельность Учреждения не в полном объеме соответствуют нормативным документам, принятым на федеральном и областном уровне, в том числе:

1.1. Положения Устава частично не соответствуют требованиям Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Областному закону Новгородской области от 29.10.2014 № 650-ОЗ «О мерах по реализации Федерального закона «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

1.2. Положение о закупках товаров, работ, услуг Учреждения, утверждённое протоколом наблюдательного совета учреждения №1 от 12.01.2015 частично не

соответствует требованиям действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг, в том числе Федерального закона № 223-ФЗ и Постановления № 932.

2. В учреждении отсутствует Комиссия по закупкам, состав и порядок работы которой определен разделом 2 Положения о закупках товаров, работ, услуг.

3. План закупок товаров, работ, услуг на 2015 годы, утвержденный в установленном порядке соответственно 18.03.2015, а также план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2014-2016 годы, утвержденный 28.01.2014 по форме не соответствуют требованиям Постановления № 932.

4. План ФХД по содержанию не соответствует Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

5. Ряд договоров на покупку товаров, работ и услуг, заключенных учреждением в 2015 году с единственным поставщиком не соответствует требованиям Гражданского кодекса РФ.

6. В ходе проверки выявлены нарушения законодательства о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, содержащие признаки составов административных правонарушений:

- нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках (ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ);

- не размещение в единой информационной системе информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках (ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ).

7. Не все формы первичных учетных документов соответствуют формам первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, установленных Приказом № 52 н.

8. В нарушение п. 6.3 N 3210-У, п.214 Инструкции №157н производилась выдача наличных денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

9. Авансовые отчеты, принятые к учету, не проверялись бухгалтерией на предмет обоснованности произведенных расходов.

10. При отсутствии в таблице учета рабочего времени отработанных часов в выходные и праздничные дни производилась оплата водителям за работу по данным основаниям.

11. В нарушение ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 г. № 323-ФЗ «Основы законодательства РФ об охране здоровья граждан» Учреждением не предоставлен действующий сертификат специалиста медицинской сестры Привезенцевой Н.С. и фельдшера Литовченко А.В.

12. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н в течение всего проверяемого периода в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет подотчетным лицам (чаще всего – руководителям Учреждения) не указывались конкретные перечни приобретаемого имущества, материалов, материальных ценностей с

расчетом (обоснованием) размера аванса, указывались общие фразы ("на хоз. нужды"), что позволяет произвольно и бесконтрольно расходовать денежные средства.

13. Складской учет продуктов питания, хозяйственных товаров, медикаментов в Учреждении велся несвоевременно.

14. В нарушение п.14.14 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 18 мая 2010 № 58 «Об утверждении СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность» суточные пробы ужина за 06.06.2015 года отсутствовали.

15. В нарушение п. 349 Инструкции 157н в Учреждении не систематизировались данные о проведенных ремонтах автотранспортного средства, о замене запасных частей, автомобильных шин, покрышек, выданных взамен изношенных, на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

16. В нарушение п.34 Инструкции № 183н, в Учреждении не принимались к учету безвозмездно полученные медикаменты и медицинские изделия одноразового применения.

17. В нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ принимались к учету первичные учетные документы, в которые вносились исправления без подтверждения подписями ответственных лиц с проставлением надписи "Исправленному верить" и с указанием даты внесения исправлений.

18. Контроль за учетом материальных ценностей у материально ответственных лиц со стороны бухгалтерии отсутствовал.

Рекомендации по результатам проверки деятельности Учреждения:

1. Привести нормативные документы, регулирующие деятельность Учреждения в соответствии с нормативными документами, принятыми на федеральном и областном уровне.

2. Применять в деятельности Учреждения Федеральный закон Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные нормативные акты.

3. Заключать договоры в соответствии с действующим законодательством. При заключении договоров в обязательном порядке фиксировать наименование и стоимость услуг, товаров, оказываемых и поставляемых по договору в соответствии с действующим законодательством.

4. Составлять Планы ФХД в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

5. Применять в деятельности Учреждения Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Привести регистры бюджетного учета в соответствие с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

7. Усилить контроль за учетом товарно-материальных ценностей. Провести инструктаж материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении.

8. Принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем указанных в акте проверки нарушений. Привлечь виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

Главный специалист-эксперт отдела
государственного и ведомственного
контроля департамента труда и
социальной защиты населения
Новгородской области

 Е.Ю. Никитина
19. июня . 2015 г.

Директор областного автономного
учреждения социального
обслуживания «Мошенской ДИ».

 С. А. Лукин
19. июня . 2015 г.

Главный специалист-эксперт отдела
государственного и ведомственного
контроля департамента труда и
социальной защиты населения
Новгородской области

 Ф.Я. Шахабудинова
19. июня . 2015 г.

Один экземпляр акта проверки получен:

 директор ОАУСО «Мошенской ДИ» С.А. Лукин
подпись, (расшифровка подписи), дата