

АКТ

Набережные Челны

от 25 мая 2018 года

На основании приказа руководителя ТОДК МФ РТ города Набережные Челны №21-62/9-17 «Д» от 11.05.2018 года специалистом - экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ города Набережные Челны Сахаповым И.Г. и старшим специалистом 3 разряда Гориным Е.Н. проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности в государственном автономном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Доверие» Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан в городском округе «город Набережные Челны» за 2016-2017 годы, а также соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Проверка начата: 14.05.2018г.
Проверка окончена: 25.05.2018г.

Вводная часть

Полное официальное название учреждения: Государственное автономное учреждение социального обслуживания "Комплексный центр социального обслуживания населения "Доверие" Министерства труда занятости и социальной защиты Республики Татарстан в городском округе "город Набережные Челны" (далее по тексту – Учреждение).

Учредителем Учреждения и собственником имущества является Республика Татарстан. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляют:

- Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан (далее по тексту – Учредитель), за исключением полномочий собственника имущества;
- Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (далее Уполномоченный орган по имущественным отношениям), в части полномочий собственника имущества.

Учреждение поставлено на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Набережные Челны Республики Татарстан 19.06.1996 года с присвоением индивидуального налогового номера (ИНН) 1650050226 (код причины постановки (КПП) 165001001) (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серия 16 № 006888607). Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1031616011063.

Учреждению присвоены коды статистики: ОКПО – 43793229; ОКОГУ – 4210007; ОКТМО– 92730000; ОКФС – 13; ОКОПФ – 73, ОКВЭД – 88.10.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (открытые в Департаменте казначейства МФ РТ), печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение является некоммерческой организацией в форме государственного автономного учреждения, созданного для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти в сфере социального обслуживания граждан.

Целью деятельности Учреждения является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

Предметом деятельности Учреждению является предоставление услуг в сфере социального обслуживания граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

Юридический адрес: 423800, Республика Татарстан, город Набережные Челны, проспект Мусы Джалиля, дом 48.

Учреждение ведет медицинскую деятельность на основании лицензии № ЛО-16-01-002738

от 07.07.2013г., сроком действия – бессрочно, выданной Министерством здравоохранения Республики Татарстан, на осуществление медицинской деятельности:

1. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

а) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре; лечебному делу; медицинскому массажу; сестринскому делу; физиотерапии;

б) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью; терапии;

2. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги):

а) при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым); медицинским осмотрам профилактическим; медицинским осмотрам (предсменным, послесменным);

б) при проведении медицинских экспертиз по: экспертизе качества медицинской помощи.

В соответствии с требованиями законодательства Учреждением получены от Управления Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по РТ свидетельства о государственной регистрации права:

- серии 16-АН 354884 от 26.05.2014 года. Объект права: нежилое помещение, общей площадью 585,2 кв.м., расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Набережные Челны, проспект им. Мусы Джалиля, дом 1, пом. 1001;

- серии 16-АМ 388543 от 03.03.2014 года. Объект права: здание профессионального училища №67, общей площадью 1567,6 кв.м., расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Набережные Челны, улица им. Александра Грина, дом 9.

- серии 16-АН 123291 от 29.05.2014 года. Объект права: земельный участок, общей площадью 3690 кв.м., расположенное по адресу: Республика Татарстан, город Набережные Челны, улица им. Александра Грина, дом 9.

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

с правом первой подписи – Директор:

- Мифтахова Эльвира Рашитовна с 07.12.2010 года по настоящее время;

с правом второй подписи – Главный бухгалтер:

- Мустафина Лилия Минахметовна с 04.08.2015 года по настоящее время;

В период отсутствия главного бухгалтера с 26.02.2018 года исполнение обязанностей возложено приказом Учреждения от 26.02.2018 года №46 л/с на бухгалтера Хамитову Анастасию Робертовну.

Расчетно-кассовое обслуживание Учреждения бюджетной и приносящей доход деятельности осуществлялось в Территориальном отделении Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан по г. Набережные Челны по лицевым счетам получателя:

- ЛАГ30716007-ЦСОНДов - для учета средств субсидий, выделяемых из республиканского бюджета на выполнение государственного задания, открыт 9 января 2011 года;

- ЛАО30716009-ЦСОНДов - для учета субсидий, выделяемых из республиканского бюджета на иные цели, открыт 7 октября 2011 года;

- ЛАВ30716008-ЦСОНДов - для учета собственных доходов, открыт 9 января 2011 года;

- ЛАЗ30716007-ЦСОНДов - для учета собственных доходов, направляемых на выплату заработной платы, открыт 25 апреля 2013 года;

- ЛР307160003-ЦСОНДов - для учета средств во временном распоряжении, открыт 14 мая 2012 года.

Предыдущая плановая проверка проведена ведущим специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ г.Набережные Челны Ахметовой Э.Р. и специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ

г.Набережные Челны Гориным Е.Н. Проверкой охвачен период 2014 – 2015 годов. Выявленные нарушения устранены.

Анализ расходования средств республиканского бюджета за 2016– 2017 годы.

Государственное задание на 2016 и на плановый период 2017 и 2018 годов было утверждено Министром труда, занятости и социальной защиты РТ Э.А. Зариповой на оказание услуг на закрепленной территории с количеством проживающего населения 524,44 тыс. человек. Согласно отчетных данных исполнение задания учредителя осуществлено на 100 процентов. Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами (работами) Учреждения составило 3359 человек, в том числе: бесплатными 2310 человек, частично платными 119 человек, полностью платными 930 человек.

По состоянию на 01.01.2017 года финансирование средств составило на сумму 82 955,4 тыс. рублей. Остаток средств по состоянию на 01.01.2016 года составил в сумме 16 903,2 тыс. рублей. За 2016 год средства использованы на сумму 96 859,4 тыс. рублей. Выделенные средства на финансирование автономного учреждения были использованы на:

- на оплату труда с начислениями в сумме 91 985,9 тыс. рублей;
- прочие выплаты в сумме 249,2 тыс. рублей;
- услуги связи в сумме 150,0 тыс. рублей;
- коммунальные услуги в сумме 786,4 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества в сумме 1 931,5 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги в сумме 775,9 тыс. рублей;
- прочие расходы в сумме 252,2 тыс. рублей;
- увеличение стоимости основных средств в сумме 298,2 тыс. рублей;
- увеличение стоимости материальных запасов в сумме 430,1 тыс. рублей;

Остаток денежных средств на конец 2016 года составил 2 999,2 тыс. рублей.

Государственное задание на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов было утверждено Министром труда, занятости и социальной защиты РТ Э.А. Зариповой на оказание услуг на закрепленной территории с количеством проживающего населения 529,79 тыс. человек. Согласно отчетных данных исполнение задания учредителя осуществлено на 100 процентов. Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами (работами) Учреждения составило 3233 человек, в том числе: бесплатными 1965 человек, частично платными 201 человек, полностью платными 1067 человек.

По состоянию на 01.01.2018 года финансирование средств составило на сумму 106 032,3 тыс. рублей. За 2017 год средства использованы на сумму 99 869,5 тыс. рублей. Выделенные средства на финансирование автономного учреждения были использованы на:

- на оплату труда с начислениями в сумме 96 013,6 тыс. рублей;
- прочие выплаты в сумме 314,7 тыс. рублей;
- услуги связи в сумме 190,3 тыс. рублей;
- коммунальные услуги в сумме 807,9 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества в сумме 966,6 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги в сумме 748,7 тыс. рублей;
- прочие расходы в сумме 174,6 тыс. рублей;
- увеличение стоимости основных средств в сумме 225,4 тыс. рублей;
- увеличение стоимости материальных запасов в сумме 427,7 тыс. рублей;

Остаток денежных средств на конец 2017 года составил 9 162,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено: платежным поручением №594457 от 27.10.2016 года, на основании договора №1557 от 24.10.2016 года, произведена оплата за счет субсидий на выполнение государственного задания ООО "МастерСтиль" по КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" за настенные часы в сумме 4,6 тыс. рублей. Согласно пункту 38 Инструкции N 157н, материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности

учреждения являются основными средствами. Пунктом 44 Инструкции N 157н определено, что срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1. Классификацией основных средств, часы настенные включены в четвертую амортизационную группу (со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно), код ОКОФ 330.26.52 "Часы всех видов".

Следовательно, часы настенные являются основным средством и их приобретение в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н следовало осуществлять по КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", что привело к неправильному применению кода классификации операций сектора государственного управления при осуществлении расходов.

В ходе проверки часы настенные приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с отражением на 21 забалансовом счете "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета.

Анализ использования субсидий, выделенных на иные цели

Остаток субсидий, выделяемых на иные цели по состоянию на 01.01.2016 года на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов составил 106,0 тыс. рублей. В 2016 году из республиканского бюджета выделено субсидий на иные цели в сумме 513,7 тыс. рублей. С учетом остатка средств на начало года субсидии использованы в общей сумме 578,8 тыс. рублей.

Субсидии выделялись на следующие цели:

- на приобретение специализированного реабилитационного оборудования и оборудования, применяемого при предоставлении социально-бытовых услуг гражданам и инвалидам на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №88 от 16.12.2015 года в сумме 106,0 тыс. рублей. Данная субсидия использована в сумме 65,2 тыс. рублей на приобретение планшета «Студийный». Остаток средств в сумме 40,8 тыс. рублей возвращен Учредителю платежным поручением №253377 от 31.05.2016 года.

- на организацию работ по перерегистрации получателей целевой субсидии на сглаживание роста платы граждан за жилищно-коммунальные услуги выделялись на основании соглашений "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №3 от 20.04.2016 года в сумме 202,8 тыс. рублей. Данная субсидия была направлена на: выплату заработной платы и страховых взносов специалистов, занятых оформлением субсидий на сглаживание роста платы граждан за жилищно-коммунальные услуги.

- на увеличение оплаты труда работникам государственных учреждений и государственных организаций на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №39 от 17.08.2016 года в сумме 270,9 тыс. рублей. Данная субсидия была направлена на выплату заработной платы и страховых взносов работников Учреждения.

- на приобретение охранных систем безопасности выделена на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №53 от 06.04.2016 года в сумме 10,0 тыс. рублей. Данная субсидия использована в сумме 9,9 тыс. рублей на приобретение ручного металлодетектора. Остаток средств в сумме 0,1 тыс. рублей возвращен Учредителю платежным поручением №336121 от 06.07.2016 года.

- на осуществление мероприятия по публикации специализированной полосы в издании, распространяемом на территории Республики Татарстан, в рамках Плана мероприятий («Дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Республики Татарстан на 2013-2018 годы» выделена на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №35 от 04.04.2016 года в сумме 30,0 тыс. рублей. Данная субсидия использована на публикацию материала по вопросам социального обслуживания в АНО редакция газеты "Моя газета".

Неиспользованные субсидии в сумме 40,9 тыс. рублей возвращены Учредителю. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2017 года на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов не числился.

В 2017 году из республиканского бюджета выделено субсидий на иные цели в сумме 2 503,8 тыс. рублей. Субсидии использованы в общей сумме 886,2 тыс. рублей. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2018 года на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов составлял в сумме 1 617,6 тыс. рублей.

Субсидии выделялись на следующие цели:

- на увеличение заработной платы отдельным категориям работникам, в целях выполнения указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на основании соглашения "О предоставлении субсидии из бюджета Республики Татарстан в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации" №39/зп от 21.12.2017 года в сумме 724,8 тыс. рублей. Данная субсидия была направлена на выплату заработной платы и страховых взносов работников Учреждения.

- на ежемесячную выплату гражданину, создавшему приемную семью и осуществляющему уход за дееспособным гражданином пожилого возраста, признанным нуждающимся в предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания выделена на основании соглашения "О предоставлении субсидии из бюджета Республики Татарстан в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации" №16/и от 10.04.2016 года в сумме 86,4 тыс. рублей.

- на приобретение компьютеров выделена на основании соглашения "О предоставлении субсидии из бюджета Республики Татарстан в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации" №29/к от 28.11.2017 года в сумме 120,9 тыс. рублей. Данная субсидия использована на приобретение автоматизированного рабочего места в сумме 75,0 тыс. рублей. Остаток данной субсидии в сумме 45,9 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018 года числится в остатке на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов.

- на приобретение компьютеров на основании соглашения "О предоставлении субсидии из бюджета Республики Татарстан в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации" №56/к2 от 20.12.2017 года в сумме 1 571,7 тыс. рублей. Данная субсидия в 2017 году не использована, по состоянию на 01.01.2018 года числится в остатке на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов. Срок использования субсидии соглашением установлен до 25.09.2018 года.

Вышеуказанные субсидии использованы по назначению. Нарушения при использовании субсидий, выделенных на цели, не связанные с выполнением государственного задания не установлены.

Анализ средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с Гражданским кодексом РФ автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и проводить деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Уставом прописано, что Учреждение вправе осуществлять за плату следующие виды деятельности: медицинские услуги (медицинский массаж, физиотерапия, парафино (озокерито) лечение, водолечение, гирудотерапия; лечебная физкультура; услуги сиделки (в дневное, ночное время); уборка (текущая, генеральная, сезонная) жилых помещений, помещений общественного назначения, придомовых территорий; услуги прачечной; индивидуальное сопровождение клиента (на прогулку, культурно-досуговые учреждения, в организации службы быта, к объектам религиозного культа, к местам захоронения); проведение развивающих занятий, в том числе с

применением игр в реабилитационном процессе; услуги ксерокопирования, сканирования, распечатки, брошюрования, ламинирования, полиграфии, фотоуслуги.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2016 года по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составил 453,9 тыс. рублей. Доходы Учреждения за 2016 год составили 9 410,3 тыс. рублей. Кассовые расходы были исполнены на сумму 8 886,9 тыс. рублей.

Полученные средства, в 2016 году были израсходованы следующим образом:

- оплата труда с начислениями в сумме 8 322,7 тыс. рублей;
- прочие выплаты в сумме 27,0 тыс. рублей;
- транспортные услуги в сумме 29,2 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества в сумме 6,6 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги в сумме 139,4 тыс. рублей;
- прочие расходы в сумме 263,3 тыс. рублей;
- увеличение стоимости основных средств в сумме 88,7 тыс. рублей;
- увеличение стоимости материальных запасов в сумме 10,0 тыс. рублей;

Остаток средств на конец 2016 года составлял в сумме 977,3 тыс. рублей.

Доходы Учреждения за 2017 год составили 11 847,2 тыс. рублей. Кассовые расходы были исполнены на сумму 10 450,1 тыс. рублей.

Полученные средства, в 2017 году были израсходованы следующим образом:

- оплата труда с начислениями в сумме 9 878,4 тыс. рублей;
- прочие выплаты в сумме 26,3 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги в сумме 7,5 тыс. рублей;
- прочие расходы в сумме 426,8 тыс. рублей;
- увеличение стоимости основных средств в сумме 31,7 тыс. рублей;
- увеличение стоимости материальных запасов в сумме 79,4 тыс. рублей;

Остаток средств на конец 2017 года составлял в сумме 2 374,4 тыс. рублей.

В ходе проверки эффективности использования средств по внебюджетной деятельности установлено неэффективное и неэкономное использование внебюджетных средств в 2017 году в сумме 10,0 тыс. рублей в связи с оплатой штрафа за несоблюдение требований санитарно-эпидемиологического законодательства по постановлению Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) №1505 от 30.11.2016 года на сумму 10,0 тыс. рублей. Данные расходы следует квалифицировать как неэффективное использование внебюджетных средств, так как не были предусмотрены планом финансово-хозяйственной деятельности и несут дополнительную финансовую нагрузку на учреждение.

Правильность начисления оплаты труда

Штатное расписание в проверяемом периоде утверждалось директором Учреждения Мифтаховой Э.Р. в количестве 230,5 штатных единиц, в том числе:

На 01.01.2016 года: аппарат 29,5 штатных единиц; отделение надомного социального обслуживания 125,0 штатных единиц; отделение социальной помощи семье и детям 76,0 штатных единиц.

На 01.01.2017 года: аппарат 29,5 штатных единиц; отделение надомного социального обслуживания 122,0 штатных единиц; отделение социальной помощи семье и детям 79,0 штатных единиц.

Трудовые отношения в Учреждении регулируются коллективным договором и трудовыми договорами, заключенными между работниками и директором. Коллективный договор зарегистрирован в ГКУ «Центр занятости населения г.Набережные Челны» от 11.11.2015 года №2234 (с изменениями и дополнениями).

Оплата труда сотрудников Учреждения производится на основании Постановления Кабинета Министров РТ «Об условиях оплаты труда работников государственных организаций социального обслуживания населения и государственных учреждений социальной защиты Республики Татарстан» (с последующими изменениями и дополнениями) от 01.08.2012 года №653.

Проверкой правильности установления должностных окладов работникам нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления надбавок за вредные условия труда, нарушения не установлены. Размеры надбавок соответствуют аттестациям рабочих мест и специальным оценкам условий труда.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены за период с "01" января 2016 г. по "31" декабря 2017 г. В проверяемом периоде случаи выдачи авансов под отчет или возмещение расходов лицам, не состоящим в штате организации не установлены.

В течение проверяемого периода работникам Учреждения перечислением на банковские карточки выдавались денежные средства с целью возмещения командировочных расходов.

Случаи несвоевременного представления первичных учетных документов в бухгалтерию учреждения для отражения произведенных расходов в регистрах бухгалтерского учета не установлены.

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., приказами Министерства финансов РФ «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 их применению» от 01.12.2010г. №157н, «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» от 30.03.2015г. №52н, «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» от 23.12.2010г. № 183н, «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» от 01.07.2013 года №65н, а также Учетной политикой.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением программы 1С.

Все операции, проводимые в Учреждении, оформлены первичными документами. Принятые к учету первичные документы отражены накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Принятые к учету первичные документы систематизированы по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражены накопительным способом в регистрах бюджетного учета. При сличении и сопоставлении записей в бухгалтерском учете с отчетными данными расхождений не установлено.

Учет основных средств Учреждения ведется на инвентарных карточках. По объектам основных средств ведется оборотная ведомость по наименованию, инвентарному номеру и стоимости объекта. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по их первоначальной стоимости. Выбытие оформляется актом о списании объекта основных средств.

Учет материальных запасов ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. По объектам материальных запасов ведется оборотная ведомость по наименованию, количеству и стоимости. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Списание материалов производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и актов на списание материальных запасов.

Проверке кассовой дисциплины подвергнуты кассовые документы за 2016-2017 годы. Все кассовые операции подтверждены оправдательными документами. Наличные денежные средства оприходованы в кассу полностью и своевременно. Прием наличных денег в кассу осуществляется по приходно-кассовым ордерам, выдача – по расходно-кассовым ордерам.

Ежедневный лимит остатка наличных денежных средств в кассе, установленный на 2016 год в размере 15,0 тыс. рублей, на 2017 год в размере 15,0 тыс. рублей соблюдается.

Проверка соблюдения требований к обоснованию и обоснованности закупок.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44 - ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) Приказом директора учреждения от "01" октября 2014 г. № 118 л/с специалистом по закупкам назначен Давлетханов Руслан Марселевич.

Согласно пункту 1 части 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ специалист по закупкам разрабатывает план закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, осуществляет подготовку изменений и размещает в единой информационной системе.

В соответствии с требованиями, установленными статьями 13, 18, 19 Федерального закона N 44-ФЗ, правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и с соблюдением форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" Учреждением производилось обоснование объектов закупки при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика.

Нарушений, допущенных при обосновании закупок должностными лицами Учреждения не установлено. Случаев размещения в плане-графике необоснованных закупок, включения в план закупок и план-график объектов закупки не соответствующих целям осуществления закупки, случаев включения в план-график начальной максимальной цены контракта, в отношении которой отсутствует обоснование не выявлено.

В 2016 году планом финансово-хозяйственной деятельности на закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения предусмотрено 6 455,5 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2016 года под финансирование текущего года осуществлено закупок на общую сумму 4 911,4 тыс. рублей, в том числе:

- по аукционам в электронной форме – 7 договора общей стоимостью 1 872,9 тыс. рублей или 38,1% от общей суммы закупок;

- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) – 98 договоров общей стоимостью 3038,5 тыс. рублей или 61,8% от общей суммы закупок, из них – стоимость закупок не превышающие 100 тыс. рублей (по пункту 4 часть 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ) составила 1975,9 тыс. рублей или 40,2% от общей суммы закупок.

В 2017 году на закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения предусмотрено 6 143,0 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года под финансирование текущего года осуществлено закупок на общую сумму 4 206,6 тыс. рублей, в том числе:

- по аукционам в электронной форме – 6 договора общей стоимостью 1 011,1 тыс. рублей или 24,0% от общей суммы закупок;

- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) – 73 договора общей стоимостью 3195,5 тыс. рублей или 76,0% от общей суммы закупок, из них – стоимость закупок не превышающие 100 тыс. рублей (пункт 4 часть 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ) составила 1 516,1 тыс. рублей или 36,0% от общей суммы закупок.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии с частью 3 статьи 18 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ при формировании Плана-графика Учреждением осуществлялось обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) и способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Для обоснования НМЦК в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, Учреждением применялись: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); тарифный метод; проектно-сметный метод.

В ходе выборочной проверки обоснования НМЦК, проверены 24 договора за 2016 - 2017 годы на общую сумму 895,3 тыс. рублей: № 60 от 28.10.2016 года с ООО "Теххаус" на поставку смартфонов, стоимостью 74,3 тыс. рублей; №70 от 31.10.2016 года с ООО "ТЕХХАУС" на поставку диктофонов стоимостью 14,4 тыс. рублей; №35 от 14.06.2016 года с ИП Абдуллиным Халилом Хусаеновичем на поставку офисной мебели стоимостью 54,3 тыс. рублей; №68 от 11.11.2016 от 26.04.2016 года с ИП Глазковым Дмитрием Васильевичем на поставку автосигнализации и авто принадлежностей стоимостью 28,7 тыс. рублей; и так далее, полный перечень приведен в Приложение N 1.

В ходе проверки обоснования НМЦК нарушения не установлены.

Проверкой правомерности использования Учреждением способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) посредством проведения аукциона в электронной форме (электронного аукциона) по рассмотренным позициям Плана - графика нарушений не установлено. Данный способ использован Учреждением при планировании закупок в соответствии с частью 2 статьи 59 Федерального закона 44-ФЗ.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) приведенных в Приложении N 1, случаи нарушения поставщиками условий договоров не установлены.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе проверки соответствия поставленного товара условиям контрактов (договоров) приведенных в Приложении N 1 сопоставлены спецификации, технические задания с первичными документами, подтверждающими факт поставки товара. Расхождения не установлены. Поставленные товары соответствуют условиям договоров (контрактов).

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверкой своевременности и достоверности отражения учета поставленного товара по заключенным договорам (контрактам) приведенных в Приложении N 1, произведено сличение товарных накладных, журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. В ходе проверки случаи не своевременного принятия товаров к бухгалтерскому учету и отражения первичных учетных документов в бухгалтерском учете не установлено.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказания услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, приведенные в Приложении N 1 использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей Учреждения, определенных Уставом учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2016 года по данным бухгалтерской отчетности по бюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 1 633,6 тыс. рублей (из них наибольшая с ОАО "ХК "Татнефтепродукт"-филиал "АЗС-карт" в сумме 797,5 тыс. рублей предоплата за горюче-смазочные материалы), кредиторская задолженность – не числилась; по внебюджетной деятельности дебиторская задолженность составила в сумме 1,2 тыс. рублей с ООО УК «Просто молоко» предоплата за бутилированную воду), кредиторская задолженность – не числилась;

По состоянию на 01.01.2017 года по данным бухгалтерской отчетности по бюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 593,9 тыс. рублей (из них наибольшая с ОАО "ХК "Татнефтепродукт"-филиал "АЗС-карт" в сумме 215,4 тыс. рублей предоплата за горюче-смазочные материалы), кредиторская задолженность – не числилась; по внебюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 33,3 тыс. предоплата по налогу на прибыль), кредиторская задолженность – не числилась;

По состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерской отчетности по бюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 140,4 тыс. рублей (из них наибольшая с АО "Татэнергосбыт" в сумме 32,5 тыс. рублей предоплата за электроснабжение), кредиторская задолженность – 18,20 рублей перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи; по внебюджетной деятельности дебиторская задолженность составила 0,3 тыс. предоплата по налогам в ИФНС России по г. Набережные Челны), кредиторская задолженность – не числилась;

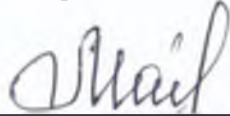
Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности со сроком возникновения более трех лет не выявлено.

Акт составлен в 3-х экземплярах

Специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
г.Набережные Челны

Директор ГАУСО «Комплексный центр
социального обслуживания населения
«Доверие» МТЗиСЗ РТ в городском округе
«город Набережные Челны»


/И.Г. Сахапов /


/З.Ф. Мифтахова /


Старший специалист 3 разряда МКРО
ТОДК МФ РТ г.Набережные Челны

Исполняющий обязанности главного
бухгалтера ГАУСО «Комплексный центр
социального обслуживания населения
«Доверие» МТЗиСЗ РТ в городском округе
«город Набережные Челны»


/ Е.Ю. Горин /


/А.Р. Хамитова /

Один экземпляр акта получил (а):


(дата, подпись)


(расшифровка подписи)