



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

---

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56  
E-mail: kspvmr@yandex.ru

**Акт № 2-17/11-17-3**

**по результатам встречной проверки муниципального учреждения  
«Комплексный центр социального обслуживания населения»  
Верхнеуральского муниципального района, проведенной**

26.03.2015г.

г. Верхнеуральск  
экз. № 1

Настоящий акт составлен инспектором - ревизором Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района Юртаевой Ю.В., по результатам встречной проверки проведенной в муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района<sup>1</sup> в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора доходов районного бюджета – Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района за 2014 год

Проверка проведена 25 марта 2015 года.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка соответствия данных Главной книги данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503730) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).
2. Проверка оборотов по КОСГУ отчета об исполнении бюджета (ф. № 0503737) с данными отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721).
3. Проверка наличия инвентаризации финансовых обязательств перед составлением бюджетной отчетности (акты сверки взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками). Проверка достоверности отражения в

---

<sup>1</sup> Далее - КЦСОН

бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

**Объект проверки:**

Юридический адрес учреждения: 457670 Челябинская область, г. Верхнеуральск, ул. Советская, д. 17-А

Директор – Смирнова Вера Григорьевна.

Главный бухгалтер – Клещева Любовь Федоровна.

Перечень документов, изученных в ходе проверки, приведен в приложении №1.

**1. Проверка соответствия данных Главной книги с отчетными данными: баланса исполнения бюджета (ф. 0503730), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), отчета об исполнении бюджета (ф. 0503737).**

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2014 год сбалансирован по активу и пассиву на конец отчетного периода в сумме 778,3 тыс. рублей.

Данные о соответствии Главной книги, баланса и отчета о финансовых результатах приведены в таблице № 1:

Таблица №1 (тыс. рублей)

Счет	Главная книга		Баланс		Отклонения	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало	Конец
10100	5202,9	5438,1	5202,9	5438,1	0	0
10400	3554,2	4276,9	3554,2	4276,9	0	0
10300	0	2520,4	0	2520,4	0	0
10500	430,4	737,1	430,4	737,1	0	0
20600	32,1	41,2	32,1	41,2	0	0
21000	-980,1	-3681,6	-980,1	-3681,6	0	0
40100	1131,1	778,3	1131,1	778,3	0	0
<b>КОСГУ</b>		<b>Главная книга</b>			<b>ф. № 0503121</b>	
130		1472,1			1472,1	0
170		-3871,3			-3871,3	0
180		30951,3			30951,3	0
211		20313			20313	0
212		58,2			58,2	0
213		6125,9			6125,9	0
221		105,4			105,4	0
222		8,6			8,6	0
223		402,2			402,2	0
225		377,6			377,6	0
226		450,1			450,1	0
262		23,3			23,3	0
290		154,1			154,1	0

Данные Главной книги соответствуют данным баланса исполнения бюджета (ф.0503730) и данным отчета о финансовых результатах (ф.0503721).

**2. Проверка оборотов по КОСГУ отчета об исполнении бюджета (ф. № 0503737) данным отчет о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721).**

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (№ ф.0503737) Комплексному центру бюджетные назначения по расходам утверждены и исполнены в сумме 29859,9 тыс. рублей (100 %).

Таблица №2 (тыс. рублей)

Данные ф. 0503721			Данные ф. 0503737			Отклонения
КОСГУ	Д-т	К-т	КОСГУ	Д-т	К-т	
211	20313	-	211	20313	-	0
212	58,2	-	212	58,2	-	0
213	6125,9	-	213	6125,9	-	0
221	105,4	-	221	105,4	-	0
222	8,6	-	222	8,6	-	0
223	402,2	-	223	402,2	-	0
225	377,6	-	225	377,6	-	0
226	450,1	-	226	459,1	-	9,0
262	23,3	-	241	23,3	-	0
290	154,1	-	290	168,7	-	14,6
310	316	-	310	268,3	-	47,7
340	1549,6	-	340	1549,6	-	0
<b>ИТОГО:</b>	29884	-	<b>ИТОГО:</b>	29859,9	-	71,3

Согласно пояснению главного бухгалтера по вопросу отклонения данных формы № 0503721 и формы № 0503737 причинами расхождения являются:

- по 290 КОСГУ: в отчете по ф. 0503721 не включается уплаченный за 2014 г. налог на прибыль (15 548,00 руб.), так как отражается по 130 коду доходов.
- по 310 КОСГУ: 1) на сумму переданных с Комитета по имуществу 2-х компьютеров на общую сумму 43131,80 руб.,  
2) на сумму приобретенного за счет целевых средств водонагревателя на сумму 4760 руб. Так как была проведена передача основных средств с КФО «5» на КФО «4» (в соответствии с п.2.4 письма Казначейства России от 21 декабря 2012 г. №42-7.4-05/2.1-730) в отчете по форме 0503721 по КОСГУ 310 данная сумма отразилась дважды.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (ф. №0503721) доходы Комплексного центра составили **28552,1** тыс. рублей, в том числе:

- по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» в сумме 1472,1 тыс. рублей;
- по КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами» в сумме (-)3871,3 тыс. рублей;
- по КОСГУ 180 «Прочие доходы» в сумме 30951,3 тыс. рублей.

В отчете учреждения об исполнении бюджета (ф. № 0503737) получено доходов в сумме **29859,9** тыс. руб., исполнено на 100 %, в том числе:

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 28198,0 тыс. рублей;

- Приносящая доход деятельность в сумме 1495,4 тыс. рублей, в том числе:

- 155,9 тыс. рублей – услуги, оказанные группами дневного пребывания.
- 1315,0 тыс. рублей – услуги, оказанные на дому.
- 1,2 тыс. рублей – услуги швеи,
- 23,3 тыс. рублей – реализация льготных проездных билетов на проезд, в пригородном автомобильном транспорте ветеранам боевых действий, инвалидам и т.д.

- Субсидии на иные цели – 166,5 тыс. рублей.

Данные отчета об исполнении бюджета (ф.0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) по доходам сверены, установлено расхождение в сумме 1307,8 тыс. рублей – передача особо ценного имущества учредителю.

### **3. Проверка наличия инвентаризации финансовых обязательств перед составлением бюджетной отчетности (акты сверки взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками). Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.**

На основании приказа директора комплексного центра от 31.10.2014 г. № 70 «О проведении инвентаризации» перед составлением бюджетной отчетности за 2014 г. проведена инвентаризация финансовых обязательств и имущества.

Согласно акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.10.2014г. № 1 по состоянию на 31.10.2014 г., числилась дебиторская задолженность в сумме 30,3 тыс. рублей и кредиторская задолженность в сумме 1,6 тыс. рублей. Данная задолженность подтверждена актами сверки взаимных расчетов.

Для проверки предоставлены акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2015г. задолженность отсутствует.

Данные актов сверок соответствуют данным, отраженным в Главной книге за 2014 год, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В балансе исполнения бюджета (ф. 050730) на конец отчетного периода числится задолженность:

- по счету 020600 «Расчеты по выданным авансам» числится дебиторская задолженность в сумме 41,2 тыс. рублей – ФГУП Почта России (авансовый платеж по подписке на 1-е полугодие 2015 года), согласно договорам от 19.12.2014г. № 140 и № 110,111 от 12.11.2014 г.

Кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. не числилось.

При проведении сверки данных годовой отчетности, главной книги и журналов операций по ведению бюджетного учета за декабрь 2015~~4~~ года расхождений не установлено.

Акт составлен на 5-х листах в 3-х экземплярах с двумя приложениями на 2-х листах.

Инспектор КСП

Ю.В. Юртаева.

Начальник УСЗН

С актом ознакомились:

Мухутдинов Р.С.

Директор

В.Г. Смирнова

Главный бухгалтер

Л.Ф. Клещева

Один экземпляр акта получен 26.03.2015 года

Смирнова В.Г.  
(занимаемая должность)

Смф  
(подпись)

Смирнова В.Г.  
(расшифровка подписи)