



**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 № 2-17/5-16-2

по результатам встречной проверки муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района, проведенной в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района – Управления социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района» за 2017 год.

26.03.2018г.

г. Верхнеуральск
экз. № 3

Настоящий акт составлен председателем КСП района¹ Варданян С.О., по результатам встречной проверки проведенной в муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района 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 2017 год

Проверка проведена 22 -26 марта 2018 года.

Вопросы проверки:

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.02.2011г. № 33н.
2. Проверка соответствия Главной книги с данными отраженными в отчете об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

(ф. № 0503737), в отчете о движении денежных средств учреждения (ф.0503723), в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

3. Результаты учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания

4. Проверка наличия инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности и достоверности отражения в 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 Учреждения² – Смирнова Вера Григорьевна.

Главный бухгалтер Учреждения – Клещева Любовь Федоровна.

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

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.02.2011г. № 33н.

Учреждением составлена бухгалтерская отчетность за 2016 год и представлена в Управление³ на бумажных носителях в установленные сроки. Формы отчетности об исполнении бюджета, в целом соответствует перечню, предусмотренному Инструкции №33н⁴, сброшюрованы, пронумерованы, имеет оглавление.

Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны директором – Смирновой В.Г. и главным бухгалтером – Клещевой Л.Ф.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, по отдельным показателям, не имеющим числового значения, соответствующие графы заполнены прочерком.

Заключительные операции по закрытию счетов при завершении финансового года проведены до 31 декабря отчетного финансового года.

2. Проверка соответствия Главной книги с данными отраженными в отчете об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), в отчете о движении денежных средств учреждения (ф.0503723), в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) *доходы* Учреждения составили 34 891,9 тыс. рублей или 100 процентов от плановых назначений, *расходы* -

² Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района.

³ Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района

⁴ Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558).

34 891,9 тыс. рублей или 100 процентов. Исполнение плановых назначений по доходам и расходам отражены в таблице №1:

КВФО	Вид финансовой обеспечения (деятельности)	КОСГУ	Утверждено плановых назначений (тыс. руб.)	Исполнено плановых назначений (тыс. руб.)	% отклонения
4	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	130	33 633,0	33 633,0	100
5	Субсидии на иные цели	180	343,4	343,4	100
2	Приносящая доход деятельность ⁵	180	915,5	915,5	100
	Всего доходов		34 891,9	34 891,9	100
4	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	<i>КВР</i>	<i>33 633,0</i>	<i>33 633,0</i>	<i>100</i>
	Фонд оплаты труда	111	23 964,9	23 964,9	100
	Иные выплаты персоналу	112	15,3	15,3	100
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	7 267,6	7 267,6	100
	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	2 314,2	2 314,2	100
	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога ¹	851	54,9	54,9	100
	Уплата прочих налогов, сборов	852	15,4	15,4	100
	Уплата иных платежей	853	0,7	0,7	100
5	Субсидии на иные цели		343,4	343,4	100
	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	343,4	343,4	100
2	Приносящая доход деятельность		915,5	915,5	100
	Фонд оплаты труда	111	617,2	617,2	100
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	176,6	176,6	100
	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	119,6	119,6	100
	Уплата прочих налогов, сборов	852	2,1	2,1	100
	Всего расходов		34 891,9	34 891,9	100

Данные отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) сверены с данными Главной книги по счетам

⁵Благотворительное пожертвование от ООО «ЭНСО» (договор 17.04.2017) -100,0 тыс. руб., от Криницына В.В. (договоры от 01.02.2017,01.11.2017)-116,3 тыс. рублей

аналитического учета: счет 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года», счет 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», счета 020134000 «Касса», счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» расхождений не установлено.

Также данные об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) сверены со сведениями по забалансовым счетам 17 "Поступления денежных средств", счет 18 "Выбытия денежных средств" формы отчета 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», расхождений не установлено.

Данные отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.5033737) Учреждения по доходам и расходам соответствуют показателям утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год.

Согласно сведениям о принятых и не использованных обязательствах (ф.0503775) экономия субсидии на иные цели в результате применения конкурентных способов составила в сумме 76,9 тыс. рублей по ремонту и проведению противопожарных мероприятий по устранению нарушений нормативных требований пожарной безопасности.

3. Результаты учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания

Согласно сведениям о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. №0503762), учреждением предоставлена 1 муниципальная услуга «Комплексное социальное обслуживание в комплексном центре социального обслуживания», которые муниципальным заданием на 2017, утверждены Управлением от 28.12.2016 с объемом субсидии в сумме 29 710,8 тыс. рублей, в т.ч. от приносящей доход деятельности - 700,0 тыс. рублей. В течение 2017 объем субсидии увеличился на 4 837,8 тыс. рублей, и который составил 34 548,6 тыс. рублей, в том числе 915,5 тыс. рублей от приносящей доход деятельности. Выделение дополнительных средств за счет субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 4622,3 тыс. рублей обусловлено увеличением заработной платы, в связи доведением до среднего показателя по социальным и медицинским работникам.

Муниципальное задание Учреждением сформировано по форме утвержденной Постановлением 640⁶ для федеральных учреждений, а не по форме утвержденной Постановлением администрации района №405⁷.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания Учреждением, установлено перевыполнение объемов муниципальной услуги по комплексному

⁶ постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. N 640 О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания

⁷ Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 13 мая 2011 г. № 405 О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Верхнеуральского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания

социальному обслуживанию на 7,4% (фактически обслужено граждан 8589 чел. относительно 8000 чел. предусмотренных муниципальным заданием), что не соответствует фактическому количеству (8000 чел.), отраженного в форме бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (приложение №2,3).

Не представляется возможным сверить фактические показатели отраженные в графе 7 Сведений о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) с данными Главной книги, по причине отсутствия ведения аналитического учета затрат по выполнению услуг на счете бухгалтерского учета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», из-за его отсутствия (п.134 Инструкции 157н⁸).

Согласно письму Минфина России N 02-06-07/12255, Казначейства России N 07-04-05/02-213 от 03.03.2017 «... принимая во внимание положения пункта 134 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 N 157н, предусматривающего формирование показателей фактически произведенных затрат на оказание услуг (выполнение работ) на счете бухгалтерского учета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", формирование показателей по графе 7 необходимо осуществлять на основании данных, сформированных на указанном счете в разрезе оказываемых услуг....».

4. Проверка наличия инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 на основании приказа от 23.10.2017 № 57 проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств с 01.01.2017 по 28.11.2017.

Согласно акту о результатах инвентаризации № 00000021 от 14.11.2017 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.11.2017 за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, дебиторская задолженность числилась в сумме 24,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила в сумме 1 949,3 тыс. рублей, из них по оплате труда с начислениями 1 921,9 тыс. рублей, под отчет работников – 0,5 тыс. рублей (командировочные расходы), ООО «Регион» за ГСМ – 26,9 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверки.

⁸ 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 N 157н

В представленных актах о результатах инвентаризации и в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) материально ответственные лица Катрухина Ю.Н., Шеметова О.В. входит в состав инвентаризационной комиссии, что не отвечает требованиям п. 2.8 Методических указаний по инвентаризации⁹.

По состоянию на 01.01.2018 года, согласно данным баланса (ф.0503730) и сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503769), числится дебиторская задолженность в сумме 79,8 тыс. рублей, по субсидиям на выполнение муниципального задания, которая по сравнению с 2016 увеличилась на 28,0 тыс. рублей, из них:

- по счету 420626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 24,7 тыс. рублей - по муниципальным контрактам № Д-16-15-0179, № Д-16-15-0181 от 16.11.2017 от 27.02.2017 - на поставку периодических печатных изданий заключенным с ФГУП «Почта России» на 1 полугодие 2018 (задолженность подтверждена актом сверки);

- по счету 430302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 55,1 тыс. рублей превышение расходов на выплату пособия по беременности и родам над общей суммой взносов в ФСС.

Согласно расчету по страховым взносам за 2017 (ф. КНД 1151111) суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный (отчетный период) составили 6 932,1 тыс. рублей (приложение №4):

- по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 5 393,2 рублей;

- по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 1 250,2 тыс. рублей;

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 288,7 тыс. рублей.

Уплачено страховых за 2017 по данным бухгалтерского учета (главная книга, журнал операций №2, №8) в сумме 6 985,2 тыс. рублей:

- обязательное пенсионное страхование – 5 393,2 рублей;

- обязательное медицинское страхование – 1 250,2 тыс. рублей;

- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 341,8 тыс. рублей.

Таким образом, переплата страховых взносов по состоянию на 01.01.2018 составила 53,1 тыс. рублей:

- обязательное пенсионное страхование – 0,0 тыс. рублей (5 393,2 - 5 393,2);

- обязательное медицинское страхование – 0,0 тыс. рублей (1 250,2 - 1 250,2);

- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 53,1 тыс. рублей (288,7 - 341,8).

Таким образом, переплата в регистрах бухгалтерского учета по счету 430302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

⁹ Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

материнством» по состоянию на 01.01.2018 отражена больше на 2,0 тыс. рублей, за счет оплаты больничного листа по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», а не за счет работодателя по КОСГУ 211 «Заработная плата», что привело к искажению строки 380 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 3,8 % (ст.12,13 Закона №402-ФЗ¹⁰).

По состоянию на 01.01.2018, согласно данным баланса (ф.0503730) и сведениям по кредиторской задолженности (ф.0503769) кредиторская задолженность отсутствует.

Кроме того, дебиторская задолженность отражены по графе 11 отчета об обязательства учреждения (ф.0503738), как обязательства текущего (отчетного) финансового года в сумме 79,8 тыс.рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена данными регистров бухгалтерского учета (журналы операций, Главная книга).

Акт составлен на 7 листах в 3-х экземплярах с 3 приложениями на 3 листах.

председатель КСП района

С.О.Варданын

С актом ознакомились:

И.о. начальник управления

Е.Г. Шишкина

Директор

В.Г. Смирнова

Главный бухгалтер

Л.Ф. Клещева

Один экземпляр акта получен 26.03.2018 года

(занимаемая должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

В соответствии со ст.5 Закона Челябинской области №196-ЗО от 29.09.2011 года «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области», Вы имеете право в срок до 7 рабочих дней со дня получения акта выразить свое мнение (разногласия, возражения) о результатах контрольного мероприятия.

Непредставление письменных разногласий (возражений) к акту в установленный срок расценивается как отсутствие возражений по существу изложенных фактов.

¹⁰ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"