



**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 № 2-17/11-23-3

по результатам встречной проверки «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района, проведенной 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 – Управления социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района» за 2015 год.

31.03.2016г.

г. Верхнеуральск
экз. № 2

Настоящий акт составлен аудитором КСП района¹ Юртаевой Ю.В., 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 2015 год

Проверка проведена 31 марта 2016 года.

Вопросы проверки:

1. Проверка соответствия данных Главной книги данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503730) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

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 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 2015 год сбалансирован по активу и пассиву на конец отчетного периода в сумме 3 772,0 тыс. рублей.

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

Таблица №1 (тыс. рублей)

СЧЕТА	Главная книга		Баланс (0503130)				
	Начало периода	Конец периода	Начало периода	Конец периода			
10100	5438,10	5619,20	5438,10	5619,20		0,00	0,00
10300	2520,40	2520,40	2520,40	2520,40		0,00	0,00
10400	4276,90	4702,10	4276,90	4702,10		0,00	0,00
10500	737,10	334,50	737,10	334,50		0,00	0,00
20600	41,20	50,60	41,20	50,60		0,00	0,00
21000	-7958,5	-8139,6	-3681,60	-3437,50		4276,9	4702,1
40100	778,30	385,10	778,30	385,10		0,00	0,00
КОСГУ		Главная книга			Отчет (ф.0503121)		
170		-181,40			-181,10	0,0	
180		30483,10			30483,10	0,00	
211	-	20906,70	-	-	20906,70	0,00	
212	-	39,80	-	-	39,80	0,00	
213	-	6291,50	-	-	6291,50	0,00	

221	-	99,90	-	-	99,90	0,00
222		3,50			3,50	0,00
223	-	423,00	-	-	423,00	0,00
225	-	165,50	-	-	165,50	0,00
226	-	759,20	-	-	759,20	0,00
241		1106,80			1106,80	0,00
262		420,60			420,60	0,00
271		353,40	-	-	353,40	0,00
272		1419,40	-	-	1419,40	0,00
290		56,10	-	-	56,10	0,00

Данные Главной книги не соответствуют данным баланса исполнения бюджета (ф.0503730) и данным отчета о финансовых результатах (ф.0503721) по счету 21000 «Прочие расчеты с дебиторами» в сумме 4 276,9 тыс. рублей на начало отчетного года и 4 702,1 тыс. рублей на конец года.

Данная сумма является показателем размера начисленной амортизации по недвижимому и особо ценному движимому имуществу и согласно указаниям п. 18 гл. II Инструкции № 33н в балансе учреждения отражена по строке 337. Этот показатель отражается со знаком плюс и в валюту баланса не входит, а отражается на забалансовом счете.

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 30 262,9 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	20906,70	-	211	20906,70	-	0,00
212	39,80	-	212	39,80	-	0,00
213	6291,50	-	213	6291,50	-	0,00
221	99,90	-	221	99,90	-	0,00
222	3,50	-	222	3,50	-	0,00
223	423,00	-	223	423,00	-	0,00
225	165,50	-	225	165,50	-	0,00
226	759,20	-	226	768,60	-	9,40
241	1106,80	-	241	0,00	-	1106,80
262	420,60	-	262	420,60	-	0,00
290	56,10	-	290	56,10	-	0,00
271	353,40	-	271	0,00	-	353,40
272	1419,40	-	272	0,00	-	1419,40

310	2011,40	310	70,90	1940,50
340	1016,80	340	1016,80	0,00
ИТОГО:	35073,60	ИТОГО:	30262,90	4810,7

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

- расхождение по КОСГУ 226 на 9,4 тыс. руб. объясняется наличием дебиторской задолженности на начало и конец 2015 г. по счету 020626 (расчеты с ФГУП «Почта России» по подписке на 1 полугодие 2016 г., $(50,6 - 41,2 = 9,4$, где 50,6 тыс. руб. – наличие дебиторской задолженности на конец 2015 г., 41,2 тыс. руб. – наличие дебиторской задолженности на начало 2015 г., что отражено в балансе по ф. 0503730);
- расхождения по КОСГУ 241 на 1106,8 тыс. руб. объясняется передачей в 2015 г. в Управление имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района административного здания балансовой стоимостью 1814,2 тыс. руб. и начисленной амортизации в размере 707,4 тыс. руб. ($1814,2 - 707,4 = 1106,8$ – остаточная стоимость здания)), что отражено в отчете по ф. 0503725;
- расхождения по КОСГУ 271 на 353,4 тыс. руб. объясняется начислением амортизации по основным средствам за 2015 г в сумме 353,4 тыс. руб.
- расхождения по КОСГУ 272 на 1419,4 тыс. руб. объясняется списанием материалов в 2015 г. на сумму 1419,4 тыс. руб.,
- расхождения по КОСГУ 310 на 1940,5 тыс. руб. объясняется принятием от Комитета по имуществу и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района основных средств на сумму 1940,5 тыс. руб., в т. ч. административное здание – 1843,3 тыс. руб., склад – 24,8 тыс. руб., склад-архив – 11,4 тыс. руб., полевая кухня – 59,8 тыс. руб., что отражено в отчете по ф. 0503725, 1,2 тыс. руб. – основные средства, приобретенные за счет средств целевых субсидий (КФО5) приняты к учету по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного(муниципального) задания, т. е. бухгалтерскими проводками производился перевод капвложений с КФО5 на КФО4(п. 2.4 письма Казначейства России от 21 декабря 2012 г. №42-7.4-05/2.1-730, приложение к письму Минфина России от 18 сентября 2012 г. №02-06-07/3798).

Доходы.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (ф. №0503721) доходы Комплексного центра составили 31 227,2 тыс. рублей, в том числе:

- по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» в сумме 925,3 тыс. рублей;
- по КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами» в сумме (-)181,1 тыс. рублей;
- по КОСГУ 180 «Прочие доходы» в сумме 30 483,1 тыс. рублей.

В отчете учреждения об исполнении бюджета (ф. № 0503737) получено доходов в сумме 30 263,0 тыс. руб., исполнено на 100 %, в том числе:

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 28 827,2 тыс. рублей;

- Приносящая доход деятельность в сумме 931,2 тыс. рублей, в том числе:

- 63,9 тыс. рублей – услуги, оказанные группами дневного пребывания.

- 861,4 тыс. рублей – услуги, оказанные на дому.

- 5,9 тыс. рублей – реализация льготных проездных билетов на проезд, в пригородном автомобильном транспорте ветеранам боевых действий, инвалидам и т.д.

- Субсидии на иные цели – 504,6 тыс. рублей.

Данные отчета об исполнении бюджета (ф.0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) по доходам сверены, установлено расхождение в сумме 964,2 тыс. рублей – остаточная стоимость переданного Комитетом по имуществу и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района:

- административного здания - 1 122,4 тыс. рублей,

- полевой кухни – 23,0 тыс. рублей.

- передача учредителю недвижимого имущества в 2015 г.: склад- 24,8 тыс. рублей,

- склад-архив -11,4 тыс. руб.,

- полевая кухня -59,8 тыс. руб.,

- 2-ой этаж административного здания с увеличенной стоимостью – 29,0 тыс. руб.;

- передача приобретенного в 2015 г. ОЦИ - 56,1 тыс. руб. (покупка фотоаппарата- 21,8 тыс. руб., покупка телевизора -24,7 тыс. руб., 9,6 тыс. руб.- покупка 2-х микроволновых печи по цене 4,8 тыс. руб. каждая)). Пояснение главного бухгалтера МУ КЦСОН в приложении №2.

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 30.10.2015 г. № 63 «О проведении инвентаризации» перед составлением бюджетной отчетности за 2015 г. проведена инвентаризация финансовых обязательств и имущества.

Согласно акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.10.2015г. № 1 по состоянию на 31.10.2015 г., числилась дебиторская задолженность в сумме 22,5 тыс. рублей и кредиторская задолженность в сумме 38,4 тыс. рублей. Данная задолженность подтверждена актами сверки взаимных расчетов.

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

- по счету 020600 «Расчеты по выданным авансам» числится дебиторская задолженность в сумме 50,6 тыс. рублей – ФГУП Почта России (авансовый платеж по подписке на 1-е полугодие 2016 года).

Кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. не числилось.

Для проверки представлены 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 2015 год, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

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

Аудитор КСП района

ЮВ. Юртаева.

Начальник УСЗН

С актом ознакомились:

Мухутдинов Р.С.

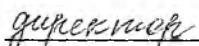
Директор

В.Г. Смирнова

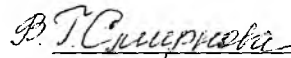
Главный бухгалтер

Л.Ф. Клещева

Один экземпляр акта получен 31.03.2016 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.