

Отчет

о выполнении Плана мероприятий,

направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, отраженных в

АКТе № 20-11/16 плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ивановской области, а также размещения и исполнения государственного заказа бюджетным учреждением социальной области Ивановской области «Южский центр социального обслуживания» от 04.10.2016 г.

(указать акт ревизии, проверки или аудиторской проверки и тему контрольного мероприятия)

и недопущение их в дальнейшем, в деятельности ОБУСО «Южский ЦСО»

(наименование органа или учреждения)

Текст выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте (со ссылкой на страницу акта)	Выполненные мероприятия по устранению нарушений и недостатков (наименование, номер и дата прилагаемого в копии документа, подтверждающего устранение нарушений)
1 В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) во многих контрактах отсутствует указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договоры № 76 от 30.01.2015 с ООО «АГАТО», № 544 от 03.02.2015, № 548 от 16.02.2015, № 582 от 09.06.2015, № 596 от 06.07.2015, № 715 от 04.05.2016, № 716 от 10.05.2016, № 719 от 23.05.2016, № 676 от 19.01.2016, № 677 от 25.01.2016 с ИП Андреевковым А.А., № 6-15 от 03.02.2015, б/н от 02.06.2015 с ИП Баловым В.К., № 180 от 02.06.2015 с ООО «Профит», б/н от 20.04.2015 с ИП Владимировой О.Н., б/н от 16.03.2015 с ИП Лебедевым В.А., б/н от 16.03.2015 с МУП Ивановской области «Южская типография», № 15/0141 от 11.02.2015, № 10/СИЗ-2016 от 27.01.2016 с ООО «Ивпромэнергоремонт», № 07ЮЖ от 09.02.2015 с Ивановским областным отделением ВДПО (Южское подразделение), № О-194 от 29.04.2016 с ИП Курылевым А.М., № 35 от 12.01.2016 с ООО «Профит», № 10/СИЗ-2016 от 27.01.2016, № 3273-т от 31.12.2015 с ООО «Технологии безопасности», № 62/15-пл от 31.12.2015 с ОБУЗ «Южская ЦРБ», № 12Д-Ю от 28.12.2015, № 36-КЮ от 28.12.2015 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены	2 При заключении контрактов (договоров) со всеми поставщиками, исполнителями, подрядчиками учтены требования: - Цена Контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. (договор б/н от 28.09.2016 г., договор на оказание услуг № 750 от 03.10.2016 г., договор поставки от 05.10.2016 г.) Заключены дополнительные соглашения с поставщиками, исполнителями, подрядчиками о включении в контракты (договоры), действующие до конца 2016 года требования: - Цена Контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. (Дополнительное соглашение №1 от 05.10.2016 г. к договору № 10/СИЗ-2016 от 27 января 2016 г.; Дополнительное соглашение №1 от 26.10.2016 г. к договору на оказание услуг № 1087 от 21 декабря 2015 г.; Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору на теплоснабжение № 17 от 25 декабря 2015 г.; Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору № 3273-т от 31 декабря 2015 г.; Дополнительное соглашение № 1 от 05.10.2016 г. к договору на техническое обслуживание сайта № 35

и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах», № 155-2016 от 31.12.2015 с ООО «Энергосервисный центр», № 17 от 31.12.2014, № 17 от 25.12.2015, № 17 от 27.06.2016 с ООО «Водосети», № 17 от 25.12.2015 с ООО «Объединенные котельные»). Стр. 2-3	от 12 января 2016 г.; Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору на оказание услуг № О-194 от 16.05.2016 г.; Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору о подписке на информационно – технологическое сопровождение системы «1С:Предприятие» ИТС-163 от 04.04 2016 г.; Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору на услуги по водоотведению и водоснабжению № 17 от 27.06.2016 г.; Дополнительное соглашение № 1 от 05.10.2016 г. к договору № 155-2016.); (Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору № 36-КЮ от 28.12.2015 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах, в настоящий момент находится на подписи у «Исполнителя».)
В нарушение части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в отдельных контрактах отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договор № 6-15 от 03.02.2015 с ИП Баловым В.К., № 36-КЮ от 28.12.2015 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах»). Стр. 3	Заключено дополнительное соглашение с поставщиками, исполнителями, подрядчиками о включении в контракт (договор), действующий до конца 2016 года требование: - об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. (Дополнительное соглашение от 05.10.2016 г. к договору № 36-КЮ от 28.12.2015 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах», в настоящий момент находится на подписи у «Исполнителя».)
Нарушения порядка ведения реестра контрактов в Единой информационной системе (далее - ЕИС) на Общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru (часть 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Порядок ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084): а) в информации о заключении контрактов в строке «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» неверно указано основание заключения контракта у единственного исполнителя «Закупка товара, работы или услуги, которые относятся к сфере	Замечание учтено с последующим соблюдением норм законодательства.

деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях», а также услуг центрального депозитария» вместо «Оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ». б) в информации о заключении контрактов заполнена строка «Цена контракта в иностранной валюте». в) в информации о заключении контракта не заполнена строка «Цена контракта в рублях». г) в реестр контрактов не включена информация об исполнении (прекращении действия) контрактов. Стр. 4-5	
При проверке соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций установлено, что в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 отчетный год в разделе «Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году» в строке 7 «Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году» неверно указано значение «447,3», следует указать значение «0» (учреждение в 2015 году осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), данная строка не подлежит заполнению). Стр. 5	В ЕИС размещён исправленный отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год.
При проверке соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: а) извещения об осуществлении закупки у единственного исполнителя	Замечание учтено с последующим соблюдением норм законодательства.

размещены в ЕИС позднее даты заключения контракта. б) контракты заключены ранее пяти дней с даты размещения в ЕИС извещений об осуществлении закупки у единственного исполнителя. Стр. 6	
При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее. В соответствии с пунктами 1.1 и 3.1 договора от 16.03.2015 без номера, заключенного с муниципальным унитарным предприятием «Южская типография», в учреждение необходимо поставить офисную бумагу в количестве 45 пачек на сумму 7425,00 руб., т.е. 165,00 руб. за пачку. Коммерческое предложение муниципального унитарного предприятия «Южская типография» тоже составляет аналогичную цену за пачку - 165,00 руб. Однако, муниципальным унитарным предприятием «Южская типография» по данному договору от 16.03.2015 в учреждение поставлена бумага в количестве 45 шт. на общую сумму 7875,00 руб. (2625,00 + 2475,00 + 2775,00), а не на 7425,00 руб., т.е. общая цена, указанная в договоре, превышена на 450,00 руб. Так, бумага приобретена: 15 шт. по цене 175,00 руб. на сумму 2625,00 руб. (счет-фактура и накладная от 13.04.2015 № 41). Следовательно, цена за пачку бумаги превышена на 10,00 руб.; 15 шт. по цене 165,00 руб. на сумму 2475,00 руб. (счет фактура и накладная от 29.06.2015 № 69); 15 шт. по цене 185,00 руб. на сумму 2775,00 руб. (счет-фактура и накладная от 14.09.2015 № 116). Следовательно, цена за пачку бумаги превышена на 20,00 руб. Кроме того, в соответствии с пунктом 1.5 договора от 31.12.14 № 3181Юж, заключенного с ООО «Ивановоэнергосбыт» на продажу электрической энергии, цена договора составляет 76200,00 руб. За период действия договора с 01.01.2015 по 31.12.2015 общая сумма за продажу учреждению электроэнергии составляет 81826,16 руб., т.е. общая цена, указанная в договоре, превышена на 5626,16 руб. (акты приема-передачи от 31.01.2015 № 11/13 на сумму 6016,71 руб., от 28.02.2015 № 198/13 на сумму 6808,13 руб., от 31.03.2015 № 386/13 на сумму 5084,74 руб., от 30.04.2015 № 660/13 на сумму 6306,11 руб., от	Нарушение учтено. В настоящее время соблюдаются требования установленного Законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок. В договоре по поставке эл. энергии с ООО «Ивановоэнергосбыт» допущено превышение цены договора на сумму 5626,16 руб.. В настоящее время составлено доп. соглашение на разницу, превышающую сумму первоначального договора. (В настоящее время доп. соглашение находится на подписи в Ивановоэнергосбыт).

31.05.2015 № 714/13 на сумму 7422,59 руб., от 30.06.2015 № 916/13 на сумму 4787,39 руб., от 31.07.2015 № 1040/13 на сумму 4738,05 руб., от 31.08.2015 № 1223/13 на сумму 4605,85 руб., от 30.09.2015 № 1417/13 на сумму 9124,33 руб., от 31.10.2015 № 1551/13 на сумму 8652,39 руб., от 30.11.2015 № 1732/13 на сумму 9603,61 руб., от 31.12.2015 № 1900/13 на сумму 8676,26 руб.). Стр.7	
В нарушение пункта 11 Инструкции 157н первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, не всегда хронологически подбираются по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года). Так, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071): за январь 2015 года отражается запись по поступлению бензина на сумму 7254,80 руб., а первичный документ (товарная накладная ОАО «ТЭК-Южа» от 31.01.2015 № 4) подшивается к другому журналу - журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); за февраль 2015 года отражается запись по поступлению бензина на сумму 9923,10 руб., а первичный документ (товарная накладная ОАО «ТЭК-Южа» от 28.02.2015 № 64) подшивается к другому журналу - журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); за февраль 2015 отражаются записи по поступлению огнетушителей 5 шт. на общую сумму 2050,00 руб., а первичный документ (товарная накладная ИОО ВДПО от 09.02.2015 № ЮЖ0000000040) подшивается к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); за октябрь 2015 года подшит акт от 27.10.2015 № 2920 на сумму 385,50 руб. ООО «АГАТО» (договор от 30.01.2015 № 76) за услуги по временному хранению ламп ЛБ, аккумулятора отработанных с последующей передачей на утилизацию, который не отражен в журнале и другие.	Замечание учтено. Первичные документы , сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций хронологически подобраны.

Кроме того, к журналам операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) прилагаются первичные документы, которые в них не отражаются. Например, к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2015 года подшит акт об оказании услуг ООО «Автоэкспресс-Плюс» за ремонт автомобиля ГАЗ от 16.02.2015 № АЭ00028504 на сумму 12250,00 руб., данные которого не отражены в нем. Стр.8	Замечание учтено. Данные акта об оказании услуг ООО «Автоэкспресс-Плюс» отображены в журнале операций.
В нарушение пункта 11 Инструкции 157н первичные учетные документы несвоевременно отражаются в бухгалтерском учете, т.е. отражаются в учете позднее следующего дня после его получения. Так, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками: за февраль 2015 года отражен акт ООО «Энергосервисный центр» от 30.01.2015 № 103 на сумму 1000,00 руб. за услуги по техническому обслуживанию узла тепловой энергии (договор от 31.12.2014 № 97-2015); за апрель 2015 года отражены акт ООО «Объединенные котельные» от 31.01.2015 № 48 на сумму 40314,91 руб. за отопление (договор от 31.12.2014 № 17), акты ООО «Водосети» от 31.01.2015 № 29 на сумму 616,80 руб., № 119 на сумму 557,20 руб. за водоснабжение и водоотведение (договор от 31.12.2014 № 17); за май 2015 года отражены акты приемки выполненных работ производственного кооператива «Профиллактика» от 20.02.2015 № 025943 на сумму 3109,74 руб., от 20.03.2015 № 025943 на сумму 3109,74 руб., за техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения людей на пожаре (договор от 30.12.2014 № 3287-т) и другие. Стр.9	Замечание учтено.
В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н не всегда суммы, отраженные в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, соответствуют данным первичных учетных документов. Так: акт ООО «Чистая область» от 25.06.2015 № 248 на сумму 650,00 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2015 года отражена сумма 650,69 руб. Отклонение составляет 0,69 руб.; акт ООО «Объединенные котельные» от 30.04.2015 № 320 на сумму 25534,30 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и	Замечание учтено. . Первичные документы приведены в соответствие. (акт выполненных услуг №248 от 25.06.2015) Замечание учтено

Замечание учтено. Замечание учтено. Первичные документы приведены в соответствие. (акт выполненных услуг №295 от 31.08.2015) Замечание учтено. (Счет и акт выполненных работ №8Т1244 от 31.08.2015, акт сверки расчетов на 01.01.2016)	подрядчиками за август 2015 года отражена сумма 15612,25 руб. Отклонение составляет 9922,05 руб.; акт ООО «Водосети» от 31.07.2015 № 1170 на сумму 388,80 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года отражена сумма 308,40 руб. Отклонение составляет 80,40 руб.; акт ПАО «Ростелеком» от 31.08.2015 № 841501/37/309837 на сумму 3069,01 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года отражена сумма 3069,00 руб. Отклонение составляет 0,01 руб.; акты ООО «Чистая область» от 31.08.2015 № 295 на сумму 650,00 руб., от 31.07.2015 № 276 на сумму 650,00 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года отражены суммы по 650,69 руб. Отклонение составляет 1,38 руб.; акт ООО «Горгтехника» от 31.08.2015 № 8Т1244 на сумму 600,00 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2015 года отражена сумма 3000,00 руб. Отклонение составляет 2400,00 руб. стр.9
Положение о комиссии по списанию материальных запасов разработано и утверждено (Приложение № 9 к Учетной политике.) Приказ от 10.10.2016 № 58а. Произведены операции по принятию к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов (бумага, шины, катриджи, лампы, бланки) и списаны на расходы .Приобретенная резиновая обувь поставлена на учет и списана на расходы в личное пользование социальным работникам. (бухгалтерская справка от 03.10.2016г) Необоснованное расходование денежных средств в сумме 16520,00руб.возмещено с виновного лица. (Приходный кассовый ордер № 185 от 03.11.2016г,бухгалтерская справка от 09.11.2016, выписка из лицевого счета от 09.11.2013г)	Приказом учреждения от 10.01.2014 № 4а утверждена комиссия по списанию материальных запасов. Однако Положение о деятельности данной комиссии в учреждении не разработано и не утверждено (нарушение пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н). Стр. 9 В нарушении пункта 34 Инструкции № 174н в учреждении не всегда осуществляются операции по принятию к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов (по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» и кредиту счетов 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»). Так, учреждением согласно первичным учетным документам приобретены, но не поставлены на бухгалтерский учет: - на счет 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» резиновая обувь 59 пар на сумму 16520,00

руб., приобретенная у ИП Владимировой О.Н. (договор от 20.04.2015 без номера, товарная накладная от 20.04.2015 № 45);

- на счет 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»:

- бумага 75 упаковок на общую сумму 13125,00 руб., приобретенная у муниципального унитарного предприятия «Южская типография» (договор от 16.03.2015 без номера, накладные от 19.02.2015 № 4 на сумму 2475,00 руб., от 13.04.2015 № 41 на сумму 2625,00 руб., от 29.06.2015 № 69 на сумму 2475,00 руб., от 14.09.2015 № 116 на сумму 2775,00 руб., от 11.11.2015 № 144 на сумму 2775,00 руб.);
- лампы светодиодные 16 шт. на сумму 5352,00 руб., приобретенные у ИП Лебедев В.А. (договор от 16.03.2015 без номера, товарная накладная от 18.03.2015 № 07);
- шины R-16 3 шт. на сумму 11850,00 руб. и покрышки R-16 3 шт. на сумму 1620,00 руб., приобретенные у ИП Балов В.К. (договор от 02.06.2015 без номера, накладная от 09.06.2015 № 51 на общую сумму 13470,00 руб.);
- картриджи 3 шт. на сумму 2850,00 руб., приобретенные у ИП Андреенков А.А. (договор от 01.03.2016 № 693, счет-фактура и накладная от 03.03.2016 № 57);
- бумага 40 шт. на сумму 8200,00 руб., приобретенная у ИП Андреенков А.А. (договор от 23.05.2016 № 719, товарная накладная от 23.05.2016 № АЕ-000143);
- бланки на общую сумму 10594,00 руб., в том числе: договоров 600 шт. на сумму 2640,00 руб., дополнительных соглашений 600 шт. на сумму 1020,00 руб., актов выполненных работ 1000 шт. на сумму 1850,00 руб., графиков 500 шт. на сумму 900,00 руб., отчетов 500 шт. на сумму 900,00 руб., актов 300 шт. на сумму 600,00 руб., платежных услуг 1000 шт. на сумму 1950,00 руб., карточек-справок 100 шт. на сумму 370,00 руб., табелей 70 шт. на сумму 364,00 руб., приобретенные у муниципального унитарного предприятия «Южская типография» (договоры без номеров от 01.04.2015, от 06.07.2015, от 02.10.2015, от 11.11.2015 накладная от 07.07.2015 № 75 на общую сумму 5510,00 руб., счет-фактура, накладная от 02.10.2015 № 123 на общую сумму 4350,00 руб., счет-фактура, накладная от 11.11.2015 № 144 на общую сумму 3145,00 руб., счет-фактура, накладная от

01.04.2015 № 34 на общую сумму 364,00 руб.). Также, в учреждении произведена оплата по заявке на кассовый расход от 13.05.2015 № 136 в сумме 16520,00 руб. ИП Владимировой О.Н. по договору от 20.04.2015 без номера за резиновую обувь 59 пар по товарной накладной от 20.04.2015 № 45, однако на учет обувь не поставлена и по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года за ИП Владимировой О.Н. числится кредитовый остаток по счету 4 302 34 в сумме «минус» 16520,00 руб. по состоянию на 01.01.2016. Аналогичные нарушения по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками имеются и по другим поставщикам товаров, работ, услуг. Учреждением приобретенная резиновая обувь не только не ставится на бухгалтерский учет, но и не выдается в использование (эксплуатацию) (59 пар на сумму 16520,00 руб., договор от 20.04.2015 без номера, товарная накладная от 20.04.2015 № 45). Следовательно, необоснованное расходование денежных средств составляет 16520,00 руб. (средства субсидии на выполнение государственного задания рамках подпрограммы «Социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»). Стр.10,11	
Учреждением допускается заключение договоров после оказания услуг. Так, информационно-технологическое сопровождение программных продуктов системы «1С: Предприятие» оказано 04.04.2016, а договор с ООО «Консалт» заключен 29.04.2016 № ИТС-163 (оплата произведена 29.04.2016 (заявка на кассовый расход от 28.04.2016 № 154), акт от 04.04.2016 № 441 и счет-фактура 04.04.2016 № 436 на сумму 27192,00 руб.).	При составлении договора на информационно-технологическое сопровождение программных продуктов системы «1С: Предприятие» допущена техническая ошибка в дате. В настоящее время ошибка устранена, документы приведены в соответствие. (Договор № ИТС-163 от 28.04.2016 г.)
Учреждением принимаются к бухгалтерскому учету копии документов (нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Так, к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками прилагаются ксерокопии актов ООО «Чистая область» (договор от 10.12.2014 № 2443) за сбор и транспортировку мусора: за апрель 2015 года (акт от 31.01.2015 № 49 на сумму 650,69 руб.);	Устранены нарушения. Копии заменены на подлинники, копии документов не принимаются.

за май 2015 года (акт от 28.02.2015 № 84 на сумму 650,00 руб.). Стр.11	В журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2015 год по состоянию на начало и конец каждого месяца имеются кредитовые остатки со знаками «+» и «-» по счетам 4 302 21 – 4 302 26, 4 302 31, 4 302 34, 4 302 91. При проверке отражения в этих журналах операций по принятию обязательств в суммах, полученных по договорам на нужды учреждения материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, установлено, что организация, с которой заключен договор в журналах имеет разные наименования, т.е. в операции «Заявка на кассовый расход» одно наименование, а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое. Так, учреждением заключен договор с: ООО «Водосети» от 31.12.2014 № 17, а в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками наименование организации в операции «Заявка на кассовый расход» (оплата) указывается ООО «Водосети», а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое – ООО «Объединенные водоканализационные и тепловые сети»; ОАО «Ростелеком» от 31.12.2014 № 0678014, № 180000056786, № 180000126099, а в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками наименование организации в операции «Заявка на кассовый расход» (оплата) указывается ОАО ««Ростелеком», а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое – Ивановский ОУЭС «Верхневолжский филиал ОАО «Центр Телеком». Стр.11,12	В части нарушения ведения операций расчетов с поставщиками и подрядчиками допущены кредитовые остатки по отдельным контрагентам, ввиду того, что ранее составленные договора были с одним наименованием контрагентов и занесены в программу, после изменения названия контрагентов в программе не были сделаны изменения (не удалены прежние наименования), поэтому получились расхождения. На 01.10.2016г в программу 1С внесены изменения, остатки откорректированы. (Главная книга на 01.10.2016. журнал операций № 4 за сентябрь 2016г)	ОАО «Ростелеком» от 31.12.2014 № 0678014, № 180000056786, № 180000126099, а в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками наименование организации в операции «Заявка на кассовый расход» (оплата) указывается ОАО ««Ростелеком», а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое – Ивановский ОУЭС «Верхневолжский филиал ОАО «Центр Телеком». Стр.11,12	Замечание учтено. Выдача основных средств в эксплуатацию оформляется ведомостью (ф.0504210), требованием-накладной (ф.0504204). (ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения №ОС 00000001 от 20.07.2016, требование- накладная №000000002 от 07.07.2016)	В нарушение пункта 10 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, выдача основных средств в эксплуатацию не оформляется: 1) ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) для объектов стоимостью до 3000,00 руб. Так, отсутствует ведомость по форме 0504210 при выдаче в эксплуатацию огнетушителей, приобретенных по договору от 09.02.2015 № 07ЮЖ, заключенному с Ивановским областным отделением ВДПО на сумму 2050,00 руб.;
--	--	---	--	---	--

2) требованием-накладной (ф. 0504204) для объектов стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества. Так, отсутствует требование-накладная (ф. 0504204) при выдаче в эксплуатацию ноутбука Pavilion 15-g269ur, приобретенного по контракту от 06.07.2015 № 596 у ИП Андреевков А.А. на сумму 19600,00 руб. Стр.12	
В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н не всегда данные оборотов по счетам бухгалтерского учета 010500000 «Материальные запасы» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» из журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют записям в Главной книге. Стр.12	Замечание учтено. Журналы операций приведены в соответствие с Главной книгой. (Главная книга на 01.10.2016. оборотная ведомость по 010500000 за сентябрь)
В нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в учреждении данные, отраженные в Главной книге и в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) не соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (коды строк 010, 020, 080, 177, 230, 336, 490, 510, 530, 623). Учреждением на проверку представлены две главные книги за декабрь 2015 года, данные которых расходятся, кроме того, в одной из главных книг не отражены имеющиеся остатки на 01.01.2015 и на 01.12.2015. Несоответствие главных книг за декабрь 2015 года по состоянию на 01.01.2016 является приложением № 1 к настоящему акту. Стр.13	Замечание учтено. В настоящее время главная книга приведена в соответствие.
В нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, отдельные сведения бухгалтерской отчетности учреждения за 2015 год составлены не на основе данных регистров бухгалтерского учета (оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф. 0504035). Например, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) сформирована не на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных на забалансовом счете 21 «Основные средства	Замечание учтено. В настоящее время главная книга приведена в соответствие, произведена сверка данных регистров бухгалтерского учета с главной книгой и наличием остатков на забалансовом счете 21 «Основные средства до 3000 рублей включительно в эксплуатацию».

стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатацию». Так, в данной справке в составе Баланса (ф. 0503730) (код строки 210) показатели об основных средствах стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации отсутствуют, однако, по оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035) их на учете в учреждении значатся по состоянию: на 01.01.2015 в сумме 271872,20 руб.; на 01.01.2016 в сумме 275281,76 руб. на 01.09.2015 в сумме 285616,76 руб. Стр.15	
В нарушение пункта 33 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, имеет место постановка на бухгалтерский учет материальных запасов не под тем наименованием и без указания веса их упаковок горюче-смазочные материалы (масло Лукойл п/с супер 10*40 5 л. в количестве 1 шт., масло Лукойл п/с ТМ-5 75*90 4 л. в количестве 1 шт., антифриз желтый 10кг в количестве 1 шт., тосол 10 кг в количестве 1 шт. и другие), приобретенные у ИП Балов В.К., на бухгалтерский учет поставлены в штуках без указания веса, количества (литры, кг или гр.) (договор от 03.02.2015 № 6-15, товарная накладная от 03.02.2015 № 4); канцелярские товары (скобы к степлеру 26 шт. на сумму 483,34 руб., карандаши 20 шт. на сумму 118,00 руб., тетради 87 шт. на сумму 1735,65 руб. и другие наименования на общую сумму 15213,59 руб.), приобретенные у ИП Андреевков А.А. на бухгалтерский учет поставлены как канцелярские принадлежности, а не под теми наименованиями, поименованными в расходной накладной, (договор от 16.02.2015 № 548, расходная накладная от 16.02.2015 № АЕ-0000014). Стр.15-16	Замечание учтено. Материальные запасы на бухгалтерский учет ставятся с указанием веса упаковки и расшифровки канц.товаров (приходный ордер №000000005 на приемку материальных ценностей)
К бухгалтерскому учету принимаются акты выполненных работ и оказанных услуг по договорам и контрактам, в которых в нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, отсутствуют сведения о договорах в соответствии, с которыми выполнены работы, оказаны услуги (акт от 27.10.2015 № 2920 ООО «АГАТО», акты от 27.10.2015 № 501, от 11.02.2016 № 645 ООО «ИПЭР»)) или ссылка на несуществующий договор ООО «Водосети» от 31.01.2014 № 17 (действующий договор ООО «Водосети» договор от 31.12.2014 № 17) (акты от 30.11.2015 № 1970,	Замечание учтено. Проведена работа с контрагентами по включению в акты выполненных работ и услуг ссылки на заключенный договор. (Акт выполненных работ от 31.10.2016 ООО«Ивановознегосбыт», Акт выполненных работ от 31.10.2016 ПАО«Ростелеком»)

№ 2078, от 30.10.2015 № 1773, № 1879 и другие). Стр.16	
Учреждением применялись зимние надбавки к базовым нормам расхода топлива и в апреле 2015 года. Стр.16 В нарушение пункта 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 № АМ-23-р» вышеуказанными приказами учреждения от 14.11.2015 № 69 и от 27.11.2015 № 71 при простоях автомобилей в зимнее и холодное время года с работающим двигателем в ожидании пассажиров установлен нормативный расчет топлива из расчета 1 час простоя соответствует 10 км пробега автомобиля, а не из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем - до 10% от базовой нормы. Следовательно, учреждением при простоях автомобилей расход топлива определяется не от базовой нормы, а с учетом надбавки за использование автомобилей в зимний период (10 %) и надбавки за использование автомобиля УАЗ-2206, находящегося в эксплуатации более 8 лет с общим пробегом более 150 000 км (10 %). В этой связи, в учреждении завышено списание бензина в количестве 71,6 л на общую сумму 2347,77 руб. в том числе: По автомобилю УАЗ-2206 в количестве 21,2л на общую сумму 695,15руб. По автомобилю ГАЗ-32213 в количестве 50,4л на общую сумму 1652,62 руб. Стр.16-17	Замечание учтено. Допущенное завышение списание бензина в количестве 71,6л на общую сумму 2347,77 руб., как необоснованное расходование денежных средств, возмещено с виновного лица.(Приходный кассовый ордер № 185 от 03.11.2016,бухгалтерская справка от 09.11.2016, выписка из лицевого счета от 09.11.2016) На основании Приказа Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 31.10.2016 № 388-од издан приказ по учреждению от 01.11.2016 г. № 65 «О введении зимних надбавок к базовым нормам расхода топлива для автотранспорта».
В нарушение пунктов 38 и 98 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, одноименные объекты нефинансовых активов в бухгалтерском учете учреждения учитываются как на счете 010500000 «Материальные запасы», так и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации. Стр.17	Замечание учтено. Одноимённые объекты нефинансовых активов и материальные запасы независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев и предназначенные для постоянного пользования, учитываются на счёте 0101000 «Основные средства». (бухгалтерская справка от 10.11.2016)
В нарушение пунктов 34 и 44 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, отсутствуют решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии к учету одноименных объектов нефинансовых активов на разные счета бухгалтерского учета. Стр.17	Замечание учтено. Во исполнение требований пунктов 34 и 44 Инструкции № 157н принятие к учету и выбытие активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии и оформляется оправдательными документами: актами по форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством РФ Минфином РФ.(Акт о постановке на учет основных средств от 17.10.2016, протокол постоянно действующей комиссии по поступлению и

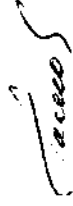
Директор ОБУСО «Южский ЦСО»

Лакеева Н.Б.

Принял:

Руководитель проверяющей группы,
(ревизионной, проверяющей, аудиторской)

Начальник отдела ведомственного контроля Департамента
(должность)



Т.Н.Гоморина

(инициалы и фамилия)

(личная подпись)

Дата принятия 20.11.2016

Проверил:

Начальник отдела ведомственного контроля Департамента

(должность)



(личная подпись)



(инициалы и фамилия)

Дата проверки 20.11.2016