

**БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«ЮЖСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО
ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ»**

155630 Ивановская область, г. Южа, ул. Пушкина, 5 а. Тел./факс 2-30-92

ОТЧЕТ

**ПО АКТУ № 20-11/15
ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«ЮЖСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО
ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ» НА ПРЕДМЕТ
ЦЕЛЕВОГО, ПРАВОМЕРНОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СРЕДСТВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ УЧЕТ И
СОХРАННОСТЬ.**

1. Анализ организационно-правового статуса и условий хозяйствования Учреждения

На момент проверки в оперативном управлении Учреждения находится один объект собственности Ивановской области – административное здание (по Свидетельству о государственной регистрации права, полученному 19.03.2012, назначение объекта: нежилое, этажность-1,общая площадь-474,80кв.м.,адрес объекта: Ивановская область, г.Южа, ул.Пушкина д,5-А. Однако на бухгалтерском учете данный объект недвижимости значится как здание Центра.	Внесены изменения в инвентарную карточку назначение объекта «здание Центра» заменено на «Нежилое,этажность-1,общая площадь-474,80кв.м.,адрес объекта:Ивановская область,г.Южа, ул.Пушкина д.5-А.
В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ и Инструкцией № 157н в Учреждении утверждена Учетная политика (приказ от 11.01.2012 № 2-о.д.). К Учетной политике Учреждения прилагается график документооборота. Однако работники Учреждения с данным приказом не ознакомлены.	Работники ОБУСО» Южский КЦСОН» ознакомлены с Приказом №2-о.д. от 11.01.2012г «О графике документооборота»
В нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, показатели Баланса главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) на 01.01.2012 и показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2013 не соответствуют данным Главных книг на 01.01.2012 и на 01.01.2013. Следовательно, искажение бухгалтерской отчетности составляет: за 2011 год на сумму 5029590,23 руб. Информация о расхождении Баланса формы 0503130 с Главной книгой на 01.01.2012 является приложением № 1 к настоящему	В связи с происшедшим сбоем программы « 1С-бухгалтерия» не произведена операция по закрытию счетов по окончании финансового года. В настоящее время сбой в работе программы устранен.Искажения бухгалтерской отчетности устранены.Данные бухгалтерской отчетности приведены в соответствие.

акту; за 2012 год на сумму 44200416,64 руб. Информация о расхождении Баланса формы 0503730 с Главной книгой на 01.01.2013 является приложением № 2 к настоящему акту.	
Проверкой также установлено, что данные Главной книги на конец 2011 года расходятся с данными Главной книги на начало января 2012 года. Нарушение приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н составляет 35902462,31 руб. Информация о несоответствии в главных книгах остатков сумм на конец и начало отчетных периодов является приложением №3 к настоящему акту.	Данные Главной книги на конец 2011г приведены в соответствие с Главной книгой на начало января 2012г
2.Учет основных средств	
В нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, показатели по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2012, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168), не соответствуют данным Главной книги. Следовательно, искажение бюджетной отчетности по счету 010100000 «Основные средства» и по счету 010400000 «Амортизация» составляет общую сумму 1065548,86 руб.	Показатели по состоянию на 01.01.2011г и на 01.01.2012г отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов приведены в соответствие с данными Главной книги.
По проверенным первичным учетным документам установлено, что не все основные средства, приобретенные по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, постановлены на бухгалтерский учет или они поставлены несвоевременно (нарушение пункта 11 Инструкции №157н).Так: - пандус перекатной по цене 4400,00 руб. и пандус трехсекционный по цене 8000,00 руб., оплаченные по накладной ИП Болотова Е.Ю. от 07.08.2012 №949, на конец	В соответствии с условиями договора поставки пандусов ОБУСО»Южским КЦСОН» произведена оплата в размере 100%.Товар не был поставлен в срок по вине поставщика. Главным бухгалтером предоставлена объяснительная записка. Компьютер «Атлон Х3/монитор 19»поставлен в октябре 2012года на бухгалтерский учет в связи с допущенной технической ошибкой . Нарушения устранены.Внесены поправки в учет основных средств.

проверяемого периода (01.01.2013) на учет не поставлены (товарная накладная ИП Болотова Е.Ю. от 07.08.2012 №949, объяснение главного бухгалтера Учреждения прилагается к материалам проверки); - компьютер «Атлон Х3/монитор 19», приобретенный в августе 2012 года, на бухгалтерский учет поставлен в октябре 2012 года (расходная накладная № АЕ-0000073 от 06.08.2012 на сумму 20000,00 руб., акт о приеме-передаче объекта основных (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) от 11.10.2012 № 00000003/1).	
В нарушение пункта 9 Инструкции № 174н принятие к учету групп объектов основных средств (стульев, кроватей, прикроватных тумб, шкафов архивных и т.д.) отражается на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0303001), а не актов о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0303031). В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ в актах о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой, заполняются, т.е. во всех актах отсутствуют: -данные организаций изготовителей объектов; -краткие индивидуальные характеристики объектов; -отметки бухгалтерии об открытии инвентарных карточек учета основных средств (номера карточек, даты их составления).	В части нарушения пункта 9 Инструкции №174н внесены исправления, а именно: приняты к учету группы объектов основных средств на основании актов приема-передачи групп объектов основных средств.(ф.0303031) В части нарушения ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ в актах о приеме –передачи объектов основных средств заполнены все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой а именно: -данные организаций изготовителей объектов; -краткие индивидуальные характеристики объектов; -отметки бухгалтерии об открытии инвентарных карточек учета основных средств(номера карточек, даты их составления)
В нарушение пункта 44 Инструкции №157н и Учетной политики в	С целью устранения нарушения п.44 Инструкции №157н и Учетной

протоколах, оформляемых комиссией Учреждения при постановке на учет основных средств, не отражаются: -сроки полезного использования товарно-материальных ценностей; -присвоенные объектам основных средств уникальные инвентарные порядковые номера; -наименование объектов основных средств, принимаемых к учету, и их фактическая стоимость.	политики в протоколах отражены: -сроки полезного использования товарно-материальных ценностей; -присвоенные объектам основных средств уникальные инвентарные порядковые номера; - наименование объектов основных средств, принимаемых к учету, и их фактическая стоимость.
В нарушение пункта 51 Инструкции №157н и Учетной политики решения комиссии Учреждения о списании объектов основных средств не оформляются соответствующими протоколами.	Оформлены протоколы решения комиссии Учреждения о списании объектов основных средств.
В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ в данной унифицированной форме 0306032 не все предусмотренные реквизиты заполняются, т.е.: -в примечании не указываются краткие технические состояния объектов; -не вносятся наименование получателя; -не проставляются подписи главного бухгалтера (накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032) от 02.10.2011 №1, от 04.12.2011 №1, №2 и т.д.)	Устранены нарушения ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ :Заполнены все реквизиты унифицированной формы №0306032, т.е.указаны краткие технические состояния объектов; внесены наименования получателя; проставлены подписи главного бухгалтера.
В нарушение пункта 10 Инструкции №174н выдача основных средств в эксплуатацию не оформляется; -ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.05042100 для объектов стоимостью до 3000,00 руб.); -требованием-накладной (ф. 0315006) для объектов стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества.	В соответствии с п.10 Инструкции №174н оформлена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.05042100 для объектов стоимость до 3000,00руб.)
В нарушение действующих требований материально-ответственным лицом в первичных	С целью приведения в соответствие с действующими требованиями дооформлены первичные документы

документах (товарных накладных, товарных чеках и т.д.) не указывается расписка «Все ценности, перечисленные в настоящем документе, мною проверены и приняты полностью на мое ответственное хранение (подпись и дата)».	(товарные накладные, товарные чеки) материально-ответственным лицом
В нарушение пункта 53 Инструкции №157н отнесение некоторых основных средств на соответствующие счета бухгалтерского учета не соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94. Так, на счете 010134000 «Машины и оборудование» учитываются объекты основных средств, которые входят в состав такого показателя как приборы бытовые и их необходимо учитывать на счете 01013600 «Производственный и хозяйственный инвентарь», в том числе: -холодильнике бытовые (инвентарные номера ВА 0000000033, ВА 0000000034, 0000000059, 00000000563, 00000000552, 0000000072, на общую сумму 70882,85 руб); -водонагреватели (инвентарные номера ВА 0000000019, ВА 0000000037, ВА0000000039, ВА0000000032, ВА00000000181, 1040090 на общую сумму 33916,00 руб). Следовательно, допускается искажение бюджетной отчетности»Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на общую сумму 104798,89 руб.	Искажения устранены, данные бухгалтерской отчетности приведены в соответствие с требованиями п.53 Инструкции 157н
В нарушение пункта 99 Инструкции №157н материальные объекты, используемые в процессе деятельности Учреждения при выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд	Учет материальных объектов, используемых в процессе деятельности Учреждения при выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд Учреждения со сроком полезного

Учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и независимо от стоимости, учитываются на счете 010500000 «Материальные средства», в том числе: - гигрометры (2 шт. на общую сумму 600,00 руб.; -ёлка (1 шт. на сумму 1320,00); -магнитола авто (1 шт. на сумму 5100,00 руб); -огнетушители (8 шт. на общую сумму 3166,94 руб.); -плёнки (2 шт. на общую сумму 630,00 руб); -телефонный аппарат (1 шт. на сумму 377,00 руб.); -утюг «Фея» (1 шт. на сумму 550,00 руб.); -флеш –диски (3 шт.на общую сумму 840,00 руб); -фотоаппарат «Olimpus» (1 шт. на сумму 3080,00 руб.); -чайник электрический «Erison» (1 шт.на сумму 1050,00 руб); -флаг РФ (1 шт. на сумму 500,00 руб); -часы настенные (4 шт. на общую сумму 1799,20 руб); -доска гладильная (1 шт. на сумму 645,00 руб); -жалюзи (1 шт. на сумму 1930,00 руб). Нарушение составляет общую сумму 21588,14 руб.	использования более 12 месяцев и независимо стоимости учтены на Счете 010100000 «Основные средства» Приведено в соответствие во время проверки.
В нарушение пунктов 38, 98 и 99 Инструкции № 157н одноименные объекты нефинансовых активов в бухгалтерском учете Учреждения учитываются как на счете 010500000 «Материальные запасы», так и на счете 010100000 «Основные средства». Более полная информация об отнесении одноименных объектов на разные счета бухгалтерского учета является приложением №4 к настоящему акту.	Учет одноименных объектов нефинансовых активов в бухгалтерском учете Учреждения приведено в соответствие с требованиями пунктов 38,98 и 99 Инструкции №157н.
В нарушение приложения №5 к приказу Минфина России от	Инвентарные карточки группового учета основных средств приведены в

15.12.2010 №173н инвентарные карточки группового учета основных средств (ф.0504032) открываются для учета основных средств, не относящихся к группам однородных объектов, например, на: -диван «Алиса» в количестве 1 шт. (стоимость 5016,00 руб., инвентарный номер 000000000508); -водонагреватель «Аристон» SG10OR в количестве 1 шт. (стоимость 3364,00 руб., инвентарный номер BA 0000000071).	соответствие с приложением №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н.
В нарушение приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н в инвентарных карточках учета основных средств не заполняются многочисленные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой бухгалтерского учета № 0504031. Так, в некоторых инвентарных карточках: -не указываются признаки объекта (тип, марка, заводской номер, дата выпуска) (инвентарные карточки учета основных средств: №090 на автомобиль УАЗ-3962; № 018 на водонагреватель «Аристон»; №013 на видеоманитфон «Самсунг» и другие); -не заполняются строка «Организация-изготовитель» (инвентарные карточки учета основных средств: №177 на сейф КЗ-0132Т; №178 на шкаф ШС 99.09; №171 на системный блок TEEN Aktivus, № 079 стерео «XORO-435», №092 на факс-панасоник; №091 на узел учета тепловой энергии; №002 на алкотестер «TNSURE» и другие); -не указывается местонахождения здания и других объектов; -не проставляются серийные (заводские) номера для оргтехники, вычислительной техники, сложнобытовой техники (инвентарные карточки на:	В инвентарных карточках основных средств заполнены реквизиты, а именно: - указаны признаки объекта (тип, марка, заводской номер, дата выпуска) (инвентарные карточки учета основных средств: №090 на автомобиль УАЗ-3962; № 018 на водонагреватель «Аристон»; №013 на видеоманитфон «Самсунг» и другие); - заполнена строка «Организация-изготовитель» (инвентарные карточки учета основных средств: №177 на сейф КЗ-0132Т; №178 на шкаф ШС 99.09; №171 на системный блок TEEN Aktivus, № 079 стерео «XORO-435», №092 на факс-панасоник; №091 на узел учета тепловой энергии; №002 на алкотестер «TNSURE» и другие); - указаны местонахождения здания и других объектов; - проставлены серийные (заводские) номера для оргтехники, вычислительной техники, сложнобытовой техники (инвентарные карточки на: компьютеры, ксерокс, лазерное МФУ (CANON), магнитофон, ноутбук HP, принтер HPLS, процессор «Галерон» и т.д.); -для автотранспортных средств указан год выпуска,

компьютеры, ксерокс, лазерное МФУ (CANON), магнитофон, ноутбук HP, принтер HPLS, процессор «Галерон» и т.д.); -для автотранспортных средств не указывается год выпуска, идентификационный номер (VIN), нанесенный на транспортное средство, а также номер кузова и двигателя.	идентификационный номер (VIN), нанесенный на транспортное средство, номер кузова и двигателя.
В нарушение приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0504033); -не указываются даты перемещения основных средств и номер журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; -не учитываются объекты основных средств, списанные в проверяемом периоде; -числятся отдельные объекты основных средств, стоимостью до 3000,00 руб., которые значатся на балансовом счете (чайник и часы настенные).	Опись инвентарных карточек приведена в соответствие с требованиями приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010г. №173н: - внесены даты перемещения основных средств и номер журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; -учтены объекты основных средств, списанные в проверяемом периоде; - исключены объекты основных средств, стоимостью до 3000,00 руб. (чайник и часы настенные)

Нарушаются требования пункта 46 Инструкции № 157н, а именно: 1) не каждому инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Одинаковые номера присвоены однородным объектам основных средств: - двум весам медицинским по цене 6600,00 руб.; - двум водонагревателям по цене 3364,00 руб.; - двум холодильникам по цене 11611,00 руб.; - двум диванам по цене 6042,00 руб.; - пяти кроватям по цене 3595,00 руб.; - четырем шкафам по цене 4957,20 руб. и другим объектам; 2) присваиваются уникальные	Устранены нарушения и исполнены требования пункта 46 Инструкции № 157н: 1) каждому инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно присвоен уникальный инвентарный порядковый номер: - двум весам медицинским по цене 6600,00 руб.; - двум водонагревателям по цене 3364,00 руб.; - двум холодильникам по цене 11611,00 руб.; - двум диванам по цене 6042,00 руб.; - пяти кроватям по цене 3595,00 руб.; - четырем шкафам по цене 4957,20 руб. и другим объектам; В Учетную политику Учреждения внесены изменения и
инвентарные порядковые номера объектам основных средств, стоимостью до 3000,00 руб., например, инвентарные номера присвоены: - чайник электрический «Поларис» по цене 529,00 руб. (инвентарный номер ВА0000000093); - часам настенным по цене 350,00 руб. (инвентарный номер ВА0000000094);	предусмотрена структура кодовых обозначений уникальных порядковых номеров, присвоенных объектам основных средств. 2) Присвоены уникальные инвентарные порядковые номера объектам основных средств, приведено в соответствие с п. 46 Инструкции № 175н
В Учетной политике Учреждения не предусмотрена структура кодовых обозначений уникальных порядковых номеров, присвоенных объектам основных средств (фактически инвентарные номера содержат от 7 до 13 знаков).	В учетную политику внесено дополнение, где предусмотрена структура кодовых обозначений уникальных порядковых номеров.
Материально ответственное лицо Учреждения, за которым закреплен учет основных средств, ведет	Нарушения устранены, инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) приведены в

инвентарные списки нефинансовых активов (ф.0504034). Однако в нарушение приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н в данных списках не указываются: -заводские номера инвентарных объектов; -сведения о выбытии (перемещении) основных средств.	соответствие с требованиями приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н: - указаны заводские номера инвентарных объектов; -внесены сведения о выбытии (перемещении) основных средств
Допускается списание основных средств ранее получения от Департамента социальной защиты населения Ивановской области писем о согласовании списания объектов и ранее издания приказов Учреждения о них списании. Так, акты (ф.0306003) о списании: -стиральной машины «Ока-9М», электрокипятильника ЭКН-50, телевизора «Янтарь» от 11.12.2012, а письмо Департамента от 13.12.2012 № 09-88-2-155; -электрической плиты, электрического кипятильника, набора для кафе, набора мягкой мебели, шкафа трехстворчатого оформлены 30.03.2011, а письмо Департамента от 06.04.2011. Кроме того, приказ директора Учреждения о списании данных объектов основных средств от 31.03.2011 №37.	При формировании пакета документов на списание объектов основных средств Департаментом социальной защиты населения запрашивается Акт на списание основных средств. При оформлении Акта на списание в программном продукте автоматически происходит списание основных средств, и дата списания получается вперед даты согласования с Департаментом. С программистами данный вопрос проработан. Списание основных средств будет оформляться после получения согласования от Департамента.
В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ в актах о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0306003) не все реквизиты, предусмотренные данной унифицированной формой, заполняются, т.е. не указывается: -перечень прилагаемых документов; -характеристика объектов основных средств. Отметка о результатах проведенных мероприятий (ликвидация, утилизация, передача в переработку, иные мероприятия), в	Во исполнение требований статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ в актах о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0306003) заполнены все реквизиты, предусмотренные данной унифицированной формой. В актах о списании объектов основных средств поставлена отметка о результатах проведенных мероприятий (утилизация). Способ утилизации в актах на списание указан согласно методического письма Департамента.

том числе перечень имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий.	
При списании основных средств пригодные детали после демонтажа, а также материалы от разработки объектов основных средств не приносятся в установленном законодательством порядке, непригодные детали не сдаются в металлолом, а в акте о списании (ф. 0306003) не указывается способ утилизации (нарушение методологического письма Департамента социальной защиты населения Ивановской области о списании объектов основных средств).	Имущество, которое подлежало списанию настолько изношено и морально устарело, что не было смысла ставить на учет. Сдавать в металлолом у нас в городе нет пункта сдачи металлолома. В дальнейшем списание основных средств будет производиться согласно методического письма Департамента социальной защиты населения Ивановской области о списании объектов основных средств.
Выбытие объектов основных средств с забалансового учета оформляется актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ в данной унифицированной форме 0504143 не все предусмотренные реквизиты заполняются, т.е. отсутствуют заключения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию основных средств и проставляются не все подписи членов комиссии (акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) от 30.03.2011 №1).	Во исполнение требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ в данной унифицированной форме 0504143 заполнены все предусмотренные реквизиты : - имеется заключение комиссии Учреждения по поступлению и выбытию основных средств. Все подписи членов комиссии проставлены (акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) от 30.03.2011 №1).
В Учетной политике Учреждения не установлен порядок списания основных средств с забалансовых счетов.	Внесены дополнения в Учетную политику Учреждения : - установлен порядок списания основных средств с забалансовых счетов.
В нарушение пункта 90 Инструкции №157н аналитический учет по счету «Амортизация» ведется в ведомости начисленной амортизации не определенной формы, а не в	Аналитический учет по счету «Амортизация» ведется в ведомости начисленной амортизации определенной формы в соответствии с пунктом 90 Инструкции №157н.

оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Сумма начисленной амортизации на 01.01.2011 и в течение 2011 года, указанная в ведомости начисленной амортизации, не соответствует сумме отраженной в Главной книге. Расхождение составляет 25918,12 руб.	Арифметическая ошибка исправлена. Внесены соответствующие корректировки.
В нарушение пункта 86 Инструкции №157н начисление амортизации производится свыше 100% стоимости объектов основных средств. Так, на конец проверяемого периода (01.01.2013) начислена амортизация по счету 010435000 «Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения» в сумме 103614,98 руб., в то время как на счете 010135000 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» по бухгалтерскому учету объектов не числится.	Во исполнение требований, установленных пунктом 86 Инструкции №157н нормы амортизации приведены в соответствие.
В нарушение пункта 85 Инструкции № 157н расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств, производится в нарушение норм амортизации, исчисленной исходя из сроков полезного использования объектов основных средств, т.е. на одноименные объекты основных средств допускается применение разных сроков их полезного использования. Так, срок полезного использования у: -многофункционального лазерного устройства с инвентарным номером ВА 0000000043 составляет 60 месяцев, а у МФУ лазерного с инвентарным номером ВА0000000045 – 36 месяцев; -водонагревателей с инвентарными номерами ВА0000000071, 1040090 и ВА0000000181 составляет 120 месяцев, а у водонагревателя с инвентарным номером ВА000000037 – 60 месяцев;	Устранены нарушения в расчете годовой суммы начисления амортизации основных средств и приведены в соответствие с пункта 85 Инструкции № 157н., т.е. одноименным объектам основных средств применен одинаковый срок полезного использования.

-холодильников с инвентарными номерами ВА0000000033 и ВА0000000034 составляет 84 месяца, а холодильника с инвентарным номером 00000000563 – 120 месяцев; -компьютеров с инвентарными номерами ВА0000000044, ВА0000000076 и 1040092 составляет 36 месяцев, а у компьютера с инвентарным номером 00000000561 – 60 месяцев, компьютеров с инвентарными номерами 0000000087 и 0000000080 – 120 месяцев; - и других.	
В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н материальные объекты (флеш-диски, настенные часы, фотоаппарат и т.д.) Приложение №5 к Акту, используемые в процессе деятельности Учреждения при выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд Учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и независимо от стоимости, учитываются на счете 010500000 «Материальные запасы», а не на счете 010100000 «Основные средства».	Во исполнение требований пункта 99 Инструкции № 157н материальные объекты (флеш-диски, настенные часы, фотоаппарат и т.д.), используемые в процессе деятельности Учреждения при выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд Учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и независимо от стоимости, учтены на счете 010100000 «Основные средства».
В ходе настоящей проверки проведена полная инвентаризация основных средств. Установлены излишки основных средств на общую сумму 14450,00 руб. на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».	Установленные излишки основных средств (неучтенное имущество, оставшееся от прежнего собственника при передаче здания) оприходованы и поставлены на учет.
В ходе инвентаризации установлено, что длительное время (с мая 2009 года) не используется автомобиль УАЗ-39625, так как не исправен (меры к его продаже, передаче данного автомобиля другому учреждению или к списанию не предпринимаются). Объяснение заместителя директора Учреждения о	Документы на списание автомобиля в стадии подготовки.

причинах не использования автомобиля прилагается к материалам проверки.	
В нарушение норм статьи 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ и требований Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49 в Учреждении; -не проводятся обязательные инвентаризации основных средств в связи со сменой материально ответственных лиц (при уходе в отпуск, в связи с увольнением и т.д.); -в приказах о проведении инвентаризации не определяются сроки проведения инвентаризации («с»- «по») и срок сдачи в бухгалтерию материалов по инвентаризации.	ОБУСО «Южский КЦСОН» обязуется при смене (при уходе в отпуск, при увольнении и т.д.) материально-ответственных лиц проводить инвентаризацию основных средств, в приказах о проведении инвентаризации указывать сроки проведения инвентаризации и сроков сдачи в бухгалтерию материалов инвентаризации.
В нарушение приложений №4 и №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н и пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49 допускаются нарушения по оформлению унифицированной формы 0504087, т.е. в инвентаризационных описях (ф.0504087) не заполняются предусмотренные следующие реквизиты: -заключение комиссии (все инвентаризационные описи); -место проведения инвентаризаций (инвентаризационная опись от 03.10.2012 №1); -общее количество единиц и сумма итого по странице, и итого по описи (описи от 05.09.2012 № 13 и №14).	Нарушения по оформлению унифицированной формы 0504087 устранены. В инвентаризационных описях заполнены реквизиты в соответствии с приложениями №4 и №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н и пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49.
В инвентаризационные описи (ф.0504087) на оборудования и транспортные средства в графу «Наименование» не заносятся заводские инвентарные номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска,	В инвентаризационные описи (ф.0504087) на оборудования и транспортные средства в графу «Наименование» занесены заводские инвентарные номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска,

назначения, мощности и т.д., что не соответствует требованиям пункта 3.4 Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49.	назначения, мощности и т.д., в соответствии с требованиями пункта 3.4 Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49.
3.Проверка первичных документов	
В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 №373-П и пункта 213 Инструкции №157н в Учреждении: 1) допускается выдача денежных средств под отчет без письменного заявления подотчетного лица (расходные кассовые ордера от 28.12.2012 №500 на 360,00 руб., от 28.12.2012 №537 на 460,00 руб. и т.д.); 2)на заявлениях на выдачу денежных средств под отчет: -не указывается собственноручная надпись директора о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги (все заявления); -работником бухгалтерии не проставляется соответствующий счет аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»(все заявления); -не всегда имеется отметка работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам; -отсутствует расчет (обоснование) размера аванса (все заявления); -отдельные указания назначения аванса, не позволяют однозначно определить, на какие цели получены денежные средства. Так, в расходном кассовом ордере и в соответствующем заявлении на выдачу денежных средств под отчет определено назначение аванса «на хозяйственные расходы для парикмахерской» без какого-либо уточнения (заявление от 05.05.2012 на 1500,00 руб.).	Во исполнение требований пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 №373-П и пункта 213 Инструкции №157н: 1) оформлены заявления подотчетных лиц на выдачу денежных средств (по расходным кассовым ордерам от 28.12.2012 №500 на 360,00 руб., от 28.12.2012 №537 на 460,00 руб. и т.д.); 2) В дальнейшей работе на заявлениях на выдачу денежных средств под отчет будет учтено следующее - указание собственноручная надпись директора о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги (все заявления); - проставка работником бухгалтерии соответствующего счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - наличие отметки работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам; -приложение расчетов (обоснований) размера аванса ; - указания назначения аванса , цель получения денежных средств
В нарушение пункта 4.3 Положения о	Устранены нарушения пункта 4.3

порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 №373-П в расходных кассовых ордерах (ф.0310002) не указываются подотчетными лицами копейки («00 коп»)- проставляется прочерк или строка не заполняется.	Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 №373-П: - в расходных кассовых ордерах (ф.0310002) указаны подотчетными лицами копейки («00 коп»), строка заполнена
Первичные учетные документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются в порядке их записей в отчетах и не погашаются штампом «Оплачено», что не соответствует приложению №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н (все авансовые отчеты).	Во исполнение требований приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н: - первичные учетные документы, приложенные к авансовым отчетам, пронумерованы в порядке их записей в отчетах и погашены штампом «Оплачено»
Оформление авансовых отчетов (ф.0504049) осуществляется с нарушением установленных законодательством требований, Это выражается: 1) в пропуске и нарушении хронологии присвоения авансовым отчетам номеров. Так: -авансовый отчет от 27.01.2012 имеет номер 5, а авансовый отчет от 31.01.2012 – номер 2, авансовый отчет от 09.02.2012 имеет номер 20, а авансовый отчет от 13.02.2012 –номер 19; - пропущены номера авансовых отчетов – 27,28,48,49 и другие; 2) в отсутствии присвоения авансовым отчетам номеров и указания дат их составления (авансовый отчет Сизова П.В. на сумму 2470,00 руб. в марте 2012года); 3)В не заполнение в авансовых отчетах (ф.0504049) следующих реквизитов: - дат, номеров документов (чеков, накладных и т.д.) и наименований торгующих организаций, у которых приобретен товар, т.е. не всегда заполняется на оборотной стороне авансовых отчетов графа	Авансовые отчеты (ф.0504049) приведены в соответствие с требованиями, установленными законодательством : 1) номера авансовых отчетов установлены в хронологическом порядке; 2)присвоены номера авансовых отчетов и указаны даты их составления ; 3) в авансовых отчетах (ф.0504049) заполнены следующие реквизиты: - дата, номера документов (чеков, накладных и т.д.) , наименование торгующих организаций, у которых приобретен товар. - должности поотчетных лиц.

«Кому, за что и по какому документу уплачено» (авансовые отчеты от 24.01.2012 №1, от 02.04.2012 №50 и другие); - должностей подотчетных лиц (авансовые отчеты от 16.11.2012 №162,163,164,от 04.12.2012 №187 и т.д.).	
Остатки и перерасход денежных средств по авансовым отчетам не соответствуют ни журналу операций расчетов с подотчетными лицами, ни Главной книге, ни последующему авансовому отчету. Так по авансовому отчету: -от 31.01.2012 №2 Сизова П.В. остаток по предыдущему авансу значится в сумме 10295,94 руб., однако, в журнале операций расчетов с подотчетными лицами остаток не значится, а в Главной книге указан остаток в сумме 1056,94 руб.; -от 31.01.2012 №2 Сизова П.В. по авансу значится перерасход в сумме 619,72 руб., а в следующем авансовом отчете от 19.01.2012 №3 остаток не значится; -от 07.02.2012 №14 Гордеевой И.В. по авансовому отчету остатка не значится, а в следующем авансовом отчете от 06.02.2012 №15 значится остаток в сумме 1700,00 руб.;	Остатки и перерасход средств по авансовым платежам уточнены и приведены в соответствие с данными бухгалтерского учета (проведены корректировки журнала операций расчетов с подотчетными лицами, данных Главной книги, последующему авансовому отчету.
Осуществляется передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому. Заведующие отделениями Учреждения выдают полученные ими под отчет денежные средства социальным работникам. Данная выдача денег осуществляется по ведомостям на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф.0504501). В последующем заведующие отделениями представляют авансовые отчеты с приложением маршрутных листов и проездных билетов, подтверждающих проезд социальных	Нарушение учтено.Выдача под отчет наличных денежных средств (на оплату транспортных расходов) будет осуществляться непосредственно каждому сотруднику с последующим оформлением им отчета

работников. В то время как, следует по расходам , связанным со служебными разъездами, ежемесячно отчитываться каждому сотруднику персонально за произведенные расходы.	
В нарушение пункта 167 Инструкции №157н и пункта 3 Порядка ведения кассовых операций прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц не всегда производится по бланкам строгой отчетности (квитанциям формы 0504510). Так, квитанция (ф. 0504510) не применяется для оформления приема социальными работниками наличных денежных средств от физических лиц (обслуживаемых граждан) с оформлением Реестра сдачи документов, что является нарушением приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н.	Нарушение учтено. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности (квитанциям формы 0504510) в соответствии с требованиями пункта 167 Инструкции №157н .Для оформления приема соцработниками наличных денежных средств от обслуживаемых граждан применяются квитанции (ф.0504510) с оформлением Реестра сдачи документов согласно приложения №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н
В нарушение пункта 11 Инструкции №157н на обложках учетных документов не указывается: название и порядковый номер папки (дела); наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций), количество листов в папке (деле). Документы, прилагаемые к журналам операций, не номеруются.	Во исполнение требований пункта 11 Инструкции №157н: - на обложках указаны: название и порядковый номер папки (дела), наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций), количество листов в папке (деле). Документы, прилагаемые к журналам операций , пронумерованы.

Директор
ОБУСО «Южский КЦСОН»



Н.Б.Лакеева

Главный бухгалтер



В.Н.Кузнецова

23.08.2013