



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

153012, Иваново, пер. Свободный, 4, тел. 41-05-57, тел./факс 30-40-97, e-mail: info@ivszn.ivanovoobl.ru

АКТ № 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**

г. Иваново

12.07.2013

9-00 часов – 18-00 часов
(дата и время составления акта)

В соответствии с планом контрольной деятельности Департамента социальной защиты населения Ивановской области на 2013 год, утвержденным приказом Департамента от 29.10.2012 № 335-о.д. (в редакции приказа Департамента от 07.02.2013 № 36-о.д.), Положением о Департаменте социальной защиты населения Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 17.10.2012 № 403-п, и приказом Департамента от 27.05.2013 № 164-о.д. проверяющей группой в составе:

Гомориной Т.Н. - руководителя группы, начальника отдела ведомственного контроля Департамента;

Смирновой Е.Н. - ведущего консультанта отдела ведомственного контроля Департамента;

Шиловой Т.П. - консультанта отдела ведомственного контроля Департамента проведена плановая проверка 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.

I. Паспорт проверки

Объект проверки - бюджетное учреждение социального обслуживания Ивановской области «Южский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее по тексту - Учреждение).

Тема проведения проверки - целевое, правомерное и эффективное использование средств на приобретение основных средств, их учет и сохранность.

Цель проверки – контроль за:

- соблюдением требований нормативных правовых актов по учету основных средств;
- обеспечением учета сохранности основных средств;
- правильностью ведения бухгалтерского (бюджетного) учета по учету основных средств.

Предмет проверки - соблюдение требований нормативных правовых актов и инструктивных указаний по учету основных средств.

Проверяемый период деятельности - с 01.01.2011 по 31.12.2012 включительно.

Сроки проведения контрольного мероприятия - начало: 10.06.2013
окончание: 09.07.2013.

Подписание акта - с 15.07.2013 по 19.07.2013.

Удостоверение на проведение проверки от 10.06.2013 № 20-11/13.

Форма контроля - последующий контроль.

II. Методы проверки

Основным методом проверки учета основных средств являлась документальная проверка операций по учету основных средств, выборочный, случайный и бессистемный отбор элементов для проверки блоками данных операций и их подтверждение, в том числе:

- наличия основных средств, отраженных в учете;
- правильности оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- ведения аналитического учета по отдельным инвентарным объектам основных средств;
- своевременности и полноты проведения инвентаризаций основных средств.

III. Нормативная база для проведения проверки

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
4. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ);
5. Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
6. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 № 105;
7. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359 (далее - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94);
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34-н.

Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации от 13.06.1995 № 49);

9. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации;

10. Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85);

11. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 01.02.2006 № 02-14-10а/187 по вопросу порядка хранения регистров бюджетного учета;

12. Отраслевые особенности бюджетного учета в социально-трудовой сфере в части корреспонденции счетов по типовым отраслевым операциям, утвержденные Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации 19.02.2008 (вместе с «Методическими рекомендациями по бюджетному учету для учреждений социально-трудовой сферы);

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н);

15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - приказ Минфина России от 28.12.2010 № 190н);

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации» (далее - приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н);

18. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Центральным Банком Российской Федерации 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П);

19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - приказ Минфина России от 21.12.2011 № 180н);

20. Нормативные акты Департамента;

21. Локальные акты Учреждения;

22. и другие документы.

IV. Общие сведения об Учреждении

Полное наименование Учреждения	Бюджетное учреждение социального обслуживания Ивановской области «Южский комплексный центр социального обслуживания населения»
Сокращенное наименование	ОБУ СО «Южский КЦСОН»
Основные виды деятельности	Согласно Уставу Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: - социальное обслуживание; - медицинская деятельность
Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности	Лицензий нет
Юридический адрес и номер телефона	155630, Ивановская область, г. Южа, ул. Пушкина, д. 5-а. Тел. (8 - 49347) 2-25-48, 2-30-92
Учредительные документы	Устав
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	83 10.02.2012
Адрес контролирующей налоговой инспекции	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по Ивановской области г. Шуя, ул. Фрунзе, дом 6
В проверяемом периоде должности занимали: с правом первой подписи	Лакеева Наталья Борисовна - директор Учреждения (весь проверяемый период)

с правом второй подписи	Кузнецова Валентина Николаевна - главный бухгалтер (весь проверяемый период)
Идентификационный код ОКПО	22815760
Код группировки по ОКОГУ	23390
Код территории по ОКАТО	24235501000
Код организационно правовой формы по ОКОПР	81
Код формы собственности по ОКФС	13
Код вида экономической деятельности по ОКВЭД	85.32
Лицевой счет	20336Ц67680
ИНН	3726001306
КПП	372601001
Кем и когда проводилась предыдущая проверка по данным вопросам, а также сведения об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки	Проверки по проверяемому вопросу в Учреждении не осуществлялись.

V. Перечень основных вопросов, по которым проверяющая группа проводила в ходе проверки выборочные контрольные действия:

1. Анализ организационно - правового статуса и условий хозяйствования Учреждения

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 31.10.2011 № 385-о.д., согласованным распоряжением Департамента управления имуществом Ивановской области от 25.11.2011 № 862, зарегистрированным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 3 по Ивановской области.

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 - 474,80 кв.м., адрес объекта: Ивановская область, г. Южа, Пушкина ул., д. 5-А).

Однако на бухгалтерском учете данный объект недвижимости значится как здание Центра.

Свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок с общей площадью 2470 кв. м, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, получено 19.03.2012.

Главный бухгалтер Учреждения Кузнецова В.Н. имеет средне-техническое образование по специальности - бухгалтер.

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.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется с применением автоматизированной системы обработки информации «1С: Бухгалтерия».

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2012 общая сумма финансирования из областного бюджета составила 10924314,64 руб., кассовые расходы произведены в сумме 10924314,64 руб. или 100 % от поступившего финансирования, в том числе на приобретение основных средств - 570554,64 руб.

Согласно отчету об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137) по состоянию на 01.01.2012 общая сумма утвержденных сметных назначений составила 2101200,00 руб., исполнено через финансовые органы в сумме 1404121,00 руб. или 66,8 % от утвержденных сметных назначений, в том числе на приобретение основных средств - 5400,00 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2013 общая сумма утвержденных плановых назначений составила:

субсидий на выполнение государственного задания - 12114100,00 руб., исполнено плановых назначений в сумме 12114100,00 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений, в том числе на приобретение основных средств в сумме 20000,00 руб.;

субсидий на иные цели - 175200,00 руб., исполнено плановых назначений в сумме 175200,00 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений;

по приносящей доход деятельности - 1759600,00 руб., исполнено плановых назначений в сумме 1450644,64 руб. или 82,4 % от утвержденных плановых назначений, в том числе на приобретение основных средств в сумме 52993,00 руб.

В нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, показатели Баланса главного распорядителя, 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 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.

2. Учет основных средств

При проверке правомерного, целевого и эффективного использования денежных средств на приобретение основных средств, а также учета и сохранности основных средств за проверяемый период проверены:

- Главные книги;
- журналы операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071);
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071);
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);
- оборотные ведомости по нефинансовым активам (по основным средствам) (ф. 0504035);
- ведомости начисленной амортизации (не утвержденной формы);
- документы годовой инвентаризации (инвентаризационные описи; приказы о проведении годовой инвентаризации и т.д.);
- инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031);
- описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033);
- акты о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
- акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003);
- финансовые отчеты Учреждения за 2011 и 2012 годы;
- первичные учетные документы (товарные накладные, кассовые и товарные чеки, и другие документы).

Согласно данным, отраженным в Главных книгах, на балансе Учреждения:

1) числится основных средств:

- на 01.01.2011 на сумму 3133818,00 руб.;
- на 01.01.2012 на сумму 3932916,62 руб.;
- на 01.01.2013 на сумму 3966329,52 руб.

2) амортизация основных средств составляет:

- на 01.01.2011 на сумму 2828897,76 руб.;
- на 01.01.2012 на сумму 3166161,45 руб.;
- на 01.01.2013 на сумму 3353827,23 руб.

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.

Таблица № 1

Расхождение показателей Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) с данными Главной книги по счету 010100000 «Основные средства» и по счету 010400000 «Амортизация»

в рублях

Номер счета	Отчетная дата	Сумма по Главной книге	Сумма по ф. 0503168	Отклонение (гр.3 - гр.4)
1	2	3	4	5
010100000	01.01.2011	3133818,00	3705332,46	- 571514,46
010400000	01.01.2011	2828897,76	2375082,85	453814,91
010400000	01.01.2012	3166161,45	3125941,96	40219,49
Итого				1065548,86

Проверкой полноты и своевременности постановки на бухгалтерский (бюджетный) учет основных средств, приобретенных в проверяемом периоде, установлено следующее.

Основные средства в Учреждении приобретаются как по безналичному расчету, так и за наличный расчет через подотчетных лиц.

Кроме того, основные средства передаются Учреждению безвозмездно другими учреждениями.

Таблица № 2

Увеличение объема основных средств

Сумма увеличения объема основных средств	
в 2011 году	
840620,24 руб., в том числе:	
575954,64 руб. - приобретено основных средств по безналичному расчету	264665,60 руб. - передано от других учреждений
в 2012 году	
60593,00 руб. в том числе:	
- 20960,00 руб. по безналичному расчету;	
- 39633,00 руб. через подотчетных лиц.	

Таблица № 3

Уменьшение объема основных средств

Сумма уменьшения объема основных средств - списано	
в 2011 году	в 2012 году
41521,62 руб., в том числе 27316,98 руб. по ветхости и износу	27180,10 руб., в том числе 19472,10 руб. по ветхости и износу

Приказом Учреждения определен круг лиц, ответственных за хранение основных средств.

По проверенным первичным учетным документам установлено, что не все основные средства, приобретенные по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, поставлены 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 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 средств (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. 0306001), а не актов о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

Кроме того, 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).

Учетной политикой Учреждения создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию основных средств и утвержден порядок деятельности данной комиссии.

Однако в нарушение пункта 44 Инструкции № 157н и Учетной политики в 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.

В нарушение пункта 51 Инструкции № 157н и Учетной политики решения комиссии Учреждения о списании объектов основных средств не оформляются соответствующими протоколами.

Внутреннее перемещение основных средств между материально ответственными лицами Учреждения оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032), что соответствует пункту 9 Инструкции № 174н.

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 вносится 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.).

Кроме того, в нарушение пункта 10 Инструкции № 174н выдача основных средств в эксплуатацию не оформляется:

- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) для объектов стоимостью до 3000,00 руб.;
- требованием-накладной (ф. 0315006) для объектов стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества.

В нарушение действующих требований материально ответственным лицом в первичных 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)».

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 174н в Учреждении для учета операций с основными средствами применяются следующие группировочные счета:

- 010111000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения»;
- 010112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»;
- 010124000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 010132000 «Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения»;
- 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» (далее - «Машины и оборудование»);
- 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное недвижимое имущество учреждения» (далее - «Производственный и хозяйственный инвентарь»);
- 010138000 «Прочие основные средства».

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 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь», в том числе:

- холодильники бытовые (инвентарные номера ВА 0000000033, ВА 0000000034, 0000000059, 00000000563, 00000000552, 0000000072, на общую сумму 70882,85 руб.);

- водонагреватели (инвентарные номера ВА 0000000019, ВА 0000000037, ВА 0000000039, ВА 0000000032, ВА 00000000181, 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.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 99 Инструкции № 157н материальные объекты, 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», в том числе:

- гигрометры (2 шт. на общую сумму 600,00 руб.);
- ёлка (1 шт. на сумму 1320,00 руб.);
- магнитола авто (1 шт. на сумму 5100,00 руб. руб.);
- огнетушители (8 шт. на общую сумму 3166,94 руб.);
- плойки (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.);
- флэш-диски (3 шт. на общую сумму 840,00 руб.);
- фотоаппарат «Olimpus» (1 шт. на сумму 3080,00 руб.);
- чайник электрический «Erisson» (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.

Кроме того, 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».

Таблица № 4

Примеры отнесения одноименных объектов на разные счета бухгалтерского учета

Наименование объекта	Количество и сумма данного объекта на счете «Основные средства»		Количество и сумма данного объекта на счете «Материальные запасы»	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5
Телефонный аппарат	2	764,00 руб.	1	377,00 руб.
Утюг	1	285,00 руб.	1	550,00 руб.
Часы настенные	3	784,83 руб.	5	2249,00 руб.
Полотенца махровые	10	230,00 руб.	27	675,00 руб.
Покрывало	13	3170,05 руб.	20	4000,00 руб.

Более полная информация об отнесении одноименных объектов на разные счета бухгалтерского учета является приложением № 4 к настоящему акту.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (по основным средствам) (ф. 0504035), на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) и на инвентарных карточках группового учета основных средств (ф. 0504032).

В нарушение приложения № 5 к приказу Минфина России от 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 BA0000000071).

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 видеомэгнитофон «Самсунг» и другие);
- не заполняются строка «Организация-изготовитель» (инвентарные карточки учета основных средств: № 090 на автомобиль УАЗ-3962; № 018 на водонагреватель «Аристон»; № 013 на видеомэгнитофон «Самсунг» и другие);
- не приводятся краткие индивидуальные характеристики объектов, их основные качественные и количественные показатели (инвентарные карточки учета основных средств: № 177 на сейф КЗ- 0132Т; № 178 на шкаф ШС 99.09; № 171 на системный блок TEEN Aktivus, № 079 стерео система «XORO- 435», № 092 на факс-панасоник; № 091 на узел учета тепловой энергии; № 002 на алкотестер «Tnsure» и другие);
- не указывается местонахождение здания и других объектов;
- не проставляются серийные (заводские) номера для оргтехники, вычислительной техники, сложнобытовой техники (инвентарные карточки на: компьютеры, ксерокс, лазерное МФУ (Canon), мэгнитофон, ноутбук HP, принтер HP LS, 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.

Инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031) регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033), что соответствует пункту 55 Инструкции № 157н.

Однако 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 залабансовом счете (чайник и часы настенные).

Проверка организации учета и обеспечения контроля сохранности основных средств показала, что в Учреждении 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 инвентарные порядковые номера объектам основных средств, стоимостью до 3000,00 руб., например, инвентарные номера присвоены:

чайнику электрическому «Поларис» по цене 529,00 руб. (инвентарный номер ВА0000000093);

- часам настенным по цене 350,00 руб. (инвентарный номер ВА0000000094);

В Учетной политике Учреждения не предусмотрена структура кодовых обозначений уникальных инвентарных порядковых номеров, присвоенных объектам основных средств (фактически инвентарные номера содержат от 7 до 13 знаков).

Материально ответственное лицо Учреждения, за которым закреплен учет основных средств, ведет 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.

При проверке соблюдения порядка списания основных средств по причинам морального и физического износа установлено следующее.

Списание объектов основных средств оформляется актами о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) по согласованию с Департаментом социальной защиты населения Ивановской

области, что соответствует пункту 12 Инструкции № 174н и статье 298 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Однако 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.

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, передача в переработку, иные мероприятия), в том числе перечень имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий.

При списании основных средств пригодные детали после демонтажа, а также материалы от разборки объектов основных средств не прикладываются в установленном законодательством порядке, непригодные детали не сдаются в металлолом, а в акте о списании (ф. 0306003) не указывается способ утилизации (нарушение 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).

В Учетной политике Учреждения не установлен порядок списания основных средств с забалансовых счетов.

При проверке правильности начисления амортизации основных средств установлено следующее.

В нарушение пункта 90 Инструкции № 157н аналитический учет по счету «Амортизация» ведется в ведомости начисленной амортизации не определенной формы, а не в 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.

Таблица № 5

Сведения о начисленной амортизации в 2011 году

Дата	Сумма в Главной книге	Сумма в Ведомости	Расхождение (3гр-2гр)
1	2	3	4
На 01.01.2011	2828897,76	2802979,64	25918,12
На 01.07.2011	3067610,11	3093528,23	25918,12
На 31.12.2011	3166161,45	3140243,33	25918,12

В нарушение пункта 86 Инструкции № 157н начисление амортизации производиться 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.

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 ВА0000000043 составляет 60 месяцев, а у МФУ лазерного с инвентарным номером ВА0000000045 -- 36 месяцев;

- водонагревателей с инвентарными номерами ВА0000000071, 1040090 и ВА00000000181 составляет 120 месяцев, а у водонагревателя с инвентарным номером ВА0000000037 -- 60 месяцев;

- холодильников с инвентарными номерами ВА0000000033 и ВА0000000034 составляет 84 месяца, у холодильника с инвентарным номером 000000000563 -- 120 месяцев;

- компьютеров с инвентарными номерами ВА0000000044, ВА0000000076 и 1040092 составляет 36 месяцев, а у компьютера с инвентарным номером 000000000561 -- 60 месяцев, компьютеров с инвентарными номерами 000000000087 и 000000000080 -- 120 месяцев;

- и у других.

Учреждением допускается несоблюдение приказа Минфина России от 28.12.2010 № 190н в части отнесения отдельных расходов на соответствующие статьи и подстатьи экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. В этой связи расходы в 2011 году в общей сумме 7686,94 руб. являются нецелевым использованием денежных средств, так как:

- калькуляторы 4 штуки по цене 650,00 руб. на общую сумму 2600,00 руб. и калькуляторы 3 штуки по цене 658,98 руб. на общую сумму 1976,94 руб.

приобретены по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ, когда следовало приобретать по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (авансовые отчеты от 07.04.2011 № 37, от 18.07.2011 № 63, товарная накладная ИП Ветохина Л.Н. от 02.12.2011 № 3668);

- чайник электрический по цене 1050,00 руб. приобретен по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ, когда следовало приобретать по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (авансовый отчет от 12.09.2011 № 85);

- флеш-карты 5 штук по цене 360,00 руб., 350,00 руб. 300,00 руб. на общую сумму 1660,00 руб. приобретены по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ, когда следовало по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (авансовые отчеты от 07.04.2011 № 37 от 11.08.2011 № 76, от 13.10.2011 № 99);

- щипцы для завивки волос по цене 400,00 руб. приобретены по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ, когда следовало по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (авансовый отчет от 10.11.2011 № 117). В ходе проверки нарушение устранено.

Кроме того, в нарушение положений раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н, расходы в 2012 году на приобретение отдельных товаров и оказание услуг относятся не на соответствующие статьи и подстатьи экономической классификации расходов, т.е. расходы на приобретение флеш-дисков, настенных часов, фотоаппарата и др. Учреждением относятся на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ, а не на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ. Финансовое нарушение составляет 13561,00 руб. Информация о нарушении приказа Минфина России от 21.12.2011 № 180н является приложением № 5 к настоящему акту.

Следовательно, в нарушение пункта 99 Инструкции № 157н вышеуказанные 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, учитываются на счете 010500000 «Материальные запасы», а не на счете 010100000 «Основные средства».

В ходе настоящей проверки проведена полная инвентаризация основных средств. Установлены на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» излишки основных средств на общую сумму 14450,00 руб. Результаты инвентаризации прилагаются к материалам проверки.

Кроме того, 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 причинах не использования автомобиля прилагается к материалам проверки;

**Проверка инвентаризаций основных средств, проведенных Учреждением
в проверяемом периоде**

В ходе настоящей проверки проверена своевременность проведения Учреждением инвентаризаций основных средств.

На основании приказов Учреждения от 28.09.2010 № 68 и от 07.09.2012 № 69 в Учреждении по состоянию на 01.10.2011 и на 01.10.2012 проведены годовые инвентаризации имущества.

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 инвентаризаций («с» - «по») и срок сдачи в бухгалтерию материалов по инвентаризации.

С 2012 года для оформления результатов инвентаризации применяются инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), утвержденные приложением № 4 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н.

Однако 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 итогов по странице, и итогов по описи (описи от 05.09.2012 № 13 и № 14).

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, назначения, мощности и т.д., что не соответствует требованиям пункта 3.4 Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 № 49.

**3. По устному заданию начальника Департамента выборочно
проверены отдельные первичные документы**

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 № 533 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.).

В нарушение пункта 4.3 Положения о 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.

Об израсходованных авансовых суммах подотчетные лица представляют авансовые отчеты по форме 0504049, утвержденной приложением № 4 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н, с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы (кассовые и (или) товарные чеки, и другие документы).

Однако 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).

Кроме того, установлено, что 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 2012 года);

3) в не заполнении 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 «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 06.11.2012 № 162, 163, 164, от 04.12.2012 № 187 и т.д.).

Кроме того, остатки или 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.;

- и т.д.

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 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.

В нарушение пункта 12 Постановления Правительства Российской Федерации № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» Учреждением оплачиваются в качестве командировочных расходов суммы по добровольному страхованию пассажиров от несчастных случаев на транспорте (авансовый отчет Кузнецовой В.Н. от 07.02.2011 № 7 на 4,00 руб.). Данные расходы в сумме 4,00 руб. являются неправомерными

(подстатья 222 «Транспортные услуги» КОСГУ). В ходе проверки нарушение устранено.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Однако в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н на обложках 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 нумеруются.

VI. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

ВЫВОДЫ

В ходе проверки установлено:

1. Нецелевое использование денежных средств составляет общую сумму 7686,94 руб. (нарушение приказа Минфина России от 28.12.2010 № 190н в части отнесения отдельных расходов на соответствующие статьи и подстатьи экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации). Устранено в ходе проверки.

2. Излишки основных средств составляют общую сумму 14450,00 руб.

3. Иные нарушения составляют общую сумму 61067,26 руб., в том числе:

- 21588,14 руб., так как материальные объекты, 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» (нарушение пункта 99 Инструкции № 157н);

- 25918,12 руб. - сумма начисленной амортизации на 01.01.2011 и в течение 2011 года, указанная в ведомости начисленной амортизации, не соответствует сумме, отраженной в Главной книге;

- 13561,00 руб. - так как расходы в 2012 году на приобретение отдельных товаров и оказание услуг относятся на не соответствующие статьи и подстатьи экономической классификации расходов (нарушение положения раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н).

4. Допускается:

- искажение бухгалтерской отчетности;
- несоответствие в Главных книгах остатков сумм на конец и начало отчетных периодов;

- нарушение порядков проведения инвентаризаций основных средств, расчетов с подотчетными лицами и приема в кассу наличных денежных средств от физических лиц (нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П, пунктов 167, 213 Инструкции

№ 157н, приложения № 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н, Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 № 49 и пункта 3 Порядка ведения кассовых операций).

5. Показатели Баланса главного распорядителя, 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 (нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

6. Отнесение некоторых основных средств на соответствующие счета бухгалтерского учета не соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (нарушение пункта 53 Инструкции № 157н).

7. Одноименные объекты нефинансовых активов в бухгалтерском учете учитываются как на счете 010500000 «Материальные запасы», так и на счете 010100000 «Основные средства» (нарушение пунктов 38, 98 и 99 Инструкции № 157н).

8. Нарушается порядок присвоения (нанесения) уникальных инвентарных порядковых номеров объектам основных средств (не присвоение отдельным объектам стоимостью свыше 3000 руб. уникальных инвентарных номеров или присвоение номеров объектам основных средств стоимостью до 3000,00 руб., нарушение пункта 46 Инструкции № 157н).

9. При списании основных средств пригодные детали после демонтажа, а также материалы от разборки объектов основных средств не прикладываются в установленном законодательством порядке, непригодные детали не сдаются в металлолом (нарушение методического письма Департамента социальной защиты населения Ивановской области о списании объектов основных средств).

10. Амортизация начисляется с нарушением отдельных установленных норм (нарушение пунктов 85 и 86 Инструкции № 157н).

11. Допускается не оформление или ненадлежащее оформление отдельных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского (бюджетного) учета:

- актов о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031);
- актов о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
- накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032);
- ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) для объектов стоимостью до 3000,00 руб.;
- требований-накладных (ф. 0315006) для объектов стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества;
- инвентарных карточек группового учета основных средств (ф. 0504032);
- инвентарных карточек учета основных средств (ф. 0504031);
- описей инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033);

- инвентарных списков нефинансовых активов (ф. 0504034);
- актов о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003);
- актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф. 0504035);
- расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) (нарушение пунктов 9, 10 Инструкции № 174н, приложения № 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н).

12. Выявлены другие недостатки и нарушения, указанные в настоящем акте.

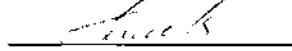
ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Оприходовать излишки основных средств на общую сумму 14450,00 руб.
2. Оформлять первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в соответствии с нормами действующего законодательства.
3. Не допускать
 - искажение бухгалтерской отчетности;
 - нарушения требований нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета.
4. Устранить иные недостатки, указанные в настоящем акте.
5. В срок до 26.08.2013 представить в отдел ведомственного контроля Департамента информацию о принятых мерах и об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, и выполнении предложений, изложенных в настоящем акте, с приложением копий документов, подтверждающих принятие решений.

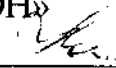
Настоящий акт составлен в двух экземплярах:

- один экземпляр для Департамента;
- один экземпляр для Учреждения.

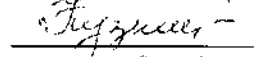
Руководитель группы, начальник
отдела ведомственного контроля
Департамента социальной защиты
населения Ивановской области

 Т.Н. Гоморина
Дата 19.07.2013

Директор ОБУ СО «Южский
КЦСОН»

 Н.Б. Лакеева
Дата 19.07.2013

Главный бухгалтер ОБУ СО
«Южский КЦСОН»

 В.Н. Кузнецова
Дата 19.07.2013