

СПРАВКА
проверки государственного бюджетного учреждения
«Комплексный центр социального обслуживания населения
Лукояновского района» за 2014 год

В соответствии с планом проверок подведомственных учреждений на 2015 год на основании приказа министерства социальной политики Нижегородской области от 28.01.2015 №2-КРО главным специалистом ревизионного отдела управления по координации работы министерства и контролю за деятельностью учреждений министерства социальной политики Нижегородской области А.А.Шичкиным (руководитель проверяющей группы), ведущим специалистом ревизионного отдела управления по координации работы министерства и контролю за деятельностью учреждений министерства социальной политики Нижегородской области Н.А.Пахомовой (на проверке с 29.01.2015 по 12.02.2015) проведена проверка соответствия видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами, и выполнения им плана финансово-хозяйственной деятельности в государственном бюджетном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения Лукояновского района» (далее по тексту – Учреждение или ГБУ «КЦСОН Лукояновского района») за 2014 год.

Проверка начата 29.01.2015, окончена 18.02.2015.

I. Общие положения

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Лукояновского района».

Сокращенное наименование: ГБУ «КЦСОН Лукояновского района».

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 607802, Нижегородская область, Лукояновский район, г. Лукоянов ул. Дзержинского, д. 41.

Телефоны: (831 96) 4-48-01, 4-48-02.

ИНН – 5221003087.

КПП – 522101001, **ОГРН** – 1025200918577.

Ведомственная принадлежность: Министерство социальной политики Нижегородской области (далее по тексту - Министерство).

Код главы: 150 «Министерство социальной политики Нижегородской области».

Форма собственности: государственная собственность Нижегородской области.

Коды по Общероссийскому классификатору:

- предприятий и организаций (ОКПО): 43018714;
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 22239501000 «Нижегородская область, Лукояновский район, г.Лукоянов»;
- территорий муниципальных образований (ОКТМО): 22639101 – «Муниципальные образования Нижегородской области Лукояновский муниципальный район Город Лукоянов»;
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 23390 - «Органы управления по социальной защите населения субъектов Российской Федерации»;
- форм собственности (ОКФС): 13 - «Собственность субъектов Российской Федерации»;
- организационно-правовых форм (ОКОПФ): 72 - «Бюджетные учреждения»;
- видов экономической деятельности (ОКВЭД-2001): 85.32 – «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания».

ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности от 13.11.2013 №ЛО-52-01-003662, выданную министерством здравоохранения Нижегородской области серии ЛО-52 0002669 (предоставлена бессрочно).

Учреждение имело:

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о внесении в государственный реестр изменений в сведения

юридическом лице, связанных с внесением изменений в учредительные документы, от 01.02.2013 серии 52 №004925266 за государственным регистрационным номером 2135243001804.

2. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 20.02.1996 серии 52 №004303132 в Межрайонной ИФНС России №9 по Нижегородской области (Территориальный участок 5221 по Лукояновскому району Межрайонной ИФНС России №9 по Нижегородской области, 5221).

В 2013 году для ведения расчетных операций Учреждению в Управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области открыты следующие лицевые счета:

- ❖ лицевой счет бюджетного учреждения по государственному заданию №20005090240 (открыт с 01.06.2006, действует по настоящее время);
- ❖ отдельный лицевой счет бюджетного учреждения №21005090240 (открыт с 01.01.2006, действует по настоящее время);
- ❖ лицевой счет бюджетного учреждения по собственным доходам №24005090240 (открыт 01.06.2006, действует по настоящее время).

Учреждение создано на основании постановления администрации Лукояновского района от 30.01.1996 №2/39 ар «О создании муниципального центра социальной помощи населению».

Учреждение передано в государственную собственность Нижегородской области на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 21.12.2005 №908-р «Об утверждении перечня муниципальных учреждений и муниципального имущества, передаваемых в государственную собственность Нижегородской области».

Учреждение создано в целях организации нестационарного социального обслуживания, в том числе социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в услугах, в соответствии с их возрастом и состоянием здоровья, оказания семьям и отдельным категориям граждан помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в

чшении их социального и материального положения, а также психологического состояния.

Учредителем ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» являлось Министерство. Имущество Учреждения находилось в собственности Нижегородской области и принадлежало Учреждению на праве оперативного управления.

Источники финансирования деятельности Учреждения:

- средства областного бюджета в 2014 году в виде субсидий на выполнение государственного задания;
- средства, полученные от приносящей доход деятельности;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- директор Учреждения Ольга Александровна Королева – в должности с 28.09.2012 по настоящее время (приказ Министерства от 17.09.2012 №235-л/гу).

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Ирина Анатольевна Курина – в должности с 17.07.2006 по настоящее время (приказ Учреждения от 17.07.2006 №13-к).

Копии приказов прилагаются – приложение №1.

II. Соответствие видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами

Наличие учредительных документов

В 2014 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с:

- Уставом ГБУ «КЦСОН Лукояновского района», утвержденным приказом министерства социальной политики Нижегородской области от 30.08.2011 №244, согласованным с заместителем министра государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области (далее по тексту –

в) А.В.Мизюковой;
- изменениями в Устав ГБУ «КЦСОН Лукояновского района», утвержденными приказами министерства социальной политики Нижегородской области от 27.06.2012 №546, 15.01.2013 №47, согласованными с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области.

Копии Устава, Изменений в Устав прилагаются – приложение №2.

Согласно Уставу Учреждение являлось юридическим лицом, имело самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» осуществляло следующие основные виды деятельности:

- организация социально-бытового, социально-медицинского обслуживания на дому;

- организация срочного социального обслуживания;

- организация социального обслуживания семьи и детей;

- проведение социально-значимых мероприятий;

- и другие виды деятельности, согласно Уставу.

Учреждение состоит из структурных подразделений, отвечающих его целям, предметам и видам деятельности:

- отделение социально-бытового обслуживания на дому;

- отделение социально-медицинского обслуживания на дому;

- отделение срочного социального обслуживания;

- отделение социального обслуживания семьи и детей;

- отделение предоставления мер социальной поддержки.

Учетная политика Учреждения на 2014 год утверждена приказом Учреждения от 31.12.2010 № 66 «Об утверждении учетной политики ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Лукояновского района»».

В нарушение п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГБУ «КЦСОН Лукояновского района», при изменении законодательства Российской Федерации, осуществляющего регулирование

бухгалтерского учета, в 2014 году для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета не вводились изменения учетной политики.

В нарушение п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в Учетной политике ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» не утверждались:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета Учреждения, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Учреждения, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.
- порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

В нарушение п. 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010

57н, в ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», не установлен учетной политикой учреждения.

Копия Учетной политики и объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №3.

III. Проверка выполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Для обеспечения деятельности в 2014 году Учреждению из областного бюджета предоставлялись субсидии, выделенные на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и на иные цели, заключённых ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» с Министерством (далее - Соглашения).

В проверяемом периоде заключены следующие Соглашения:

- от 25.12.2013 №1136 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» (далее – соглашение №1136);

- от 25.12.2013 №1255 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели (далее – соглашение №1255).

Копии соглашений №1136, №1255 прилагаются – приложение №4.

Указанные Соглашения в проверяемом периоде определяли порядок и условия, права, обязанности и ответственности сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден 01.01.2014 директором Учреждения, в том числе:

- по доходам в общей сумме 49643,6 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 49643,6 тыс. руб., а именно:

- Субсидии на выполнение государственного задания:

- по доходам в общей сумме 46131,6 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 46131,6 тыс. руб.;

- Субсидии на иные цели:

- по доходам в общей сумме 12,0 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 12,0 тыс. руб.;

- Поступления от оказания государственным (муниципальным) учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе:

- по доходам в общей сумме 3500,0 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 3500,0 тыс. руб.

В течение 2014 года вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, которые доводились до Учреждения уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

В окончательном варианте план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден 24.12.2014 директором Учреждения, в том числе:

- по доходам в общей сумме 50194,8 тыс. руб. (с учетом планируемого остатка на начало года в сумме 48,8 тыс. руб.);

- по расходам в общей сумме 50194,8 тыс. руб.), а именно:

- Субсидии на выполнение государственного задания:

- по доходам в общей сумме 46132,8 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 46132,8 тыс. руб.;

- Субсидии на иные цели:

- по доходам в общей сумме 12,0 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 12,0 тыс. руб.;

- Поступления от оказания государственным (муниципальным) учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе:

- по доходам в общей сумме 4050,0 тыс. руб.;

- по расходам в общей сумме 4050,0 тыс. руб.;

В 2014 году плановые назначения были увеличены и составили 50194,8 тыс. руб. или 101,1 % от первоначально утвержденных плановых назначений.

Кассовые расходы за 2014 год произведены на общую сумму 48651,1 тыс. руб. или 96,9% от плановых назначений 2014 года.

Проверкой установлено следующее:

- в 2014 году в окончательном варианте плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания составили (без учета планируемого остатка на начало года) 46131,6 тыс. руб. Фактически за 2014 год Учреждению было выделено 44747,7 тыс. руб. на выполнение государственного задания. При этом дополнительных соглашений между Министерством и Учреждением не заключалось, изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год не вносились.

Копии планов финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2015 (ф. 0503737) и объяснительные записки директора и главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №5.

Выборочной проверкой обеспечения целевого характера использования средств областного бюджета в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверка расчетно-кассовых операций

Банковские операции по учету денежных средств Учреждением в проверяемом периоде велись на основании Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н).

Банковские операции по открытым лицевым счетам Учреждения проверены выборочным методом за 2014 год.

Учет операций по лицевым счетам велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Все операции по движению денежных средств подтверждены оправдательными документами, нарушений не установлено.

Фактов размещения средств областного бюджета на депозитных счетах в банках, финансирования различных организаций (внесение взносов в уставной капитал, оказания помощи, выдача ссуд и т. д.) или получения финансирования от таких организаций, не установлено.

Проверкой использования средств областного бюджета при осуществлении операций на лицевых счетах нарушений не установлено.

Ведение кассовых операций Учреждения в проверяемом периоде было возложено на кассира А.Н.Рогову, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.01.2013 б/н.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности соответствует форме, утвержденной постановлением Минтруда и социального развития России 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».

Лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения на 2013 год установлен в сумме 3,5 тыс. руб. В проверяемом периоде фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Ведение кассовых книг осуществлялось автоматизированным способом.

Кассовая книга за 2014 год прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверены подписями директора и главного бухгалтера Учреждения.

Кассовые операции проверены выборочно за 2014 год путем сопоставления кассовых книг, отчетов кассира с приложенными оправдательными документами и записями в Журнале операций по счету «Касса». Нарушений не установлено.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, п. 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, Указаний по применению и заполнению форм, приведенных в Приложении к постановлению Госкомстата России от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в 2014 году в ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» принимались к учету приходные и расходные кассовые ордера с незаполненными реквизитами «Код аналитического учета», «Код структурного подразделения», «Код целевого назначения».

Копии приходных и расходных кассовых ордеров, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №6.

Проверка использования и сохранности имущества,
закрепленного за учреждением

*Код. целевого
назнач. отпр
на форма учета*

Учет нефинансовых активов в Учреждении в 2014 году велся на основании Инструкции №157н.

С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме установленной постановлением Минтруда России 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».

По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2015 (далее - Баланс), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768):

1. По состоянию на 01.01.2014 в Учреждении числилось основных средств на общую сумму 2629,8 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 906,9 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 1722,9 тыс. руб.

В 2014 году в Учреждение поступило основных средств на общую сумму 161,4 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 67,0 тыс. руб.;
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 94,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 в Учреждении числилось основных средств на общую сумму 2791,3 тыс. руб. в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 974,0 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 1817,3 тыс. руб.

2. По состоянию на 01.01.2014 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 219,6 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 182,7 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 36,9 тыс. руб.

В 2014 году приобретено материальных запасов на общую сумму 848,8 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 458,0 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 390,8 тыс. руб.

Израсходовано на нужды Учреждения в 2013 году материальных запасов на общую сумму 829,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 447,8 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 381,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на общую сумму 239,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) – 192,9 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 46,4 тыс. руб.

Копии Баланса и Сведений о движении нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2015 прилагаются – приложение №7.

Для контроля за соответствием учетных данных по объектам основных средств и материальных запасов данным по соответствующим счетам аналитического учета в Учреждении велись оборотные ведомости по

нефинансовым активам. Учет операций по списанию и перемещению материальных ценностей велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании первичных документов: накладных, актов о списании, передаче материальных ценностей.

Аналитический учет основных средств в 2014 году велся в инвентарных карточках.

В нарушение п.54 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» в инвентарных карточках учета основных средств не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта.

Копии инвентарных карточек и объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №8.

Выборочной проверкой достоверности учета имущества установлено:

1. В нарушение п.22, п.38, п.53, п.332, п.373 Инструкции №157н, с учетом положений Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, в бухгалтерском учете ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» по состоянию на 10.02.2015 на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» числились 3 объекта основных средств стоимостью свыше 3000 руб. на общую сумму 16,0 тыс. руб., которые необходимо учитывать на счетах, предназначенных для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

Объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения и перечень основных средств прилагаются – приложение №9.

2. В нарушение п.22, п.38, п.53, п.332, п 337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в бухгалтерском учете ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» по состоянию на 10.02.2015 на счетах, предназначенных для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам, числились объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей в количестве 164 единиц на общую сумму 248,8 тыс. руб., которые необходимо учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей».

Перечни основных средств и объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №10.

3. В нарушение п. 332, п. 377 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» в 2014 году периодические издания, приобретенные для пользования, не отражались на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования», а списывались в расход на общую сумму 10,2 тыс. руб.

Перечни периодических изданий для пользования, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №11.

4. В нарушение п. 332, п. 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», а списывались в расход в 2014 году на общую сумму 10,1 тыс. руб.

Перечни запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №12.

В целях проверки обеспечения сохранности имущества ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» на основании приказа от 10.02.2015 №8 в Учреждении проведена выборочная инвентаризация основных средств.

В ходе проведения инвентаризации установлено:

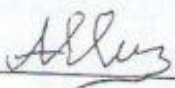
1. В нарушение п.2 ст.1, п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.22, п.37, п.38, п.53 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, по состоянию на 10.02.2015 ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств в количестве 2 единиц, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки основных средств в количестве 2 единиц.

Копия приказа от 10.02.2015 №8, инвентаризационные описи от 10.02.2015 и объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №13.

2. В нарушение п. 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в ГБУ «КЦСОН Лукояновского района» не каждому объекту основных средств присвоен уникальный инвентарный порядковый номер.

Объяснительные записки главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение №14.

Главный специалист ревизионного
отдела управления по координации
работы министерства и контролю
за деятельностью учреждений
министерства социальной
политики Нижегородской области

 А.А.Шичкин

Копия справки проверки от 18.02.2015 получена.
Директор государственного бюджетного учреждения «Комплексный
центр социального обслуживания населения Лукояновского района»

«___» февраля 2015 года _____ О.А.Королева