

АКТ

по итогам проведения контрольного мероприятия

«31» мая 2019 г.
(дата составления акта)

р.п. Ардатов, ул. Ленина д.30
(место составления акта)

На основании приказа директора ГКУ НО «УСЗН Ардатовского района» от 25.12.2018 года № 68 «О плане проверок в подведомственных бюджетных учреждениях на 2019 год» проведен методический выезд в Государственное бюджетное учреждение «Ардатовский дом — интернат для престарелых и инвалидов» (далее — ГБУ «Ардатовский дом-интернат»)
(наименование учреждения)

Продолжительность проверки: 20 мая 2019 г. - 31 мая 2019 г.

Лицо, проводившее методический выезд:

Седунова Елена Викторовна – главный бухгалтер ГКУ НО «УСЗН Ардатовского района»

При проведении методического выезда присутствовали:

Хренова Мария Алексеевна – директор ГБУ «Ардатовский дом-интернат для престарелых и инвалидов»;

Халявина Татьяна Викторовна – главный бухгалтер ГБУ «Ардатовский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

Методический выезд проводился в целях:

1. Выполнение учреждением плана финансово- хозяйственной деятельности.

1.1. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности (первоначальный, окончательный) в части средств областного бюджета (субсидии) и в части средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Государственное бюджетное учреждение «Ардатовский дом-интернат для престарелых и инвалидов» предоставило для проверки «План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020- 2021 годы» № 1 от 01.01.2019г, утвержден директором М.А.Хреновой. Основными целями учреждения являются: медико-социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет) и инвалидов (1 и 2 группы, старше 18 лет), обеспечение постоянного и временного (сроком до 6 месяцев) проживания, частично или полностью утративших способность к самообслуживанию и нуждающихся в постоянном уходе. ГБУ «Ардатовский дом-интернат» осуществляет вид деятельности по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов.

Учреждение предоставляет комплексную социальную услугу, в том числе за частичную плату: социально-бытовые услуги; социально - медицинские услуги; социально-психологические услуги; социально- педагогически, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей- инвалидов. К плану ФХД есть приложения: расчеты – обоснования расходов на 2019 год по субсидиям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания из субъекта Российской Федерации; по приносящей доход деятельности.

Показатели финансового состояния учреждения: нефинансовые активы, всего 33,00 тыс. рублей, из них: общая балансовая стоимость недвижимого государственного имущества, всего: 25,40 тыс.руб., в том числе: остаточная стоимость недвижимого имущества 25,4 тыс.руб., из них общая балансовая стоимость движимого имущества, всего 7,60 тыс.руб.; в том числе: общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества 1,13 тыс. руб; остаточная стоимость особо ценного движимого имущества 0,57 тыс.руб.

Размер базы по заработной плате (первоначальный) КОСГУ 211 – 16 400 100,00 руб. (субсидия на гос. задание). Размер базы по заработной платы по приносящей доход деятельности КОСГУ 211 - 1 591 604,00 руб. Расчет по внебюджетным фондам КОСГУ 213 – 4 960 383,89 руб. (субсидия на гос. задание). Внебюджетные средства КОСГУ 213 – 480 665,00 руб. В 2019 г выделены деньги отдельной строкой по КОСГУ 266 – 25 000,00 руб – средства на выплату больничных листов за счет организации. Уплата налогов: субсидия на гос. задание КОСГУ 290 – 432 700 руб; внебюджетные средства КОСГУ 290 – 15 000,00 руб. Услуги связи КОСГУ 221 – 181 680,00 руб. (Приносящая доход деятельность). Коммунальные услуги КОСГУ 223 – 2 890 496,02,0 руб (субсидии на гос. задание) . Закупка товаров, материальных запасов субсидия на гос. задание КОСГУ 340 -342 (продукты питания) – 758 635,09 руб; по приносящей доход деятельности КОСГУ 340 – 5 404 109,00 руб (в том числе 341 (медикаменты) – 120 000,00 руб; 342 (продукты питания)- 4 799 585,00 руб; 343 (ГСМ) – 180 000,00 руб; 344 (строительные материалы)- 150 000,00 руб; 345 (мягкий инвентарь) - 40 000,00; 346 (прочие оборотные запасы(материалы)- 50 000,00 руб; 349 (прочие материальные запасы однократного применения) – 64 524,00 руб. Увеличение стоимости основных средств субсидии по приносящей доход деятельности КОСГУ 310 – 250 000 руб. Прочие расходы по приносящей деятельности КОСГУ 226 – 330 354,00 руб. Работы, услуги по содержанию имущества по приносящей деятельности КОСГУ 225 – 446 588,00 руб. План

ФХД Учреждения составлен согласно, Порядка составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений социальной защиты населения Нижегородской области, утвержденный приказом министерства социальной политики Нижегородской области от 29.12.2017 г. № 600.

1.2 Анализ отчетов об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности.

Ежемесячно ГБУ «Ардатовский дом - интернат» сдает отчет, по форме 54 «Дополнительные коды к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за _____ 2019г», где согласно плану ФХД проставляются утвержденные лимиты на текущий год, кассовый расход на отчетную дату, остатки по кассе. Отчеты сдаются качественно и своевременно. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.

Квартально сдается Отчет о выполнении государственного задания. Исполнение гос. задания за 1 квартал 2019 года составил 100%.

1.3 Анализ неисполнения плановых назначений за счет средств субсидий и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Плановые назначения, за счет средств субсидий и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, на дату проверки исполняются. План счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения принят и закреплён в Учетной политике.

1.4 Анализ по ведению расчетно - кассовых операций за счет средств субсидий и за счет средств от приносящей доход деятельности.

Проведена выборочная проверка кассы. В ГБУ «Ардатовский дом – интернат» издан приказ №16 от 09.01.2019 года «Об утверждении расчета на установление лимита остатка кассы на 2019 год. Есть приложение к приказу о расчете лимита кассы.

В Учетной политике прописана комиссия для проведения внезапной ревизии кассы. Учреждение проводит ежемесячно ревизию кассы. Ведется Журнал операций № 1 по счету «Касса». Журнал прошнурован и пронумерован. Документы подписаны директором, главным бухгалтером, кассиром, подотчетными лицами. Рекомендовано вести фондовую кассу.

1.5 Анализ по ведению банковских операций за счет средств субсидий и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Проведена выборочная проверка банковских операций за 1 квартал 2019 г. Ведется Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами. Журнал прошнурован и пронумерован.

Расход субсидии осуществляется на заработную плату, коммунальные услуги, продукты питания ООО «Нижегородская логистическая компания», налоговые платежи (налог на землю, налог на имущество).

По приносящей доход деятельности поступает ежемесячно плата за стационарное обслуживание граждан. Расход осуществляется на питание, на содержание учреждения, на приобретение основных средств, на прочие услуги. Также в учреждении открыт счет по средствам, полученным во временное распоряжение.

1.6 Анализ по ведению расчетов с подотчетными лицами за счет средств субсидий и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Проведена проверка подотчетных лиц за 1 квартал 2019 г. Учреждение ведет Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами. Журнал прошнурован, пронумерован. В Учетной политике прописан перечень должностей, кто является подотчетным лицом, с ними заключены договора о полной материальной ответственности.

1.7 Мониторинг использования и сохранности имущества, закрепленного за учреждением за счет средств субсидий и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (анализ Сведений о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503768); соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также данных бухгалтерского отчета и баланса данным синтетического и аналитического учета, согласования взаимосвязанных показателей по учету имущества; осуществление инвентаризации имущества; соответствие норм расхода топлива на автотранспортные средства; состояние (оформление) зданий, сооружений и земельных участков и т.д.).

В учетной политике Учреждения создано Положение о внутреннем финансовом контроле. Учреждение осуществляет внутренний контроль, направленный на соблюдение законности и государственной дисциплины в финансово-экономической и хозяйственной деятельности. Имеется график проведения внутренних проверок финансово- хозяйственной деятельности.

В учреждении создана комиссия по поступлениям и выбытиям нефинансовых активов (основных средств, материальных и непроизводственных активов, материальных запасов).

Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49

от 13.06.1995 года. Для проведения инвентаризации создана инвентаризационная комиссия. Имеется график проведения инвентаризации в течение года. В Учреждении инвентаризация проводится ежегодно, также при смене ответственного лица.

Ежемесячно материально-ответственные лица сдают отчет поступления и выбытия материальных ценностей.

Учет и списание ГСМ производится по фактическому расходу автомобиля ГАЗ- 27057, автомобиль LADA LARGUS -ведется расчет – накопительная ведомость по расходу ГСМ, согласно Распоряжению Министерства транспорта РФ «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 № АМ-23-р. Путевые листы заполнены, есть отметки о медицинском осмотре водителя (предрейсовый).

В соответствии с законодательством со всеми поставщиками заключены договора, на поставку товаров, работ, услуг.

Здания (сооружения) ГБУ «Ардатовский дом – интернат» находятся в хорошем, ухоженном виде. Ремонт производится по мере необходимости силами учреждения. Территория благоустроена. Разбит сад, клумбы с цветами. Построены для обслуживаемых беседки, проложены дорожки.

1.8 Анализ использования средств на питание (правильность и обоснованность списания продуктов питания, проведение инвентаризации продуктов питания и т.д.)

В Учреждении на каждый день составлено Меню на выдачу продуктов питания (основное, корректирующее - если было выбытие проживающего, в связи со смертью, с госпитализацией, выбытием в отпуск).

В связи со спецификой заселения, отчисления и временным выбытием получателей социальных услуг учет продуктов питания ведется согласно приложению прописанным в учетной политике. Разработаны бланки: информационное письмо, расход продуктов питания, акт осмотра продуктов питания, учет продуктов питания на пищеблоке, в связи с приостановлением оказания социальных услуг, выбытием получателя социальных услуг.

Инвентаризация проводится ежегодно к годовому отчету, кварталю проверки остатков продуктов питания, а также со сменой ответственного лица.

Выводы по результатам проведения методического выезда: в ГБУ «Ардатовский дом – интернат » составлен план ФХД на 2018 год и плановый

период 2019-2020гг, своевременно вносит изменения в ПФХД, бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие 8, разработана учетная политика, график документооборота, разработаны бланки документов внутреннего контроля: - Журнал внутреннего финансового контроля, - План внутреннего финансового контроля. Составляется план контрольных мероприятий за определенный период (2-3 месяца), утверждается директором. Контроль осуществляют работники бухгалтерии. Основные процедуры - это согласование документов в рамках схемы документооборота, проверка кассовых и платежных документов, проверка первичной документации, проверка и контроль текущей работы сотрудников в разрезе их обязанностей, проверка наличия денежных средств, нефинансовых активов и т.д. По результатам проверок составляется акт. Выявленные ошибки, замечания исправляются. Составляется отчет о проделанной работе.

И.о.директора ГКУ НО
«УСЗН Ардатовского района»



Н.В.Антонова

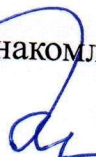
Главный бухгалтер ГКУ НО
«УСЗН Ардатовского района»



Е.В.Седунова

С Актом о проведении методического выезда ознакомлены:

Директор ГБУ «Ардатовский дом-интернат»



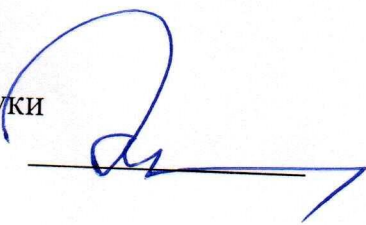
М.А. Хренова

Главный бухгалтер ГБУ «Ардатовский дом-интернат»



Т.В.Халявина

Один экземпляр получен на руки



31.05.2019.