

**АКТ**  
**плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности Государственного**  
**бюджетного учреждения «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями**  
**животных»**

р.п. Лебяжье

25.02.2016 г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена на основании приказа Управления ветеринарии Курганской области от 08.12.2015 г. № 285 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями животных», удостоверения № 3 от 08.12.2015 г., в соответствии с Планом проведения контрольной деятельности Управления ветеринарии Курганской области на 2016 г.

Тема контрольного мероприятия: плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 31.12.2014 г.

Ревизия проведена ведущим специалистом сектора бухгалтерского учета и отчетности отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области Костюченко Л.В.

В соответствии с приказом Управления ветеринарии Курганской области от 26.01.2016 г. № 15 срок проведения ревизии приостановлен с 26.01.2016 г. по 29.01.2016 г. и продлен с 15.02.2016 г. по 25.02.2016 г.

Срок проведения ревизии с учетом приостановления и продления сроков составил 33 рабочих дня с 14.12.2015 г. по 25.01.2016 г., с 15.02.2016 г. по 25.02.2016 г.

## **1. Общие сведения о проверяемой организации**

В соответствии с п. 1 постановления Правительства Курганской области от 01.12.2010 г. № 561 «О создании государственных казенных учреждений Курганской области» с 01.01.2011 г. создано Государственное казенное учреждение «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями животных» путем изменения типа существующего Государственного учреждения «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями животных», сохранив его основные предмет и цели деятельности.

В соответствии с п. 1 постановления Правительства Курганской области от 14.08.2012 г. № 369 «О создании государственных бюджетных учреждений Курганской области» с 01.01.2013 г. создано Государственное бюджетное учреждение «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями животных» путем изменения типа существующего Государственного казенного учреждения «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями животных», сохранив его основные предмет и цели деятельности.

Государственное бюджетное учреждение «Лебяжьевская районная станция по борьбе с болезнями животных» (официальное сокращенное наименование, используемое в дальнейшем по тексту акта ревизии – ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», учреждение) действовало на основании Устава, утвержденного приказом Управления ветеринарии Курганской области от 26.12.2012 г. № 390.

В течение ревизуемого периода с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. Государственное казенное учреждение «Лебяжьевская райСББЖ» являлось получателем бюджетных средств и участником бюджетного процесса, с 01.01.2013 г. - соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ Государственное бюджетное учреждение «Лебяжьевская райСББЖ» не являлось получателем бюджетных средств и участником бюджетного процесса.

Предмет деятельности – организация и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на территории Лебяжьевского района Курганской области, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Цель деятельности – обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Лебяжьевского района Курганской области.

Основные задачи:

- защита населения Лебяжьевского района от болезней, общих для человека и животных;
- охрана территории Лебяжьевского района от заноса заразных болезней животных;
- предупреждение и ликвидация заразных и массовых незаразных болезней животных;
- обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении.

Основные виды деятельности:

- организация и проведение профилактических противоэпизоотических мероприятий по профилактике и диагностике особо опасных заболеваний животных и птиц, по профилактике и диагностике заразных и массовых незаразных болезней животных и птиц;
- проведение лечебных мероприятий продуктивных и непродуктивных животных;
- проведение ветеринарно-санитарной экспертизы;
- оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов.

Юридический и фактический адрес: 641500, Курганская область, Лебяжьевский район, р.п. Лебяжье, п/я 6.

Телефон начальника – 8 (35237) 9-12-31, главного бухгалтера 8 (35237) 9-74-67.

ИНН 4512006299

КПП 451201001

ОГРН 1044557000465

ОКОПФ 75203

ОКАТО 37218551000

ОКТМО 37618151051

ОКПО 00505332

ОКОГУ 2300219

ОКВЭД 85.20 «Ветеринарная деятельность»

ОКФС 13.

Функции и полномочия учредителя осуществляло Управление ветеринарии Курганской области. Юридический адрес: г. Курган, ул. Карла Маркса, д. 106, телефон (35222) 24-78-00.

Имущество являлось собственностью Курганской области и закреплялось за учреждением на праве оперативного управления.

В соответствии с п. 5.1 Устава источниками финансового обеспечения деятельности учреждения могли являться:

- субсидии из бюджета Курганской области, предназначенные для обеспечения выполнения государственного задания и субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции;
- средства, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности;
- безвозмездные поступления, добровольные пожертвования, дары и целевые взносы, полученные от физических и юридических лиц;
- доходы, поступающие от сдачи в аренду имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в порядке, установленном законодательством РФ;
- средства, поступающие в соответствии с законодательством РФ из бюджетов всех уровней в рамках реализации региональных программ;
- иные средства, поступающие в соответствии с законодательством РФ.

Перечень и реквизиты лицевых счетов ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», открытых в подразделениях федерального казначейства, текущих и прочих счетах в банках, отражены в п. 2 акта ревизии.

За ревизуемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, с правом подписи денежных и расчетных документов являлись:

- с правом первой подписи - начальник ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцева Вера Геннадьевна, назначенная на должность с 01.03.2005 г. распоряжением Губернатора Курганской области от 18.02.2005 г. № 51-р по настоящее время;

- с правом второй подписи в должности главного бухгалтера ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» работали:

- Карева Галина Васильевна (приказ от 03.03.2011 г. № 20) – с 01.01.2012 г. по 18.10.2013 г.;

- Андреева Наталья Владимировна (приказ от 21.10.2013 г № 71) с 21.10.2013 г. по 03.02.2014 г.

- Карева Галина Васильевна (приказ от 03.02.2014 г. № 10) с 03.02.2014 г. по настоящее время.

Информация о лицах, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность, с правом первой и второй подписи денежных и расчетных документов за ревизуемый период, копия распоряжения от 18.02.2005 г. № 51-р представлены **в приложении № 1**.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена специалистом 1 разряда отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области Шаляпиным В.А. за период с 01.01.2007 г. по 01.01.2011 г. (акт № 2 от 06.04.2011 г.). Нарушения, выявленные в ходе предыдущей ревизии, отражены в п. 13 акта ревизии.

В межревизионный период проведены следующие проверки:

- внеплановая проверка выполнения условий коллективного договора и соблюдения норм трудового законодательства, проведена ведущим специалистом отдела регулирования трудовых отношений Главного управления по труду и занятости населения Курганской области Еланцевым С.А. Установлены следующие нарушения: нарушения по срокам составления и утверждения графика отпусков (ст. 123 ТК РФ); не указаны сроки выдачи заработной платы в трудовых договорах (ст. 57 ТК РФ); не вдался второй экземпляр трудового договора работнику под роспись (ст. 67 ТК РФ); форма расчетного листка не соответствовала нормам (ст. 136 ТК РФ); установлены нарушения в установлении доплат за работу в ночное время (ст. 154 ТК РФ); не соблюдался режим рабочего времени сторожей (ст. 103, ст. 104 ТК РФ) (справка б/н от 29.06.2012 г.);

- плановая, выездная проверка соблюдения обязательных требований законодательства РФ в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, проведена специалистами территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Курганской области в Варгашинском, Лебяжьевском, Мокроусовском районах - заместителем начальника Федоровым Ю.Н., специалистом 2 разряда Ефимовой О.Н, главным специалистом Губренко А.В. Нарушений не выявлено. (акт проверки № 95 от 11.09.2012 г.);

- документальная выездная проверка расходов на цели обязательного социального страхования, произведенных страхователем-плательщиком единого социального налога в счет начисленного единого социального налога, подлежащего зачислению в Фонд (пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, единовременные пособия при рождении ребенка, ежемесячные пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет) за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г., проведена ведущим специалистом ГУ – Курганского регионального отделения ФСС РФ. Не принятых к зачету сумм не установлено. (акт № 1120135145с/с от 18.10.2012 г.);

- документальная выездная проверка начисления, уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходования этих средств за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2011 г. нарушений не установлено (акт № 1120135145н/с от 18.10.2012 г.).

## **2. Лицевые счета, открытые в подразделениях Федерального казначейства, текущие и прочие счета в банках, банковские операции**

В 2012-2014 годах в целях кассового обслуживания исполнения областного бюджета, а также в целях осуществления операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, в Управлении федерального казначейства по Курганской области открыты следующие лицевые счета:

- № 03432002200 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 05432002200 – лицевой счет учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;
- № 20436Щ00760 – лицевой счет бюджетного учреждения. Справка о наличии лицевых счетов в УФК по Курганской области в **приложении № 2**.

Выборочной проверкой правильности ведения банковских операций за 2012 г., 2014 г. установлено:

По состоянию на 01.01.2013 г., на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. неиспользованных средств областного бюджета на лицевых счетах учреждения не числилось.

По данным отчетов о состоянии лицевого счета учреждения неиспользованный остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения составил:

- по состоянию на 01.01.2013 г. – неиспользованных средств не числилось;
- по состоянию на 01.01.2014 г. 36 516,20 рублей;
- по состоянию на 01.01.2015 г. – 14 739,70 рублей.

Проверкой правильности отражения данного показателя в строке 171 Баланса (ф. по ОКУД 0503730) по состоянию на вышеуказанные отчетные даты нарушений не установлено.

В нарушение п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н, п. 6 Положения об учетной политике ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», утвержденного приказом учреждения от 09.01.2014 г. № 3:

- принятые к учету первичные учетные документы в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 не систематизированы в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
- данные бухгалтерского счета 2.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Главной книге по состоянию на 01.01.2015 г. отражены не достоверно, завышены на сумму **504,0 рубля**. Так, по данным Отчета о состоянии лицевого счета учреждения и Баланса по состоянию на 01.01.2015 г. числился остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности в сумме 14 739,70 рублей, по данным Главной книги – 15 243,70 рублей.

Случаев размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, неправомерного перечисления средств сторонним организациям по бестоварным счетам, на оказание финансовой помощи и другие цели, не предусмотренные финансированием, не установлено.

Информация о полноте и своевременности оприходования денежных средств, поступивших из банка в кассу ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», отражена в п. 4 акта ревизии.

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности за май 2012 г., июнь 2014 г. установлено:

В нарушение р. V Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ «Классификация операций сектора государственного управления», утвержденных приказом МФ РФ от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (с изменениями и дополнениями) **нецелевое использование бюджетных средств по КБК 005-0405-5220401-001-226 «Прочие**

**работы, услуги» за май 2012 г. составило 1 600,0 рублей**, выразившееся в оплате расходов по изготовлению вывески по платежному поручению от 03.05.2012 г. № 1895851. Фактически, данные расходы следовало осуществлять по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла. Подтверждающие документы в **приложении № 3**.

Согласно договору от 16.06.2014 г. № 1, заключенному между ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» и ИП Кудрин А.Б., предмет договора предусматривал следующие работы: изделия из ПВХ с монтажом в количестве 1 шт. за единицу в сумме 15 000,0 рублей. Готовые изделия получены ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» по накладной от 16.06.2014 г. № 58.

В нарушение п. V Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ «Классификация операций сектора государственного управления», утвержденных приказом МФ РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (с изменениями и дополнениями) по платежному поручению от 04.07.2014 г. № 782586 за счет средств от приносящей доход деятельности по КБК 0000000000000000225 «Работы, услуги по содержанию имущества» произведена оплата в сумме 15 000,0 рублей за изделия из ПВХ с монтажом (нарушение методологии бухгалтерского учета). Фактически, данные расходы следовало осуществлять по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (оплата договоров на приобретение, изготовление объектов, относящихся к материальным запасам), либо по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (услуги по изготовлению объектов нефинансовых активов из материалов заказчика с монтажом). Копии договора от 16.06.2014 г. № 1, накладной, платежного поручения от 04.07.2014 г. № 782586 в **приложении № 4**.

В ходе проведения контрольного мероприятия за апрель-август 2014 г. установлены случаи неэффективного использования средств, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности в результате оплаты пени, штрафов по налогу на имущество, налогу на прибыль, ЕНВД, НДС, земельному налогу, на общую сумму **4 787,35 рублей** по направлению 000-0000-0000000-000-290, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Справка о наличии неэффективных расходов в **приложении № 5**.

### **3. Анализ исполнения бюджетной сметы, сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности плана ФХД, кассовых и произведенных (фактических) расходов**

#### **2012 г.**

Финансирование учреждения за счет средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2012 году осуществлялось по следующей функциональной классификации расходов:

Глава 005 Управление ветеринарии Курганской области

Раздел/подраздел 0405 Национальная экономика

Целевая статья расходов

5220400 Целевая программа Курганской области «Основные направления развития государственной ветеринарной службы Курганской области на 2011-2013 годы»

5220401 Обеспечение деятельности подведомственных учреждений

5220402 Мероприятия по профилактике и ликвидации особо опасных и карантинных заболеваний животных и птицы

5225300 Целевая программа Курганской области «Развитие сельского хозяйства в Курганской области на 2008-2012

годы»  
5225328 Проведение противоэпизоотических мероприятий  
Вид расходов 001 Выполнение функций бюджетными учреждениями

Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам областного бюджета на 2012 г. согласован 29.12.2012 г. с начальником Управления ветеринарии Курганской области Сандаковой Т.А., подписан начальником и главным бухгалтером учреждения на общую сумму 4 565 863,28 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении областного бюджета (ф. ОКУД 0503127) ГКУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2012 г. (по состоянию на 01.01.2013 г.) лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) на 2012 г. доведены до учреждения в объеме 4 565 863,28 рублей бюджетные назначения составили 4 565 863,28 рублей (100 % от ЛБО).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета составило 4 564 579,0 рублей, неисполненные назначения по ЛБО составили 1 284,28 рублей (99,9 % от доведенных бюджетных назначений).

Фактическое исполнение по расходам областного бюджета за 2012 г. составило 5 388 589,03 рублей, превышение расходов над кассовым исполнением составило 824 010,03 рублей, которое объясняется наличием кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 г., наличием неиспользованных остатков основных средств и материальных запасов, начисленной амортизацией, списанием основных средств и материальных запасов.

При анализе расходов по средствам областного бюджета за 2012 г. при проверке достоверности отчетных данных путем сопоставления данных отчета ф. 0503127 и отчета ф. 0503121, журналов операций, первичных документов, баланса исполнения бюджета, главной книги установлено:

**В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 3, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, 17, 96 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности – искажение строк форм бухгалтерской отчетности более чем на 10 процентов, выразившееся в:**

- необоснованно завышенных расходах по коммунальным услугам по КБК 005-0405-5220401-001-КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» по строке 173 Отчета ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. по ОКУД 0503121) за 2012 г. на сумму 14 314,82 рублей. Искажение составило более 10 % по строке 173 Отчета. Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;
- необоснованно заниженных расходах по прочим расходам по КБК 005-0405-5220401-001-КОСГУ 290 «Прочие расходы» по строке 270 Отчета ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. по ОКУД 0503121) за 2012 г. на сумму 249,0 рублей. Искажение строки 270 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) за 2012 г. составило менее 10%;
- не отражении дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2013 г. по энергоснабжению в сумме 23 489,09 рублей по строке 260 формы бухгалтерской отчетности (ф. 0503130) «Баланс получателя бюджетных средств» по бюджетному счету 206 «Расчеты по выданным авансам», в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) вид задолженности – дебиторская. Искажение строки 260 Баланса составило 100 %. Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла.

Отчетность за 2012 г. подписана начальником ГКУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г., гл. бухгалтером Каревой Г.В.

Копии отчетности за 2012 г., анализ исполнения сметы по средствам областного бюджета за 2012 г. в **приложении № 6**.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия проверено использование средств областного бюджета за 2012 г. в сумме 4 564 579,0 рублей (100 % от кассового исполнения).

### **2013 г.**

В 2013 г. субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг предоставлялись в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности по КБК 005-0405-5220401-981-241.

Окончательный план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 г. утвержден 31.12.2013 г. начальником Управления ветеринарии Курганской области Т.А. Сандаковой, подписан начальником и главным бухгалтером учреждения.

В соответствии с разделом III «Плановые показатели по поступлениям и выплатам» Плана финансово-хозяйственной деятельности общее поступление средств на 2013 г. запланировано в общей сумме 4 974 697,08 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 3 743 480,28 рублей;
- средства от приносящей доход деятельности – 1 231 216,80 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2013 г. (по состоянию на 01.01.2014 г.) плановые назначения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания утверждены в сумме 3 743 480,28 рублей (100% от Плана финансово-хозяйственной деятельности), кассовое исполнение расходов средств субсидии на выполнение государственного задания составило 3 743 480,28 рублей (100% от плановых назначений).

Фактическое исполнение по расходам субсидии на выполнение государственного задания за 2013 г. составило 4 541 186,87 рублей, превышение расходов над кассовым исполнением составило 797 706,59 рублей, которое объясняется наличием неиспользованных остатков основных средств и материальных запасов, начисленной амортизацией, списанием материальных запасов в 2013 г.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия проверено использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2013 г. в сумме 3 743 480,28 рублей (100 % от плановых назначений).

В соответствии со справкой по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) по состоянию на 01.01.2014 г. от ГБУ «Курганская областная станция по борьбе с болезнями животных» получено по централизованному снабжению материальных запасов на общую сумму 566 202,50 рублей, консолидируемые расчеты с Управлением ветеринарии Курганской области по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания составили 3 743 480,28 рублей.

Проверкой исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за счет собственных доходов учреждения за 2013 г. установлено:

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2013 г. объем собственных доходов учреждения утвержден в сумме 1 231 216,80 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2013 г. (по состоянию на 01.01.2014 г.) кассовое исполнение расходов за счет собственных средств составило 1 194 700,60 рублей (97 % от плановых назначений), в результате не исполненных плановых назначений по доходам на общую сумму 36 516,20 рублей (остаток неиспользованных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2014 г. по данным бюджетного счета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»).

В ходе проведения данного контрольного мероприятия проверено использование собственных средств за 2013 г. в сумме 1 194 700,60 рублей (100 % от кассового исполнения).

Фактическое исполнение по расходам средств, полученных предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения за 2013 г. составило 1 062 972,36 рублей, превышение кассовых расходов над фактическими расходами составило 131 727,64 рублей, которое объясняется приобретением основных средств и материальных запасов, начислением амортизации основных средств и списанием (расходованием) материальных запасов в 2013 г.

При анализе субсидии на выполнение государственного задания, расходов по приносящей доход деятельности за 2013 г. путем сопоставления данных отчетов ф. 0503737, ф. 0503721, журналов операций, первичных документов, баланса исполнения бюджета, главной книги установлено:

**В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 18, 53 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности – искажение строк форм бухгалтерской отчетности за 2013 г. (по состоянию на 01.01.2014 г.), выразившееся в:**

**- необоснованно заниженных расходах на 5 100,0 рублей по заработной плате** (код аналитики 211) по строке 161 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) **по приносящей доход деятельности** на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.11 «Расчеты по заработной плате», числящейся по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение составило менее 10% по строке;

**- необоснованно заниженных расходах на общую сумму 1 971,20 рублей по начислениям на выплаты по оплате труда (код аналитики 213) по строке 163 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) в целом по бюджетной и приносящей доход деятельности**, в том числе: занижении расходов учреждения по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности в сумме 14 287,17 рублей (свернутое сальдо) (Кт 4.303.07 – 2 265,20 рублей + Кт 2.303.10 – 13 653,79 рублей) - (Дт 2.303.02 – 1 337,82 рублей + Дт 2.303.08 – 294,0 рублей); завышении расходов учреждения по бюджетной деятельности на сумму дебиторской задолженности в сумме 12 315,97 рублей (свернуто сальдо) (Дт 4.303.10 – 13 653,79 рублей - Кт 4.303.02 – 1 337,82 рублей) по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение составило менее 10 % по строке;

**- необоснованно заниженных расходах на сумму 4 804,61 рублей по коммунальным услугам (код аналитики 223) по строке 173 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по бюджетной деятельности.** Искажение составило более 10% по строке 173;

**- необоснованно заниженных расходах на 1 827,84 рублей по арендной плате за пользование имуществом (код аналитики 224) по строке 174 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности** на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение по строке составило 10,8 %, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

**- необоснованно заниженных расходах на 1 284,45 рублей по расчетам по работам, услугам по содержанию имущества (код аналитики 225) по строке 175 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей**



доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение по строке составило менее 10 %;

- **необоснованно заниженных расходах на сумму 6 547,70 рублей по прочим работам, услугам** (код аналитики 226) по строке 176 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение по строке составило менее 10 %;

- **необоснованно завышенных расходах на сумму 1 017,47 рублей по прочим расходам** (код аналитики 290) по строке 250 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке;

- **в не отражении дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 г. по энергоснабжению в сумме 18 684,48 рублей по строке 260 формы бухгалтерской отчетности (ф. 0503730) Баланса по бюджетному счету 206 «Расчеты по выданным авансам», в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) вид задолженности – дебиторская.** Искажение строки 260 Баланса составило 100 % Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла.

Отчетность за 2013 г. подписана начальником ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г., гл. бухгалтером Андреевой Н.В.

Копии отчетности за 2013 г., анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 г. в части поступивших субсидии на выполнение государственного задания, собственных доходов учреждения в **приложении № 7.**

#### **2014 г.**

В соответствии с Соглашением № 1 от 31.12.2013 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (с учетом дополнительных соглашений по состоянию на 25.12.2014 г.), заключенным между Управлением ветеринарии Курганской области и ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» определен порядок и условия предоставления учредителем учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 4 129 472,0 рублей.

В 2014 г. субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг предоставлялись Управлением ветеринарии Курганской области в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности по следующему направлению:

Глава 005 Управление ветеринарии Курганской области;

Раздел 04 Национальная экономика;

Подраздел 05 Сельское хозяйство и рыболовство;

Целевые статьи расходов 3201551 Обеспечение деятельности государственных бюджетных учреждений; 3201552 Неотложные меры по организации мероприятий по профилактике и борьбе с лейкозом крупного рогатого скота, африканской чумой и другими заразными болезнями животных и птицы;

Вид расходов 600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

КОСГУ 241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям.

Окончательный план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 г. утвержден 25.12.2014 г. начальником Управления ветеринарии Курганской области Сандаковой Т.А., подписан начальником и главным бухгалтером учреждения.

В соответствии с разделом III «Плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана финансово-хозяйственной деятельности общее поступление средств на 2014 г. запланировано в общей сумме 5 429 472,0 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 4 129 472,0 рублей;
- средства от приносящей доход деятельности – 1 300 000,0 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.) плановые назначения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания утверждены в сумме 4 129 472,0 рублей (100% от Плана финансово-хозяйственной деятельности), кассовое исполнение расходов средств субсидии на выполнение государственного задания составило 4 092 998,0 рублей (99,1 % от плановых назначений) в связи с недофинансированием субсидии из областного бюджета в сумме 36 474,0 рублей.

Фактическое исполнение по расходам субсидии на выполнение государственного задания за 2014 г. составило 4 445 666,01 рублей, превышение расходов над кассовым исполнением составило 352 668,01 рублей, которое объясняется наличием кредиторской задолженности, неиспользованных остатков основных средств и материальных запасов, начисленной амортизацией, списанием материальных запасов в 2014 г.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия проверено использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2014 г. в сумме 4 092 998,0 рублей (100 % от кассового исполнения).

В соответствии со справкой по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) по состоянию на 01.01.2015 г. от ГБУ «Курганская областная станция по борьбе с болезнями животных» получено по централизованному снабжению материальных запасов на общую сумму 372 152,32 рублей, консолидируемые расчеты с Управлением ветеринарии Курганской области по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания составили 4 092 998,0 рублей.

Проверкой исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за счет собственных доходов учреждения за 2014 г. установлено:

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014 г. (с учетом изменений от 25.12.2014 г.) объем собственных доходов учреждения утвержден в сумме 1 198 534,0 рублей, остаток средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2015 г. – 36 516,20 рублей. Объем планируемых выплат запланирован в плане на сумму 1 220 311,0 рублей, в Отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам учреждения за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.) плановые назначения отражены в сумме 1 220 311,0 рублей (100% от плана)

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.) кассовое исполнение расходов за счет собственных средств составило 1 220 311,0 рублей (91,3% от планового объема собственных доходов с учетом остатка на начало года).

В ходе проведения данного контрольного мероприятия проверено использование собственных средств за 2014 г. в сумме 1 220 311,0 рублей (100 % от кассового исполнения).

Фактическое исполнение по расходам средств, полученных предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения за 2014 г. составило 1 329 271,61 рублей, превышение расходов над кассовыми расходами составило 108 960,61 рублей, которое объясняется наличием кредиторской и дебиторской задолженности, приобретением основных средств и материальных запасов, начислением амортизации основных средств и списанием (расходованием) материальных запасов.

При анализе расходов субсидии на выполнение государственного задания, приносящей доход деятельности за 2014 г. путем сопоставления данных отчетов ф.

0503737, ф. 0503721, журналов операций, первичных документов, Баланса исполнения бюджета, главной книги установлены следующие нарушения:

**В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 19,53 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности – искажение строк форм бухгалтерской отчетности за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.), выразившееся в:**

**- необоснованном занижении расходов на сумму 1 740,05 рублей по оплате труда** (код аналитики – 211) по строке 161 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке;

**- необоснованном занижении расходов на 200,0 рублей по прочим выплатам** (код аналитики 212) по строке 162 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.12 «Расчеты по прочим выплатам» по состоянию на 01.01.2015 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке;

**- необоснованном завышении расходов в целом по бюджетной и приносящей доход деятельности на 22 994,60 рублей по начислениям на выплаты по оплате труда** (код аналитики 213) по строке 163 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), в том числе: завышении расходов учреждения по бюджетной деятельности на сумму дебиторской задолженности в сумме 40 184,19 рублей (свернуто сальдо); занижении расходов учреждения по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности в сумме 17 189,59 рублей (свернутое сальдо). Искажение составило менее 10 % по строке;

**- необоснованном завышении расходов по приносящей доход деятельности на 3 675,78 рублей по услугам связи** (код аналитики 221) по строке 171 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму дебиторской задолженности по счету 2.302.21 «Расчеты по услугам связи» по состоянию на 01.01.2015 г. Искажение составило менее 10 % по строке;

**- необоснованном занижении расходов по бюджетной деятельности на 18 879,23 рублей по коммунальным услугам** (код аналитики 223) по строке 173 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721). Искажение составило более 10% по строке, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

**- необоснованном занижении расходов на 564,30 рублей по арендной плате за пользование имуществом** (код аналитики 224) по строке 174 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. Искажение по строке составило менее 10%;

**- необоснованном занижении расходов на сумму 38 366,61 рублей по работам, услугам по содержанию имущества** (код аналитики 225) по строке 175 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имуществом» по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке);

- **необоснованном завышении расходов по приносящей доход деятельности на 30 990,49 рублей по прочим работам, услугам** (код аналитики 226) по строке 176 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму дебиторской задолженности по счету 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам». Искажение составило 10,9 % по строке, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

- **необоснованном занижении расходов по приносящей доход деятельности на 25 970,05 рублей по расходам на пособия по социальной помощи населению** (код аналитики 262) по строке 242 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму фактически сложившейся кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. в соответствии с данными аналитического учета учреждения. Искажение составило 46,6 % по строке, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

- **необоснованном занижении расходов на сумму 12 054,67 рублей по прочим расходам** (код аналитики 290) по строке 250 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), в том числе: занижении расходов учреждения по бюджетной деятельности на сумму кредиторской задолженности в сумме 14 500,0 рублей (свернуто сальдо) по бюджетной деятельности; завышении расходов учреждения по приносящей доход деятельности на сумму дебиторской задолженности в сумме 2 445,33 рублей (свернутое сальдо). Искажение составило 10,9 % по строке; что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

- **в не отражении кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2015 г. по энергоснабжению в сумме 194,75 рублей по строке 490 формы бухгалтерской отчетности (ф. 0503730) Баланса по бюджетному счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) вид задолженности – кредиторская.** Искажение строки 490 Баланса составило 100 % Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла.

Выборочной проверкой достоверности и законности отражения расходов по счетам 4.401.20.222 "Расходы на транспортные услуги", 4.401.20.226 «Расходы на прочие работы, услуги», 2.401.20.262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению» и кредиторской задолженности по указанным направлениям по состоянию на 01.01.2015 г., установлено:

**В нарушение п. 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п. 128 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»:**

- расходы на оплату транспортных услуг по данным Главной книги необоснованно отнесены на счет 4.401.20.222 - завышены на сумму 24 640,0 рублей (по данным Главной книги расходы отнесены на сумму 36 960,0 рублей, по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета 2014 года (ф. по ОКУД 0503710) данные расходы по завершению 2014 г. отражены в сумме 12 320,0 рублей правильно); в связи с чем по состоянию на 01.01.2015 г. по данным Главной книги по счету 4.302.22 «Расчеты по транспортным услугам» числилась необоснованная кредиторская задолженность в сумме 24 640,0 рублей, фактически по данным журналов операций № 2, 4 данная задолженность отсутствовала;

- расходы на оплату прочих работ, услуг по данным Главной книги необоснованно отнесены на счет 4.401.20.226 – завышены на сумму 137 100,0 рублей (по данным Главной книги расходы отнесены на сумму 274 200,0 рублей, по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета 2014 года (ф. по ОКУД 0503710) данные расходы по завершению 2014 г. отражены в сумме 137 100,0 рублей правильно); в связи с чем по состоянию на 01.01.2015 г. по данным Главной книги по счету 4.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» числилась необоснованная кредиторская задолженность в сумме 137 100,0 рублей, фактически по данным журналов операций № 2, 4 данная задолженность отсутствовала;

- расходы на выплату компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в течение 2014 г. учреждением необоснованно относились на счет 2.401.20.226 "Расходы на прочие работы, услуги", следовало на счет 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению" (по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета 2014 года (ф. по ОКУД 0503710) данные расходы по завершению 2014 г. отнесены на счет 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению");

- принятие обязательств в сумме начисленной компенсации отражались на основании реестров компенсационных выплат, следовало на основании расчетно-платежных ведомостей (расчетных ведомостей);

- принятые обязательства по счету 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению" в сумме начисленной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за 2014 г. занижены на сумму 25 970,05 рублей, т.е., отражены недостоверно. Так, по данным аналитического учета – реестрам компенсационных выплат, утвержденным начальником ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. общая сумма начисленной работникам учреждения компенсации за 2014 г. составила 81 641,94 рублей, а по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) расходы учреждения по счету 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению" составили 55 671,89 рублей, т.е. занижены на сумму 25 970,05 рублей;

- кредиторская задолженность по счету 2.302.62 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению", числящаяся по данным Главной книги по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 91 904,54 рублей, отражена не достоверно, необоснованно завышена на 65 934,49 рублей, фактически по данным аналитического учета учреждения кредиторская задолженность по данному счету составляла 25 970,05 рублей.

Отчетность за 2014 г. подписана начальником ГКУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г., гл. бухгалтером Карева Г.В.

Копии годовой отчетности за 2014 г., анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности в части поступивших субсидии на выполнение государственного задания, собственных доходов учреждения в **приложении № 8**.

#### **4. Денежные средства в кассе, кассовые операции**

Проверкой кассовых операций за период с 01.05.2013 г. по 31.07.2013 г., период с 01.12.2014 г. по 05.12.2014 г. установлено:

За проверяемый период обязанности кассира исполняла бухгалтер Андреева Н.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой правильности и законности произведенного расчета лимита остатка наличных денег на 2013 г. установлено:

Приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 11.01.2013 г. № 4 лимит остатка кассы на 2013 г. установлен в сумме 57 474,95 рублей.

В нарушение п.1.3. Положения ЦБ РФ от 12.10.2011 г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» лимит остатка наличных денег в сумме 57 474,0 рублей на 2013 г. установлен приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 11.01.2013 г. № 4 при расчете лимита остатка наличных денег необоснованно учтен завышенный общий объем поступлений наличных денег за оказанные ветеринарные услуги в сумме 1 057 539,0 рублей, при выбранном расчетном периоде, за который учитывался объем поступлений наличных денег за оказанные ветеринарные услуги в количестве 92 рабочих дней (период не конкретизирован), который привел к **необоснованно завышенному лимиту остатка наличных денег на 32 623,77 рублей.**

Так, проверкой объема поступлений наличных денег за проданные товары, оказанные ветеринарные услуги за 2012 г. установлено поступление средств на общую сумму 883 846,25 рублей – за 249 рабочих дней; за период с сентября 2012 г. по декабрь 2012 г. включительно (период пиковых объемов поступлений наличных денег) поступило в кассу учреждения 422 469,95 рублей за 85 рабочих дней (не более 92 рабочих дней).

Таким образом, лимит остатка наличных денег на 2013 г. необоснованно завышен на 32 623,77 рублей ( $57\,474,95 - (422\,469,95 / 85 * 5)$ ). Копия приказа в **приложении № 9.**

Случаев превышения лимита наличных денег за проверяемый период не установлено.

Проверкой полноты и своевременности поступления выручки от оказанных платных услуг от ветеринарных специалистов учреждения в кассу ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за проверяемый период установлено:

За проверяемый период денежные средства, полученные из банка, приходовались в кассу своевременно и в полном объеме.

Остатки денежных средств в кассе соответствовали данным бюджетного учета, суммы оборотов и остатков денежных средств журнала операций по кассовым операциям № 1 - записям в кассовой книге, Главной книге.

Проверкой целевого использования бюджетных средств (субсидии на финансовое обеспечение государственного задания), находящихся в кассе учреждения за период с 01.05.2013 г. по 31.07.2013 г., 01.12.2014 г. по 05.12.2014 г. нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований по проведению плановых и внезапных проверок кассы за проверяемый период нарушений не установлено. Результаты проверок оформлены в соответствии с законодательством РФ.

В нарушение п. 2. методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом МФ РФ от 15.12.2010 г. N 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 МФ РФ от 15.12.2010 г. № 173н) кассовые книги (ф. 0504514) на 2013-2014 годы не опечатаны сургучной (мастичной) печатью.

В нарушение п. 168 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н к журналу операций по счету «Касса» за декабрь 2014 г. прилагались акты об оказании ветеринарных услуг, не являющиеся подтверждающими документами по данному журналу.

В нарушение п. 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного ЦБ РФ 12.10.2011 г. № 373-П в кассовых документах не указывалось основание для их оформления и не перечислялись прилагаемые подтверждающие документы (расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, заявления, счета, другие документы). Например, по РКО от 05.07.2013 г. № 51, от 08.07.2013 г. № 53 выдана заработная плата Какляевой Е.В. в общей сумме 5 483,05 рублей, по РКО от 05.07.2013 г. № 52, от 24.07.2013 г. № 54 списаны денежные средства в общей сумме 117 787,0 рублей для сдачи на лицевой счет, по РКО от 24.07.2013 г. № 55 выданы денежные средства под отчет Емельяновой Л.В. на услуги связи в сумме 229,27 рублей, другие случаи.

Выборочной проверкой правильности оформления квитанций на оплату ветеринарных услуг (ф. по ОКУД 0723001) и расчетов, произведенных с потребителями за проверяемый период установлено:

В нарушение п. 167, 168 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 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":

1) прием в кассу наличных денежных средств, полученных от оказания платных ветеринарных услуг на общую сумму **87 736,0 рублей** от ветеринарных специалистов осуществлялся по ПКО, без подтверждающих квитанций на оплату ветеринарных услуг, т.е. без наличия бланков строгой отчетности, предусмотренных законодательством РФ.

Так, не подтвержден прием денежных средств за взятие крови для исследования квитанциями на оплату ветеринарных услуг по ПКО от 04.06.2013 г. № 60 на сумму 2 000,0 рублей от Ульянова В.Н., ПКО от 04.06.2013 г. № 61 на сумму 4 560,0 рублей от Кадырбаева С., по ПКО от 04.06.2013 г. № 62 на сумму 1 920,0 рублей от Белова В.А., по ПКО от 04.06.2013 г. № 63 на сумму 6 080,0 рублей от Никитиной С.М., по ПКО от 04.06.2013 г. № 64 на сумму 6 480,0 рублей от Туружанова К.К., по ПКО от 20.06.2013 г. № 68 на сумму 11 120,0 рублей от Захаровой В.А., по ПКО от 05.07.2013 г. № 69 на сумму 240,0 рублей от Экзекова М.К., по ПКО от 05.07.2013 г. на сумму 1 336,0 рублей от Инкиной Л.Б., по ПКО от 05.07.2013 г. № 70 на сумму 1 408,0 рублей от Туружанова К.К., по ПКО от 05.07.2013 г. № 72 на сумму 1 840,0 рублей от Тихоновой Е.Н., по ПКО от 05.07.2013 г. № 73 на сумму 10 920,0 рублей от Заболина А.В., по ПКО от 05.07.2013 г. № 77 на сумму 3 064,0 рублей от Каканова С.Н., по ПКО от 05.07.2013 г. № 79 на сумму 7 920,0 рублей от Груздевой С.В., по ПКО от 05.07.2013 г. № 80 на сумму 6 720,0 рублей от Батищева М.В., по ПКО от 05.07.2013 г. № 78 на сумму 6 160,0 рублей от Есимгажиновой Н.А., по ПКО от 05.07.2013 г. № 85 на сумму 14 160,0 рублей от Кинжитаевой Ж.А.; по ПКО от 05.07.2013 г. № 74 от Сандыбаевой А.А. приняты денежные средства в сумме 1 808,0 рублей, в том числе: без подтверждающих квитанций на оплату ветеринарных услуг – 1 120,0 рублей, по квитанциям № 002020-002025 на сумму 688,0 рублей, которые также не приложены к ПКО.

Объяснение зам. гл. бухгалтера Андреевой Н.В. в **приложении № 10.**

Проверкой кассовых операций за период с 01.12.2014 г. по 05.12.2014 г. установлено, что данное нарушение не допускалось;

2) квитанции на оплату ветеринарных услуг соединялись с ПКО степлером, что не может считаться надлежащей прошивкой данных документов, так как данный способ скрепления листов не исключает возможности нарушения их целостности, подмены документов, не гарантирует их подлинность, достоверность и сохранность;

- 3) прием наличных денежных средств, полученных от оказания платных ветеринарных услуг от ветеринарных специалистов в кассу учреждения осуществлялся без оформления Реестра сдачи документов (ф. 00504053), следовало сдавать денежные средства в кассу учреждения по Реестру, к которому прилагаются копии квитанций;
- 4) подтверждающие документы по приходу денежных средств, поступивших от оказания платных ветеринарных услуг – квитанции на оплату ветеринарных услуг за 2012 г., не прилагались к отчетам кассира, хранились отдельно от кассовых операций.

В нарушение Рекомендаций по порядку заполнения, учета и хранения бланков ветеринарных, сопроводительных документов и бланка «Квитанция на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом МФ РФ от 09.04.2008 г. N 39н "Об утверждении формы бланка строгой отчетности" (далее – рекомендации):

- п. 163 - в квитанциях на оплату ветеринарных услуг отсутствовала учетная серия;
- п. 165 – в квитанциях на оплату ветеринарных услуг имелись подчистки, поправки и исправления (квитанция от 27.05.2013 г. № 000337 от Ахметова Ж.Ж. (ПКО от 05.07.2013 г. № 73), квитанция от 03.04.2013 г. № 000004 от Наумова П.С. (ПКО от 08.05.2013 г. № 53) и другие);
- п. 166 – вместо кода формы квитанции на оплату ветеринарных услуг по ОКУД 0723001, отражен код формы по ОКУД 502127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма квитанции соответствовала требованиям порядка заполнения);
- п. 169 – в строке «Журнал №\_\_ Регистрационный №\_\_» не записаны номер журнала по ветеринарному учету и ветеринарной отчетности и порядковый номер записи в журнале (в отдельных случаях);
- п.170 – в строке «Экспертиза № \_\_» не указан номер проводимой экспертизы (в отдельных документах);
- п. 177 – потребителем Гусихановым Р. (с. Лебяжье, ул. Спортивная, д. 3) не проставлена подпись в квитанции № 000434 от 22.04.2013 г. (ПКО от 08.05.2013 г. № 58); установлены случаи приема наличных денежных средств от оказания платных ветеринарных услуг на общую сумму **5 100,0 рублей** по одной квитанции от нескольких потребителей. Например, бухгалтером учреждения Андреевой Н.В. приняты денежные средства по квитанции № 000433 от 22.04.2013 г. от населения с. Центральное (Старыгин Д.Н., Степанов В., Просвилов С.А., Рустамов А.) в общей сумме 2 400,0 рублей, по квитанции № 000438 от 24.04.2013 г. от населения с. Хутора (Нестеров А.Н., Груздов А.А., Аполин А.В., Антипин, Волгин) в общей сумме 2 700,0 рублей (ПКО от 08.05.2013 г. № 58);
- п. 182 - прием наличных денежных средств, полученных от оказания платных ветеринарных услуг от ветеринарных специалистов в кассу учреждения осуществлялся по квитанциям на оплату ветеринарных услуг, следовало – на основании копий квитанции на оплату ветеринарных услуг, первый экземпляр квитанции следовало отдавать потребителю (например, к приходному кассовому ордеру (далее – ПКО) от 08.05.2013 г. № 51 от Гудковой Н.А. приняты денежные средства в сумме 9 660,50 рублей, по ПКО от 08.05.2013 г. № 52 от Кадырбаева С. – 664,0 рублей, по ПКО от 08.05.2013 г. № 54 от Никитиной С.М. – 5 120,0 рублей, по ПКО от 08.05.2013 г. № 58 от Андреевой Н.В. – 8 758,0 рублей, другие случаи (повсеместно).

В нарушение п. 1. Правил оказания платных ветеринарных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.08.1998 г. № 898 «Об утверждении Правил оказания платных ветеринарных услуг», п. 168 Рекомендаций по порядку заполнения, учета и хранения бланков ветеринарных, сопроводительных документов и бланка «Квитанция на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом МФ РФ от 09.04.2008 г. N 39н "Об утверждении формы бланка строгой отчетности" по квитанции на оплату ветеринарных услуг осуществлялись наличные денежные платежи с



юридическими лицами за оказанные платные ветеринарные услуги, за проверяемый период осуществлены расчеты на общую сумму **6 447,50 рублей**. Например:

- по квитанциям на оплату ветеринарных услуг № 000807 от 17.06.2013 г. принято от ЗАО «Колхоз «Новый путь» 2 760,0 рублей (ПКО от 24.07.2013 г. № 87); по квитанции № 000513 принято от ООО «Золотые Луга» 760,00 рублей, по квитанции № 000651 от 23.05.2013 г. от ООО «Луч» принято 675,0 рублей, по квитанции № 000654 от 27.05.2013 г. от ЗАО «Колхоз «Новый путь» принято 202,0 рубля, по квитанции № 000665 от 03.07.2013 г. принято от ИП Иванова О.Н. 1 290,50 рублей, по квитанции № 000671 от 04.07.2013 г. от филиала ООО «Золотые Луга» принято 760,0 рублей (ПКО от 24.07.2013 г. № 86), другие случаи.

Фактически, вышеуказанными нормативными актами регулировались отношения, возникающие между потребителями (гражданин, имеющий намерение заказать либо заказывающий, приобретающий или использующий ветеринарные услуги исключительно для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности) и исполнителями при оказании платных ветеринарных услуг.

В ходе ревизии, по состоянию на 18.02.2016 г. проведена инвентаризация наличных денежных средств, бланков строгой отчетности в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» по подотчету бухгалтера Андреевой Н.В., излишек или недостач не установлено. Акты инвентаризации наличных денежных средств, бланков строгой отчетности в **приложении № 11**.

Проверкой правильности ведения аналитического учета бланков строгой отчетности за ревизуемый период установлено:

В нарушении методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. N 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" книги учета бланков строгой отчетности (БСО) заведены произвольной формы, следовало завести форму 0504045, в книге учета БСО не отражалась следующая информация – основание по получению БСО (от кого получено, наименование документа, номер, дата), условная цена за единицу, не выводился остаток неиспользованных БСО на конец месяца (количество, серия и номер бланка). В ходе ревизии книги учета БСО заведены по соответствующей форме.

В нарушение п. 337 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 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":

- бланки строгой отчетности ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» (ветеринарные свидетельства, ветеринарные сертификаты, ветеринарные регистрационные удостоверения, квитанции на оплату ветеринарных услуг), находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения по состоянию на 01.01.2015 г., не учитывались в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;

- перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, их условная оценка, сроки сдачи полученной ветеринарными специалистами выручки в кассу ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не установлены в рамках формирования учетной политики на 2012-2014 годы. Например, ветеринарным специалистом Туружановым К.К. денежные средства за оказанные платные ветеринарные услуги в сумме 1 080,0 рублей сданы в кассу по ПКО от 08.05.2013 г. № 57, в том числе по квитанциям от 28.12.2012 г., от 15.01.2013 г., от 20.01.2013 г., 28.01.2013 г., 08.02.2013 г., 28.02.2013 г., другие случаи;
- выбытие бланков строгой отчетности при передаче иному юридическому лицу не оформлялось Актом приема-передачи по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету. Например, 14.05.2013 г. переданы ГБУ «Макушинская райСББЖ» ветеринарные справки в количестве 200 шт. (серия 245 № 0309851-0310050), 05.02.2014 г. переданы ГБУ «Мокроусовская райСББЖ» ВСД ф. № 2 в количестве 70 шт. (серия 245 № 0561699-0561718, № 0561949-0561998), 05.05.2014 г. передано ГБУ «Частоозерская райСББЖ» ВСД ф. № 2 в количестве 100 шт. (серия 245 № 0585489-0585588).

## **5. Правомерность использования средств областного бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на оплату труда**

Положения о системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» утверждены начальником ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г., согласованы с начальником Управления ветеринарии Курганской области Сандаковой Т. А. с периодом действия с 01.01.2014 г., с 01.10.2014 г.

Штатные расписания ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» утверждены начальником ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г., согласованы с начальником Управления ветеринарии Курганской области Сандаковой Т. А., в том числе:

- с 01.01.2014 г. – 33,5 штатных единиц с МФОТ 243 182,96 рублей;
- с 01.03.2014 г. – 32,5 штатных единиц с МФОТ 242 888,10 рублей;
- с 01.10.2014 г. – 31,5 штатных единиц с МФОТ 242 874,11 рублей.

Справка о наличии вакантных должностей в **приложении № 12**.

Проверкой правильности и законности оплаты труда начальника ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. за 2014 г. установлено:

Проверкой правильности установления, начисления и выплаты должностного оклада, с учетом повышения на 25% за работу в сельской местности, надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за 2014 г. нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и законности выплаты материальной помощи и премий начальнику ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. за 2014 г. установлено:

Материальная помощь начальнику ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. в 2014 г. оказывалась в соответствии с распоряжениями Управления ветеринарии Курганской области: от 27.12.2013 г. № 730, от 08.07.2014 г. № 446, от 26.12.2014 г. № 744. Нарушений при начислении материальной помощи не установлено.

Премирование начальника учреждения осуществлялось в соответствии с п. 52 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 01.01.2014 г., в размере 3,0 % от общей суммы дохода учреждения по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на основании приказа начальника Управления ветеринарии Курганской области.

В течение 2014 г. премирование начальника учреждения осуществлялось в соответствии с приказами Управления ветеринарии Курганской области от 09.07.2014 г. № 353, от 14.10.2014 г. № 523 за 2 и 3 кварталы 2014 г. за фактически отработанное время.

В нарушение приказа Управления ветеринарии Курганской области от 14.10.2014 г. № 523 **неправомерное использование средств от приносящей доход деятельности за 2014 г. составило 2 981,45 рублей**, выразившееся в переплате Корельцевой В.Г. премии за обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия в районе за 3 квартал 2014 г., без учета фактически отработанного времени (с учетом уральского коэффициента, страховых взносов).

В нарушение п. 1 разъяснения Минтруда РФ от 22.09.1995г. № 3, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 11.09.1995г. № 49 «Об утверждении разъяснения «О порядке начисления процентных надбавок к заработной плате лицам, работающим в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, в южных районах Восточной Сибири Дальнего Востока и коэффициентов (районных, за работу в высокогорных районах, за работу в пустынных и безводных местностях)», п. 19 Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденной приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990г. № 2 «Об утверждении Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», приказа Управления ветеринарии Курганской области от 30.06.2014 г. № 330 **неправомерное использование средств, выразившееся в начислении и оплате районного коэффициента в размере 15 % на единовременные поощрительные (разовые) выплаты, не связанные с выполнением работником трудовых обязанностей (премия к празднику - Дню ветеринарного работника) (переплата заработной платы) начальнику учреждения Корельцевой В.Г., составило за ноябрь 2014 г. 1 545,41 рублей** за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000, в том числе: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 186,95 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 358,46 рублей.

В соответствии со ст. 129 Трудового кодекса РФ заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Отсюда следует, что в фактический заработок работника, на который начисляется районные коэффициенты, включаются:

- заработная плата, начисленная работнику по должностным окладам за отработанное время;
- надбавки и доплаты к должностным окладам;
- компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда;
- премии и вознаграждения, предусмотренные системами оплаты труда или положениями о премировании организации;
- другие выплаты, установленные системой оплаты труда организации.

Однако районный коэффициент не начисляется на:

- процентные надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- все виды выплат, рассчитанных из среднего заработка (отпускные, оплата обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям, пособия по временной нетрудоспособности);
- материальную помощь, социальные выплаты (оплата питания, проезда и т.д.);

- единовременные поощрительные выплаты, не связанные с выполнением работником трудовых обязанностей (выплаты к юбилеям и праздничным датам).

Согласно п. 36 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 01.01.2014 г., премии, выплачиваемые к профессиональным праздникам День сельского хозяйства, День ветеринарного работника) относились к единовременным (разовым) премиям.

В нарушение ч. 4 ст. 139 Трудового кодекса, информации Министерства труда и социальной защиты РФ от 16.06.2014 г. «О необходимости перерасчета отпускных сумм с учетом изменения среднемесячного числа календарных дней», п. 2, п. 10, п. 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» **недоплата отпускных, с учетом страховых взносов, начальнику ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. за июль 2014 г., составила 5 304,35 рублей за счет бюджетных средств**, в том числе КОСГУ 211- 4 074,0 рублей, КОСГУ 213 – 1 230,35 рублей, выразившаяся в том, что при повышении в учреждении должностных окладов с 01.10.2013 г. выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени не повышены на повышающий коэффициент, (рассчитывается путем деления должностного оклада, установленного в месяце последнего повышения должностных окладов на должностной оклад, установленный в каждом из месяцев расчетного периода); при расчете среднего заработка для оплаты отпусков не учтены премии, предусмотренные системой оплаты труда (квартальные премии в размере 3% от общей суммы дохода и другие премии, связанные с выполнением работником трудовых обязанностей); в неправильном определении количества календарных дней в неполном календарном месяце (при начале отпуска с 14.07.2014 г. расчет отпускных сумм производился с применением среднемесячного числа календарных дней 29,4, следовало – 29,3 (со 02.04.2014 г.).

В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах работников учреждения, приказах ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не отражались основания для предоставления ежегодных дополнительных отпусков (за вредные условия, за ненормированный рабочий день).

В нарушение п. 11 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н к журналам операций по оплате труда за январь, апрель 2014 г. не подшиты справки-вызовы Андреевой Н.В. при начислении учебных отпусков за период с 13.01.2014 г. по 01.02.2014 г., с 07.04.2014 г. по 26.04.2014 г.

Оказание материальной помощи работникам учреждения в 2014 г. осуществлялось согласно поданным заявлениям работников и приказов начальника ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ». Так, в соответствии с приказами от 17.05.2014 г. № 42, от 27.05.2014 г. № 34л/с оказана материальная помощь сторожу учреждения Алексееву А.И. в сумме 1 000,0 рублей, ветеринарному фельдшеру Батищеву М.В в сумме 700,0 рублей, начальнику противоэпизоотического отряда Каканову С.Н. – 700,0 рублей, водителю Панкратову А.В. – 700,0 рублей. Во всех случаях материальная помощь оказана за счет приносящей доход деятельности, зачислялась на лицевые счета работников учреждения (платежные поручения от 18.06.2014 г. № 675196, от 28.05.2014 г. № 556513, от 28.05.2014 г. № 556517, от 28.05.2014 г. № 556512). Нарушений при начислении и выплате материальной помощи не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления надбавок за ненормированный рабочий день и классность водителям Пократову А.В., Скрипченко С.Ф. за 2014 г. установлено:

Надбавка за ненормированный рабочий день в размере 25 % устанавливалась исходя из положений постановления Правительства Курганской области от 26.06.2006 г. № 217 «Об утверждении порядков и условий применения выплат компенсационного характера работникам государственных учреждений Курганской области, занятым на работах в условиях, отклоняющихся от нормальных». Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения квалификационных требований по установлению классности водителям ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» по состоянию на 01.01.2014 г. установлено:

Согласно трудовым договорам от 01.06.2012 г. № 144, от 04.12.2013 г. № 157, заключенным с водителями учреждения Понкратовым А.В., Скрипченко С.Ф., надбавка за классность составляла 25%, т. е. соответствовала присвоению 2 класса квалификации.

В соответствии с водительским удостоверением 45 ОР 045127 у водителя Скрипченко С.Ф. имелись разрешительные отметки «В», «С» «Е», стаж работы - в ГБУ «Лебяжьевская рай СББЖ» в качестве водителя автомобиля в данном учреждении по состоянию на 01.01.2014 г. составил менее 3 лет (принят на должность водителя с 04.12.2013 г. в соответствии с трудовым договором от 04.12.2013 г. № 157, приказом № 86 от 04.12.2013г.).

В соответствии с водительским удостоверением у водителя Понкратова А.В. имелись разрешительные отметки «В» («В1»), «С» («С1»), «ВЕ», «СЕ», «С1Е», стаж работы - в ГБУ «Лебяжьевская рай СББЖ» в качестве водителя автомобиля в данном учреждении по состоянию на 01.01.2014 г. составил менее 3 лет (принят на должность водителя с 01.06.2012 г. в соответствии с трудовым договором от 01.06.2012 г. № 144, приказом № 27 от 01.06.2012 г.).

В соответствии со ст. 132 Трудового кодекса РФ, постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 20.02.1984 г. № 58/3-102 «Об утверждении Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады» (с изменениями и дополнениями) заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, присвоение водителю 2 класса квалификации производится из следующих положений:

- наличие в водительском удостоверении разрешающих отметок «В», «С», и «Е» или только «Д» («Д» или «Е»);
- наличие непрерывного стажа работы не менее 3 лет в качестве водителя автомобиля 3 класса в данном учреждении;
- кроме требований, предусмотренных квалификационными характеристиками, для присвоения квалификации второго и первого класса водители автомобилей должны иметь хорошие показатели в работе (...не иметь перерасхода топлива, против установленных норм), соблюдать трудовую и производственную дисциплину: не иметь за последние три года работы нарушений правил дорожного движения, повлекших за собой ДТП или лишение водительских прав, а также нарушений в течение последнего года правил технической эксплуатации, правил техники безопасности и рабочих инструкций.

В нарушение ст. 132 Трудового кодекса РФ, постановления Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 20.02.1984 г. № 58/3-102 «Об утверждении Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады» (с изменениями и дополнениями), **неправомерное использование субсидии на выполнение государственного задания по оплате труда за 1 квартал 2014 г., выразившееся в установлении водителям Понкратову А.В., Скрипченко С.Ф. необоснованной надбавки за классность в размере 25 % от должностного оклада за наличие 2 класса квалификации, без соблюдения квалификационных требований, с учетом страховых взносов, составило 8 076,44 рублей, в том числе КОСГУ 211-6 203,10 рублей, КОСГУ 213 – 1 873,34 рублей.**

Копии водительских удостоверений, приказов об установлении надбавки, трудовых договоров в **приложении № 13**.

В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ в положении об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», в коллективном договоре размер выплачиваемой надбавки за классность водителям, условия выплаты не закреплены.

Выборочной проверкой соответствия квалификационных требований к должностям: ветеринарного врача 1 категории (Каканов С.Н.), ветеринарного врача 2 категории (Есимгажинова Н.А.), ветеринарных фельдшеров (Батищев М.В., Груздева С.В.) по состоянию на 01.01.2014 г. нарушений не установлено. Отнесение к профессиональным квалификационным группам (КПГ) должностей, установление должностных окладов осуществлено правильно.

Выборочной проверкой правильности установления повышенных на 25% размеров должностных окладов за работу в сельской местности работникам учреждения (ветеринарный фельдшер Емельянова Л.В., Каландинская В.А., Батищев М.В., ветеринарный врач 1 категории – начальник противозпизоотического отряда Каканов С.Н.) за 1 квартал 2014 г. нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установления и выплаты компенсационных выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (вредные условия труда), установлено:

В нарушение порядка и условий применения компенсационных выплат в государственных учреждениях, подведомственных Управлению ветеринарии Курганской области, утвержденных постановлением Администрации (Правительства) Курганской области от 26.06.2006 г. № 217 «Об утверждении порядков и условий применения выплат компенсационного характера работникам государственных учреждений Курганской области, занятым на работах в условиях, отклоняющихся от нормальных», п. 23 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 01.01.2014 г.:

- ветеринарным фельдшерам участковой ветеринарной лечебницы ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Батищеву М.В., Емельяновой Л.В., Груздевой С.В. производилась необоснованная компенсационная выплата за вредность в размере 24%, следовало – в размере 15%, в связи с чем **неправомерное использование бюджетных средств за январь-февраль 2014 г. составило 3 938,76 рублей**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 025,16 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 913,60 рублей;

- ветеринарным фельдшерам противозпизоотического отряда Белову В.А., Заболину А.В., Захаровой В.А., Литвиненко В.А., Кадырбаеву С., Кинжитаевой Ж.А., Ильгильдиновой Б.К., Туружанову К.К., Сандыбаевой А.А., Ульянову В.Н., Федоровой Т.К., Тихоновой Е.Н. производилась компенсационная выплата за вредность в размере 15 %, следовало в размере 24%, в связи с чем **недоплата выплаты за вредные условия труда, с учетом страховых взносов ветеринарным фельдшерам Белову В.А., Кинжитаевой Ж.А., Литвиненко В.А., Туружанову К.К. за 1 квартал 2014 г. составила 7 270,78 рублей**, в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 5 584,32 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1 686,46 рублей.

Выборочной проверкой правильности и законности установления доплат до МРОТ ветеринарному санитару Гуляевой Н.А. за ноябрь, декабрь 2014 г., сторожу Алексееву А.И. за январь, ноябрь, декабрь 2014 г. установлено:

В нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ при установлении доплаты до МРОТ в январе, ноябре, декабре 2014 г. не учтены премии за обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Лебяжьевского района за 3 квартал 2014 г., разовая премия, выплаченная к Дню ветеринарного работника (приказы ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 10.11.2014 г. № 76, от 22.12.2014 г. № 84), доплаты за работу в праздничные дни, ежемесячные доплаты за своевременную топку печей и

содержание чистоты на рабочем месте (приказы от 05.11.2014 г. № 73 л/с, от 08.12.2014 г. № 80 л/с), в связи с чем **неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в переплате заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды составила 7 773,71 рублей**, в том числе по работникам учреждения:

- ветеринарный санитар Гуляева Н.А. – 4 028,23 рублей, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 093,88 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 934,35 рублей (бюджетные средства);  
- сторож Алексеев А.И. – 3 745,48 рублей, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2 876,71 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 868,77 рублей (бюджетные средства). Копии подтверждающих документов в **приложении № 14**.

В нарушение п. 53 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» на основании приказов учреждения от 05.11.2014 г. № 73 л/с, от 08.12.2014 г. № 80 л/с, осуществлялась выплата доплаты в сумме 850,0 рублей сторожам учреждения за своевременную топку печей и содержание чистоты на рабочем месте, фактически, следовало устанавливать ежемесячную премию в сумме 850,0 рублей за вышеуказанные показатели в период отопительного сезона (за период с октября по апрель).

В нарушение ст. 148, 315 Трудового кодекса РФ, постановления Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 02.07.1987 г. N 403/20-155 "О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, на Урале и в производственных отраслях в северных и восточных районах Казахской ССР" **недоплата заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды сторожу Евсееву А.Н. за ноябрь, декабрь 2014 г. составила 498,02 рублей**, в том числе по КОСГУ 211 – 382,50 рублей, КОСГУ 213 – 115,52 рублей, выразившаяся в не доначислении районного коэффициента в размере 15% на доплаты (премии) за своевременную топку печей и содержание чистоты на рабочем месте, предусмотренные положением об отраслевой системе оплаты труда учреждения от 01.10.2014 г.

В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах сторожей не отражались условия оплаты труда, в том числе размер должностного оклада, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты (премии), режим рабочего времени и времени отдыха.

В нарушение ст. 91, 152 Бюджетного кодекса РФ, п. 29 Положения об отраслевой системе оплаты труда учреждения от 01.10.2014 г. повышенная оплата сверхурочной работы сторожам учреждения (Алексеев А.И., Евсеев А.Н., Кучина Т.А.) за 4 квартал 2014 г. не производилась, конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу не предусмотрены коллективным договором, трудовыми договорами с работниками; точный учет продолжительности сверхурочной работы работодателем не обеспечен (в таблице учета рабочего времени отражалась нормальная продолжительность рабочего времени (8 часовой рабочий день)).

В нарушение ст. 154 Трудового кодекса РФ, п. 30 Положения об отраслевой системе оплаты труда учреждения от 01.10.2014 г., п. 5.1.6 правил внутреннего трудового распорядка (приложения № 5 к коллективному договору, утвержденному 08.02.2013 г. начальником ГБУ) выплата сторожам (Алексеев А.И., Евсеев А.Н.) за 4 квартал 2014 г. за работу в ночное время производилась в размере 35% от должностного оклада, без учета фактически отработанного времени в ночное время, без отражения указанного времени в табелях учета рабочего времени; точный учет продолжительности работы в ночное время работодателем не обеспечен (в таблице учета рабочего времени отражалась нормальная продолжительность рабочего времени (8 часовой рабочий день), в результате чего **неправомерное использование бюджетных средств за январь 2014 г. составило**

**783,34 рублей, в том числе КОСГУ 211 – 601,64 рублей, КОСГУ 213 – 181,70 рублей, выразившееся в необоснованной переплате выплат за работу в ночное время.**

Фактически, доплата за работу в ночное время производится работникам за каждый час работы в ночное время. Ночным считается время с 22 часов вечера до 6 часов утра, размер доплаты составляет не менее 35% часовой тарифной ставки (базового должностного оклада) за час работы в ночное время. Копии подтверждающих документов в **приложении № 15.**

Вышеуказанные нарушения трудового законодательства по сторожам допущены учреждением повторно. Так, при проведении внеплановой проверки, проведенной Главным управлением по труду и занятости населения Курганской области в июне 2012 г. были установлены нарушения в установлении доплат за работу в ночное время (ст. 154 ТК РФ); не соблюдался режим рабочего времени сторожей (ст. 103, ст. 104 ТК РФ) (справка б/н от 29.06.2012 г.).

Проверкой правильности и законности заключения договоров гражданско - правового характера с работниками, не состоявшими в штате ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», их оплаты за проверяемый период установлено:

Предрейсовый медицинский осмотр водителей осуществлялся по договору на оказание медицинских услуг б/н от 10.01.2012 г., заключенному с Богдановой Т.А. Оплата выполненных услуг осуществлялась наличными денежными средствами на основании актов об оказании услуг. Ежемесячная стоимость медицинских услуг – 575,0 рублей. Срок действия договора – с 01.01.2012 г. по 30.12.2012 г.

Проверкой требований, предъявляемых к лицу, проводившему предрейсовый медицинский осмотр, установлено:

Согласно п. 1 ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" до 01.01.2016г. право на осуществление медицинской деятельности в РФ имеют лица, получившие высшее или среднее медицинское образование в РФ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами и имеющие сертификат специалиста.

В соответствии с дипломом Курганского базового медицинского училища ГТ № 207276 Буракова (Богданова) Т.А. получила специальность с присвоением квалификации медицинской сестры детских лечебно-профилактических учреждений. Сертификатом А № 3150135 от 20.04.2007 г, выданным ГОУ СПО «Курганский базовый медицинский колледж» подтверждено присвоение Богдановой Т.А. специальности «сестринское дело» со сроком действия 5 лет, т.е. на срок до 20.04.2012 г.

Согласно удостоверению, выданному ГУ «Курганский областной наркологический диспансер» Богданова Т. А. прошла краткосрочную подготовку в количестве 36 часов с 22.03.2010 г. по 26.03.2010 г. по программе «Подготовка медицинского персонала по вопросам проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей».

Сертификат о допуске специалиста к работам и услугам по предрейсовым медицинским осмотрам водителей транспортных средств у Богдановой Т.А. отсутствовал, следовательно, правовые основания к проведению медицинских осмотров водителей отсутствовали.

Оплата за проверяемый период вышеуказанных договоров, с учетом страховых взносов, осуществлялась за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000-КОСГУ 226 на общую сумму 26 309,70 рублей.

В соответствии с п. 46 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012г. N 291 "О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории



инновационного центра "Сколково") (далее - Положение о лицензировании) медицинская деятельность, включая медицинские осмотры (предрейсовые, послерейсовые), включена в перечень видов деятельности, на которые требуется лицензия.

В силу п. 1 Положения о лицензировании лицензия на осуществление медицинской деятельности выдается юридическим лицам (медицинским организациям) и индивидуальным предпринимателям) при обязательном соблюдении лицензионных требований, предъявляемыми к соискателю лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Следовательно, если физическое лицо оказывает услуги от своего имени, оно должно быть зарегистрировано, как индивидуальный предприниматель и иметь **лицензию на осуществление данного вида деятельности**.

У гражданки Богдановой Т.А. сертификат о допуске специалиста к работам и услугам по предрейсовым медицинским осмотрам водителей транспортных средств и лицензия на осуществление медицинской деятельности отсутствовали, следовательно, договоры по предрейсовому осмотру водителей ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» с гр. Богдановой Т.А. заключены с нарушением действующего законодательства РФ, т. е. неправомерно.

В нарушение п. 1 ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации", п. 46 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 г. N 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")» **неправомерное использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, выразившееся в осуществлении расходов в отсутствие правовой основы (отсутствие сертификата о допуске специалиста к работам и услугам по предрейсовым медицинским осмотрам водителей транспортных средств, лицензии на деятельность, которая дает право оказывать услуги по предрейсовому осмотру водителей) за 2012-2014 годы, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, составило 26 309,70 рублей**. Копии подтверждающих документов в **приложении № 16**.

В соответствии с РКО от 03.04.2014 г. № 27, от 25.02.2014 г. № 12 выплачено вознаграждение в общей сумме 2 000,0 рублей за уборку снега Усольцеву Д.В. по договорам гражданско-правового характера. В ходе ревизии произведена встречная проверка с гражданином Усольцевым Д.В., при которой подтверждено выполнение работ и их оплата в полном объеме. Справка о подтверждении выполнения работ и получения заработной платы в **приложении № .**

## **6. Учет, сохранность и использование имущества**

### **6.1. Общие вопросы учета, сохранности и использования имущества**

Проверкой полноты и своевременности регистрации прав на объекты недвижимости (здания, сооружения), правильности ведения бухгалтерского учета, их достоверного отражения в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015 г. в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» установлено:

В соответствии со свидетельствами о государственной регистрации права, выданными Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Курганской области 27.02.2013 г., 28.02.2013 г. регистрация права оперативного управления ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» осуществлена по следующим объектам недвижимости, расположенным по адресу: Курганская область, Лебяжьевский район, р.п. Лебяжье, территория ветстанции:

- нежилое, одноэтажное здание ветамбулатории, лит. А, общей площадью 179,4 кв. м. Кадастровый номер 45-45-15/005/2009-521;
- нежилое, одноэтажное здание ветамбулатории, лит А, общей площадью 153,7 кв. м. Кадастровый номер 45-45-15/015/2009-720;
- нежилое здание гаража ветсанотряда, лит. Б., общей площадью 80,4 кв. м. Кадастровый номер 45-45-15/015/2009-721;
- нежилое здание гаража 4-х местного, лит. В., общей площадью 135,7 кв. м. Кадастровый номер 45-45-15/015/2009-722.

Основанием для регистрации права оперативного управления на вышеуказанные объекты недвижимости являлись распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области № 46-р от 01.02.2008 г., № 74-р от 24.02.2009 г. Копии свидетельств о государственной регистрации права на нежилые помещения, писем в **приложении № 18**.

По данным Главной книги и инвентарных карточек учета основных средств по счету 4.101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» (вид финансового обеспечения учреждения – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) по состоянию на 01.01.2012 г., 01.01.2013 г., 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. числились объекты недвижимости на общую сумму 1 635 707,0 рублей, в том числе:

- здание ветамбулатории стоимостью 652 895,0 рублей;
- здание ветамбулатории стоимостью 355 713,0 рублей;
- здание гаража ветсанотряда стоимостью 284 760,0 рублей;
- здание гаража 4 -х местного стоимостью 342 339,0 рублей.

В нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 14 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н в Балансе (ф. по ОКУД 0503730) общая стоимость основных средств, амортизации основных средств, непроизведенных активов и материальных запасов в сумме 10 070 226,18 рублей по состоянию на 01.01.2015 г. отражена в графе «деятельность по оказанию услуг (работ)», следовало отражать в графе «деятельность с целевыми средствами», в том числе:

- по строке 011 Баланса - недвижимое имущество учреждения на общую сумму 1 635 707,0 рублей;
- по строке 012 Баланса – особо ценное имущество учреждения на общую сумму 1 021 174,63 рублей;
- по строке 021 Баланса – амортизация недвижимого имущества учреждения на общую сумму 1 600 150,94 рублей;
- по строке 022 Баланса – амортизация особо ценного движимого имущества на общую сумму 730 161,59 рублей;
- по строке 070 Баланса – непроизведенные активы на общую сумму 4 778 372,57 рублей;
- по строке 080 – материальные запасы на общую сумму 304 659,45 рублей. Обобщенная информация о необоснованном отражении данных отражена в таблице № 1.

Таблица № 1

Данные главной книги, инвентарных карточек		Данные Баланса на 01.01.2015 г.		Расхождение между данными Главной книги и Баланса
Счет	сумма	счет	сумма	
4.101.12	1 635 707.0	2.101.10	1 635 707,0	<b>Объекты недвижимости на сумму 1 635 707.0 рублей необоснованно отражены по внебюджетной деятельности, следовало отражать по бюджетной деятельности</b>
4.101.34	287 162.93			
4.101.35	671 190.0			
4.101.36	31 727.90			
4.101.38	31 093.80			
<i>Итого по 4.101.30</i>	1 021 174.63	-	-	

2 101.34	86 674.0	-	-	
<b>Всего по 101.30</b>	<b>1 107 848.63</b>	<b>2.101.20</b>	<b>1 107 848.63</b>	<b>В балансе основные средства на сумму 1 021 174.63 рублей необоснованно отражены по внебюджетной деятельности</b>
4.103.11	4 778 372.57	2.103	4 778 372.57	<b>В балансе произведенные активы (земля) на сумму 4 778 372.57 рублей необоснованно отражены по внебюджетной деятельности</b>
4.104.12	1 600 150.94	2.104.10	1 600 150.94	<b>В балансе амортизация недвижимого имущества на сумму 1 600 150.94 рублей необоснованно отражена по внебюджетной деятельности</b>
4.104.34	287 162.93			
4.104.35	380 176.96			
4.104.36	31 727.90			
4.104.38	31 093.80			
<i>Итого по 4.104.30</i>	<i>730 161.59</i>	-	-	
2.104.34	86 674.0			
<b>Всего по 0104</b>	<b>816 835.59</b>	<b>2.104.20</b>	<b>812 435.59</b>	<b>Амортизация основных средств на сумму 730 161.59 рублей необоснованно отражена по внебюджетной деятельности, расхождение между данными главной книги и баланса в сумме 4 400,0 рублей</b>
4.105.31	103 985.42			
4.105.35	19 652.06			
1.105.36	21 290.0			
4.105.36	159 731.97			
<i>Итого по 4.105.30</i>	<i>304 659.45</i>			
2.105.31	2 272.45			
2.105.33	6 800.45			
2.105.34	350.0			
2.105.35	775.0			
2.105.36	89 691.38			
<i>Итого по 2.105.30</i>	<i>99 889.28</i>			
<b>Всего по 010500000</b>	<b>404 548.73</b>	<b>2.105</b>	<b>417 342.80</b>	<b>Материальные запасы на общую сумму 304 659.45 рублей необоснованно отражены по внебюджетной деятельности, расхождение между данными главной книги и баланса в сумме 12 794.07 рублей</b>

При составлении годовой отчетности за 2015 г. (по состоянию на 01.01.2016 г.) отражение основных средств, амортизации основных средств, произведенных активов и материальных запасов произведено соответственно в графе «деятельность с целевыми средствами» Баланса. Нарушение устранено в ходе ревизии.

В нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н данные Баланса за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.) отражены без обязательной сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Так, по данным Главной книги по состоянию на 01.01.2015 г. **движимое имущество учреждения (основные средства)** отражено по счету 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 1 107 848,63 рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 1 021 174,63 рублей, по приносящей доход деятельности – 86 674,0 рублей, по данным Баланса вышеуказанное движимое имущество отражено по счету 101.20 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения"; по данным Главной книги **амортизация движимого имущества** отражена по счету 104.30 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» на общую сумму 816 835,59 рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 730 161,59 рублей, по приносящей доход деятельности – 86 674,0 рублей, по данным Баланса вышеуказанная амортизация отражена по счету 104.20 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения».

В соответствии с п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В ходе ревизии бухгалтерский учет движимого имущества и амортизации приведен в соответствие, нарушение по ведению бухгалтерского учета устранено.

Проверкой правильности и законности операций по отражению в бухгалтерском учете основных средств за 2012-2014 годы установлено:

В нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 4б) постановления Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п. 3 постановления Правительства Курганской области от 27.12.2010 г. № 611 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Курганской области и перечней особо ценного движимого имущества автономного учреждения Курганской области», п. 8 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2015 г. в составе движимого имущества и соответствующей амортизации необоснованно числилось следующее имущество и соответствующая амортизация:

- по счету 4.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» холодильник «Свяга» 513-3С стоимостью 7 239,96 рублей, по счету 4.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» амортизация на сумму 7 239,96 рублей (следовало учитывать на счетах 4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения», 4.104.26 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения») (бюджетная деятельность). В ходе ревизии нарушение устранено;

- по счету 2.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» холодильник «Бирюса» стоимостью 10 730,0 рублей, по счету 2.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» на сумму 10 730,0 рублей (следовало учитывать на счетах 2.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения», 2.104.26 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения») (приносящая доход деятельность) В ходе ревизии нарушение устранено;

- по счету 4.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» необоснованно числилось следующее имущество: жарочный шкаф «Дельта 24», предназначенный для обеззараживания инвентаря при высокой температуре, стоимостью 3 385,80 рублей, мониторы в количестве 2 шт. на общую сумму 15 708,0 рублей, по счету 4.104.38 «Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения» амортизация в сумме 15 708,0 рублей (следовало учитывать на счетах 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество», 4.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества») (бюджетная деятельность). В ходе ревизии нарушение по ведению бухгалтерского учета устранено.

В нарушение п. 92 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н начисленная амортизация жарочного шкафа «Дельта 24» в сумме 3 385,80 рублей не отнесена в 2013-2014 годах на счет амортизационных отчислений, следовало отразить амортизацию по счету 4.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества». Амортизация в сумме 3 385,80 рублей отражена по счету 4.104.24 в 2015 году.

В нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 349, 350 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н:

- перечень материальных ценностей (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), учитываемых на забалансовом счете 09, не установлены приказами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» об утверждении учетной политики на 2012 – 2014 годы;

- диски литые (резина) общей стоимостью 8 600,0 рублей числились на балансе по счету 4.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения», следовало учитывать на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" (бюджетная деятельность). В ходе ревизии нарушение устранено.

Проверкой полноты поступления и списания основных средств, отражения операций в бухгалтерском учете, по данным Баланса, Сведений о движении нефинансовых активов учреждения в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2012-2014 годы установлено:

За ревизуемый период учреждением приобретены за счет бюджетной деятельности основные средства на сумму 21 290,0 рублей – в 2012 г.; по приносящей доход деятельности на общую сумму 86 674,0 рублей, в том числе: в 2013 г. – 62 685,0 рублей, в 2014 г. – 23 989,0 рублей.

Так, в 2012 г. приобретен системный блок стоимостью 21 290,0 рублей (платежные поручения от 16.10.2012 г. № 2739279, от 08.11.2012 г. № 2850725); в 2013 г. приобретены анализатор качества молока «Лактан 1-4» стоимостью 15 800,0 рублей (ЗКР от 20.05.2013 г. № 00000153), холодильник «Бирюса-6» стоимостью 10 730,0 рублей (платежное поручение от 05.06.2013 г. № 3895298), считыватель СН R04 BC стоимостью 21 000,0 рублей (платежное поручение от 09.07.2013 г. № 4095708), принтер HP Laser Jet Pro P 1102w стоимостью 5 605,0 рублей, МФУ HP Laser Jet Pro стоимостью 9 550,0 рублей (платежное поручение от 05.07.2013 г. № 4077589); в 2014 г. - ноутбук HP Pavilion 15-n стоимостью 23 989,0 рублей (платежное поручение от 05.09.2014 г. № 340341). Проверкой полноты и своевременности отражения операций по приходу основных средств установлено:

В нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» системный блок, приобретенный за счет бюджетных средств, на общую сумму 21 290,0 рублей необоснованно оприходован по счету 1.105.36.340 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" (оплата произведена по платежным поручениям от 16.10.2012 г. № 2739279, от 08.11.2012 г. № 2850725 по КБК 005-040505220401-001-310), следовало оприходовать по счету 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». В ходе ревизии нарушение устранено.

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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н оборотные ведомости по учету основных средств ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не велись по источникам финансового обеспечения, материально-ответственным лицам.

В течение всего ревизуемого периода списание имущества осуществлялось в 2012 г. Списано имущество, приобретенное за счет бюджетной деятельности, на общую сумму 286 076,0 рублей, в том числе: машин и оборудования на сумму 12 842,0 рублей, транспортных средств на сумму 273 234,0 рублей.

Проверкой установлено, что выбытие с баланса транспортных средств (УАЗ 33151201, ВАЗ 21065) осуществлялось по причине продажи с согласия собственника – Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области, учредителя – Управления ветеринарии Курганской области. Копии писем в **приложении № 19**.

Реализация автотранспорта произведена по стоимости не ниже рыночной стоимости, определенной независимыми экспертами (отчеты ООО «Эксперт Сервис» от 28.11.2011 г. № 186/11, от 05.04.2012 г. № 41/12) по договорам купли-продажи от 16.03.2012 г., от 21.06.2012 г.

Так, по договорам купли-продажи от 16.03.2012 г., от 21.06.2012 г. проданы транспортные средства на общую сумму 25 078,0 рублей, в том числе: автомобиль ВАЗ 21065 стоимостью 8 824,0 рублей, УАЗ- 3151201 стоимостью 16 254,0 рублей.

Проверкой правильности поступления средств, полученных от реализации автомобилей в бюджет, исчисления и уплаты соответствующих налогов за 2012 г. установлено:

Денежные средства от покупателей поступили в кассу учреждения по ПКО от 19.03.2012 г. № 25, от 26.06.2012 г. № 75, в полном объеме сданы на лицевой счет получателя бюджетных средств – ГКУ «Лебяжьевская райСББЖ».

Денежные средства от реализации ВАЗ – 21065, полученные в общей сумме 8 824,0 рублей, перечислены в доход областного бюджета в сумме 7 477,97 рублей по платежному поручению от 22.03.2012 г. № 1693140, НДС перечислен в сумме 1 346,03 рублей по платежному поручению от 22.03.2012 г. № 1693141.

Денежные средства от реализации УАЗ – 3151201, полученные в общей сумме 16 254,0 рублей, перечислены в доход областного бюджета в сумме 11 018,58 рублей по платежному поручению от 29.06.2012 г. № 2206173, НДС перечислен в сумме 2 479,42 рублей по платежному поручению от 29.06.2012 г. № 2206170, налог на прибыль перечислен в сумме 276,0 рублей (в доход федерального бюджета) по платежному поручению от 29.06.2012 г. № 2206171, в сумме 2 480,0 рублей (в доход бюджета Курганской области) по платежному поручению от 29.06.2012 г. № 2206172.

**В нарушение п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ доходы, полученные от реализации автотранспорта, сумме 6 581,45 рублей в доход бюджета Курганской области в 2012 г. не перечислены.**

Данная ситуация возникла в результате уплаты налогов с суммы полученного дохода от реализации, которые следовало перечислить за счет лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 290 «Прочие расходы».

В нарушение п. 96 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, выразившееся в не отражении доходов от реализации автотранспорта – по строке 092 графы 4 «Доходы от реализации активов» (код по КОСГУ 172) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. по ОКУД 0503121) за 2012 г. (по состоянию на 01.01.2013 г.) на общую сумму **25 078,0 рублей**. Искажение строки составило 100 %. Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла.

Списание машин и оборудования осуществлено комиссией по списанию ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», с согласованием списания с Управлением ветеринарии Курганской области.

По данным Главной книги, Баланса и Сведений о движении нефинансовых активов по бюджетной деятельности (ф. по ОКУД 0503168) в январе 2012 г. с баланса учреждения списано машин и оборудования на общую сумму 12 842,0 рублей.

Так, по данным Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2012 г. по счету 1.101.34 списано имущество и начислена соответствующая амортизация на общую сумму 12 842,0 рублей, в том числе: по КБК 005-0405-5220401-001 - 6 442,0 рублей; по КБК 005-0405-5220401-998 – 6 400,0 рублей.

При проверке подтверждающих документов, приложенных к Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2012 г. установлено наличие акта о списании основных средств № 3 от 31.01.2012 г., утвержденного начальником ГКУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. на списание радиатора (инв. № ВА0000000026) стоимостью 6 400,0 рублей в связи с установкой на автомобиль ГАЗ – 53.

Кроме того, в соответствии с актами о списании основных средств в январе 2012 г. списано 2 термостата (инв. номера 00001350008, 00001350009) на общую сумму 6 442,0 рублей. Списание термостатов произведено с согласия учредителя – Управления ветеринарии Курганской области (письмо от 12.12.2011 г. № 01/1708). В соответствии с заключением ИП Грицких Ю.Ю. (ОГРН 304451218000012, свидетельство о внесении в ЕГРИП от 28.06.2004 г.), занимающегося ремонтом холодильников, ремонт термостатов нецелесообразен в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации.

В нарушение 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н:

- п. 118, радиатор автомобильный стоимостью 6 400,0 рублей учитывался в составе основных средств, следовало учитывать в составе материальных запасов по счету 1.105.36 «Прочие материальные запасы»;

- п. 11, к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2012 г. не подшиты первичные документы по списанию термостатов на общую сумму 6 442,0 рублей (копии актов списания представлены Управлением ветеринарии Курганской области).

В нарушение п. 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 06.12.2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", методических указаний по применению и заполнению инвентарной карточки учета основных средств, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями (класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления" ОКУД), утвержденных приказом МФ РФ от 15.12.2010 г. № 173 "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":

- к Журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за март 2012 г., июнь 2012 г. не приложены первичные учетные документы, подтверждающие выбытие основных средств на общую сумму 12 842,0 рублей – акты о списании объектов основных

средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) (к проверке представлены Управлением ветеринарии Курганской области);

- акты приема-передачи автомобилей по договорам купли-продажи от 16.03.2012 г., 21.06.2012 г. составлены в произвольной форме, следовало применять Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. по ОКУД 0306001);

- при оформлении Актов о списании объектов основных средств (ф. по ОКУД 0306003), не отражалась дата составления акта, дата списания с бухгалтерского учета, краткая характеристика объекта основных средств, сведения о затратах, связанных со списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, о поступлении материальных ценностей от их списания, данные о списании основных средств не отражены в инвентарных карточках учета объектов основных средств, в инвентарных карточках учета основных средств (ф. по ОКУД 0504031) не отражалась краткая характеристика объекта основных средств, отметка о выбытии объекта, причины выбытия.

По состоянию на 18.02.2016 г. в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов по подотчету начальника Корельцевой В.Г., гл. бухгалтера Каревой Г.В., ветеринарного фельдшера Груздевой С.В. Инвентаризационные описи в **приложении № 20**.

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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н на объектах основных средств на сумму 51 953,70 рублей (кресло руководителя стоимостью 4 635,90 рублей, стол начальника стоимостью 6 400,0 рублей, стулья черные на общую сумму 6 550,0 рублей, жарочный шкаф «Дельта» стоимостью 3 385,80 рублей, ограда стоимостью 30 982,0 рублей) материально-ответственными лицами не проставлены инвентарные номера, т.е. сохранность объектов не обеспечена.

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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52н лицами, ответственными за сохранность нефинансовых активов, материальных ценностей ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не велись инвентарные списки нефинансовых активов, книги (карточки) учета материальных ценностей (код форм 0504034, 0504042, 0504043) (ведение самопроизвольного учета), учреждением не осуществлялся контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), не производилась сверка данных по счетам бухгалтерского учета с записями, которые ведут материально-ответственные лица.

По состоянию на 18.02.2016 г. при проведении обследования объектов недвижимости находящихся в оперативном управлении ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», установлено:

В нарушение п. 38 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 1.3, п. 1.4 Методических



указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» нефинансовые активы: станки для фиксации животных в количестве 2 шт., колодец – 1 шт. в бухгалтерском учете ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не учтены, являются излишками основных средств; в ходе годовых инвентаризаций, проводимых перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2012-2015 годах, излишки основных средств не установлены, инвентаризация имущества проведена формально.

Акт обследования от 18.02.2016 г. в **приложении № 21.**

Выборочной проверкой правильности и законности операций по приобретению нефинансовых активов, расчетов за 2014 г. установлено:

В соответствии с договором поставки ООО «Партнер-Вет» от 25.08.2014 г. № 317/14 осуществлялась поставка пробирок вакуумных и игл двусторонних на общую сумму 25 576,0 рублей. П. 2.2.1. данного договора предусмотрена 100 % предоплата.

В соответствии с данными Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 за сентябрь 2014 г. авансирование в сумме 20 000,0 рублей произведено за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг по платежному поручению от 03.09.2014 г. № 217439. Окончательный расчет в сумме 5 576,0 рублей произведен за счет приносящей доход деятельности по платежному поручению от 10.10.2014 г. № 439714.

В соответствии с договором от 14.10.2014 г. № 13/10, заключенным с ООО «Зауральские окна», осуществлялась поставка жалюзи мультифактурных на общую сумму 5 400,0 рублей. Пунктом 4.1 договора предусмотрена 100% предоплата. Согласно счету-фактуре от 06.11.2014 г. № 344, акту выполненных работ от 06.11.2014 г. № 344 жалюзи изготовлены в полном объеме. Предварительная 100% оплата в сумме 5 400,0 рублей произведена по платежному поручению от 17.10.2014 г. № 485004.

В нарушение п. 33 Плана мероприятий по росту доходов и оптимизации бюджетных расходов государственной приказа Управления ветеринарии Курганской области от 31.01.2014 г. № 33 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов и оптимизации бюджетных расходов государственной ветеринарной службы Курганской области», изданного в рамках реализации распоряжения Губернатора Курганской области от 27.12.2013 г. № 412-р «О мерах по реализации Закона Курганской области «Об областном бюджете на 2014 г. и на плановый период 2015 и 2016 годов» ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг **необоснованно произведено авансирование в сумме 25 400,0 рублей**, в том числе: за пробирки вакуумные и иглы двусторонние на общую сумму 20 000,0 рублей, за изготовление жалюзи на сумму 5 400,0 рублей, до наступления факта поставки товара, оказания услуг.

Фактически, в соответствии с вышеуказанными локальными нормативными актами, при заключении договоров следовало предусматривать максимально возможную рассрочку (отсрочку) платежа; условие об авансовых платежах следовало предусматривать только при поставке котельно-печного топлива, ГСМ, на оказание услуг связи, по подписке на печатные издания и их приобретение, обучение на курсах повышения квалификации, проведение госэкспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, по договорам ОСАГО, при оплате расходов на организацию и проведение выставочно-ярмарочных мероприятий. Оплату по государственным контрактам (договорам) следовало производить только после подписания актов поставки товара.

В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении договоров от 25.08.2014 г. № 317/14 с ООО «Партнер-Вет» на поставку пробирок, игл на общую сумму 25 576,0 рублей, от 16.10.2014

г. № 13/10 с ООО «Зауральские окна» на изготовление жалюзи мультифактурных на общую сумму 5 400,0 рублей не предусмотрено, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, что изменение условий договора не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с товарной накладной ИП Логиновских С.И. от 03.09.2014 г. № К\_0180071809, счетом-фактурой от 03.09.2014 г. № К\_0180071809 приобретен ноутбук HP Pavilion стоимостью 23 989,0 рублей. Оплата в сумме 23 989,0 рублей произведена по платежному поручению от 05.09.2014 г. № 240341 за счет приносящей доход деятельности по факту поставки оборудования. Нарушений не установлено.

В нарушение п. 118 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н:

- по счету 4.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения» (бюджетные средства) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилось следующее имущество на общую сумму **26 304,90 рублей**, в том числе: дезинфицирующее средство на сумму 8 732,80 рублей, известь хлорная на сумму 753,50 рублей, набор для диагностики в количестве 23 шт. на общую сумму 13 368,06 рублей, перчатки (перчатки латексные нестерильные) на общую сумму 192,50 рублей, пробирки в количестве 460 шт. на общую сумму 1 007,40 рублей, сода каустическая на сумму 2 250,64 рублей;

- по счету 2.105.34 Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения» (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилась мышь оптическая стоимостью **350,0 рублей**;

- по счету 2.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилось имущество на общую сумму **36 110,0 рублей**, в том числе: медикаменты (спирт стоимостью 750,0 рублей, мефусанит стоимостью 20,0 рублей, окситоцин стоимостью 70,0 рублей, сепранол стоимостью 134,0 рубля, тилозин стоимостью 138,0 рублей, шелк хирургический на сумму 350,0 рублей); специальная одежда, специальная обувь (костюм утепленный «Балтика» на сумму 1 850,0 рублей, костюм утепленный «Сапфир» на сумму 1 540,0 рублей, халат женский «Тиси» стоимостью 500,0 рублей, ботинки «Эва» зимние стоимостью 2 920,0 рублей, рукавицы х/б с брезентовым наладонником на сумму 338,0 рублей); дрова в количестве 1 200 м. куб. на общую сумму 20 400,0 рублей, шина КАМА-205 в количестве 4 шт. на общую сумму 7 100,0 рублей;

- по счету 4.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (бюджетная деятельность) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилось имущество на общую сумму **19 540,57 рублей**, в том числе: специальная одежда, специальная обувь (колпак медицинский на сумму 55,92 рублей, костюм Л-1 на общую сумму 3 392,12 рублей, сапоги женские утепленные на общую сумму 2 758,0 рублей, сапоги мужские резиновые утепленные на сумму 420,0 рублей, сапоги резиновые на сумму 401,70 рублей, фартук защитный на сумму 600,0 рублей, халат х/б мужской белый на сумму 444,80 рублей, очки защитные на общую сумму 508,50 рублей, противогазы на сумму 2 700,0 рублей, респираторы на сумму 409,28 рублей, ); медикаменты (спирт «Экстра» на общую сумму 1 350,63 рублей, трилон на сумму 340,0 рублей), тюль на сумму 150,0 рублей, уголь на сумму 6 009,62 рублей. Подтверждающие документы в **приложении № 22**.

В соответствии с данными бухгалтерского учета ГБУ (ГКУ) «Лебяжьевская райСББЖ» за 2012-2014 г. поступления спирта не установлено.

Согласно приказу ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 11.01.2013 г. № 8-а ответственным лицом за получение, списание, расходование и учет этилового спирта назначена ветеринарный фельдшер участковой ветеринарной лечебницы Груздева С.В.

Выборочной проверкой правильности списания спирта за май 2013 г. установлено:

В нарушение п. 1.4, п. 1.4.1, п. 1.6 Норм расхода, порядка учета, хранения и использования спирта этилового на отдельные виды работ, выполняемых ветеринарными организациями, утвержденных первым заместителем Министра сельского хозяйства РФ С.А. Данкверт и согласованных с руководителем Департамента ветеринарии Департамента сельского хозяйства РФ М.В. Кравчук 04.10.2000г. ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» в 2013 г. не регламентированы приказом начальника и учетной политикой учреждения:

- порядок учета, хранения и использования спирта этилового при выполнении исследований и других работ;
- ответственные за учет, хранение и использование спирта этилового;
- места хранения спирта этилового с указанием условий хранения и запаса по подразделениям (рекомендуемый запас в подразделении, за исключением аптеки, склада, должен составлять на начало месяца объем, равный среднемесячному расходу по данному подразделению);
- порядок, сроки списания и составления отчета о его расходовании;
- состав постоянно действующей комиссии по проверке соблюдения порядка учета, движения (получения, хранения, использования и списания) спирта этилового;
- периодичность или сроки проверок, осуществляемых постоянно действующей комиссией (частота проведения проверок не реже одного раза в год);
- учет и списание спирта этилового осуществлялось во флаконах, следовало – в объемных единицах (в литрах).

Выборочной проверкой правильности и законности установления норм списания ГСМ на автотранспорт ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» (ГАЗ-53 г.н. Е819АХ, ВАЗ 21074 г.н. Е106ЕЕ) нарушений не установлено. Нормы списания ГСМ применены в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р.

Выборочной проверкой правильности и законности списания ГСМ на автотранспорт ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» (ВАЗ 21074 г.н. Е106ЕЕ (водитель Понкратов А.В.), УАЗ 390995 г.н. Т048КК (водитель Понкратов В.А.) за январь, февраль 2013 г. установлено:

Базовые нормы списания ГСМ, повышающие коэффициенты на 2013 г. установлены приказом учреждения от 11.01.2013 г. № 9 «О нормах списания ГСМ на 2013 г.».

В нарушение п. 4, п. 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 11.01.2013 г. № 9 «О нормах списания ГСМ на 2013 г.»:

- не закреплена повышающая норма расхода топлива при работе автотранспорта в городах с определенным количеством населения в размере до 15 % (в случае эксплуатации автомобиля в пригородной зоне вне границы города, поправочные (городские) коэффициенты не применяются); в путевых листах водителей отсутствовал отдельный учет километража в городской и пригородной зоне;
- не закреплена повышающая норма расхода топлива для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 5 лет с общим пробегом более 100 тыс. км. – до 5 %: более 8 лет с общим пробегом более 150 тыс. км – до 10 %. Например, автомобиль ГАЗ- 53 г.н. Е819АХ 1991 года выпуска (эксплуатация - 22 года).

В нарушение п. 1 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" учетной политикой ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» на 2013 г. не

закреплен способ списания ГСМ по нормам, установленным распоряжением Минтранса № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997г. N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" в путевых листах не указывались подписи ветеринарных специалистов, пользовавшихся автомобилем (имелась подпись начальника учреждения).

В нарушение п. 1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты безвозмездной заправки заказчиками автомобиля УАЗ 390995 г.н. Т048КК ГСМ (водители Панкратов А.В., Степанов М.П.) в количестве 68,3 л. (путевой лист № 3 от 11.01.2013 г., № 24 от 01.02.2013 г., № 39 от 18.02.2013 г., № 40 от 19.02.2013 г.) без правовых оснований (отсутствие договорных обязательств, подтверждающих документов). Копии путевых листов в **приложении № 23**.

В нарушение приложения № 1 «Нормы расхода смазочных материалов» к распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" неправомерное использование средств, полученных от приносящей доход деятельности в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за ноябрь 2013 г. составило **2 186,0 рублей**, выразившееся в списании смазочных материалов (масла, тормозные жидкости, тосол) по актам о списании материальных запасов без учета установленных норм (акты списания от 29.11.2013 г. № 00000098-00000099, № 00000102 (МОЛ Панкратов А.В.).

Исходя из приложения 1 к распоряжению N АМ-23-р нормы эксплуатационного расхода смазочных средств (с учетом замены и текущих дозаправок) определены из расчета на 100 л от общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для данного автомобиля, причем нормы расхода масел устанавливаются в литрах, нормы расхода смазок - в килограммах.

Выборочной проверкой правильности списания запасных частей на автотранспорт учреждения за 2012-2013 годы установлено:

В нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 349, 350 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н:

- перечень материальных ценностей (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», не установлены приказами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» об утверждении учетной политики на 2012 – 2014 годы;

- расходы по приобретению аккумуляторов, автошин, камер в мае 2012 г. в общей сумме **22 772,0 рублей** списаны на расходы текущего финансового года (счет 1.401.20.272) со счета 1.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» на основании актов о списании материальных запасов, следовало отражать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- автошины Кама -205 в количестве 4 шт. на общую сумму 7 100,0 рублей, полученные по товарной накладной от 29.04.2013 г. от ИП Степанюк А.П., оприходованы на счет

2.105.36, следовало отражать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

По данным справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.) запасных частей к транспортным средствам, выданным взамен изношенных, на счете 09 не числилось.

В ходе ревизии по состоянию на 18.02.2016г. произведена инвентаризация показаний спидометра автомобиля УАЗ 390995 Т048КК по подотчету водителя Скрипченко С.Ф. Акт инвентаризации в **приложении № 24.**

В декабре 2012 г. установлены случаи аренды транспортных средств ВАЗ 217030 г.н. Т038КК, ДЭУ Матиз г.н Х331ЕА, Лада приора у граждан Никитюк А.В., Шмаковой Т.П. По путевым листам граждан подтверждается использование автомобилей с 29.12.2012 г. по 08.01.2013 г. (Никитюк А.В.), 12.12.2012 г. (Шмакова Т.П.).

В нарушение ст. 188 Трудового кодекса РФ аренда автотранспорта осуществлялась в соответствии с заключенными трудовыми договорами (от 19.11.2012 г. с Шмаковой Т.П., от 29.12.2012 г. с Никитюк А.В.), не предусматривающими основание (причину) аренды транспортных средств (при наличии автотранспорта на балансе учреждения), следовало заключать соответствующие соглашения об аренде имущества работников учреждения. Копии трудовых договоров в **приложении № 25.**

В качестве платы за пользование автомобилями арендная плата не устанавливалась, производилась заправка транспорта ГСМ за счет бюджетных средств. Так, ВАЗ 217030 г.н. Т038КК заправлен в количестве 25 литров, ДЭУ Матиз г.н Х331ЕА заправлен в количестве 10 литров. Общая сумма списанных ГСМ на арендованные транспортные средства составила 35 литров на общую сумму 936,25 рублей (бюджетные средства по КБК 005-0405-5220401-001-340) по акту списания материальных запасов от 29.12.2012 г. № 226.

Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств за 2014 г. проведена в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» в соответствии с приказом начальника учреждения от 01.12.2014 г. № 50.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 332 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 1.5, 3.41, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" обязательная инвентаризация расчетов с ФНС РФ, ПФ РФ, ФФОМС РФ, ФСС РФ по наличию кредиторской и дебиторской задолженности по НДФЛ, страховым взносам не проведена, т.е. обоснованность обязательств и финансовых активов, числящихся по состоянию на 01.01.2015 г. на счетах бухгалтерского учета ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г. не проведена.

## **6.2. Соблюдение установленного порядка сдачи в аренду помещений и другого имущества**

Случаев сдачи в аренду недвижимого и другого движимого имущества ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» в течение проверяемого периода по представленным к проверке документам, не установлено. На момент проведения полного обследования всех занимаемых помещений по состоянию на 18.02.2016 г. случаев аренды, безвозмездного пользования другими организациями не выявлено.

### **6.3. Полнота возмещения арендаторами и сторонними организациями расходов на коммунальные услуги, содержание и эксплуатацию зданий по занимаемым площадям**

Вследствие отсутствия случаев сдачи в аренду в течение проверяемого периода возмещения арендаторами и сторонними организациями расходов на коммунальные услуги, содержание и эксплуатацию зданий не установлено.

### **6.4. Использование земельных участков, находящихся в аренде, пользовании проверяемого учреждения**

В соответствии с распоряжениями Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области № 483-р от 20.06.2012 г., № 490-р от 21.06.2012 г., свидетельствами о государственной регистрации права от 27.07.2012 г., выданными Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Курганской области, право собственности земельными участками ГКУ (ГБУ) «Лебяжьевская райСББЖ» закреплено за Курганской областью.

Согласно распоряжению Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области от 31.08.2012 г. № 681-р, свидетельствам о государственной регистрации права от 23.08.2013 г. ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки, расположенные по адресу: Курганская область, Лебяжьевский район, р.п. Лебяжье, относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир: здание:

- площадью 5 560 кв.м. Кадастровый номер 45:10:030106:6;
- площадью 3 127 кв.м. Кадастровый номер 45:10:030106:7.

Кадастровая стоимость вышеуказанных земельных участков, в соответствии с кадастровыми паспортами ФГБУ «ФКП Росреестра» по Курганской области от 02.05.2012 г. № 45/201/12-35627, от 02.05.2012 г. № 45/201/12-35009 составляла 4 778 372,57 рублей.

**В нарушение п. 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н по состоянию на 01.01.2014 г. земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, общей кадастровой стоимостью 4 778 372,57 рублей, не учитывались ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».**

По данным Баланса по состоянию на 01.01.2015 г. по бухгалтерскому счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» числились земельные участки общей кадастровой стоимостью 4 778 372,57 рублей (оприходованы в декабре 2014 г., которая подтверждается кадастровыми паспортами филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Курганской области. Нарушений по состоянию на 01.01.2015 г. по учету земельного участка не установлено.

Копии свидетельства о государственной регистрации права на земельные участки, кадастровых паспортов в **приложении № 26.**

### **7. Расчеты с организациями, в том числе за услуги связи, транспортные и коммунальные услуги**

Выборочной проверкой правильности исполнения договоров по теплоснабжению и энергоснабжению, правильности и своевременности расчетов с поставщиками услуг за 2012 - 2014 годы установлено:

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности расчеты с поставщиками коммунальных услуг осуществлялись за счет бюджетных средств: в 2012 г. – на общую сумму 53 209,0 рублей, в 2013 г. – на общую сумму 32 145,0 рублей, в 2014 г. на общую сумму 30 974,0 рублей.

Электроснабжение учреждения (административного здания, гаража) осуществлялось ОАО «Энергосбыт» (ОАО «Энергосбытовая компания «Восток» (ОАО «ЭК «Восток») – с 01.11.2012 г.) по следующим договорам:

- № 60360057 от 01.06.2010 г. - на период с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.;

- № 60360057 от 29.13.2013 г. - на период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

Количество поставляемой электроэнергии предусмотрено в следующих объемах:

- в 2012 г. в объеме 5 578 кВтч на общую сумму 33 471,35 рублей за счет бюджетных средств;

- в 2013 г. количественные и стоимостные объемы электроэнергии не представлены к проверке;

- в 2014 г. в объеме 3 918,0 кВт ч на общую сумму 25 467,0 рублей за счет бюджетных средств.

Проверкой правильности исполнения вышеуказанных договоров установлено:

Проверкой правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете учреждения расчетов с ОАО «Энергосбыт» (ОАО «ЭК «Восток») за 2012-2014 годы установлено:

По данным Журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 за декабрь 2012 г, декабрь 2013 г., декабрь 2014 г. по договорам с ОАО «Энергосбыт» (ОАО «ЭК «Восток») дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 г. 01.01.2013 г., 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. отсутствовала.

Фактически, по данным акта сверки взаимных расчетов с ОАО «Энергосбыт» за 2012 г. установлено наличие дебиторской задолженности ОАО «Энергосбыт» по состоянию на 01.01.2012 г. в сумме 9 174,27 рублей, предъявление расходов по электроснабжению по счет-фактурам и актам на общую сумму 19 153,93 рублей, оплату услуг на сумму 33 468,75 рублей.

Факты недостоверного отражения расходов учреждения и дебиторской задолженности по энергоснабжению в годовой отчетности за 2012 г. отражены в п. 3 акта ревизии.

В нарушение п. 128 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174, п. 7.5 договора от 01.06.2010 г. № 60360057 по материалам Журналов операций с поставщиками и подрядчиками за 2013 г. установлено принятие к учету по счету 4.401.20.223 расходов по электроснабжению за ноябрь, декабрь 2013 г. на общую сумму **24 903,79 рублей**, без учета объемов фактического потребления и наличия Акта потребления электроэнергии, в том числе:

- по счету от 26.12.2013 г. № 60360057/12 за декабрь 2013 г. в количестве 1,562 Мвт.ч на сумму 9 808,73 рублей;

- по счету от 27.12.2013 г. № 60360057/0-118400/98 за декабрь 2013 г. в количестве 2,404 кВт.ч на сумму 15 095,06 рублей.

**В соответствии с п. 128 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174 принятие обязательств в сумме оказанных услуг по договору отражается на основании документов, предусмотренных договором (обычаями делового оборота) и подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции.**

**Согласно п. 7.5 договора от 01.06.2010 г. № 60360057, п. 6.6. договора от 29.12.2013 г. № 60360057 стоимость фактически принятого потребителем в учетном периоде объема электроэнергии по договору определяется на основании данных Акта объемов потребления электрической энергии, составленного гарантирующим поставщиком на основании полученных от потребителя показаний расчетных приборов учета электрической энергии и объема электроэнергии, определенного гарантирующим поставщиком расчетным способом.**

Оплата услуг энергоснабжения в 2013 г. произведена на общую сумму 26 925,67 рублей, в том числе: без учета объемов фактического потребления и наличия Актов потребления электроэнергии на сумму 24 903,79 рублей, с нарушением п. 7.5 договора от 01.06.2010 г. № 60360057 по счетам от 26.12.2013 г. № 60360057/12 за декабрь 2013 г. на сумму 9 808,73 рублей, от 27.12.2013 г. № 60360057/0-118400/98 за декабрь 2013 г. на сумму 15 095,06 рублей.

Фактически, в соответствии с актами сверки взаимных расчетов за 2013 г. установлено, что ОАО «ЭК «Восток» предъявлено счет-фактур и актов объема потребления на общую сумму 31 730,28 рублей, оплачено услуг энергоснабжения на общую сумму 26 925,67 рублей, по состоянию на 01.01.2013 г. подтверждено наличие дебиторской задолженности в сумме 23 489,09 рублей, по состоянию на 01.01.2014 г. – 18 684,48 рублей.

Проверкой правомерности и законности образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 г., 01.01.2014 г. установлено:

Платежным поручением от 25.12.2012 . № 3134673 (ЗКР от 25.12.2012 г. № 519) произведен авансовый платеж в сумме 23 489,09 рублей по счету № 60360057/12 от 19.12.2012 г., без учета объемов фактического потребления и наличия Акта потребления электроэнергии, нарушая тем самым п. 7.5 договора от 01.06.2010 г. № 60360057, что привело к образованию дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 г. в сумме 23 489,09 рублей.

**В соответствии с п. 7.4. договора от 01.06.2010 г. № 60360057, п. 7.2 договора от 29.12.2013г. № 60360057 предусмотрены авансовые платежи до 10-го и 25-го числа текущего месяца в размере 30% и 40% от стоимости месячного контрактного объема электроэнергии месяца, в котором производится поставка. Стоимость договорного объема потребления электроэнергии для расчета размера платежей, которые должны быть произведены потребителем 10-го и 25-го числа месяца, в котором осуществляется поставка электроэнергии, определяется исходя из фактического объема потребления электроэнергии за прошлый месяц (предшествующий расчетный период).**

Окончательный расчет за электроэнергию, потребленную в расчетном периоде, производится до 18-го числа месяца, следующего за расчетным, на основании данных приборов и/или объема электроэнергии, определенного расчетным способом, а также сальдо между произведенными платежами и начислениями за потребленную электроэнергию по выставленному гарантирующим поставщиком счету-фактуре.

**В нарушение ст. 70 Бюджетного кодекса РФ, ст. 544 Гражданского кодекса РФ, п. 7.4. договора от 01.06.2010 г. № 60360057, неправомерное использование бюджетных средств по КБК 005-0405-5220401-001-223 «Коммунальные услуги», выразившееся в осуществлении расходов без правовой основы за счет бюджетных средств - в результате несоблюдения размеров авансовых платежей за декабрь 2012 г., составило 12 906,96 рублей (23 489,09 – (15 117,33 (счет-фактура № 669/98 от 30.11.2012 г.)\*70%)=12 906,96).**

Факты недостоверного отражения расходов учреждения и дебиторской задолженности по энергоснабжению в годовой отчетности за 2013 г. отражены в п. 3 акта ревизии.



В нарушение п. 128 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174, п. 6.6. договора от 29.12.2013 г. № 60360057 по материалам Журналов операций с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2014 г. установлено принятие к учету по счету 4.401.20.223 расходов по электроснабжению на общую сумму **4 820,82 рублей**, без учета объемов фактического потребления и наличия Акта потребления электроэнергии по счету от 19.12.2014 г. № 60360057/0.

Фактически, по данным акта сверки взаимных расчетов за 2014 г. подтверждено наличие дебиторской задолженности ОАО «ЭК «Восток» по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 18 684,48 рублей, наличие кредиторской задолженности ОАО «ЭК «Восток» по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 194,75 рублей, предъявление расходов по электроснабжению по счет-фактурам и актам на общую сумму 23 700,05 рублей, оплата услуг на сумму 4 820,82 рублей.

Проверкой правомерности и законности образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 г. установлено:

Платежными поручениями от 27.12.2013 г. № 5068882 (ЗКР от 27.12.2013 г. №00000597), от 27.12.2013 г. № 5068886 (ЗКР от 27.12.2013 г. № 00000595) произведен авансовый платеж на общую сумму 24 903,79 рублей по счетам № 60360057/0-118400/98 от 27.12.2013 г. за декабрь 2013 г. на сумму 15 095,06 рублей, № 60360057/12 от 26.12.2013 г. за декабрь 2013 г. на сумму 9 808,73 рублей, без учета объемов фактического потребления и наличия Актов потребления электроэнергии, нарушая тем самым п. 7.5 договора от 01.06.2010 г. № 60360057, что привело к образованию дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 18 684,48 рублей.

**В нарушение ст. 69.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 544 Гражданского кодекса РФ, п. 7.2. договора от 29.12.2013 г. № 60360057, неправомерное использование субсидии на выполнение государственного задания по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», выразившееся в осуществлении расходов без правовой основы - в результате несоблюдения размеров авансовых платежей за декабрь 2013 г., составило 17 269,16 рублей (18 684,48 – (2 021,88 (счет-фактура № 113003587/1/97 от 30.11.2013г.)\*70%).**

Факты недостоверного отражения расходов учреждения и дебиторской задолженности по энергоснабжению в годовой отчетности за 2014 г. отражены в п. 3 акта ревизии.

В соответствии с актами сверки взаимных расчетов за 2012-2014 годы с энергоснабжающей организацией установлено, что услуги по электроснабжению ОАО «Энергосбыт» (ОАО «ЭК «Восток») оказаны (предъявлены для оплаты) на общую сумму:

- в 2012 г. – 19 153,93 рублей, с оплатой в сумме 33 468,75 рублей;
- в 2013 г. – 31 730,28, с оплатой в сумме 26 925,67 рублей;
- в 2014 г. – 23 700,05 рублей, с оплатой в сумме 4 820,82 рублей.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н в Журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2013-2014 годы не отражены обязательства в сумме оказанных услуг энергоснабжения (счет-фактуры ОАО «Энергосбыт» (ОАО «ЭК «Восток») в общей сумме **23 683,84 рублей**, в том числе: за 2013 г. – 4 804,61 рублей, за 2014 г. – 18 879,23 рублей (бюджетная деятельность).

В соответствии с объяснением гл. бухгалтера Каревой Г.В. ситуация с не отражением обязательств по энергоснабжению объясняется наличием дебиторской задолженности за услуги энергоснабжения по состоянию на 01.01.2012 г. в сумме 9 174,27 рублей,

01.01.2013 г. – 23 489,09 рублей, 01.01.2014 г. – 18 684,48 рублей, не отраженной по данным бухгалтерского учета и отчетности. Копии подтверждающих документов, объяснение гл. бухгалтера Каревой Г.В. **в приложении № 27.**

В нарушение п. 7.4 договора от 01.06.2010 г. № 60360057, п. 7.2 договора от 29.12.2013 г. № 60360057 сроки оплаты услуг электроснабжения (в том числе сроки осуществления предварительных (авансовых) платежей) оказанных ОАО «Энергосбыт» («ЭК «Восток»), не соблюдались.

В нарушение условий дополнительного соглашения к договору электроснабжения от 29.12.2013 г. № 60360057, являющегося приложением № 3 к договору, заключенному с ОАО «ЭК «Восток», не соблюдены договорные обязательства по поставке электроэнергии, не внесены своевременно изменения в условия договора. Так, в соответствии с договорными обязательствами на 2014 г. услуги электроснабжения составляли 25 467,0 рублей, фактически оказаны ОАО «ЭК «Восток» на общую сумму 23 700,05 рублей (93,1 % от договорных обязательств), оплата услуг электроснабжения в 2014 г. произведена на общую сумму 4 820,82 рублей.

Проверкой правильности расчетов с теплоснабжающей организацией за 2013-2014 годы установлено:

Теплоснабжение учреждения в 2013 г. осуществлялось на основании договора с ООО «Энергосервис» от 01.01.2013 г. № 61/д. Период действия договора – с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. Объем поставки тепловой энергии – 7,051 Гкал на общую сумму 16 139,0 рублей. По данному договору объектом теплоснабжения являлись помещения гаража, расположенные по адресу р.п. Лебяжье, ул. Октябрьская, д. 70а, арендуемые у Администрации Лебяжьевского района.

Тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям ООО «Энергосервис» составлял с 01.01.2013 г. по 30.06.2013 г. – 2 224,67 рублей, с 01.07.2013 г. по 31.12.2013 г. – 2 391,13 рублей.

Согласно п. 6.2. вышеуказанного договора оплата за потребленную энергию должна осуществляться в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, за который осуществляется оплата.

В соответствии с п. 5.2, п. 6.3 договора от 01.01.2013 г. № 61/д оказанные услуги по теплоснабжению подтверждаются Актом об исполнении обязательств и счетом.

Согласно Журналам операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2013 г. учреждением принято обязательств по теплоснабжению на общую сумму 3 887,44 рублей (24% от договорных обязательств), оплата произведена в сумме 3 887,44 рублей. По данным Акта сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2014 г. задолженность между организациями отсутствовала.

Теплоснабжение учреждения в 2014 г. осуществлялось на основании договора с ООО «Теплосервис» от 23.12.2013 г. № 109/д. Период действия договора – с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. Объем поставки тепловой энергии – 10,25 Гкал на общую сумму 24 787,22 рублей. По данному договору объектом теплоснабжения являлись помещения гаража, расположенные по адресу р.п. Лебяжье, ул. Октябрьская, д. 70а, арендуемые у Администрации Лебяжьевского района.

Тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям ООО «Теплосервис» утвержден постановлением Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области № 44-31 от 12.12.2013 г.: с 01.01.2014 г. по 30.06.2014 г. – 2 390,75 рублей, с 01.07.2014 г. по 31.12.2014 г. – 2 461,97 рублей. Выборочной проверкой правильности применения тарифов за 4 квартал 2014 г. нарушений не установлено.

Согласно п. 6.2. вышеуказанного договора оплата за потребленную энергию должна осуществляться в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, за который осуществляется оплата.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с учетом внесенных изменений), п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов

бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н расходы по теплоснабжению помещений гаража за январь-апрель 2014 г. на общую сумму **15 037,82 рублей** (бюджетная деятельность) отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2014 г., т.е. не своевременно.

Так, расходы по теплоснабжению, подтвержденные актами о приемке оказанных услуг и счетами на оплату от 31.01.2014 г. № 276, от 28.02.2014 г. № 277, от 31.03.2014 г. № 278, от 30.04.2014 г. № 279, отражены в журнале операций за июнь 2014 г. с нарушением сроков принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Согласно п. 6.2, п. 6.3 договора от 23.12.2013 г. № 109/д потребитель обязан получить счет и акт об исполнении обязательств по договору в ООО «Теплосервис» до 5 рабочего дня месяца, следующего за расчетным, оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию осуществляется в срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

В нарушение п. 6.2 договора от 23.12.2013 г. № 109/д с ООО «Теплосервис» сроки оплаты услуг теплоснабжения на общую сумму 15 037,82 рублей в 2014 г. нарушены. Так, с нарушением сроков, по платежному поручению от 09.06.2014 г. № 633178 произведена частичная оплата в сумме 2 556,0 рублей за январь 2014 г., по платежному поручению от 01.07.2014 г. № 754993 произведена оплата в сумме 12 481,82 рублей за январь-апрель 2014 г.

По данным аналитического учета ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» и акта сверки взаимных расчетов с поставщиком тепловой энергии кредиторской (дебиторской) задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. не числилось, в целом услуги по теплоснабжению оказаны и оплачены на общую сумму 24 787,22 рублей (100% от договорных обязательств). Инвентаризация расчетов с ООО «Энергосервис» («Теплосервис») за 2013-2014 годы проведена в соответствии с требованиями законодательства РФ, отсутствие дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. подтверждено. Копии актов сверки в **приложении № 28.**

Согласно договору № 125 от 23.12.2013 г., заключенному с Администрацией Лебяжьевского района, ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» арендовало места для размещения автомобилей № 5-6, общей площадью 32 кв.м. в помещении № 2 здания гаража, расположенного по адресу: с. Лебяжье, ул. Октябрьская, д. 70 «а», сроком с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. В соответствии с расчетом арендной платы, прилагаемым к договору аренды, ежемесячная арендная плата составляла 739,86 рублей.

Аренда помещений гаража осуществлялась при наличии на балансе ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» по состоянию на 01.01.2015 г. 2х зданий гаражей, предусмотренных для размещения транспорта: здание гаража ветсанотряда стоимостью 284 760,0 рублей; здание гаража 4 -х местного стоимостью 342 339,0 рублей.

В соответствии с объяснительной начальника ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. данная ситуация объясняется тем, что гаражи, находящиеся на балансе учреждения размещены вдали от поселка, не подключены к отопительным сетям; отапливать электричеством которые, нецелесообразно. Объяснение в **приложении № 29.**

Проверкой правильности и своевременности расчетов по арендной плате за 2014 г. установлено:

Согласно п. 3.2. договора № 125 от 23.12.2013 г. оплата арендной платы должна осуществляться не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Оплата арендной платы в 2014 г. осуществлялась за счет собственных средств.

В нарушение п. 3.2. договора № 125 от 23.12.2013 г., заключенного с Администрацией Лебяжьевского района, оплата аренды осуществлялась с нарушением сроков. Например, по платежному поручению от 14.04.2014 г. № 295301 произведена оплата в сумме 627,0 рублей по счету от 31.01.2014 г. № 1; по платежному поручению от 08.05.2014 г. № 443025 произведена оплата в сумме 1 254,0 рублей по счетам № 2 от 28.02.2014 г., № 3 от 31.03.2014 г., другие случаи.

В целом за 2014 г. расходы по аренде составили 8 138,46 рублей, оплата составляла 8 138,46 рублей (100% от предъявленных расходов).

По данным Главной книги по состоянию на 01.01.2014 г. числилась кредиторская задолженность в сумме 1 827,84 рублей, по состоянию на 01.01.2015 г. – 2 392,14 рублей.

В соответствии с актом сверки расчетов с Администрацией Лебяжьевского района по арендной плате за 2014 г., подписанным обеими сторонами, (сверка взаимных расчетов проведена в ходе ревизии), подтверждено наличие кредиторской задолженности ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 627,0 рублей, по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 1 254,0 рублей. Копии актов сверки с Администрацией Лебяжьевского района в **приложении № 29**.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44, 3.48 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995Г. № 49 инвентаризация расчетов по арендной плате с Администрацией Лебяжьевского района по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. проведена формально, без проверки обоснованности сумм кредиторской задолженности по арендной плате, числящихся на счетах бухгалтерского учета не подтверждена.

Проверкой правильности и законности исполнения договора по изготовлению и поставке печатной продукции от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014, заключенному с ФГУП «Гознак» за 2014 г. установлено:

Согласно договору от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014, заключенному между ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» (покупатель) и ФГУП «Гознак» (поставщик) осуществлялось изготовление и поставка печатной продукции - ветеринарных свидетельств, ветеринарных справок с голографической наклейкой.

Согласно п. 6.1 договора от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014 ФГУП «Гознак» поставляет печатную продукцию по цене, в которую включены НДС и затраты на доставку печатной продукции.

В соответствии с товарной накладной от 28.03.2014 г. № 14РН-03010, счет-фактурой от 28.03.2014 г. № 02/03/00000729 поставлены бланки на общую сумму 15 240,0 рублей. Проверкой правильности осуществления расчетов за изготовление бланков строгой отчетности нарушений не установлено: предоплата в размере 30% произведена по платежному поручению от 26.03.2014 г. № 177488 в сумме 4 572,0 рублей, окончательный расчет - по платежному поручению от 08.05.2014 г. № 443022 в сумме 10 668,0 рублей. Расчеты произведены за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, т.е. закупка печатной продукции осуществлена в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ от 18.07.2011 г.

Проверкой правильности и законности осуществления доставки печатной продукции по вышеуказанному договору установлено:

**П. 4.5. договора от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014 право собственности на печатную продукцию и риск её случайной гибели переходят к покупателю с момента сдачи печатной продукции поставщиком - ФГУП «Гознак» в организацию**

**связи ФГУП «Главный центр специальной связи» для доставки покупателю – ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», с указанного момента поставщик считается выполнившим свои обязательства по поставке продукции.**

В соответствии с п. 4.3 договора от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014 г поставка печатной продукции осуществлялась в адрес грузополучателя: 640022, г. Курган, ул. К. Маркса, д. 106, ГБУ «Курганская облСББЖ», не являющегося стороной договора, что противоречит п. 4.5 данного договора.

Фактически, в соответствии с постановлением Правительства Курганской области от 11.02.2014 г. № 24 «О реорганизации государственных бюджетных учреждений Курганской области подведомственных Управлению ветеринарии Курганской области» ГБУ «Курганская облСББЖ» и ГБУ «Курганская горСББЖ» реорганизованы в форме присоединения ГБУ «Курганская горСББЖ» к ГБУ «Курганская облСББЖ» с последующим наименованием ГБУ «Курганский Центр ветеринарии» с 01.07.2014 г.

Фактически, печатная продукция в виде бланков строгой отчетности покупателю – ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не доставлялась, доставка производилась в адрес грузополучателя, по адресу: 640022, г. Курган, ул. К. Маркса, д. 106.

В нарушение п. 2 ст. 458 Гражданского кодекса РФ поставка печатной продукции осуществлялась в адрес грузополучателя – ГБУ «Курганская облСББЖ» (учреждения, реорганизованного с 01.07.2014 г. в форме присоединения ГБУ «Курганская горСББЖ» к ГБУ «Курганская облСББЖ» с последующим наименованием ГБУ «Курганский Центр ветеринарии»), не являющегося покупателем и стороной договора, соответственно - не имеющего ответственности за полученную печатную продукцию.

В нарушение п. 3 ст. 513 Гражданского кодекса РФ, п. 2.2.3 договора от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014 г покупателем ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не проверялось соответствие печатной продукции сведениям, указанным в транспортных накладных ФГУП «Гознак», печатная продукция не принималась от ФГУП «Главный центр специальной связи», т. е. сохранность бланков строгой отчетности учреждением не обеспечена. Копия договора от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014 в **приложении № 30**.

## **8. Законность образования и использования внебюджетных средств**

Проверкой законности осуществления приносящей доход деятельности, образования и использования внебюджетных средств в проверяемом учреждении за 2013-2014 годы установлено:

Случаев осуществления видов деятельности, не предусмотренных Уставом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», не установлено.

В соответствии с учредительными документами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» основные виды деятельности отнесены к ветеринарной деятельности (ОКВЭД 85.20):

- организация и проведение профилактических противоэпизоотических мероприятий по профилактике и диагностике особо опасных заболеваний животных и птиц, по профилактике и диагностике заразных и массовых незаразных болезней животных и птиц;
- проведение лечебных мероприятий продуктивных и непродуктивных животных;
- проведение ветеринарно-санитарной экспертизы;
- оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов и другие в области ветеринарии.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.09.1998 г. № 898 «Об утверждении Правил оказания платных ветеринарных услуг» и приказом Управления ветеринарии Курганской области от 07.03.2013 г № 69 утвержден Перечень платных услуг и размер платы за эти услуги (вступление в силу с 01.04.2013 г.).

Перечень платных услуг (работ) по основным видам деятельности и размеры платы за эти услуги (работы) ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» утвержден приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 15.03.2013 г. № 16 «Об утверждении Порядка определения

платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», согласован с начальником Управления ветеринарии Курганской области Сандаковой Т.А., введен в действие с 01.04.2013 г.

Приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 26.03.2013 г. № 18 установлена стоимость обработки одной головы КРС в период плановой весенней обработки на территории Лебяжьевского района с 01.04.2013 г. по 31.05.2013 г. в размере 80,0 рублей, в том числе: взятие крови – 78,0 рублей, компенсация стоимости одноразового шприца – 2 рубля.

Выборочной проверкой правильности установления платы за оказанные платные ветеринарные услуги за 08.05.2013 г., 04.06.2013 г., 20.06.2013 г., 05.07.2013 г. установлено:

В нарушение п. 6 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности ГБУ, подведомственных Управлению ветеринарии Курганской области, для граждан и юридических лиц, утвержденного приказом Управления ветеринарии Курганской области от 07.03.2013 г. № 69 по ПКО № 54-56 от 08.05.2013 г., № 60-64 от 04.06.2013 г., № 68 от 20.06.2013 г., № 69-74, № 77-80, № 85 от 05.07.2013 г. без выписки квитанций на оплату ветеринарных услуг, в качестве восстановления затрат на приобретение шприцов, от ветеринарных специалистов ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» необоснованно получены доходы на общую сумму **2 502,0 рублей**, так как Перечнем платных услуг возмещение стоимости материальных запасов не предусматривалось и не согласовывалось с Управлением ветеринарии Курганской области.

В нарушение п. 171 Рекомендаций по порядку заполнения, учета и хранения бланков ветеринарных, сопроводительных документов и бланка «Квитанция на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом МФ РФ от 09.04.2008 г. N 39н "Об утверждении формы бланка строгой отчетности" в графе «Вид услуги» не конкретизированы виды оказываемых платных ветеринарных услуг в соответствии с Перечнем платных услуг. Например:

- в квитанциях № 000076-000085 от 04.06.2013 г. не правильно указан вид оказанной платной услуги «молоко» по цене 72,0 рубля, следовало указывать услугу в соответствии с Перечнем платных услуг – оформление ВСД – ветеринарной справки ф. 4 (ПКО от 05.07.2013 г. № 81 от ветеринарного специалиста Никитиной С.М.);
- в квитанциях № 000251-000253 не правильно указан вид оказанной платной услуги «клеймение», следовало указывать ветеринарные услуги в соответствии с Перечнем платных услуг – полная ВСЭ (ПКО от 05.07.2013 г. № 84 от Литвиненко В.А.), другие случаи.

Оказание платных ветеринарных услуг в 2013 г. осуществлялось в соответствии с заключенными договорами возмездного оказания ветеринарных услуг, актами выполненных работ.

Нарушения по оформлению квитанций на оплату ветеринарных платных услуг, отражены в п. 4 акта ревизии.

Проверкой достоверности отражения в Балансе дебиторской задолженности по счету 2.205 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. установлено:

По данным Главной книги и Баланса дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г. отсутствовала, по состоянию на 01.01.2015 г. составляла 62 847,0 рублей.

В нарушение п. 1.5, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 инвентаризация расчетов по оказанию платных ветеринарных услуг по состоянию на 01.01.2015 г. на общую сумму 62 847,0 рублей не проведена, соответственно, обоснованность сумм дебиторской задолженности (или их отсутствие), числящихся на счете бухгалтерского учета 2.205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не подтверждена.

## 9. Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой обоснованности расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды февраль, март 2014 г. установлено:

В нарушение п. 120 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н акты по списанию ГСМ, приобретенного подотчетными лицами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», прикладывались к Журналу расчетов с подотчетными лицами, следовало – к Журналу по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Денежные средства под отчет выдавались на основании письменных заявлений работников с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, с утверждением начальником. Случаев списания авансов без оправдательных документов за проверяемый период не установлено.

Выборочной проверкой обоснованности расходования подотчетных сумм на командировочные и служебные разъезды, правильности возмещения командировочных расходов за апрель, ноябрь 2014 г. установлено:

Согласно ст. 168 Трудового кодекса РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам других работодателей определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно п. 11 Положения об учетной политике ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», утвержденного приказом учреждения от 09.01.2014 г. № 3 максимальный размер суточных при служебных командировках в г. Москва, С-Петербург, Казань составлял 300,0 рублей.

П. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

В соответствии с приказом Управления ветеринарии Курганской области от 28.03.2014 г. № 18-Н начальник ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцева В.Г. командирована в г. Казань для участия в IV Международном ветеринарном конгрессе сроком на 3 дня с 09.04.2014 г. по 11.04.2014 г. за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В нарушение п. 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" начальнику ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) выплачен в не полном объеме.

Так, по РКО от 03.04.2014 г. № 26 Корельцевой В.Г. выдан денежный аванс на оплату проезда к месту служебной командировки в сумме 3 512,50 рублей.

В соответствии с авансовыми отчетами № 000000013 от 14.04.2014 г., № 000000017 от 06.05.2014 г., подтверждающими проездными документами, Корельцева В.Г находилась в командировке 6 дней - с 08.04.2014 г. по 13.04.2014 г.

В нарушение п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" **недоплата суточных Корельцевой В.Г. составила 400,0 рублей** за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Так, при нахождении в командировке с 08.04.2014 г. по 13.04.2014 г. (6 дней\*300,0 рублей=1 800,0 рублей), суточные перечислены на лицевой счет работника платежным поручением от 14.04.2014 г. № 295294 в сумме 1 400,0 рублей.

В нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (в ред. постановления Правительства РФ от 25.03.2013 г. № 257):

- авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах представлен начальником ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. не своевременно. Так, при возвращении из командировки 13.04.2014 г., авансовый отчет представлен 06.05.2014 г. (по факту оплаты проездных документов по РКО от 06.05.2014 г. № 00000038) (фактически, срок представления авансового отчета по возвращении из командировки не должен превышать 3 рабочих дней);

- в авансовом отчете работника не отражена информация о дополнительных расходах, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- не представлен отчет о выполненной работе в командировке.

В соответствии с приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 14.11.2014 г. № 1 ветеринарный врач 2 категории Осипов Е.Е. командирован в г. Троицк на курсы повышения квалификации сроком на 11 дней с 17.11.2014 г. по 27.11.2014 г. за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В нарушение п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" **недоплата суточных Осипову Е.Е. составила 100,0 рублей** за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. На момент проведения ревизии Осипов Е.Е. в данной организации не работает.

Так, при нахождении в командировке с 17.11.2014 г. по 28.11.2014 г. (12 дней\*100,0 рублей=1 200,0 рублей), суточные выданы работнику по РКО 13.11.2014 г. № 104 в сумме 1 100,0 рублей. Срок представления авансового отчета в бухгалтерию ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не нарушен.

В соответствии с приказом Управления ветеринарии Курганской области от 02.12.2014 г. № 143-к Корельцева В.Г. командирована в г. Екатеринбург, Уральский государственный аграрный университет для участия в семинаре «Современные подходы к ликвидации лейкоза» сроком на 3 дня с 03 декабря по 05 декабря. Денежные средства для участия в семинаре в общей сумме 5 650,0 рублей перечислены на лицевой счет Корельцевой В.Г. по платежному поручению от 03.12.2014 г. № 763237 по КОСГУ 226 за счет приносящей доход деятельности, в том числе: за обучение в семинаре - 5 000,0 рублей, за проживание - 650,0 рублей.

В нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (в ред. постановления Правительства РФ от 25.03.2013 г. № 257) в авансовом отчете



Корельцевой В.Г. не отражена и не приложена к нему информация об израсходованных в связи с командировкой суммах: расходах по найму жилого помещения в полном объеме (перечислено работнику – 650,0 рублей, подтверждающие расходные документы - 960,0 рублей, авансовый отчет – 310,0 рублей), о дополнительных расходах, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных), об оплате обучения, не представлен отчет о выполненной работе в командировке.

Все подтверждающие платежные документы по проживанию, обучению на семинаре (счет за обучение, квитанции к ПКО приложены к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за декабрь 2014 г.).

В нарушение п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" **недоплата суточных Корельцевой В.Г. составила 100,0 рублей** за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В нарушение ст. 8 федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 168 Трудового кодекса РФ порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, в том числе перечисленных безналичным путем на банковскую карту подотчетных лиц, не определен коллективным договором или локальным нормативным актом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ».

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств, израсходованных подотчетными лицами в апреле 2012 г., установлено:

В нарушение раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом МФ РФ от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», **нецелевое использование средств областного бюджета составило 2 500,0 рублей по КБК 005-0405-5220401-001-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»**, в результате оплаты работ по оценке рыночной стоимости УАЗ – 3151201 по договору от 05.04.2012 г. № 05, заключенному с ООО «Эксперт Сервис». Фактически, данные расходы следовало осуществлять по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Оплата произведена по РКО от 17.05.2012 г. № 35 в сумме 2 500,0 рублей. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла. Копии подтверждающих документов в **приложении № 31**.

#### **10. Проверка обоснованности выплат компенсации за коммунальные услуги работникам в соответствии с требованиями Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75**

Проверкой правильности и обоснованности начисления и выплаты компенсации за коммунальные услуги специалистам Государственной ветеринарной службы РФ в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2013 г. установлено:

Заявления ветеринарных специалистов о предоставлении мер социальной поддержки предоставлялись ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» в срок, предусмотренный п. 4 Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 18.10.2005 г. № 379.

Форма заявления соответствовала установленной форме.

В соответствии с п. 3 ст. 160 Жилищного кодекса РФ компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг предоставляется гражданам при отсутствии у них задолженности по оплате жилых помещений и коммунальных услуг или при заключении и (или) выполнении гражданами соглашений по ее погашению.

Справки органов социальной защиты населения о наличии оснований для предоставления мер социальной поддержки представлены на всех ветеринарных специалистов ГБУ «Лебяжье-райСББЖ», получающих компенсацию расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

В нарушение п. 4 Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 18.10.2005 г. № 379 одновременно с заявлениями о предоставлении мер социальной поддержки ветеринарными специалистами (Груздева С.В., Екзеков М.К.) не представлены копии документов, содержащих сведения о размере общей площади занимаемого жилого помещения.

В ходе ревизии Груздевой С.В. представлена копия свидетельства о государственной регистрации права от 25.01.2016 г.

В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с учетом изменений), п. 6 Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 18.10.2005 г. № 379 компенсация расходов на оплату отопления в виде оплаты расходов на приобретение 4,2 плотных кубических метров дров в год (при отсутствии в жилом помещении централизованного отопления) на общую сумму **31 080,0 рублей** осуществлялась без соответствующих подтверждающих документов об оплате данных расходов (договор купли-продажи, квитанции к приходному кассовому ордеру), на основании справок Администраций Камышинского, Дубровинского, Прилогинского, Лисьевского, Перволебяжье-вского, Речновского сельских советов, Лебяжье-вского поселкового совета (ветеринарные специалисты Литвиненко В.А., Сандыбаева А.А., Ульянов В.Н., Заболин А.В., Екзеков М.К., Есимгажинова Н.А., Груздева С.В., Никитина С.М.), что является **неправомерным использованием средств, полученных от приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000-212 «Прочие выплаты» за 2013 г.** Копии справок в **приложении № 32.**

В нарушение абз. 2 п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **недоплата компенсации** расходов на оплату отопления в виде оплаты расходов на приобретение твердого топлива в объеме 4,2 плотных кубических метров в год за 2013 г. составила **3 360,0 рублей** (Тихонова Е.Н.- 800,0 рублей, Каканов С.Н. – 960,0 рублей, Кинжитаева Ж.А. – 800,0 рублей, Кадырбаев С. – 800,0 рублей).

Так, в соответствии с подтверждающими документами вышеуказанных лиц, ими осуществлена оплата дров в количестве 5 м. куб.

В соответствии с межотраслевыми нормами выработки и времени на работы, выполняемые при проведении санитарных рубок и рубок ухода за лесом, утвержденных постановлением Минтруда РФ от 19.09.1995 г. № 53 «Об утверждении Межотраслевых норм выработки и времени на работы, выполняемые при проведении санитарных рубок и рубок ухода за лесом» (таблица 1.1):

- для перевода дров для отопления (круглые и колотые длиной 1-2 м., мелкая деловая древесина (жерди, колья и другие) из складочных кубометров в плотные применяется коэффициент 0,7;
- для перевода плотных кубометров в складочные применяется коэффициент 1,43.

Соответственно, при переводе из складочных кубометров в плотные, дрова в количестве 5 м. куб. соответствуют 3,5 м. куб. плотных; дрова в количестве 4,2 плотных куб. м. соответствуют 6 м. куб. складочных.

В нарушение п. 2 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **неправомерное использование средств полученных от приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000-212 «Прочие выплаты» за 2013 г. составило 2 076,0 рублей** за 2013 г., выразившееся в излишней компенсации расходов на оплату сжиженного газа в количестве 80 кг в год, при нормативе компенсации расходов – 60 кг в год (Кинжитаева Ж.А., Каканов С.Н., Сандыбаева А.А., Гудкова Н.А.).

В нарушение п. 2 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **недоплата компенсации расходов на оплату сжиженного газа составила 5 483,0 рублей** (Корельцева В.Г., Есимгажинова Н.А., Кинжитаева Ж.А., Заболин А.В., Каканов С.Н., Сандыбаева А.А., Ульянов В.Н., Груздева С.В., Тихонова Е.Н., Литвиненко В.А., Батищев М.В., Гудкова Н.А.), в результате оплаты в заниженном размере. Справка проверки в **приложении № 32.**

Проверкой правильности оплаты компенсации расходов на оплату отопления в виде расходов на приобретение энергии за 2013 г. установлено:

В соответствии с квитанциями к ПКО МУП «Теплосервис+» работники ГБУ «Лебяжье-вская райСББЖ» Батищев М.В., Гудкова Н.А. в 2013 г. оплачивали стоимость централизованного отопления, предоставляемого МУП «Теплосервис+».

Согласно п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) при наличии в жилом помещении централизованного отопления компенсация расходов на оплату отопления предоставляется в виде оплаты расходов на приобретение количества энергии в объеме 4,6 Гкал в год.

В соответствии с постановлениями Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области от 03.11.2011 г. № 43-12 «Об установлении тарифов на тепловую энергию для потребителей Муниципального унитарного предприятия "Теплосервис" (Лебяжье-вский район: р.п. Лебяжье) с календарной разбивкой», от 27.12.2012 г. № 55-3 «Об установлении тарифов на тепловую энергию для потребителей МУП «Теплосервис+» (Лебяжье-вский район: р.п. Лебяжье) с календарной разбивкой» тариф на тепловую энергию, предоставляемую МУП «Теплосервис+» для населения составлял за 1 Гкал: с 01.09.2012 г. по 31.01.2013 г. – 2 268,69 рублей, с 01.02.2013 г. по 30.06.2013 г. – 2 268,69 рублей; с 01.07.2013 г. – 2 452,53 рублей.

В нарушение п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **недоплата компенсации расходов на оплату отопления предоставляется в виде оплаты расходов на приобретение количества энергии Гудковой Н.А. за 2013 г. составила 1 492,80 рублей** (при нормативе количества энергии 4,6 Гкал, предъявлено к оплате 4,62 Гкал, оплачено учреждением 3,94 Гкал).

Оплата компенсации расходов на оплату отопления предоставляется в виде оплаты расходов на приобретение количества энергии ветеринарному работнику Батищеву М.В. за 2013 г. произведена правильно. Нарушений не установлено.

В нарушение п. 2 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в

рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **неправомерное использование составило 26,0 рублей за счет приносящей доход деятельности, выразившееся в неправомерной компенсации расходов на оплату энергоснабжения на общедомовые нужды (ОДН) Гудковой Н.А. за февраль, март и май 2013 г., не предусмотренной вышеуказанным законом.**

### **11. Бюджетный (бухгалтерский) учет и отчетность.**

Нарушения по ведению бюджетного учета и отчетности отражены по тексту акта ревизии.

### **12. Состояние внутриведомственного контроля**

В нарушение п. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок организации и ведения учета внутреннего финансового контроля и положение о внутреннем контроле не разработаны, учетной политикой не закреплены, ответственные лица по осуществлению внутреннего контроля не назначены. В соответствии с приказом от 11.08.2015 г. № 34 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», состав комиссии по внутреннему контролю.

### **13. Выполнение предложений по результатам предыдущей ревизии**

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена за период с 01.01.2007 г. по 01.01.2011 г. (акт № 2 от 06.04.2011 г.).

Предыдущей ревизией установлены: нарушения кассовой дисциплины, бухгалтерского учета, трудового законодательства, не проведена инвентаризация финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2010 г., нарушения по оплате труда (начисление персональной надбавки за сложность и напряженность начальнику учреждения производилось без согласования с Управлением ветеринарии Курганской области; предоставлялись дополнительные отпуска ветеринарным работникам за ненормированный рабочий день, работникам бухгалтерии и специалистам учреждения – за сложность и напряженность работы, за содействие в выполнении основных задач учреждения; при исчислении среднего заработка учитывались разовые премии (к праздничным датам), в связи с чем неправомерное расходование бюджетных средств составило 1 646,0 рублей; доплата до МРОТ без соответствующего приказа начальника учреждения); нарушения при заполнении унифицированных форм первичных документов (авансовые отчеты, неправомерное использование бюджетных средств на сумму 7 929,0 рублей, выразившееся в переплате компенсационных коммунальных выплат (дрова, газ), без учета предельных (максимальных) цен на топливо, реализуемое населению на основании постановлений Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области; денежные средства в сумме 2 957,60 рублей не перечислены в доход областного бюджета (нарушение устранено), другие нарушения.

По итогам ревизии в адрес ГУ «Лебяжьевская рай СББЖ» направлено представление по результатам ревизии от 11.04.2011 г. № 01/540 и письмо от 11.04.2011 г. № 89, в соответствии с которыми в месячный срок со дня получения представления предлагалось устранить имеющиеся нарушения. По результатам ревизии начальнику ГУ «Лебяжьевская райСББЖ» объявлено замечание (приказ Управления ветеринарии Курганской области от 11.04.2011 г. № 89).

В ходе настоящей плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности вновь установлены факты неправомерного использования средств на оплату труда, незаконное

начисление до МРОТ; нарушение трудового законодательства, нарушение Порядка ведения кассовых операций, нарушение требований Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75; нарушения по полноте перечисления доходов от реализации имущества в доход Курганской области (в 2012 г.), нарушения по заполнению и ведению первичных документов; не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

### **Заключительная часть акта ревизии**

**Всего, в ходе плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2014 г. установлены следующие нарушения на общую сумму 18 064 243,43 рублей, в том числе: бюджетные средства – 17 280 679,24 рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 783 564,19 рублей, по следующим видам нарушений:**

**- нецелевое использование бюджетных средств – 4 100,0 рублей, в том числе по следующим основаниям:**

• в нарушение п. V Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ «Классификация операций сектора государственного управления», утвержденных приказом МФ РФ от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (с изменениями и дополнениями) **нецелевое использование бюджетных средств за 2012 г. составило 4 100,0 рублей, в том числе:**

1) по КБК 005-0405-5220401-001-226 «Прочие работы, услуги» - 1 600,0 рублей, выразившееся в оплате расходов по изготовлению вывески по платежному поручению от 03.05.2012 г. № 1895851;

2) по КБК 005-0405-5220401-001-225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 2 500,0 рублей, выразившееся в оплате работ по оценке рыночной стоимости УАЗ – 3151201 по договору от 05.04.2012 г. № 05, заключенному с ООО «Эксперт Сервис» по РКО от 17.05.2012 г. № 35. В обоих случаях давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;

**- неправомерное (незаконное) использование средств – 116 952,93 рублей, в том числе: бюджетные средства – 50 748,37 рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 66 204,56 рублей, из них:**

**- на выплату заработной платы с начислениями – 25 099,11 рублей, в том числе:**

**- бюджетные средства – 20 572,25 рублей,**

**- средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 4 526,86 рублей, по следующим основаниям:**

• в нарушение приказа Управления ветеринарии Курганской области от 14.10.2014 г. № 523 **неправомерное использование средств от приносящей доход деятельности за 2014 г. составило 2 981,45 рублей**, выразившееся в переплате Корельцевой В.Г. премии за обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия в районе за 3 квартал 2014 г., без учета фактически отработанного времени (с учетом уральского коэффициента, страховых взносов);

• в нарушение п. 1 разъяснения Минтруда РФ от 22.09.1995г. № 3, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 11.09.1995г. № 49 «Об утверждении разъяснения «О порядке начисления процентных надбавок к заработной плате лицам, работающим в

районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, в южных районах Восточной Сибири Дальнего Востока и коэффициентов (районных, за работу в высокогорных районах, за работу в пустынных и безводных местностях)», п. 19 Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденной приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990г. № 2 «Об утверждении Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», приказа Управления ветеринарии Курганской области от 30.06.2014 г. № 330 **неправомерное использование средств, выразившееся в начислении и оплате районного коэффициента в размере 15 % на единовременные поощрительные (разовые) выплаты, не связанные с выполнением работником трудовых обязанностей (премия к празднику - Дню ветеринарного работника) (переплата заработной платы) начальнику учреждения Корельцевой В.Г., составило за ноябрь 2014 г. 1 545,41 рублей** за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000, в том числе: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 186,95 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 358,46 рублей;

- в нарушение ст. 132 Трудового кодекса РФ, постановления Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 20.02.1984 г. № 58/3-102 «Об утверждении Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады» (с изменениями и дополнениями), **неправомерное использование субсидии на выполнение государственного задания по оплате труда за 1 квартал 2014 г., выразившееся в установлении водителям Панкратову А.В., Скрипченко С.Ф. необоснованной надбавки за классность в размере 25 % от должностного оклада за наличие 2 класса квалификации, без соблюдения квалификационных требований, с учетом страховых взносов, составило 8 076,44 рублей, в том числе КОСГУ 211-6 203,10 рублей, КОСГУ 213 – 1 873,34 рублей;**

- в нарушение Порядка и условий применения компенсационных выплат в государственных учреждениях, подведомственных Управлению ветеринарии Курганской области, утвержденных постановлением Администрации (Правительства) Курганской области от 26.06.2006 г. № 217 «Об утверждении порядков и условий применения выплат компенсационного характера работникам государственных учреждений Курганской области, занятым на работах в условиях, отклоняющихся от нормальных», п. 23 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 01.01.2014 г. ветеринарным фельдшерам участковой ветеринарной лечебницы ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Батищеву М.В., Емельяновой Л.В., Груздевой С.В. производилась необоснованная компенсационная выплата за вредность в размере 24%, следовало – в размере 15%, в связи с чем **неправомерное использование бюджетных средств за январь-февраль 2014 г. составило 3 938,76 рублей**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 025,16 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 913,60 рублей;

- в нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ при установлении доплаты до МРОТ в январе, ноябре, декабре 2014 г. не учтены премии за обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Лебяжьевского района за 3 квартал 2014 г., разовая премия, выплаченная к Дню ветеринарного работника (приказы ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 10.11.2014 г. № 76, от 22.12.2014 г. № 84), доплаты за работу в праздничные дни, ежемесячные доплаты за своевременную топку печей и содержание чистоты на рабочем месте (приказы от 05.11.2014 г. № 73 л/с, от 08.12.2014 г. № 80 л/с), в связи с чем **неправомерное использование бюджетных средств,**

**выразившееся в переплате заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды составила 7 773,71 рублей;**

- в нарушении ст. 154 Трудового кодекса РФ, п. 30 Положения об отраслевой системе оплаты труда учреждения от 01.10.2014 г., п. 5.1.6 правил внутреннего трудового распорядка (приложения № 5 к коллективному договору, утвержденному 08.02.2013 г. начальником ГБУ) выплата сторожам (Алексеев А.И., Евсеев А.Н.) за 4 квартал 2014 г. за работу в ночное время производилась в размере 35% от должностного оклада, без учета фактически отработанного времени в ночное время, без отражения указанного времени в табелях учета рабочего времени; точный учет продолжительности работы в ночное время работодателем не обеспечен (в таблице учета рабочего времени отражалась нормальная продолжительность рабочего времени (8 часовой рабочий день), в результате чего **неправомерное использование бюджетных средств за январь 2014 г. составило 783,34 рублей, в том числе КОСГУ 211 – 601,64 рублей, КОСГУ 213 – 181,70 рублей, выразившееся в необоснованной переплате выплат за работу в ночное время;**

**- расходы, произведенные с нарушением установленного порядка (списание сверх норм материалов, ГСМ, завышение объемов и стоимости выполненных ремонтных и строительно-монтажных работ, документально неподтвержденные расходы и т.п.) – 91 853,82 рублей, в том числе:**

**- бюджетные средства – 30 176,12 рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 61 677,70 рублей по следующим основаниям:**

- в нарушение п. 1 ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации", п. 46 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 г. N 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")» **неправомерное использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, выразившееся в осуществлении расходов в отсутствие правовой основы (отсутствие сертификата о допуске специалиста к работам и услугам по предрейсовым медицинским осмотрам водителей транспортных средств, лицензии на деятельность, которая дает право оказывать услуги по предрейсовому осмотру водителей) за 2012-2014 годы, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, составило 26 309,70 рублей;**

- в нарушение приложения № 1 «Нормы расхода смазочных материалов» к распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" **неправомерное использование средств, полученных от приносящей доход деятельности в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за ноябрь 2013 г. составило 2 186,0 рублей, выразившееся в списании смазочных материалов (масла, тормозные жидкости, тосол) по актам о списании материальных запасов без учета установленных норм (акты списания от 29.11.2013 г. № 00000098-00000099, № 00000102 (МОЛ Панкратов А.В.);**

- нарушение ст. 70 Бюджетного кодекса РФ, ст. 544 Гражданского кодекса РФ, п. 7.4. договора от 01.06.2010 г. № 60360057, **неправомерное использование бюджетных средств по КБК 005-0405-5220401-001-223 «Коммунальные услуги», выразившееся в осуществлении расходов без правовой основы за счет бюджетных средств - в результате несоблюдения размеров авансовых платежей за декабрь 2012 г.,**

**составило 12 906,96 рублей. Авансовые платежи зачтены в счет последующих расчетов;**

- в нарушение ст. 69.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 544 Гражданского кодекса РФ, п. 7.2. договора от 29.12.2013 г. № 60360057, **неправомерное использование субсидии на выполнение государственного задания по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», выразившееся в осуществлении расходов без правовой основы - в результате несоблюдения размеров авансовых платежей за декабрь 2013 г., составило 17 269,16 рублей. Авансовые платежи зачтены в счет последующих расчетов;**

- в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с учетом изменений), п. 6 Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 18.10.2005 г. № 379 компенсация расходов на оплату отопления в виде оплаты расходов на приобретение 4,2 плотных кубических метров дров в год (при отсутствии в жилом помещении централизованного отопления) на общую сумму **31 080,0 рублей** осуществлялась без соответствующих подтверждающих документов об оплате данных расходов (договор купли-продажи, квитанции к приходному кассовому ордеру), на основании справок Администраций Камышинского, Дубровинского, Прилогинского, Лисьевского, Перволебяжьевского, Речновского сельских советов, Лебяжьевского поселкового совета (ветеринарные специалисты Литвиненко В.А., Сандыбаева А.А., Ульянов В.Н., Заболин А.В., Екзеков М.К., Есимгажинова Н.А., Груздева С.В., Никитина С.М.), что является **неправомерным использованием средств, полученных от приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000-212 «Прочие выплаты» за 2013 г.;**

- в нарушение п. 2 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **неправомерное использование средств полученных от приносящей доход деятельности по КБК 000-0000-0000000-000-212 «Прочие выплаты» за 2013 г. составило 2 076,0 рублей** за 2013 г., выразившееся в излишней компенсации расходов на оплату сжиженного газа в количестве 80 кг в год, при нормативе компенсации расходов – 60 кг в год (Кинжитаева Ж.А., Каканов С.Н., Сандыбаева А.А., Гудкова Н.А.);

- в нарушение п. 2 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **неправомерное использование составило 26,0 рублей за счет приносящей доход деятельности, выразившееся в неправомерной компенсации расходов на оплату энергоснабжения на общедомовые нужды (ОДН) Гудковой Н.А. за февраль, март и май 2013 г., не предусмотренной вышеуказанным законом.**

**- неэффективное использование средств – 4 787,35 рублей (приносящая доход деятельность) по следующим основаниям:**

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективное использование средств, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности в результате оплаты пени, штрафов по налогу на имущество, налогу на прибыль, ЕНВД, НДС, земельному налогу, составило **4 787,35 рублей** по направлению 000-0000-0000000-000-290;



- нарушение порядка ведения бюджетного учета и отчетности – 17 727 565,66 рублей, в том числе:

- бюджетные средства – 17 166 919,90 рублей,

- средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 560 645,76 рублей, по следующим основаниям:

• в нарушение п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н, п. 6 Положения об учетной политике ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», утвержденного приказом учреждения от 09.01.2014 г. № 3:

1) принятые к учету первичные учетные документы в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 не систематизированы в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

2) данные бухгалтерского счета 2.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Главной книге по состоянию на 01.01.2015 г. отражены не достоверно, завышены на сумму **504,0 рубля**. Так, по данным Отчета о состоянии лицевого счета учреждения и Баланса по состоянию на 01.01.2015 г. числился остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности в сумме 14 739,70 рублей, по данным Главной книги – 15 243,70 рублей;

• в нарушение р. V Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ «Классификация операций сектора государственного управления», утвержденных приказом МФ РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (с изменениями и дополнениями) по платежному поручению от 04.07.2014 г. № 782586 за счет средств от приносящей доход деятельности по КБК 00000000000000000225 «Работы, услуги по содержанию имущества» произведена оплата в сумме **15 000,0 рублей** за изделия из ПВХ с монтажом (нарушение методологии бухгалтерского учета);

• в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 3, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, 17, 96 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности – искажение строк форм бухгалтерской отчетности за 2012 г. (**по состоянию на 01.01.2013 г.**) более чем на 10 процентов, выразившееся в:

1) необоснованно завышенных расходах по коммунальным услугам по КБК 005-0405-5220401-001-КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» по строке 173 Отчета ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. по ОКУД 0503121) за 2012 г. на сумму **14 314,82 рублей** (бюджетная деятельность). Искажение составило более 10 % по строке 173 Отчета. Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;

2) необоснованно заниженных расходах по прочим расходам по КБК 005-0405-5220401-001-КОСГУ 290 «Прочие расходы» по строке 270 Отчета ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. по ОКУД 0503121) за 2012 г. на сумму **249,0 рублей** (бюджетная деятельность). Искажение строки 270 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) за 2012 г. составило менее 10%;

3) не отражении дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2013 г. по энергоснабжению в сумме **23 489,09 рублей** по строке 260 формы бухгалтерской отчетности (ф. 0503130) «Баланс получателя бюджетных средств» по бюджетному счету 206 «Расчеты по выданным авансам», в Сведениях по дебиторской и

кредиторской задолженности (ф. 0503169) вид задолженности – дебиторская (бюджетная деятельность). Искажение строки 260 Баланса составило 100 %. Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;

• в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 18, 53 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности – искажение строк форм бухгалтерской отчетности за 2013 г. (**по состоянию на 01.01.2014 г.**), выразившееся в:

1) необоснованно заниженных расходах на **5 100,0 рублей** по заработной плате (код аналитики 211) по строке 161 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.11 «Расчеты по заработной плате», числящейся по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение составило менее 10% по строке;

2) необоснованно заниженных расходах на общую сумму **1 971,20 рублей** по начислениям на выплаты по оплате труда (код аналитики 213) по строке 163 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) в целом по бюджетной и приносящей доход деятельности, в том числе: занижении расходов учреждения по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности в сумме 14 287,17 рублей (свернутое сальдо) (Кт 4.303.07 – 2 265,20 рублей + Кт 2.303.10 – 13 653,79 рублей) - (Дт 2.303.02 – 1 337,82 рублей + Дт 2.303.08 – 294,0 рублей); завышении расходов учреждения по бюджетной деятельности на сумму дебиторской задолженности в сумме 12 315,97 рублей (свернуто сальдо) (Дт 4.303.10 – 13 653,79 рублей - Кт 4.303.02 – 1 337,82 рублей) по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение составило менее 10 % по строке;

3) необоснованно заниженных расходах на сумму **4 804,61 рублей** по коммунальным услугам (код аналитики 223) по строке 173 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по бюджетной деятельности. Искажение составило более 10% по строке 173;

4) необоснованно заниженных расходах на **1 827,84 рублей** по арендной плате за пользование имуществом (код аналитики 224) по строке 174 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение по строке составило 10,8 %, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

5) необоснованно заниженных расходах на **1 284,45 рублей** по расчетам по работам, услугам по содержанию имущества (код аналитики 225) по строке 175 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение по строке составило менее 10 %;

6) необоснованно заниженных расходах на сумму **6 547,70 рублей** по прочим работам, услугам (код аналитики 226) по строке 176 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» по состоянию на 01.01.2014 г. Искажение по строке составило менее 10 %;

7) необоснованно завышенных расходах на сумму **1 017,47 рублей** по прочим расходам (код аналитики 290) по строке 250 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности

по состоянию на 01.01.2014 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке;

8) в не отражении дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 г. по энергоснабжению в сумме **18 684,48 рублей** по строке 260 формы бухгалтерской отчетности (ф. 0503730) Баланса по бюджетному счету 206 «Расчеты по выданным авансам», в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) вид задолженности – дебиторская. Искажение строки 260 Баланса составило 100 % Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;

• в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 19,53 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности – искажение строк форм бухгалтерской отчетности за 2014 г. (**по состоянию на 01.01.2015 г.**), выразившееся в:

1) необоснованном занижении расходов на сумму **1 740,05 рублей** по оплате труда (код аналитики – 211) по строке 161 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке;

2) необоснованном занижении расходов на **200,0 рублей** по прочим выплатам (код аналитики 212) по строке 162 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.12 «Расчеты по прочим выплатам» по состоянию на 01.01.2015 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке;

3) необоснованном завышении расходов в целом по бюджетной и приносящей доход деятельности на **22 994,60 рублей** по начислениям на выплаты по оплате труда (код аналитики 213) по строке 163 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), в том числе: завышении расходов учреждения по бюджетной деятельности на сумму дебиторской задолженности в сумме 40 184,19 рублей (свернуто сальдо); занижении расходов учреждения по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности в сумме 17 189,59 рублей (свернутое сальдо). Искажение составило менее 10 % по строке;

4) необоснованном завышении расходов по приносящей доход деятельности на **3 675,78 рублей** по услугам связи (код аналитики 221) по строке 171 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму дебиторской задолженности по счету 2.302.21 «Расчеты по услугам связи» по состоянию на 01.01.2015 г. Искажение составило менее 10 % по строке;

5) необоснованном занижении расходов по бюджетной деятельности на **18 879,23 рублей** по коммунальным услугам (код аналитики 223) по строке 173 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721). Искажение составило более 10% по строке, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

6) необоснованном занижении расходов на **564,30 рублей** по арендной плате за пользование имуществом (код аналитики 224) по строке 174 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) по приносящей доход деятельности на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. Искажение по строке составило менее 10%;

7) необоснованном занижении расходов на сумму **38 366,61 рублей** по работам, услугам по содержанию имущества (код аналитики 225) по строке 175 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму кредиторской задолженности по счету 2.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имуществом» по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. (приносящая доход деятельность). Искажение составило менее 10 % по строке);

8) необоснованном завышении расходов по приносящей доход деятельности на **30 990,49 рублей** по прочим работам, услугам (код аналитики 226) по строке 176 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму дебиторской задолженности по счету 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам». Искажение составило 10,9 % по строке, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

9) необоснованном занижении расходов по приносящей доход деятельности на **25 970,05 рублей** по расходам на пособия по социальной помощи населению (код аналитики 262) по строке 242 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на сумму фактически сложившейся кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. в соответствии с данными аналитического учета учреждения. Искажение составило 46,6 % по строке, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

10) необоснованном занижении расходов на сумму **12 054,67 рублей** по прочим расходам (код аналитики 290) по строке 250 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), в том числе: занижении расходов учреждения по бюджетной деятельности на сумму кредиторской задолженности в сумме 14 500,0 рублей (свернуто сальдо) по бюджетной деятельности; завышении расходов учреждения по приносящей доход деятельности на сумму дебиторской задолженности в сумме 2 445,33 рублей (свернутое сальдо). Искажение составило 10,9 % по строке; что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. На момент проведения ревизии давность привлечения к административной ответственности истекла;

11) в не отражении кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2015 г. по энергоснабжению в сумме **194,75 рублей** по строке 490 формы бухгалтерской отчетности (ф. 0503730) Баланса по бюджетному счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) вид задолженности – кредиторская. Искажение строки 490 Баланса составило 100 % Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;

• в нарушение п. 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п. 128 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»:

1) расходы на оплату транспортных услуг по данным Главной книги необоснованно отнесены на счет 4.401.20.222 - завышены на сумму **24 640,0 рублей** (по данным Главной книги расходы отнесены на сумму 36 960,0 рублей, по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета 2014 года (ф. по ОКУД 0503710) данные расходы по завершению 2014 г. отражены в сумме 12 320,0 рублей правильно); в связи с чем по состоянию на 01.01.2015 г. по данным Главной книги по счету 4.302.22 «Расчеты по транспортным услугам» числилась необоснованная кредиторская задолженность в сумме 24 640,0 рублей, фактически по данным журналов операций № 2, 4 данная задолженность отсутствовала;

2) расходы на оплату прочих работ, услуг по данным Главной книги необоснованно отнесены на счет 4.401.20.226 – завышены на сумму **137 100,0 рублей** (по данным Главной книги расходы отнесены на сумму 274 200,0 рублей, по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета 2014 года (ф. по ОКУД 0503710) данные расходы по завершению 2014 г. отражены в сумме 137 100,0 рублей правильно); в связи с чем по состоянию на 01.01.2015 г. по данным Главной книги по счету 4.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» числилась необоснованная кредиторская задолженность в сумме 137 100,0 рублей, фактически по данным журналов операций № 2, 4 данная задолженность отсутствовала;

3) расходы на выплату компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в течение 2014 г. учреждением необоснованно относились на счет 2.401.20.226 "Расходы на прочие работы, услуги", следовало на счет 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению" (по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721), справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета 2014 года (ф. по ОКУД 0503710) данные расходы по завершению 2014 г. отнесены на счет 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению");

4) принятие обязательств в сумме начисленной компенсации отражались на основании реестров компенсационных выплат, следовало на основании расчетно-платежных ведомостей (расчетных ведомостей);

5) принятые обязательства по счету 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению" в сумме начисленной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за 2014 г. занижены на сумму **25 970,05 рублей**, т.е., отражены недостоверно. Так, по данным аналитического учета – реестрам компенсационных выплат, утвержденным начальником ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. общая сумма начисленной работникам учреждения компенсации за 2014 г. составила 81 641,94 рублей, а по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) расходы учреждения по счету 2.401.20.262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению" составили 55 671,89 рублей, т.е. занижены на сумму 25 970,05 рублей;

6) кредиторская задолженность по счету 2.302.62 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению", числящаяся по данным Главной книги по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 91 904,54 рублей, отражена не достоверно, необоснованно завышена на **65 934,49 рублей**, фактически по данным аналитического учета учреждения кредиторская задолженность по данному счету составляла 25 970,05 рублей;

- в нарушение п. 168 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н к журналу операций по счету «Касса» за декабрь 2014 г. прилагались акты об оказании ветеринарных услуг, не являющиеся подтверждающими документами по данному журналу;

- в нарушении методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. N 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" книги учета бланков строгой отчетности (БСО) заведены произвольной формы, следовало завести форму 0504045, в книге учета БСО не отражалась следующая

информация – основание по получению БСО (от кого получено, наименование документа, номер, дата), условная цена за единицу, не выводился остаток неиспользованных БСО на конец месяца (количество, серия и номер бланка). В ходе ревизии книги учета БСО заведены по соответствующей форме;

- в нарушение п. 337 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 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":

- 1) бланки строгой отчетности ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» (ветеринарные свидетельства, ветеринарные сертификаты, ветеринарные регистрационные удостоверения, квитанции на оплату ветеринарных услуг), находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения по состоянию на 01.01.2015 г., не учитывались в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;

- 2) перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, их условная оценка, сроки сдачи полученной ветеринарными специалистами выручки в кассу ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не установлены в рамках формирования учетной политики на 2012 -2014 годы;

- 3) выбытие бланков строгой отчетности при передаче иному юридическому лицу не оформлялось Актом приема-передачи по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету;

- в нарушение п. 11 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н к журналам операций по оплате труда за январь, апрель 2014 г. не подшиты справки-вызовы Андреевой Н.В. при начислении учебных отпусков за период с 13.01.2014 г. по 01.02.2014 г., с 07.04.2014 г. по 26.04.2014 г.;

- в нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 14 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н в Балансе (ф. по ОКУД 0503730) общая стоимость основных средств, амортизации основных средств, непроизведенных активов и материальных запасов в сумме **10 070 226,18 рублей** по состоянию на 01.01.2015 г. отражена в графе «деятельность по оказанию услуг (работ)», следовало отражать в графе «деятельность с целевыми средствами». Нарушение устранено в ходе ревизии (бюджетная деятельность);

- в нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. N 33н данные Баланса за 2014 г. (по состоянию на 01.01.2015 г.) отражены без обязательной сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Так, по данным

Главной книги по состоянию на 01.01.2015 г. **движимое имущество учреждения (основные средства)** отражено по счету 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на общую сумму **1 107 848,63 рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 1 021 174,63 рублей, по приносящей доход деятельности – 86 674,0 рублей**, по данным Баланса вышеуказанное движимое имущество отражено по счету 101.20 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения"; по данным Главной книги **амортизация движимого имущества** отражена по счету 104.30 «Амортизация иного движимого имущества учреждения" на **общую сумму 816 835,59 рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 730 161,59 рублей, по приносящей доход деятельности – 86 674,0 рублей**, по данным Баланса вышеуказанная амортизация отражена по счету 104.20 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения». В ходе ревизии нарушение устранено;

• в нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 4б) постановления Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п. 3 постановления Правительства Курганской области от 27.12.2010 г. № 611 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Курганской области и перечней особо ценного движимого имущества автономного учреждения Курганской области», п. 8 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2015 г. в составе движимого имущества и соответствующей амортизации необоснованно числилось следующее имущество и соответствующая амортизация:

1) по счету 4.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» холодильник «Свияга» 513-3С стоимостью 7 239,96 рублей, по счету 4.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» амортизация на сумму 7 239,96 рублей (следовало учитывать на счетах 4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения», 4.104.26 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения») (бюджетная деятельность). В ходе ревизии нарушение устранено;

2) по счету 2.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» холодильник «Бирюса» стоимостью 10 730,0 рублей, по счету 2.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» на сумму 10 730,0 рублей (следовало учитывать на счетах 2.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения», 2.104.26 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения») (приносящая доход деятельность) В ходе ревизии нарушение устранено;

3) по счету 4.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» необоснованно числилось следующее имущество: жарочный шкаф Дельта 24, предназначенный для обеззараживания инвентаря при высокой температуре, стоимостью 3 385,80 рублей, мониторы в количестве 2 шт. на общую сумму 15 708,0 рублей, по счету 4.104.38 «Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения» амортизация в сумме 15 708,0 рублей (следовало учитывать на счетах 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество», 4.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества») (бюджетная деятельность). В ходе ревизии нарушение по ведению бухгалтерского учета устранено;

• в нарушение п. 92 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н начисленная амортизация жарочного шкафа Дельта 24 в сумме **3 385,80 рублей** не отнесена в 2013-2014 годах на счет амортизационных отчислений, следовало отразить амортизацию по счету 4.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества». Амортизация в сумме 3 385,80 рублей отражена по счету 4.104.24 в 2015 году. Нарушение устранено (бюджетная деятельность);

- в нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 349, 350 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н:

- перечень материальных ценностей (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), учитываемых на забалансовом счете 09, не установлены приказами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» об утверждении учетной политики на 2012 – 2014 годы;

- диски литые (резина) общей стоимостью **8 600,0 рублей** числились на балансе по счету 4.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения», следовало учитывать на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" (бюджетная деятельность). В ходе ревизии нарушение устранено;

- в нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» системный блок, приобретенный за счет бюджетных средств, на общую сумму **21 290,0 рублей** необоснованно оприходован по счету 1.105.36.340 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" (оплата произведена по платежным поручениям от 16.10.2012 г. № 2739279, от 08.11.2012 г. № 2850725 по КБК 005-040505220401-001-310), следовало оприходовать по счету 4.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». В ходе ревизии нарушение устранено;

- 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н оборотные ведомости по учету основных средств ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не велись по источникам финансового обеспечения, материально-ответственным лицам;

- в нарушение п. 96 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, выразившееся в не отражении доходов от реализации автотранспорта – по строке 092 графы 4 «Доходы от реализации активов» (код по КОСГУ 172) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. по ОКУД 0503121) за 2012 г. (по состоянию на 01.01.2013 г.) на общую сумму **25 078,0 рублей**. Искажение строки составило 100 %. Давность привлечения к административной ответственности на момент проведения ревизии истекла;

- в нарушение 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н:

1) п. 118, радиатор автомобильный стоимостью **6 400,0 рублей** учитывался в составе основных средств, следовало учитывать в составе материальных запасов по счету 1.105.36 «Прочие материальные запасы» (бюджетная деятельность);

2) п. 11, к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2012 г. не подшиты первичные документы по списанию термостатов на общую сумму **6 442,0 рублей** (копии актов списания представлены Управлением ветеринарии Курганской области) (бюджетная деятельность);

- в нарушение п. 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 06.12.2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", методических указаний по применению и заполнению инвентарной карточки учета основных средств, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями (класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления" ОКУД), утвержденных приказом МФ РФ от 15.12.2010 г. № 173 "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":

1) к Журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за март 2012 г., июнь 2012 г. не приложены первичные учетные документы, подтверждающие выбытие основных средств на общую сумму **12 842,0 рублей** – акты о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) (к проверке представлены Управлением ветеринарии Курганской области) (бюджетная деятельность);

2) акты приема-передачи автомобилей по договорам купли-продажи от 16.03.2012 г., 21.06.2012 г. составлены в произвольной форме, следовало применять Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. по ОКУД 0306001);

3) при оформлении Актов о списании объектов основных средств (ф. по ОКУД 0306003), не отражалась дата составления акта, дата списания с бухгалтерского учета, краткая характеристика объекта основных средств, сведения о затратах, связанных со списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, о поступлении материальных ценностей от их списания, данные о списании основных средств не отражены в инвентарных карточках учета объектов основных средств, в инвентарных карточках учета основных средств (ф. по ОКУД 0504031) не отражалась краткая характеристика объекта основных средств, отметка о выбытии объекта, причины выбытия;

- 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н на объектах основных средств на сумму **51 953,70 рублей** (кресло руководителя стоимостью 4 635,90 рублей, стол начальника стоимостью 6 400,0 рублей, стулья черные на общую сумму 6 550,0 рублей, жарочный шкаф «Дельта» стоимостью 3 385,80 рублей, ограда стоимостью 30 982,0

рублей) материально-ответственными лицами не проставлены инвентарные номера, т.е. сохранность объектов не обеспечена (бюджетная деятельность);

- 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52н лицами, ответственными за сохранность нефинансовых активов, материальных ценностей ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не велись инвентарные списки нефинансовых активов, книги (карточки) учета материальных ценностей (код форм 0504034, 0504042, 0504043) (ведение самопроизвольного учета), учреждением не осуществлялся контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), не производилась сверка данных по счетам бухгалтерского учета с записями, которые ведут материально-ответственные лица;

- в нарушение п. 118 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н:

- 1) по счету 4.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения» (бюджетные средства) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилось следующее имущество на общую сумму **26 304,90 рублей**, в том числе: дезинфицирующее средство на сумму 8 732,80 рублей, известь хлорная на сумму 753,50 рублей, набор для диагностики в количестве 23 шт. на общую сумму 13 368,06 рублей, перчатки (перчатки латексные нестерильные) на общую сумму 192,50 рублей, пробирки в количестве 460 шт. на общую сумму 1 007,40 рублей, сода каустическая на сумму 2 250,64 рублей;

- 2) по счету 2.105.34 Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения» (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилась мышь оптическая стоимостью **350,0 рублей**;

- 3) по счету 2.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилось имущество на общую сумму **36 110,0 рублей**, в том числе: медикаменты (спирт стоимостью 750,0 рублей, мефусанит стоимостью 20,0 рублей, окситоцин стоимостью 70,0 рублей, сепранол стоимостью 134,0 рубля, тилозин стоимостью 138,0 рублей, шелк хирургический на сумму 350,0 рублей); специальная одежда, специальная обувь (костюм утепленный «Балтика» на сумму 1 850,0 рублей, костюм утепленный «Сапфир» на сумму 1 540,0 рублей, халат женский «Тиси» стоимостью 500,0 рублей, ботинки «Эва» зимние стоимостью 2 920,0 рублей, рукавицы х/б с брезентовым наладонником на сумму 338,0 рублей); дрова в количестве 1 200 м. куб. на общую сумму 20 400,0 рублей, шина КАМА-205 в количестве 4 шт. на общую сумму 7 100,0 рублей;

- 4) по счету 4.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (бюджетная деятельность) по состоянию на 01.01.2015 г. необоснованно числилось имущество на общую сумму **19 540,57 рублей**, в том числе: специальная одежда, специальная обувь (колпак медицинский на сумму 55,92 рублей, костюм Л-1 на общую сумму 3 392,12 рублей, сапоги женские утепленные на общую сумму 2 758,0

рублей, сапоги мужские резиновые утепленные на сумму 420,0 рублей, сапоги резиновые на сумму 401,70 рублей, фартук защитный на сумму 600,0 рублей, халат х/б мужской белый на сумму 444,80 рублей, очки защитные на общую сумму 508,50 рублей, противогазы на сумму 2 700,0 рублей, респираторы на сумму 409,28 рублей, ); медикаменты (спирт «Экстра» на общую сумму 1 350,63 рублей, трилон на сумму 340,0 рублей), тюль на сумму 150,0 рублей, уголь на сумму 6 009,62 рублей;

- в нарушение п. 1 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" учетной политикой ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» на 2013 г. не закреплен способ списания ГСМ по нормам, установленным распоряжением Минтранса № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

- в нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997г. N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" в путевых листах не указывались подписи ветеринарных специалистов, пользовавшихся автомобилем (имелась подпись начальника учреждения);

- в нарушение п. 1 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 349, 350 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 МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н:

- 1) перечень материальных ценностей (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», не установлены приказами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» об утверждении учетной политики на 2012 – 2014 годы;

- 2) расходы по приобретению аккумуляторов, автошин, камер в мае 2012 г. в общей сумме **22 772,0 рублей** списаны на расходы текущего финансового года (счет 1.401.20.272) со счета 1.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» на основании актов о списании материальных запасов, следовало отражать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- 3) автошины Кама -205 в количестве 4 шт. на общую сумму **7 100,0 рублей**, полученные по товарной накладной от 29.04.2013 г. от ИП Степанюк А.П., оприходованы на счет 2.105.36, следовало отражать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 332 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 1.5, 3.41, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" обязательная инвентаризация расчетов с ФНС РФ, ПФ РФ, ФФОМС РФ, ФСС РФ по наличию кредиторской и дебиторской задолженности по НДС, страховым взносам не проведена, т.е. обоснованность обязательств и финансовых активов, числящихся по состоянию на 01.01.2015 г. на счетах бухгалтерского учета ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г. не проведена;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44, 3.48 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995Г. № 49 инвентаризация расчетов по арендной плате с Администрацией Лебяжьевского района по состоянию на 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. проведена формально, без проверки обоснованности сумм кредиторской задолженности по арендной плате, числящихся на счетах бухгалтерского учета не подтверждена;
- в нарушение п. 1.5, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 инвентаризация расчетов по оказанию платных ветеринарных услуг по состоянию на 01.01.2015 г. на общую сумму **62 847,0 рублей** не проведена, соответственно, обоснованность сумм дебиторской задолженности (или их отсутствие), числящихся на счете бухгалтерского учета 2.205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг"; в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не подтверждена (приносящая доход деятельность);
- в нарушение п. 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н по состоянию на 01.01.2014 г. земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, общей кадастровой стоимостью **4 778 372,57 рублей**, не учитывались ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Нарушение устранено в декабре 2014 г. путем постановки на балансовый учет по бухгалтерскому счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения». Нарушение устранено;
- в нарушение п. 128 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174, п. 7.5 договора от 01.06.2010 г. № 60360057, п. 6.6. договора от 29.12.2013 г. № 60360057 по материалам Журналов операций с поставщиками и подрядчиками за 2013 г., декабрь 2014 г. установлено принятие к учету по счету 4.401.20.223 расходов по электроснабжению на общую сумму **29 724,61 рублей**, в том числе: за ноябрь, декабрь 2013 г. на общую сумму 24 903,79 рублей, за декабрь 2014 г. - 4 820,82 рублей, без учета объемов фактического потребления и наличия Акта потребления электроэнергии (бюджетная деятельность);
- в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н в Журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» за 2013-2014 годы не отражены обязательства в сумме оказанных услуг энергоснабжения (счет-фактуры ОАО «Энергосбыт» (ОАО «ЭК «Восток») в общей сумме **23 683,84 рублей**, в том числе: за 2013 г. – 4 804,61 рублей, за 2014 г. – 18 879,23 рублей (бюджетная деятельность);
- в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с учетом внесенных изменений), п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н

расходы по теплоснабжению помещений гаража за январь-апрель 2014 г. на общую сумму **15 037,82 рублей** (бюджетная деятельность) отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2014 г., т.е. не своевременно;

- в нарушение п. 120 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 157н акты по списанию ГСМ, приобретенного подотчетными лицами ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», прикладывались к Журналу расчетов с подотчетными лицами, следовало – к Журналу по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- в нарушение ст. 8 федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 168 Трудового кодекса РФ порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, в том числе перечисленных безналичным путем на банковскую карту подотчетных лиц, не определен коллективным договором или локальным нормативным актом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ»;

- в нарушение п. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок организации и ведения учета внутреннего финансового контроля и положение о внутреннем контроле не разработаны, учетной политикой не закреплены, ответственные лица по осуществлению внутреннего контроля не назначены. В соответствии с приказом от 11.08.2015 г. № 34 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», состав комиссии по внутреннему контролю;

**- нарушение установленного порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций – 120 359,77 рублей (приносящая доход деятельность), по следующим основаниям:**

- в нарушение п.1.3. Положения ЦБ РФ от 12.10.2011 г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» лимит остатка наличных денег в сумме 57 474,0 рублей на 2013 г. установлен приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 11.01.2013 г. № 4 при расчете лимита остатка наличных денег необоснованно учтен завышенный общий объем поступлений наличных денег за оказанные ветеринарные услуги в сумме 1 057 539,0 рублей, при выбранном расчетном периоде, за который учитывался объем поступлений наличных денег за оказанные ветеринарные услуги в количестве 92 рабочих дней (период не конкретизирован), который привел к необоснованно завышенному лимиту остатка наличных денег на **32 623,77 рублей**;

- в нарушение п. 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного ЦБ РФ 12.10.2011 г. № 373-П в кассовых документах не указывалось основание для их оформления и не перечислялись прилагаемые подтверждающие документы (расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, заявления, счета, другие документы);

- в нарушение п. 2. методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом МФ РФ от 15.12.2010 г. N 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 МФ РФ от 15.12.2010 г. № 173н.) кассовые книги (ф. 0504514) на 2013-2014 годы не опечатаны сургучной (мастичной) печатью;

- в нарушение п. 167, 168 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. N 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":

1) прием в кассу наличных денежных средств, полученных от оказания платных ветеринарных услуг на общую сумму **87 736,0 рублей** от ветеринарных специалистов осуществлялся по ПКО, без подтверждающих квитанций на оплату ветеринарных услуг, т.е. без наличия бланков строгой отчетности, предусмотренных законодательством РФ.

2) квитанции на оплату ветеринарных услуг соединялись с ПКО степлером, что не может считаться надлежащей прошивкой данных документов, так как данный способ скрепления листов не исключает возможности нарушения их целостности, подмены документов, не гарантирует их подлинность, достоверность и сохранность;

3) прием наличных денежных средств, полученных от оказания платных ветеринарных услуг от ветеринарных специалистов в кассу учреждения осуществлялся без оформления Реестра сдачи документов (ф. 00504053), следовало сдавать денежные средства в кассу учреждения по Реестру, к которому прилагаются копии квитанций;

4) подтверждающие документы по приходу денежных средств, поступивших от оказания платных ветеринарных услуг – квитанции на оплату ветеринарных услуг за 2012 г., не прилагались к отчетам кассира, хранились отдельно от кассовых операций;

**- прочие нарушения – 90 477,72 рублей, в том числе:**

**- бюджетные средства – 58 910,97 рублей,**

**- средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 31 566,75 рублей, по следующим основаниям:**

- в нарушение Рекомендаций по порядку заполнения, учета и хранения бланков ветеринарных, сопроводительных документов и бланка «Квитанция на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом МФ РФ от 09.04.2008 г. N 39н "Об утверждении формы бланка строгой отчетности":

- п. 163 - в квитанциях на оплату ветеринарных услуг отсутствовала учетная серия;

- п. 165 – в квитанциях на оплату ветеринарных услуг имелись подчистки, поправки и исправления;

- п. 166 – вместо кода формы квитанции на оплату ветеринарных услуг по ОКУД 0723001, отражен код формы по ОКУД 502127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма квитанции соответствовала требованиям порядка заполнения);

- п. 169 – в строке «Журнал №\_\_ Регистрационный №\_\_» не записаны номер журнала по ветеринарному учету и ветеринарной отчетности и порядковый номер записи в журнале (в отдельных случаях);

- п.170 – в строке «Экспертиза № \_\_» не указан номер проводимой экспертизы (в отдельных документах);

- п. 177 – потребителем Гусихановым Р. (с. Лебяжье, ул. Спортивная, д. 3) не проставлена подпись в квитанции № 000434 от 22.04.2013 г. (ПКО от 08.05.2013 г. № 58); установлены случаи приема наличных денежных средств от оказания платных ветеринарных услуг на общую сумму **5 100,0 рублей** по одной квитанции от нескольких потребителей;

- п. 182 - прием наличных денежных средств, полученных от оказания платных ветеринарных услуг от ветеринарных специалистов в кассу учреждения осуществлялся по квитанциям на оплату ветеринарных услуг, следовало – на основании копий квитанции на оплату ветеринарных услуг, первый экземпляр квитанции следовало отдавать потребителю (повсеместно).

- в нарушение п. 1. Правил оказания платных ветеринарных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.08.1998 г. № 898 «Об утверждении Правил оказания платных ветеринарных услуг», п. 168 Рекомендаций по порядку заполнения, учета и хранения бланков ветеринарных, сопроводительных документов и бланка «Квитанция на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом МФ РФ от 09.04.2008 г. N 39н "Об утверждении формы бланка строгой отчетности" по квитанции на оплату ветеринарных услуг осуществлялись наличные денежные платежи с юридическими лицами за оказанные платные ветеринарные услуги, за проверяемый период осуществлены расчеты на общую сумму **6 447,50 рублей**;

- в нарушение ч. 4 ст. 139 Трудового кодекса, информации Министерства труда и социальной защиты РФ от 16.06.2014 г. «О необходимости перерасчета отпускных сумм с учетом изменения среднемесячного числа календарных дней», п. 2, п. 10, п. 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» **недоплата отпускных, с учетом страховых взносов, начальнику ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» Корельцевой В.Г. за июль 2014 г., составила 5 304,35 рублей за счет бюджетных средств**, в том числе КОСГУ 211- 4 074,0 рублей, КОСГУ 213 – 1 230,35 рублей, выразившаяся в том, что при повышении в учреждении должностных окладов с 01.10.2013 г. выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени не повышены на повышающий коэффициент, (рассчитывается путем деления должностного оклада, установленного в месяце последнего повышения должностных окладов на должностной оклад, установленный в каждом из месяцев расчетного периода); при расчете среднего заработка для оплаты отпусков не учтены премии, предусмотренные системой оплаты труда (квартальные премии в размере 3% от общей суммы дохода и другие премии, связанные с выполнением работником трудовых обязанностей); в неправильном определении количества календарных дней в неполном календарном месяце (при начале отпуска с 14.07.2014 г. расчет отпускных сумм производился с применением среднемесячного числа календарных дней 29,4, следовало – 29,3 (со 02.04.2014 г.).

- в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах работников учреждения, приказах ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не отражались основания для предоставления ежегодных дополнительных отпусков (за вредные условия, за ненормированный рабочий день);

- в нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ в положении об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ», в коллективном договоре размер выплачиваемой надбавки за классность водителям, условия выплаты не закреплены;

- в нарушение Порядка и условий применения компенсационных выплат в государственных учреждениях, подведомственных Управлению ветеринарии Курганской области, утвержденных постановлением Администрации (Правительства) Курганской области от 26.06.2006 г. № 217 «Об утверждении порядков и условий применения выплат компенсационного характера работникам государственных учреждений Курганской

области, занятым на работах в условиях, отклоняющихся от нормальных», п. 23 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 01.01.2014 г. ветеринарным фельдшерам противозепизоотического отряда Белову В.А., Заболину А.В., Захаровой В.А., Литвиненко В.А., Кадырбаеву С., Кинжитаевой Ж.А., Ильгильдиновой Б.К., Туружанову К.К., Сандыбаевой А.А., Ульянову В.Н., Федоровой Т.К., Тихоновой Е.Н. производилась компенсационная выплата за вредность в размере 15 %, следовало в размере 24%, в связи с чем **недоплата выплаты за вредные условия труда, с учетом страховых взносов ветеринарным фельдшерам Белову В.А., Кинжитаевой Ж.А., Литвиненко В.А., Туружанову К.К. за 1 квартал 2014 г. составила 7 270,78 рублей**, в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 5 584,32 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1 686,46 рублей (бюджетная деятельность);

- в нарушение п. 53 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» на основании приказов учреждения от 05.11.2014 г. № 73 л/с, от 08.12.2014 г. № 80 л/с, осуществлялась выплата доплаты в сумме 850,0 рублей сторожам учреждения за своевременную топку печей и содержание чистоты на рабочем месте, фактически, следовало устанавливать ежемесячную премию в сумме 850,0 рублей за вышеуказанные показатели в период отопительного сезона (за период с октября по апрель).

- в нарушение ст. 148, 315 Трудового кодекса РФ, постановления Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 02.07.1987 г. N 403/20-155 "О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, на Урале и в производственных отраслях в северных и восточных районах Казахской ССР" **недоплата заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды сторожу Евсееву А.Н. за ноябрь, декабрь 2014 г. составила 498,02 рублей**, в том числе по КОСГУ 211 – 382,50 рублей, КОСГУ 213 – 115,52 рублей, выразившаяся в не доначислении районного коэффициента в размер 15% на доплаты (премии) за своевременную топку печей и содержание чистоты на рабочем месте, предусмотренные положением об отраслевой системе оплаты труда учреждения от 01.10.2014 г. (бюджетные средства);

- в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах сторожей не отражались условия оплаты труда, в том числе размер должностного оклада, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты (премии), режим рабочего времени и времени отдыха.

- в нарушении ст. 91, 152 Трудового кодекса РФ, п. 29 Положения об отраслевой системе оплаты труда учреждения от 01.10.2014 г. повышенная оплата сверхурочной работы сторожам учреждения (Алексеев А.И., Евсеев А.Н., Кучина Т.А.) за 4 квартал 2014 г. не производилась, конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу не предусмотрены коллективным договором, трудовыми договорами с работниками; точный учет продолжительности сверхурочной работы работодателем не обеспечен (в таблице учета рабочего времени отражалась нормальная продолжительность рабочего времени (8 часовой рабочий день);

- в нарушение п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ доходы, полученные от реализации автотранспорта, сумме **6 581,45 рублей** в доход бюджета Курганской области в 2012 г. не перечислены;

- в нарушение п. 33 Плана мероприятий по росту доходов и оптимизации бюджетных расходов государственной приказа Управления ветеринарии Курганской области от 31.01.2014 г. № 33 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов и оптимизации бюджетных расходов государственной ветеринарной службы Курганской области», изданного в рамках реализации распоряжения Губернатора Курганской области от 27.12.2013 г. № 412-р «О мерах по реализации Закона Курганской области «Об областном бюджете на 2014 г. и на плановый период 2015 и 2016 годов» ГБУ



«Лебяжьевская райСББЖ» за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг **необоснованно произведено авансирование в сумме 25 400,0 рублей**, в том числе: за пробирки вакуумные и иглы двусторонние на общую сумму 20 000,0 рублей, за изготовление жалюзи на сумму 5 400,0 рублей, до наступления факта поставки товара, оказания услуг;

- в нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении договоров от 25.08.2014 г. № 317/14 с ООО «Партнер-Вет» на поставку пробирок, игл на общую сумму 25 576,0 рублей, от 16.10.2014 г. № 13/10 с ООО «Зауральские окна» на изготовление жалюзи мультифактурных на общую сумму **5 400,0 рублей** не предусмотрено, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, что изменение условий договора не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ (бюджетная деятельность);

- в нарушение п. 1.4, п. 1.4.1, п. 1.6 Норм расхода, порядка учета, хранения и использования спирта этилового на отдельные виды работ, выполняемых ветеринарными организациями, утвержденных первым заместителем Министра сельского хозяйства РФ С.А. Данкверт и согласованных с руководителем Департамента ветеринарии Департамента сельского хозяйства РФ М.В. Кравчук 04.10.2000г. ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» в 2013 г. не регламентированы приказом начальника и учетной политикой учреждения:

- 1) порядок учета, хранения и использования спирта этилового при выполнении исследований и других работ;

- 2) ответственные за учет, хранение и использование спирта этилового;

- 3) места хранения спирта этилового с указанием условий хранения и запаса по подразделениям (рекомендуемый запас в подразделении, за исключением аптеки, склада, должен составлять на начало месяца объем, равный среднемесячному расходу по данному подразделению);

- 4) порядок, сроки списания и составления отчета о его расходовании;

- 5) состав постоянно действующей комиссии по проверке соблюдения порядка учета, движения (получения, хранения, использования и списания) спирта этилового;

- 6) периодичность или сроки проверок, осуществляемых постоянно действующей комиссией (частота проведения проверок не реже одного раза в год);

- 7) учет и списание спирта этилового осуществлялось во флаконах, следовало – в объемных единицах (в литрах);

- в нарушение п. 4, п. 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р приказом ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» от 11.01.2013 г. № 9 «О нормах списания ГСМ на 2013 г.»:

- 1) не закреплена повышающая норма расхода топлива при работе автотранспорта в городах с определенным количеством населения в размере до 15 % (в случае эксплуатации автомобиля в пригородной зоне вне границы города, поправочные (городские) коэффициенты не применяются); в путевых листах водителей отсутствовал отдельный учет километража в городской и пригородной зоне;

- 2) не закреплена повышающая норма расхода топлива для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 5 лет с общим пробегом более 100 тыс. км. – до 5 %: более 8 лет с общим пробегом более 150 тыс. км – до 10 %. Например, автомобиль ГАЗ- 53 г.н. Е819АХ 1991 года выпуска (эксплуатация - 22 года);

- в нарушение п. 1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты безвозмездной заправки заказчиками автомобиля УАЗ 390995 г.н. Т048КК ГСМ (водители Панкратов А.В.,

Степанов М.П.) в количестве 68,3 л. (путевой лист № 3 от 11.01.2013 г., № 24 от 01.02.2013 г., № 39 от 18.02.2013 г., № 40 от 19.02.2013 г.) без правовых оснований (отсутствие договорных обязательств, подтверждающих документов);

- в нарушение ст. 188 Трудового кодекса РФ аренда автотранспорта осуществлялась в соответствии с заключенными трудовыми договорами (от 19.11.2012 г. с Шмаковой Т.П., от 29.12.2012 г. с Никитюк А.В.), не предусматривающими основание (причину) аренды транспортных средств (при наличии автотранспорта на балансе учреждения), следовало заключать соответствующие соглашения об аренде имущества работников учреждения;

- в нарушение п. 7.4 договора от 01.06.2010 г. № 60360057, п. 7.2 договора от 29.12.2013 г. № 60360057 сроки оплаты услуг электроснабжения (в том числе сроки осуществления предварительных (авансовых) платежей), оказанных ОАО «Энергосбыт» («ЭК «Восток»), не соблюдались.

- в нарушение условий дополнительного соглашения к договору электроснабжения от 29.12.2013 г. № 60360057, являющегося приложением № 3 к договору, заключенному с ОАО «ЭК «Восток», не соблюдены договорные обязательства по поставке электроэнергии, не внесены своевременно изменения в условия договора.

- в нарушение п. 6.2 договора от 23.12.2013 г. № 109/д, заключенного с ООО «Теплосервис», сроки оплаты услуг теплоснабжения на общую сумму **15 037,82 рублей** в 2014 г. нарушены (бюджетная деятельность);

- в нарушение п. 3.2. договора № 125 от 23.12.2013 г., заключенного с Администрацией Лебяжьевского района, оплата аренды осуществлялась с нарушением сроков;

- в нарушение п. 2 ст. 458 Гражданского кодекса РФ поставка печатной продукции осуществлялась в адрес грузополучателя – ГБУ «Курганская облСББЖ» (учреждения, реорганизованного с 01.07.2014 г. в форме присоединения ГБУ «Курганская горСББЖ» к ГБУ «Курганская облСББЖ» с последующим наименованием ГБУ «Курганский Центр ветеринарии»), не являющегося покупателем и стороной договора, соответственно - не имеющего ответственности за полученную печатную продукцию;

- в нарушение п. 3 ст. 513 Гражданского кодекса РФ, п. 2.2.3 договора от 18.03.2014 г. № АПВ-245-16-2014 г покупателем - ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не проверялось соответствие печатной продукции сведениям, указанным в транспортных накладных ФГУП «Гознак», печатная продукция не принималась от ФГУП «Главный центр специальной связи», т. е. сохранность бланков строгой отчетности учреждением не обеспечена;

- в нарушение п. 6 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности ГБУ, подведомственных Управлению ветеринарии Курганской области, для граждан и юридических лиц, утвержденного приказом Управления ветеринарии Курганской области от 07.03.2013 г. № 69 по ПКО № 54-56 от 08.05.2013 г., № 60-64 от 04.06.2013 г., № 68 от 20.06.2013 г., № 69-74, № 77-80, № 85 от 05.07.2013 г. без выписки квитанций на оплату ветеринарных услуг, в качестве восстановления затрат на приобретение шприцов, от ветеринарных специалистов ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» необоснованно получены доходы на общую сумму **2 502,0 рублей**, так как Перечнем платных услуг возмещение стоимости материальных запасов не предусматривалось и не согласовывалось с Управлением ветеринарии Курганской области;

- в нарушение п. 171 Рекомендаций по порядку заполнения, учета и хранения бланков ветеринарных, сопроводительных документов и бланка «Квитанция на оплату ветеринарных услуг, утвержденных приказом МФ РФ от 09.04.2008 г. N 39н "Об утверждении формы бланка строгой отчетности" в графе «Вид услуги» не конкретизированы виды оказываемых платных ветеринарных услуг в соответствии с Перечнем платных услуг;

- в нарушение п. 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749

"Об особенностях направления работников в служебные командировки" начальнику ГБУ «Лебяжье-Вская райСББЖ» Корельцевой В.Г. денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) выплачен в не полном объеме;

- в нарушение п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" **общая недоплата суточных работникам учреждения** (Корельцева В.Г., Осипов Е.Е. (на момент проведения ревизии в учреждении не работал)) составила **600,0 рублей** за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- в нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (в ред. постановления Правительства РФ от 25.03.2013 г. № 257):

- 1) авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах представлен начальником ГБУ «Лебяжье-Вская райСББЖ» Корельцевой В.Г. не своевременно;

- 2) в авансовом отчете работника не отражена информация о дополнительных расходах, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- 3) не представлен отчет о выполненной работе в командировке;

- 4) в авансовом отчете Корельцевой В.Г. не отражена и не приложена к нему информация об израсходованных в связи с командировкой суммах: расходах по найму жилого помещения в полном объеме (перечислено работнику – 650,0 рублей, подтверждающие расходные документы - 960,0 рублей, авансовый отчет – 310,0 рублей), о дополнительных расходах, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных), об оплате обучения; не представлен отчет о выполненной работе в командировке;

- в нарушение п. 4 Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 18.10.2005 г. № 379 одновременно с заявлениями о предоставлении мер социальной поддержки ветеринарными специалистами (Груздева С.В., Екзиков М.К.) не представлены копии документов, содержащих сведения о размере общей площади занимаемого жилого помещения. В ходе ревизии Груздевой С.В. представлена копия свидетельства о государственной регистрации права от 25.01.2016 г.;

- в нарушение абз. 2 п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **недоплата компенсации расходов на оплату отопления в виде оплаты расходов на приобретение твердого топлива в объеме 4,2 плотных кубических метров** в год за 2013 г. составила **3 360,0 рублей** (Тихонова Е.Н.- 800,0 рублей, Каканов С.Н. – 960,0 рублей, Кинжитаева Ж.А. – 800,0 рублей, Кадырбаев С. – 800,0 рублей);

- в нарушение п. 2 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **недоплата компенсации расходов на оплату сжиженного газа составила 5 483,0 рублей** (Корельцева В.Г., Есимгажинова Н.А., Кинжитаева Ж.А., Заболин А.В., Каканов С.Н., Сандыбаева А.А., Ульянов В.Н., Груздева С.В., Тихонова Е.Н., Литвиненко В.А., Батищев М.В., Гудкова Н.А.), в результате оплаты в заниженном размере;

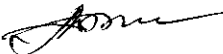
• в нарушение п. 3 ст. 3 Закона Курганской области от 07.09.2005 г. № 75 «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Курганской области» (с изменениями и дополнениями) **недоплата компенсации расходов на оплату отопления предоставляется в виде оплаты расходов на приобретение количества энергии Гудковой Н.А. за 2013 г. составила 1 492,80 рублей** (при нормативе количества энергии 4,6 Гкал, предъявлено к оплате 4,62 Гкал, оплачено учреждением 3,94 Гкал);


- **излишки основных средств и материальных запасов (бюджетная деятельность) по следующим основаниям (в ходе ревизии стоимость излишек не установлена):**

• в нарушение п. 38 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 1.3, п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» нефинансовые активы: станки для фиксации животных в количестве 2 шт., колодец – 1 шт. в бухгалтерском учете ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ» не учтены, являются излишками основных средств; в ходе годовых инвентаризаций, проводимых перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2012-2015 годах, излишки основных средств не установлены, инвентаризация имущества проведена формально.

Бухгалтер 1 категории

отдела финансового и хозяйственного обеспечения

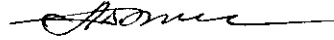
Управления ветеринарии Курганской области 25.02.2016 г.  Костюченко Л.В.


Акт вручен для ознакомления 20.02.2016 г.  Корельцева В.Г.

С актом ревизии ознакомлены:

Начальник ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ»  Корельцева В.Г.

Главный бухгалтер ГБУ «Лебяжьевская райСББЖ»  Карева Г.В.

Акт подписан в 2-х экземплярах 25.02.2016 г.  Костюченко Л.В.

Один экземпляр акта получен 25.02.2016 г.  Корельцева В.Г.