

## АКТ

### проверки Государственного казенного учреждения Калужской области «Полотняно-Заводской дом-интернат для умственно отсталых детей»

« 20 » Сентября 20 19 г.

г. Калуга

(место составления)

Государственного казенного учреждения Калужской области  
«Полотняно-Заводской дом-интернат для умственно отсталых детей»  
(наименование проверяемого лица)

Приказ министерства труда и социальной защиты Калужской области  
от 02.09.2019г № 2054-П

(номер и дата приказа о проведении контрольного мероприятия)

#### **Основание для проведения проверки**

План проведения проверок государственных учреждений подведомственных министерству труда и социальной защиты Калужской области на 2019 год, утвержденный приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 22.01.2019 года № 80-П.

#### **Проверка проведена комиссией в составе:**

Воронкова Галина Викторовна – начальника отдела финансового регулирования и контроля управления экономики, финансов и организации материально-технического обеспечения, председатель комиссии;

Федькина Ирина Николаевна - главный специалист отдела финансового регулирования и контроля управления экономики, финансов и организации материально-технического обеспечения, член комиссии;

Цуркан Светлана Николаевна - главный специалист отдела финансового регулирования и контроля управления экономики, финансов и организации материально-технического обеспечения, член комиссии.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018г.

**Срок проведения ревизии:** с 09.09.2019 г. по 20.09.2019 г.

#### **Сведения об объекте контроля:**

**Полное наименование:** Государственное казенное учреждение Калужской области «Полотняно-Заводской дом-интернат для умственно отсталых детей» (далее – ГКУ КО «ПЗДДИ»)

**Юридический адрес и адрес местонахождения:** 249860, г. Калужская область, Дзержинский район, д. Старки

**Вышестоящая организация и учредитель:** министерство труда и социальной защиты Калужской области.

ГКУ КО «ПЗДДИ» является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 31.05.2016 г. № 708-П.

**Право первой подписи в денежных и расчетных документах в проверяемом периоде имел:**

- Директор – Буланова Наталья Александровна (приказ от 12.08.2008 г. №43-ЛС по настоящее время);

**Право второй подписи в денежных и расчетных документах в проверяемом периоде имел:**

- Главный бухгалтер – Мосалова Ирина Алексеевна (приказ от 11.08.2003 г. №111-К по настоящее время);

**Предметом проверки (проверяемые вопросы) является:**

Проверка сохранности и использования по назначению имущества, закрепленного на праве оперативного управления, анализ составления и исполнения сметы, контроль за устранением ранее выявленных в учреждении нарушений и недостатков. Период 2018 год.

**1. Общие сведения**Цель деятельности ГКУ КО «ПЗДДИ»:

- предоставление социальных услуг в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания детям-инвалидам, имеющим отклонения в умственном развитии, в возрасте от 4 до 18 лет и инвалидов до 25 лет из числа воспитанников учреждения.

Задачи деятельности учреждения:

- предоставление социальных услуг с обеспечением проживания детям-инвалидам, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Документы, представленные к проверке:

- Устав ГКУ КО «ПЗДДИ»;
- Учетная политика;
- Регистры синтетического и аналитического учета за 2018 год, годовая бюджетная отчетность, первичные документы, расчетные финансовые документы, нормативные документы, локальные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация основных средств);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 260н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Приказ № 259н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Приказ № 257н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Приказ № 256н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Приказ № 258н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «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 № 52н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ 49);

Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ 152);

Приказ министерства финансов Калужской области от 20.04.2017 г. № 43 «Об утверждении Положения о порядке учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета» (далее - Приказ 43).

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета:

- 1С: Предприятие 8.3 БГУ 2,0.

## Организация бюджетного учета

Бюджетный учет осуществляется главным бухгалтером ГКУ КО «ПЗДДИ», отвечающим за ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности и ее предоставление учредителю.

Учет деятельности осуществляется отдельно по видам поступлений согласно утвержденным сметам доходов и расходов с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс ГКУ КО «ПЗДДИ».

Главная книга единая по всем источникам финансирования.

Нумерация платежных документов сплошная по всем источникам финансирования.

Право на получение сумм под отчет (возмещение произведенных расходов) на хозяйственные расходы (почтовые расходы, отправка корреспонденции) имеют специалисты, с которыми заключены договоры материальной ответственности и в соответствии с приказами директора ГКУ КО «ПЗДДИ».

Для целей организации и ведения бюджетного учета в учреждении применяется Учетная политика, которая сформирована исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, утвержденная Приказом ГКУ КО «ПЗДДИ» «Об утверждении Положения об учетной политике» от 29.12.2017 г. №12-22.

В Учетной политике утверждены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации.

### **Проверка обоснованности составления, утверждения и исполнения бюджетной сметы, соблюдения порядка внесения в нее изменений и дополнений.**

#### **Анализ исполнения бюджетной сметы за 2018 год**

ГКУ КО «ПЗДДИ» установлено на 2018 год государственное задание. Исполнение выполнения государственного задания и содержание ГКУ КО «ПЗДДИ» осуществляется на основании бюджетной сметы. В результате анализа исполнения бюджетной сметы за 2018 год установлено следующее.

В соответствии с законом Калужской области от 04.12.2017 № 278-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» ГКУ КО «ПЗДДИ» предусмотрены бюджетные средства в общей сумме 93 961 930,00 руб., с учетом внесенных изменений на конец года объем бюджетных ассигнований составил 121 946 629,45 руб.

ГКУ КО «ПЗДДИ» были доведены лимиты бюджетных ассигнований на 2018 год из областного бюджета на реализацию государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие системы социального обслуживания пожилых людей» в общей сумме 121 946 629,45 руб.

В проверяемом периоде бюджетные сметы составлялись, утверждались и велись в соответствии с порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденных приказом от 18 мая 2015 г. N 704-П «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты Калужской области» (в ред. Приказов министерства труда и социальной защиты Калужской области от 14.04.2016 N 464-П, от 26.09.2017 N 1283-П).

К бюджетным сметам приложены расчеты-обоснования плановых сметных показателей. Изменения бюджетной сметы в проверяемом периоде производились учреждением в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на основании выделенных дополнительных лимитов с обоснованием предлагаемых изменений.

В соответствии со статьей 219 БК РФ учреждение исполняет бюджет по расходам, принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, подтверждает обязанность оплатить за счет средств областного бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты. Оплата денежных обязательств осуществляется в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Исполнение денежных обязательств, производится по платежным документам, подтверждающим списание денежных средств с лицевого счета учреждения.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2019 года кассовое исполнение бюджета по расходам за 2018 год составило 120 786 764,86 руб., или в размере 99,1% от выделенных лимитов бюджетных обязательств и утвержденных смет. Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2018 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (далее – Отчет ф. 0503121) по состоянию на 01.01.2019 года составило 123 300 613,94 руб. или 101,1% от кассового исполнения.

В соответствии с пунктом 8 Порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем году, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2008 № 56н (в ред. Приказов Минфина России от 17.12.2009 № 139н, от 04.06.2012 № 74н, от 23.12.2013 № 132н, от 22.12.2014 № 158н, от 30.12.2015 № 219н, от 30.12.2016 № 255н, от 02.04.2018 № 69н), остатки неиспользованных

бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря и не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года. (Отчет – 0503178).

Проверкой законности выполнения бюджетных процедур установлено, что расчеты к бюджетной смете составлены в установленном порядке и подтверждают суммы, предусмотренные по кодам бюджетной классификации в бюджетной смете. Лимиты бюджетных обязательств соответствуют расчетам к бюджетной смете на 2018 год. Лимиты бюджетных обязательств доведены до ГКУ КО «ПЗДДИ» своевременно и в полном объеме. Признаков нарушений бюджетного законодательства в выполнении бюджетных процедур по составлению и утверждению бюджетной сметы не установлено.

### **Проверка ведения кассовых операций с наличными деньгами и денежными документами. Инвентаризация кассы**

Проверкой ведения кассовых операций с наличными деньгами и денежными документами установлено следующее.

Ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Инструкцией №157н и Инструкцией №162н.

В 2018 году в кассу ГКУ КО «ПЗДДИ» денежные средства не поступали и расходование не производилось. Согласно данным бюджетного учета и отчетности учреждения через кассу произведены операции по приходу и расходу денежных документов (почтовых марок). Учет операций с денежными документами велся на отдельных листах кассовой книги с пометкой «Фондовая». Годовая инвентаризация денежных документов была проведена по приказу от 25.10.2018 г. №10-3, излишков и недостач не выявлено.

### **Проверка достоверности и законности безналичных операций, наличие оправдательных документов по этим операциям. Соответствие остатков по выпискам из лицевых счетов данным бухгалтерского учета**

Банковские операции проверены выборочным методом, за весь ревизуемый период. Все операции подтверждены оправдательными документами. Учет операций по движению средств на счете ведется в Журнале операций № 2 (ф. 0504071), с последующим переносом в главную книгу (ф. 0504072) оборотов по операциям с безналичными денежными средствами.

В проверяемом периоде учет банковских документов велся в журнале операций № 2 «Безналичные денежные средства». Учет велся в программе 1С:Предприятие 8.3 БГУ 2.0- автоматизировано, а также и на бумажном носителе с приложенными:

- выписками из лицевого счета;

- приложениями к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств;
- расходными расписаниями;

Выборочным методом осуществлена проверка банковских и кассовых операций на основании первичных документов за период с 01.01.2018 г. по 31.01.2018 г.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Банковские операции подтверждены оправдательными документами.

### Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГКУ КО ««ПЗДДИ»» за 2018 год, содержащимися в форме 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности», общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года отсутствовала, по состоянию на 31.12.2018 года – 13 489,44 рублей, таким образом, в течение 2018 года размер дебиторской задолженности вырос на 13 489,44 рублей по отношению к началу года.

Таблица

Наименование счета бюджетного учета	Наличие дебиторской задолженности на 01.01.2018	Наличие дебиторской задолженности на 01.01.2019	Изменение +/- (руб.)
«Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» (1.303.10.000)	0,00	13 489,44	+13 489,44
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>13 489,44</b>	<b>+13 489,44</b>

Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГКУ КО ««ПЗДДИ»» за 2018 год, содержащимися в форме 0503169 «Сведения о кредиторской задолженности», общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года – 243 076,53, по состоянию на 31.12.2018 года – 318 841,99 рублей, таким образом, в течение 2018 года размер кредиторской задолженности вырос на 75 765,46 рублей (23,8%) по отношению к началу года. Просроченной задолженности нет. Основные источники формирования кредиторской задолженности – это текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Таблица

Наименование счета бюджетного учета	Наличие кредиторской задолженности на 01.01.2018	Наличие кредиторской задолженности на 01.01.2019	Изменение +/- (руб.)
«Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (1.205.31.000)	41 435,70	56 838,97	+ 15 403,27
«Расчеты по услугам связи» (1.302.21.000)	8 382,76	8 619,08	+ 236,32
«Расчеты по коммунальным услугам» (1.302.23.000)	129 954,92	177 036,89	+ 47 081,97
«Расчеты по увеличению стоимости материальных запасов» (1.302.34.000)	63 303,15	76 347,05	+ 13 043,90
<b>Итого</b>	<b>243 076,53</b>	<b>318 841,99</b>	<b>+ 75 765,46</b>

### Учет нефинансовых активов.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 10500 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При поступлении объектов основных средств для их учета согласно Инструкции по бюджетному учету в проверяемом периоде использовался счет 10100 «Основные средства» с осуществлением группировки основных средств согласно классификации, установленной Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) на счетах Плана счетов бюджетного учета.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости. В проверяемом периоде Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов формировались в соответствии с требованиями Инструкции от 01.12.2010 № 157н, нарушений по их формированию и ведению не установлено. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках. Документы к проверке представлены в полном объеме. Со всеми материально-ответственными лицами Учреждения, ответственными за сохранность основных средств и материальных ценностей, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет амортизации основных средств осуществлялся по счету 10400 «Амортизация» с подразделением на соответствующие субсчета. Начисление производится ежемесячно.

Нарушений по факту списания автотранспортного средства не обнаружено.

За учреждением закреплено на праве оперативного использования недвижимое имущество:

- жилое 3-х этажное здание (42,26 % износа);
- здание интерната 5 этажей (25,19% износа);
- хозяйственный модуль - гараж, котельная, прачечная (33,96% износа);
- склад (31,72% износа);
- овощехранилище (100% износа);
- башня водонапорная (55,46% износа);
- здание насосной скважины (29,72% износа);
- здание повысительной насосной станции (29,72% износа);
- здание трансформаторной подстанции (29,72% износа);
- сооружения: артезианская скважина (100% износа);
- артезианская скважина (29,72% износа);
- асфальтовое покрытие территории (100% износа);
- водопровод наружный (87,35% износа);
- газопровод высокого давления (100% износа);
- газопровод низкого давления (100% износа);
- газораспределительная подстанция (100% износа);
- напорный канализационный коллектор (35,67% износа);
- наружные канализационные сети (100% износа);
- ограждение территории из бетонных плит (100% износа);



очистные сооружения (81,21% износа);  
резервуар противопожарный (94,49% износа);  
станция насосная (79,47% износа);  
теплица S= 232,245 кв. м. ( 100% износа);  
теплосеть (100% износа).

Не все объекты недвижимости внесены в государственный реестр, отсутствует выписка из единого реестра недвижимости на газопровод высокого и низкого давления (нарушение порядка закрепления и использования, находящихся в государственной собственности административных зданий, строений, сооружений, определенного в ст. 131 гл. 5 ч. 1 ГК РФ и ФЗ от 21.07.1997 №122-ФЗ). Газопровод низкого давления изъят из оперативного управления в казну Калужской области Приказом министерства экономического развития Калужской области от 27.05.2019 №798-п.

В 2018 году доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу составили 3 705 рублей за сдачу металлолома.

Учреждение располагается на земельных участках площадью 44 306 кв. метров инв. номер 1031100003 и 23 565 кв. метров инв. номер 1031100002. Земельные участки не имеют кадастровой стоимости. Балансовый учет ведется в условной оценке: один объект, один рубль.

### **Правомерность и эффективность использования средств на содержание и обслуживание служебного автотранспорта, списание ГСМ**

По состоянию на 01.01.2018 г. в ГКУ КО «ПЗДДИ» на праве оперативного управления числятся автотранспортные средства:

- Автобус GS-15 IVEKO
- Микроавтобус УАЗ 2206
- Автобус ПАЗ 3205012
- Автомобиль ГАЗ 322132
- Автомобиль УАЗ 396292
- Автомобиль ГАЗ 32213 3МЗ
- Автомобиль Skoda Octavia
- Автобус ПАЗ 32053-70
- Автомобиль LADA Largus

В проверяемом периоде списание ГСМ и смазочных материалов на автотранспортные средства осуществлялось на основании путевых листов в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а также приказов директора «Об установлении базовой нормы расхода топлива». В результате выборочной проверки не выявлены нарушения по учету и оформлению путевых листов.

На балансе учреждения по состоянию на 31.12.2018 г. числятся бензогазонокосилки Caiman VS300W инв. номера 1101340111, 1101340112. Приказом

учреждения от 31.01.2018 № 1-18 установлены нормы расхода масла и бензина марки АИ-92 при скашивании травы, а также максимальное время скашивания газонов. Нарушений не выявлено.

На балансе учреждения по состоянию на 31.12.2018 г. числится трактор ЛТЗ-60 АБ инв. номер 10134000292. Приказом учреждения от 30.01.2017 № 1-16 установлены нормы расхода дизельного топлива при уборке снега. Нарушений не выявлено.

### **Проверка годовой отчетности**

Внешняя проверка годовой отчетности ГКУ КО «ПЗДДИ» проведена камеральным способом, на основании представленных документов.

При анализе бюджетной отчетности были рассмотрены Главная книга и журналы операций №1-9 за 2018 год.

ГКУ КО «ПЗДДИ» имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество. Учреждение является прямым бюджетополучателем.

Поступление доходов составило 3 668 196,93 руб., в том числе:

- Доходы от компенсации затрат государства - 3 348 403 рублей - плата за содержание детей в интернате; 288 604,62 рублей – возмещение расходов за питание сотрудников. Возмещение расходов на предупредительные меры за счет средств бюджета ФСС в сумме 21 783 рубля, на выплату пособия на погребение умершего сотрудника родственникам в сумме 5 701,31 рубль.

- Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в сумме 3 705 рублей за сдачу металлолома.

Расходование средств осуществляется согласно утвержденной смете доходов и расходов. Использование средств по смете составило 99,05%. Неиспользовано лимитов на сумму 1 159 864,59 руб. (0,95%). Основная сумма неиспользованных лимитов образовалась за счет экономии по государственным контрактам по услугам и экономии начислений на оплату труда по итогам года.

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе КОСГУ на основании формы 0503123. Наибольший удельный вес в расходах учреждения в 2018 году занимают расходы на оплату труда (54,52%) и начисления на оплату труда (16,33%). Выделенные средства расходуются по статьям экономической классификации, объемы расходования средств не выходили за допустимые нормы. В результате анализа отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета отклонений не установлено (0503127). Информация, представленная в сведениях об исполнении бюджета (0503164), соответствует данным, представленным в отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Показатели отчета о финансовых результатах (0503121) соответствуют показателям справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (0503110).

Анализ показателей статей баланса отражает обеспеченность учреждения нефинансовыми активами и хорошее функционирование организации. По результатам деятельности учреждения за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 уменьшение финансового результата составило 66 479,65 руб., в том числе

- увеличения нефинансовых активов на 499 327,33 руб.;
- увеличения финансовых активов на 13 489,44 руб.;
- увеличения обязательств на 579 296,41 руб.

Увеличение обязательств произошло в связи с увеличением суммы резерва предстоящих расходов и кредиторской задолженности по услугам связи, коммунальным расходам.

Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям инструкции. Текстовая часть формы отчетности 0503160 «Пояснительная записка» составлена без сверки взаимосвязанных показателей. Не указана сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 год. Не отражена информация о проведении инвентаризации.

Форма отчетности 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» заполнена с ошибками. Информация о расходах по подпрограмме раскрыта не полностью.

Отчетность по комплектации соответствует требованиям "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Основные параметры годовой отчетности выполнены.

Выборочной проверкой полноты, своевременности и правильности отражения хозяйственных операций в бюджетной отчетности, соответствия показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета нарушений не установлено. Выборочной проверкой своевременности регистрации хозяйственных операций по разделам баланса на счетах бухгалтерского учета расхождений не установлено. При выборочной проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н нарушений не установлено. Сроки предоставления отчетности не нарушены.

### **Заключение.**

#### **В ходе проверки установлены следующие замечания:**

1. Текстовая часть формы отчетности 0503160 «Пояснительная записка» составлена без сверки взаимосвязанных показателей. Не отражена информация о проведении инвентаризации.
2. Форма отчетности 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» заполнена с ошибками. Информация раскрыта не полностью.

**Руководствуясь материалами проверки предлагаем:**

1. Объекты недвижимости внести в государственный реестр, получить выписки из единого реестра недвижимости на газопровод высокого и низкого давления.
2. Усилить внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
3. Строго соблюдать Приказы Минфина РФ по бюджетному учету, отчетности, применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.
4. Принять меры по устранению выявленных замечаний.
5. Не допускать впредь выявленные замечания.

**Председатель комиссии**

**Начальник отдела  
финансового регулирования и контроля  
управления экономики, финансов  
и организации материально-технического  
обеспечения**

**Г.В. Воронкова**

**Члены комиссии:**

**Главный специалист отдела финансового  
регулирования и контроля управления  
экономики, финансов и организации  
материально-технического обеспечения**

**И.Н. Федкина**

**Главный специалист отдела финансового  
регулирования и контроля управления  
экономики, финансов и организации  
материально-технического обеспечения**

**С.Н. Цуркан**

**Директор ГКУ КО «ПЗДДИ»**

**Н.А. Буланова**

**Главный бухгалтер**

**И.А. Мосалова**