

## АКТ

### Контрольной проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, получаемых от оказания платных услуг и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном образовательном учреждении «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» Всеволожского района за 2018 г.

г. Всеволожск

« 21» июня 2019 г.

В соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от № 15 от 25.12.2018 г., контрольно-счетным органом в лице и.о. председателя Ефремовой Галины Александровны, аудитора Махотиной Елены Евгеньевны, аудитора Рулевской Ольги Рудольфовны, проведена выездная контрольная проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, получаемых от оказания платных услуг, и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном образовательном учреждении «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» Всеволожского района (далее по тексту МОУ «ЦППМиСП») за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

#### 1. Общие положения

1.1. Проверка начата 28.05.2019 г., окончена 21.06.2019 г.

1.2. Адрес места нахождения: 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Александровская, д. 86.

Учреждение ведет деятельность по адресам:

- 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Александровская, д. 86;
- 188645, Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Центральная, д. 8, помещения № 26 н, 27 н, 28 н, 29 н, 30н.

1.3. Должностными лицами с правом первой подписи в проверяемом периоде в МОУ «ЦППМиСП» являлись:

- директор – Соколенко Ю.А.;

Должностными лицами с правом второй подписи в проверяемом периоде в МОУ «ЦППМиСП» являлись:

- главный бухгалтер – Богданович У.С.

1.4. Учреждение первоначально создано как муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции» на основании

постановления Администрации МО «Всеволожский район Ленинградской области» от 30.07.2002 г. № 2044. Учреждение зарегистрировано ИМНС РФ по Всеволожскому району ЛО от 09.09.2002 г. за основным государственным номером 1024700555857, ИНН 4703065489. Распоряжением комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО от 06.10.2015 № 585 учреждение переименовано в МОУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» Всеволожского района.

1.5. Учредителем, главным распорядителем бюджетных средств и собственником имущества учреждения в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО № 120 от 24.07.2018 г., является муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район» ЛО, в лице администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» ЛО.

Администрация МО «ВМР» ЛО делегирует часть функций и полномочий учредителя:

- Комитету по образованию, в ведении которого находится деятельность учреждения;
- Управлению по муниципальному имуществу, в ведении которого находится недвижимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества, а также находящееся у учреждения особо ценное движимое имущество.

1.6. К проверке представлены лицензии:

- рег. № 366-16 от 12.09.2016 г. на осуществление образовательной деятельности (бессрочно) по образовательным программам дополнительного образования детей и взрослых;
- рег. № ЛО-47-01-002008 от 22.11.2018 г. на осуществление медицинской деятельности (бессрочно):
  - при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу в педиатрии;
  - при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по педиатрии;
  - при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по неврологии; психиатрии.

Также представлена лицензия от 09.08.2012 г. № ФС-47-01-000633 на осуществление медицинской деятельности (бессрочно) при осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по неврологии; при осуществлении специализированной медицинской помощи по психиатрии. Адрес места осуществления услуги, указанный в лицензии: 188645, Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 в здании АМУ «Культурно-досуговый центр «Южный», помещения № 73, 74 на 2 этаже. В соответствии с соглашением о расторжении договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями с АМУ «КДЦ «Южный», правоотношения по договору прекращены 27.06.2018 г. С 13.06.2018 г. в соответствии с договором аренды нежилых помещений и актом приема-передачи помещений МОУ «ЦППМиСП» находится по адресу: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Центральная, д. 8, 1 этаж, помещения № 26н, 27н, 28н, 29н, 30н. Тем не менее, лицензия на осуществление медицинской деятельности по вышеуказанному адресу получена только 22.11.2018 г. Таким образом, в течение свыше 5-ти месяцев МОУ «ЦППМиСП» неправомерно осуществляло



медицинскую деятельность по адресу: г. Всеволожск, ул. Центральная, д. 8, по действовавшей лицензии, в которой был указан адрес АМУ «КДЦ «Южный».

1.7. Основной целью деятельности МОУ «ЦППМиСП» по Уставу (п. 2.1) является реализация образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам; оказание индивидуально ориентированной образовательной, психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации.

1.8. Предметом деятельности МОУ «ЦППМиСП» по Уставу (п. 2.2) является осуществление образовательной деятельности, медицинской деятельности, психолого-педагогической и социальной помощи.

1.11. МОУ «ЦППМиСП» имеет один лицевой счет:

- № 02.0709.0028.1 – для учета операций по отражению кассовых выплат и некассовых операций в процессе исполнения расходов местного бюджета.

1.12. Бухгалтерский учет в МОУ «ЦППМиСП» ведется при использовании программного обеспечения: «1С: Предприятие», программы «Зарплата».

1.13. Настоящая контрольная проверка проведена выборочным методом представленных первичных бухгалтерских документов, ведомостей аналитического и синтетического учета, главных книг и журналов операций, а также других финансовых документов за проверяемый период.

## 2. Исполнение бюджетной сметы на 2018 год.

Таблица № 1  
(тыс. руб.)

	Утверждено на 2018 год	Фактически израсходовано на 01.01.2019
<b>Итого:</b>	<b>17 217,7</b>	<b>17 217,7</b>
В т. ч.:		
Заработная плата	10 206,6	10 206,6
Начисления на выплаты по оплате труда	3 021,5	3 021,5
Прочие выплаты	20,3	20,3
Коммунальные услуги	30,7	30,7
Арендная плата за пользование имуществом	1 691,2	1 691,2
Услуги связи	56,7	56,7
Транспортные услуги	138,4	138,4
Работы, услуги по содержанию имущества	90,2	90,2
Увеличение стоимости основных средств	893,2	893,2
Увеличение стоимости материальных запасов	357,8	357,8
Прочие работы, услуги	703,4	703,4
Налоги, пошлины и сборы (прочие расходы)	7,8	7,8

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Таблица № 2  
руб.

Вид задолженности	На 01.01.2019
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	<b>8,7</b>
в т.ч. по наиболее крупным дебиторам:	
- ПАО «Ростелеком (предоплата за услуги связи)	7,0
- ПАО «Мегафон» (предоплата за услуги мобильной связи)	1,8
<b>Кредиторская задолженность, всего (ПАО «Ростелеком»)</b>	<b>0,07</b>

### 4. Структура персонала и обучающихся. Проверка оплаты труда, правильности ведения трудовых книжек.

4.1. Структура МОУ «ЦППМиСП» на 01.01.2018 г. состоит из персонала:

Наименование должности	На 01.01.2018
Директор	1,0
Заместитель директора по АХР	1,0
Главный бухгалтер	1,0
Заместитель директора по ОПР	1,0
Учитель-дефектолог	4,5
Учитель-логопед	6,5
Педагог-психолог	5,9
Документовед	1,0
Врач-невролог	1,0
Врач-психиатр	2,0
Бухгалтер	1,0
Медсестра	1,0
Уборщик служебных помещений	1,0
Водитель	1,0
<b>Всего:</b>	<b>28,9</b>

4.2. Проверкой трудовых книжек сотрудников МОУ «ЦППМиСП» установлено:

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» допускается **отсутствие:** сведений об образовании, профессии, специальности сотрудников; даты внесения записи в трудовую книжку; подписи, даты рождения владельца трудовой книжки;
- ведение трудовой книжки (Давидович М.Е.), утвержденной Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 24.07.2003 г. № 462 «Об утверждении формы трудовой книжки, формы вкладыша в трудовую книжку и Порядка ведения трудовых книжек». В соответствии со ст. 66 Трудового кодекса РФ на территории Российской Федерации ведутся трудовые книжки установленного образца. Трудовая книжка образца Кыргызской Республики, т.е. утвержденного нормативными правовыми актами данной



республики, как суверенного государства, не соответствует форме, признаваемой на территории Российской Федерации. Работодатель должен завести на указанного работника новую трудовую книжку установленного образца, т.е. утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».

Данные нарушения устранены в ходе проведения проверки.

## **5. Годовая отчетность.**

**5.1.** К проверке представлены следующие формы отчета:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

5. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

7. Пояснительная записка (ф. 0503160).

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) не представлена, и, согласно п.8 Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» информация по формам бюджетной отчетности, в которых показатели не имеют числового значения указана в Пояснительной записке (ф. 0503160).

**5.2. Допущено нарушение** Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

### **Пункта 20:**

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) указана не достоверная информация по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование»:

- на начало года – отсутствует

- на конец отчетного периода - 25 000,0 руб.

Указана не достоверная информация.

### **Пунктов 151-159:**

Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях.

Информация по проведенной инвентаризации, отраженная в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности за отчетный период не достоверна и не характеризует результаты проведенной в целях составления годовой

отчетности инвентаризации имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.

**Пункта 166:**

В Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) указаны недостоверные данные по разделу 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах»:

- по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование»

**5.3.** Информация по проведенной инвентаризации отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160) к бюджетной отчетности за отчетный период.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при инвентаризации не составляется отдельная опись на объекты нефинансовых активов, находящихся в пользовании. Показатели годовой бюджетной отчетности не подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной в установленном порядке.

Пунктом 3.7 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено, что одновременно с инвентаризацией собственных основных средств должны проверяться основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам должна составляться отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

## **6. Аренда помещений.**

Обращает внимание расходование бюджетных средств на арендную плату в 2018г. сумме 1 691 228,0 руб.

В 2018г. МОУ «ЦППМиСП» пользовалось помещениями по договорам аренды:

1. По договору аренды нежилых помещений №1 от 13.06.2018г. ООО «Атлант» предоставляет МОУ «ЦППМиСП» с целью ведения уставной деятельности во временное пользование нежилые помещения №26Н, 27Н, 28Н, 29Н, 30Н, общей площадью 317,9 кв.м, расположенные по адресу: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Центральная, д.8, 1 этаж. Сроком с 13.06.2018г. (момент подписания договора) по 31.01.2019г.

Цена договора составляет 1 780 240,0 руб. Арендная плата составляет 222 530,0 руб. в месяц (700,0 руб. х 317,9 кв.м).

Согласно п.2.6 договора МОУ «ЦППМиСП» арендную плату вносит до 20 числа текущего месяца, а за январь 2019г. оплата производится до 25.12.2018г.

Акт приема-передачи помещений от 13.06.2018г.

Дополнительным соглашением № 1 от 13.06.2018г. цена договора изменена и составила 1 691 228,0 руб. из расчета периода с 13.06.2018г. по 31.01.2019г.

2. По договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями №182 от 21.06.2018г. МДОБУ «ДСКВ №6» г. Всеволожска предоставляет МОУ «ЦППМиСП» в безвозмездное пользование нежилое помещение – часть кабинета №1 общей площадью 12,0 кв.м, сроком с 12.04.2018г. по 12.04.2021г., расположенные по адресу: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Межевая, д.13.

Акт приема-передачи помещений от 21.06.2018г.



3. По договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями №1 от 21.06.2018г. МОУ «СОШ №4» г. Всеволожска предоставляет МОУ «ЦППМиСП» в безвозмездное срочное пользование нежилые помещения общей площадью 17,7 кв.м, сроком с 13.04.2018г. по 12.04.2021г., расположенные по адресу: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Александровская, д.86.

Акт приема-передачи помещений от 21.06.2018г.

4. Безвозмездное пользование нежилыми помещениями АМУ КДЦ «Южный»:

4.1. По договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями №233 от 30.05.2017г. АМУ «КДЦ «Южный» предоставляет МОУ «ЦППМиСП» в безвозмездное срочное пользование нежилые помещения 69,71,73,74 и помещениями бытового назначения общей площадью 107,05 кв.м. **Сроком с 13.05.2017г. по 13.04.2018г.**

Акт приема-передачи помещений от 30.06.2017г. (приложение №2 к договору) приняты помещения МОУ «ЦППМиСП» от АМУ «КДЦ «Южный». Представлен план 2 этажа и помещения 69,71,73,74 (приложение №1 к договору).

4.2. Договор безвозмездного пользования нежилыми помещениями №246 от 21.06.2018г. АМУ «КДЦ «Южный» предоставляет МОУ «ЦППМиСП» в безвозмездное срочное пользование нежилые помещения 69,71,73,74 и помещениями бытового назначения общей площадью 107,05 кв.м. **Сроком с 13.04.2018г. по 13.04.2021г.**

Акт приема-передачи помещений от 21.06.2018г. (приложение №2 к договору) приняты помещения МОУ «ЦППМиСП» от АМУ «КДЦ «Южный». Представлен план 2 этажа и помещения 69,71,73,74 (приложение №1 к договору).

Соглашение от 22.02.2019г. о расторжении Договора №246 от 21.06.2018г., Акт приема-передачи помещений от 27.06.2018г., который является приложением №1 к соглашению о расторжении договора от 22.08.2014г. №81/1.6-10).

Следует обратить внимание, что все вышеперечисленных документы не сопоставимы по датам, а Акт приема-передачи помещений от 27.06.2018г. является приложением №1 к соглашению о расторжении не представленного к проверке договора от 22.08.2014г. №81/1.6-10.

## 7. Учет основных средств.

Полная материальная ответственность за недостачу вверенного имущества возложено на заместителя директора по АХР МОУ «ЦППМиСП» (договор о полной материальной ответственности от 08.10.2015г.).

1. В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация по состоянию на 19.06.2019г. (см. Акт инвентаризации от 19.06.2019г.). Акт составлен в двух экземплярах, каждый из которых подписан председателем и всеми членами комиссии. Один экземпляр Акта передан МОУ «ЦППМиСП».

Выборочной инвентаризацией недостачи и излишек не установлено.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету в МОУ «ЦППМиСП» каждому объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присвоен соответствующий инвентарный номер, который обозначен способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

2. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества



и финансовых обязательств» инвентаризация в МОУ «ЦППМиСП» проводится не по всем объектам.

Инвентаризации должно подлежать все имущество АХР МОУ «ЦППМиСП» независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, в том числе не принадлежащие на праве собственности, но числящиеся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Основной целью инвентаризации имущества является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения, **документальное подтверждение наличия, состояния и оценки основных средств.**

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49.

3. Приказом директора МОУ «ЦППМиСП» от 30.11.2017г. №42 утвержден перечень имущества, подлежащего списанию с баланса в количестве 27 шт. на сумму 181 178,43 руб. Перечень имущества согласован с УМИ администрации МО ВМР ЛО 10.01.2018г.

В 2018г. Актами о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) форма ОКУД 0306003 от 10.01.2018г. (27 шт.) списаны основные средства. К Актам приложены:

- Акты технического состояния оборудования
- Сертификат соответствия №0113730 на ремонт и обслуживание, оценка технического состояния, установка оборудования информационных технологий ООО «ТДО» сроком действия с 16.04.2015 по 15.04.2018г.
- Сертификат соответствия №0000672 на ремонт и обслуживание, оценка технического состояния, установка бытовой радиоэлектронной аппаратуры ООО «007-Сервис» сроком действия с 01.10.2015 по 30.09.2018г.
- Разрешение на применение знака соответствия Системы добровольной сертификации №М00108/15 от 01.10.2015г. выдано ООО «007-Сервис» с 01.10.2015г. по 30.09.2018г.

В Актах технического состояния оборудования указано: «Содержание драгоценных, цветных и редкоземельные металлов может быть определено при демонтаже и утилизации».

К проверке представлены:

- Приказ директора МОУ «ЦППМиСП» от 24.11.2017г. №52 о проведении инвентаризации
- Акт о результатах инвентаризации от 30.11.2017г.
- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №ВВ000001 от 27.11.2017г. на сумму фактически 2 327 020,04 руб. (порядковых номеров 197 шт.). В графе 15 «Примечание» отсутствуют записи.

МОУ «ЦППМиСП» при проведении инвентаризации от 30.11.2017г. не составлялась отдельная опись на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, физический, моральный износ, полный износ и т.п.).

Из вышеизложенного следует, инвентаризацией за 2017г. не подтверждено, что в учреждении имеются основные средства не пригодные к эксплуатации и требующие списания.

В силу п. п. 34, 51 Инструкции №157н объекты ОС, пришедшие в негодность, морально устаревшие списывают по решению комиссии учреждения по поступлению и



выбытию активов, оформленного оправдательным документом (соответствующим актом) в зависимости от вида имущества. Все подготовленные документы на списание основного средства передаются на согласование собственнику имущества до утверждения акта о списании его с учета. После их представления собственник принимает соответствующее решение и подписывает акт.

Операции по списанию объектов основных средств отражаются по завершении мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объектов по иным основаниям, установленным законодательством РФ.

Согласно п. 23 Инструкции №162н стоимость материалов (лома) (в том числе содержащих драгметаллы), полученных в результате проведенных мероприятий по списанию (разборки, утилизации) основного средства, а также другие материальные ценности (металлолом, макулатура, ветошь, комплектующие, запчасти и т.п.), принимают к учету в составе материальных запасов.

После списания основных средств проставляется отметка об их выбытии в инвентарных карточках.

В соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998г. №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» пришедшие в негодность или утратившие потребительские свойства изделия, изготовленные из цветных и (или) черных металлов и их сплавов (или имеющие в составе части изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов), подлежат утилизации в соответствии с законодательством РФ.

Согласно ст. 4 Закона №89-ФЗ право собственности на отходы определяется в соответствии с гражданским законодательством. Статьей 136 Гражданского кодекса РФ установлено, что плоды, продукция, доходы, полученные в результате использования вещи, независимо от того, кто использует такую вещь, принадлежат собственнику вещи, если иное не предусмотрено законом. Собственником имущества, находящегося в оперативном управлении у МОУ «ЦППМиСП», является МО «ВМР» ЛО, таким образом, собственником материалов (в том числе содержащих драгметаллы лома) является также муниципальное образование.

Документы на утилизацию не представлены, не представляется возможным установить содержание драгоценных, цветных и редкоземельные металлов в основных средствах, списанных в 2018г. На основании всего вышеизложенного списание ОС на сумму 181 178,43 руб. неправомерно.

#### **4. В нарушение:**

- Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (ред. от 08.11.2010г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
- Положения об инвентаризации (приложение № 11 к приказу «Об учетной политики» от 26.12.2017г. № 57

в МОУ «ЦППМиСП» не обеспечен в полном объеме контроль за имуществом.

Тогда как основной целью инвентаризации имущества является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения, документальное подтверждение наличия, состояния и оценки основных средств.

При инвентаризации основных средств комиссия должна производить осмотр объектов и заносить в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и



технические показатели по этим объектам.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия должна составить отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

## 8. Договоры

1. Представлены договоры, к которым не приложены документы, подтверждающие право оказание медицинских услуг (сертификат и т.п.). Ссылка в договорах отсутствует. Тогда как в соответствии с ФЗ №99-ФЗ от 04.05.2001г. «О лицензировании отдельных видов деятельности» и постановлении Правительства Российской Федерации от 16.04.2012г. №291 «О лицензировании медицинской деятельности» медицинское учреждение должно иметь лицензию на осуществление медицинской деятельности:

### 1.1. Предрейсовый медицинский осмотр:

Договор возмездного оказания услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров (обследований) водителей транспортных средств №02/04-2018 от 09.01.2018г. с ООО «Медиус и К» за период с 09.01.2018г. по 31.12.2018г.

Услуги на оказание услуг по проведению обязательных предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров водителей проводятся медицинским работником на территории Исполнителя по адресу: ЛО, г. Всеволожск, ул. Социалистическая, д. 107.

К договору не приложены документы, подтверждающие право оказание медицинских услуг (сертификат и т.п.). Ссылка в договоре отсутствует.

Тогда как в соответствии с ФЗ №99-ФЗ от 04.05.2001г. «О лицензировании отдельных видов деятельности» и постановлении Правительства Российской Федерации от 16.04.2012г. №291 «О лицензировании медицинской деятельности» медицинское учреждение должно иметь лицензию на осуществление медицинской деятельности.

Исполнитель оказывает услуги водителям согласно списку (приложение №1) в свое рабочее время.

В приложении №1 указаны инициалы двух человек: 1 водитель - директор МОУ «ЦППМиСП» и водитель 2 – заместитель директора по АХР.

В приложении №2 Спецификация указаны стоимость одного осмотра водителя перед выездом на линию – 120,0 руб.

Представлен расчет суммы договора на 2018г. за подписью директора и главного бухгалтера МОУ «ЦППМиСП»: 157 выездов, сумма по договору составила 18 840,0 руб. (157 x 120,0 руб.).

В ходе проверки представлена Лицензия от 26.05.2016г. № ЛО-47-01-001452 на осуществление медицинской деятельности ООО «Медиус и К» (бессрочно).

### 1.2. Контрольные измерения:

Договор оказания услуг №С08051П-ПК от 08.05.2018г. с ООО «ЭКОСТАНДАРТ «Технические решения» оказания услуг по проведению контрольных измерений. Стоимость услуг – 40 000,0 руб.

Согласно приложению №1 «Калькуляция стоимости оказания услуг по контрольным измерениям:

- микроклимат – 12 000,0 руб.
- освещение – 12 000,0 руб.
- анализ воды – 14 000,0 руб.



К договору **не приложены документы**, подтверждающие право оказание данного вида услуг (лицензия, сертификат и т.п.). Ссылка в договоре **отсутствует**.

В ходе проверки документы представлены.

### **1.3. Поверка медицинской техники.**

Договор №1171М от 25.04.2018г. с ОАО «Медтехника - 1» оказания услуг по техническому контролю изделий медтехники и периодической поверки средств измерений. Стоимость услуг – 5 410,94 руб.

В приложении №1 указан перечень медицинских изделий - 4 облучателя ультрафиолетовых бактерицидных.

Перечень средств измерений:

- весы электронные – 1 шт.

- тонометр -2 шт.

К договору **не приложены документы**, подтверждающие право оказание данного вида услуг (сертификат и т.п.). Ссылка в договоре **отсутствует**.

В ходе проверки представлена Лицензия от 28.10.2013г. № ФС-99-04-000563-13 и др. документы на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию медицинской техники ОАО «Медтехника - 1».

**2. В нарушение** ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к договорам по автобусным перевозкам сотрудников не представлены:

- документы на водителей: лицензионная карточка, карточка допуска, путевой лист, технический осмотр и др.

- список пассажиров.

- путевые листы.

Путевой лист – основной документ, подтверждающие пробег (км) и время эксплуатации транспортного средства (час) на основании которых должны производиться расчеты стоимости оказанной услуги по договорам с ИП Федоров А.А.

В соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007г. №259-ФЗ (редакция от 03.07.2016г.) «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»:

Статья 5: «Перевозки пассажиров и багажа подразделяются на:

- регулярные перевозки;

- перевозки по заказам;

- перевозки легковыми такси».

Статья 6: «Запрещается осуществление перевозок пассажиров и багажа, грузов автобусами, трамваями, троллейбусами, легковыми автомобилями, грузовыми автомобилями без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство.

Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации».

Документ, который может подтвердить использование автотранспорта именно для поездки по указанному в документах маршруту, является оформленный в установленном законодательством порядке путевой лист с указанием маршрута и пройденного по показаниям спидометра километража.

Путевой лист - это первичный документ и обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование, дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, поименованных в п. 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» сведения о маршруте (пунктах назначения в течение срока действия путевого листа) отнесены к дополнительным реквизитам. Письмом Минфина РФ от 03.10.2012г. № 02-06-10/4066, дополнительные реквизиты подлежат заполнению наряду с другими расположенными на оборотной стороне реквизитами, предусмотренными установленной формой путевого листа.

Со стороны «Заказчика» (МОУ «ЦППМиСП») отсутствует контроль за расходованием бюджетных средств на оказание транспортных услуг.

В 2018г. заключены договоры фрахтования с ИП Федоров А.А. на перевозку пассажиров и экскурсионное обслуживание с предоставлением для перевозки пассажиров и проведения экскурсий технически исправных автобусов с исправной системой озвучивания (микрофон) с предусмотренной конструкцией автобуса багажным отделением:

**2.1.** Договор фрахтования №03/2018 от 29.03.2018г. период действия с 29.03.2018г. В приложении №1 установлен 1 час работы – 800,0 руб.

Представлены Спецификация общей стоимостью услуг 99 600,0 руб. (124,5 час. x 800,0 руб.), без указания марки и иных данных предоставленного автотранспортного средства на 19 мест с начального пункта назначения: ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный»):

- Спецификация от 17.04.2018г. стоимость услуг 7 600,0 руб. (9,5 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п. Лесколово, ул. Красноборская, д. 6, и обратно.

- Спецификация от 11.04.2018г. стоимость услуг 6 400,0 руб. (8 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п. Луполово, д.10, и обратно.  
(в графике заседаний комиссии нет)

- Спецификация от 10.04.2018г. стоимость услуг 6 400,0 руб. (8 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») – ЛО,  
Всеволожский район, п. им. Морозова, ул. Хесина, д. 26, и обратно.

- Спецификация от 09.04.2018г. стоимость услуг 6 000,0 руб. (7,5 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –



- ЛО, Всеволожский район, п. Мурино, Скандинавский пр-т, д. 4, корп.2 и обратно.
- Спецификация от 04.04.2018г. стоимость услуг 7 600,0 руб. (9,5 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, д. Агалатово, д. 152,153 и обратно.
- Спецификация от 19.04.2018г. стоимость услуг 6 800,0 руб. (8,5 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, г. Сертолово, ул. Молодцова, д. 9а и обратно.
- Спецификация от 26.04.2018г. стоимость услуг 6 800,0 руб. (8,5 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п. Мурино, ул. Оборонная, д.16 и обратно.
- Спецификация от 07.05.2018г. стоимость услуг 7 200,0 руб. (9 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, Кудрово, Европейский пр-т, д. 5, и обратно.
- Спецификация от 08.05.2018г. стоимость услуг 6 400,0 руб. (8 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п. Мурино, пр-т Авиаторов Балтики, д.1, корп.1 и  
обратно.
- Спецификация от 10.05.2018г. стоимость услуг 6 400,0 руб. (8 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п. Васкелово и обратно.
- Спецификация от 14.05.2018г. стоимость услуг 6 400,0 руб. (8 час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п. Кузьмоллово, ул. Железнодорожная, д.18 и обратно.
- Спецификация от 17.05.2018г. стоимость услуг 6 000,0 руб. (7,5час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, п.г.т. Дубровка, ул. Заводская, д.5 и обратно.
- Спецификация от 18.05.2018г. стоимость услуг 6 800,0 руб. (8,5час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, г. Сертолово, пер. Кореловский, д.2, г. Сертолово, м/р  
«Черная речка» д.22/2 и обратно.
- Спецификация от 21.05.2018г. стоимость услуг 6 800,0 руб. (8,5час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –

ЛО, Всеволожский район, г. Сертолово, м/р «Черная речка» д.22/2, ЛО, Всеволожский район, д. Агалатово, д. 152,153 и обратно.

- Спецификация от 22.05.2018г. стоимость услуг 6 000,0 руб. (7,5час. x 800,0 руб.)  
Предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту:  
ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») –  
ЛО, Всеволожский район, д. Агалатово, д. 152,153 и обратно.

2.2. Договор фрахтования №06/2018 от 24.05.2018г. период действия с 24.05.2018г. В приложении №1 установлен 1 час работы – 800,0 руб. Представлена Спецификация от 01.06.2018г. стоимость услуг 6 400,0 руб. (8 час. x 800,0 руб.), предоставлено автотранспортное средство на 19 мест по маршруту: ЛО, г. Всеволожск, ул. Московская, д.6 (АМУ «КДЦ «Южный») – ЛО, Всеволожский район, г. Сертолово, ул. Молодцова, д. 4/2, ЛО, Всеволожский район, г. Сертолово, м/р «Черная речка» д.22/2 и обратно.

2.3. В дальнейшем, с целью контроля и снижения расходов бюджетных средств на транспортные услуги рекомендовать МОУ «ЦППМиСП» обращаться к учредителю – Администрации для использования в своей работе транспортных средств МКУ «ЦОФМУ».

**В соответствии с ст. 34 БК расходы на транспортные услуги в сумме 106 000,0 руб. признаются как неэффективное расходование бюджетных средств.**

3. Договоры на погрузо-разгрузочные работы, включая перевозку мебели и вещей с ООО «БИ ВЕЛЛ ГРУПП»:

- Договор №20-06/2018 от 20.06.2018г. Начало работ – 21.06.2018г., окончание – 26.06.2018г. Срок действия договора с 20.06.2018г. по 31.12.2018г. Стоимость работ 20 000,0 руб. Приемка этапа работ или конечного результата подтверждается Актом приемки – передачи (приложение №1 к договору)

- Договор №07-09/2018 от 07.09.2018г. Начало работ – 07.09.2018г., окончание – 07.09.2018г. Стоимость работ 12 000,0 руб.

Приемка этапа работ или конечного результата подтверждается Актом приемки – передачи (приложение №1 к договору)

**В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к договорам не представлены:** документы, подтверждающие обоснование расчета стоимости оказанной услуги, приложение №1 к договору не приложено.

**В соответствии с ст. 34 БК расходы в сумме 32 000,0 руб. признаются как неэффективное расходование бюджетных средств.**

#### 4. Возмещение затрат на коммунальные услуги.

Договор №39 от 15.01.2018г. с АМУ «КДЦ «Южный» о возмещении затрат на коммунальные услуги: энергоснабжение (отопление, водоснабжение, электроснабжение), водоотведение, вывоз и размещение ТБО, связанные с безвозмездным срочным пользованием нежилых помещений 69,71,73,74 и помещениями бытового назначения общей площадью 107,05 кв.м. (договор №233 от 30.05.2017г.).

Размер платы за коммунальные услуги рассчитывается пропорционально площади занимаемых помещений, измеряемой в квадратных метрах (отопление, водоснабжение,



водоотведение, вывоз и размещение ТБО. Оплата электроснабжения - согласно справки-расчета.

К договору представлен проект расчета стоимости коммунальных услуг с 09.01.2018г. по 12.04.2018г. на сумму 30 995,0 руб.

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представляется возможным подтвердить правомерность произведенного расчета, и, соответственно подтвердить расходы в сумме 30 995,0 руб., так как расчет стоимости коммунальных услуг составлен без учета площади всего здания, в котором МОУ «ЦППМиСП» занимает нежилые помещения 69,71,73,74 и помещения бытового назначения общей площадью 107,05 кв.м.

Кроме этого, расходы по: электропотреблению, ХВС, стоки, ГВС, тепловая энергия для ГВС рассчитаны исходя из среднего тарифа. Счетчики в арендованных помещениях не установлены.

## 9. Обоснованность списания ГСМ.

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документами, подтверждающими расходование ГСМ, являются путевые листы, оформленные в установленном законодательством порядке. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Путевой лист - это первичный документ. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование, дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, поименованных в п. 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» сведения о маршруте (пунктах назначения в течение срока действия путевого листа) отнесены к дополнительным реквизитам. Письмом Минфина РФ от 03.10.2012г. № 02-06-10/4066, дополнительные реквизиты подлежат заполнению наряду с другими расположенными на оборотной стороне реквизитами, предусмотренными установленной формой путевого листа.

Проверкой правильности оформления путевых листов установлено:

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

1. В МОУ «ЦППМиСП» используются путевые листы в самостоятельно разработанной форме, которая утверждена в учетной политике (приложение №9 «Путевой лист») с указанием данных конкретного работника МОУ «ЦППМиСП»:

- в графе водитель (ФИО) – фамилия, имя, отчество заместителя по АХР МОУ «ЦППМиСП»
- табельный номер
- номер водительского удостоверения.

2. В путевых листах не предусмотрена информация о горючем: марка горючего, остаток горючего при выезде, остаток при возвращении и др.

3. В путевых листах допускаются подтирки, исправления в графе «показания спидометра, км», а именно:

- путевой лист от 10.01.2019г. №1,
- путевой лист от 16.01.2019г. №2,
- путевой лист от 18.01.2019г. №3,
- путевой лист от 19.01.2019г. №4,
- путевой лист от 22.01.2019 №5,
- путевой лист от 25.01.2019г. №6.
- путевой лист от 28.05.2019г. №71.
- путевой лист от 15.08.2019г. №99.
- путевой лист от 16.08.2019г. №100.
- путевой лист от 17.08.2019г. №101.
- путевой лист от 11.10.2019г. №129.
- путевой лист от 10.12.2019г. №153.

4. В путевых листах имеет место отсутствие подписи водителя и других ответственных лиц, а именно:

- путевой лист от 19.01.2019г. №4,
- путевой лист от 11.05.2019г. №61.

5. Отсутствует информация о месте следования транспортного средства указано место назначения без конкретного адреса: Всеволожск (стоянка), Разметелево (СОШ) или наименование учреждения, что приводит к завышению расходов на ГСМ.

6. В МОУ «ЦППМиСП» отсутствует контроль за соблюдением норм списания ГСМ. Не проводится сверка показаний спидометра в путевых листах с фактическими показаниями спидометра транспортного средства.

Согласно графику проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности (к учетной политике МОУ «ЦППМиСП») проверка соблюдения норм списания ГСМ должна проводиться 1 раз в квартал. Результаты внутреннего контроля должны оформляться документально.

К проверке не представлены результаты ежеквартального контроля (Акты проведения внутренней проверки, протокол т.п.).

В 2018г. с вышеназванными нарушениями списано ГСМ на сумму 30 963,19 руб.

## **10. Возмещение расходов сотрудникам.**

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы приложены и прошиты таким образом, что информация не читаема, поэтому не представляется возможным сопоставить даты документов и другую нужную информацию.



Представлены отчеты от заместителя директора по АХР МОУ «ЦППМиСП» (по совместительству водитель). При сопоставлении данных первичных документов и путевых листов установлено:

1. Данные первичных документов (кассовые чеки) к отчетам не соответствуют данным путевых листов. Установлено, что зачастую в указанное в кассовом чеке время, водитель/заместитель директора согласно путевому листу находился по другому адресу, а поездка по указанному в кассовом документе адресу отсутствовала. Кроме этого предъявляются документы, оформленные в праздничные дни и в отпуске, что свидетельствует об использовании транспортного средства в личных целях.

В путевых листах в графе «время в работе» указано практически всегда 5-8 час, при этом заместитель директора по АХР (полный рабочий день) является по совместительству водителем.

2. Приняты документы с нарушением на сумму 5 014,0 руб.:

2.1. Документы от 08.05.2018г. (отчет №3) на возмещение почтовых расходов в сумме 41,0 руб. Представлены кассовые чеки ФГУП «Почта России», расположенная по адресу: ЛО, г. Всеволожск, ул. Невская, д.8:

- от 26.03.2018г. №20 (время 10.27 час.) на сумму 41,0 руб.

Согласно путевому листу №40 от 26.03.2018г. поездки по этому адресу отсутствовали.

2.2. Документы от 31.08.2018г. (отчет №7) на возмещение расходов в сумме 2 474,0руб. Представлены документы:

- кассовый чек от 27.06.2018г. №1203 (время 12.26 час.) на сумму 301,0 руб.

ООО «Стройторговля», расположенная по адресу: ЛО, г. Всеволожск, Колтушское шоссе, д.298

Согласно путевому листу №90 от 27.06.2018г. поездки в это время по этому адресу отсутствовали.

- кассовый чек от 03.07.2018г. №84 (время 11.02 час.) на сумму 490,0 руб.

ООО «Стройторговля», расположенная по адресу: ЛО, г. Всеволожск, Колтушское шоссе, д.298

Путевые листы с 30.06.2018г. по 02.08.2018г. не оформлялись.

С 02.07.2019г. по 29.07.2019г. работник находился во внеочередном отпуске.

- кассовый чек от 07.08.2018г. №124 (время 12.15 час.) на сумму 160,0 руб.

ООО «Стройторговля», расположенная по адресу: ЛО, г. Всеволожск, Колтушское шоссе, д.298

Согласно путевому листу №95 от 07.08.2018г. поездки в это время по этому адресу отсутствовали.

- кассовый чек от 13.08.2018г. №117 (время 12.42 час.) на сумму 323,0 руб.

ООО «Стройторговля», расположенная по адресу: ЛО, г. Всеволожск, Колтушское шоссе, д.298

Согласно путевому листу №97 от 13.08.2018г. поездки в это время по этому адресу отсутствовали.

- товарный чек от 13.08.2018г. б/н на сумму 1 200,0 руб. ИП Равилов Р.Ш. на покупку товара (неразборчиво).

2.3. Документы от 31.05.2018г. (отчет №4) на возмещение расходов в сумме 569,0руб. Представлены документы:

- кассовый чек от 12.05.2018г. №81 на сумму 379,0 руб. Путевой лист не оформлялся – суббота.

- товарный чек от 23.05.2018г. №185945/28 на сумму 190,0 руб., кассовый чек дата испорчена дыроколом (время 11.34 час.) на сумму 190,0 руб.

ООО «Омега», расположенная по адресу: ЛО, г. Всеволожск, Колтушское шоссе, д.276 лит. А

Согласно путевому листу №68 от 23.05.2018г. поездки в это время по этому адресу отсутствовали.

2.4. Документы от 09.06.2018г. (отчет №5) на возмещение расходов - мойка Люкс автомобиля Рено Логан В255УС47 в сумме 1 430,0руб. Представлены документы:

- ИП Величко А.Е. товарный чек от 07.05.2018г. б/н на сумму 810,0 руб. (время 11.37.час.) Путевой лист 07.05.2018г. не оформлялся. Автотранспорт используется в личных целях, без оформления документов, без прохождения предрейсового медосмотра.

**В соответствии со ст.306.4 БК нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 810,0 руб.**

- ИП Величко А.Е. товарный чек от 09.06.2018г. б/н на сумму 620,0 руб. (время 11.12.час.) Согласно путевому листу №68 от 09.06.2018г. поездки в это время по этому адресу отсутствовали.

2.5. Документы от 02.10.2018г. (отчет №8) на возмещение расходов на ремонт и балансировку колеса автомобиля Рено Логан в сумме 500,0руб. Представлен товарный чек №22 от 02.10.2018г. на сумму 500,0 руб. ИП Голбузов В.И.

Согласно путевому листу №124 от 02.10.2018г. поездки в это время по этому адресу отсутствовали.

## **11. Полнота и своевременность оприходования и обоснованность списания товарно-материальных ценностей (ТМЦ).**

МОУ «ЦППМиСП» к проверке представлены:

- Акт о результатах инвентаризации от 30.11.2017г.
- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №ВВ000002 от 27.11.2017г. на сумму фактически 243 816,76 руб. (порядковых номеров 282 шт.)

В МОУ «ЦППМиСП» согласно Инвентаризационной описи от 27.11.2017г. имеются:

- Аптечка автомобильная 1 шт. на сумму 733,0 руб.
- Аптечка первой помощи работникам 1 шт. на сумму 733,0 руб.
- Аптечка первой помощи универсальная 2 шт. на сумму 460,0 руб. (230,0 руб. x 2шт.).



Следует обратить внимание, что в описи имеются лекарственные препараты, в том числе в ампулах и таблетках, система для инфузий с пластиковой иглой, шприцы, шприцы с иглой на общую сумму 3 660,5руб.:

№ п/п	наименование	количество, шт.	цена	стоимость
1	адреналин г/х ампулы 1 мл	2	65,0	130,0
2	аммиак раствор 10% 40 мл	2	12,0	24,0
3	анальгин ампулы 50% 2 мл	2	60,0	120,0
4	баралгин ампулы 5 мл	2 упаковки (количество неизвестно)	160,0	320,0
5	борный спирт 3% 25мл	1 упаковка (количество неизвестно)	10,0	10,0
6	валидол 0,06 №10	1 упаковка (количество неизвестно)	10,0	10,0
7	вата стерильная 50г	5	22,0	110,0
8	викасол 1% 1 мл	1 упаковка (количество неизвестно)	72,0	72,0
9	гидрокортизон 125 мг 5 мл	2 флакона	103,0	206,0
10	дибазол 1% 1 мл	2 упаковки (количество неизвестно)	30,0	60,0
11	димедрол 1% 1 мл	1 упаковка (количество неизвестно)	18,0	18,0
12	жгут кровоостанавливающий	1	54,0	54,0
13	эуфилин 2.4% 10 мл	1 упаковка (количество неизвестно)	83,05	83,5
14	кальция хлорид 10% 10 мл	1	50,0	50,0
15	корвалол 25 мл	2	10,0	20,0
16	Коргликон 0,06% 1мл	1 упаковка (количество неизвестно)	50,0	50,0
17	кордиамин ампулы 25% 1 мл	1 упаковка (количество неизвестно)	160,0	160,0
18	лазикс ампулы 2мл	1 упаковка (количество неизвестно)	88,0	88,0
19	мезатон ампулы 1% 1мл	1 упаковка (количество неизвестно)	46,0	46,0
20	натрия хлорид 0,9% 250мл	2	37,0	74,0
21	нитроглицерин №40 таб.	1	43,0	43,0
22	но-шпа 2мл	2 упаковки (количество неизвестно)	106,0	212,0
23	перекись водорода 100мл	1	14,0	14,0
24	пипетка глазная	2	5,0	10,0
25	пипольфен 2,5% 2мл	1 упаковка (количество неизвестно)	650,0	650,0
26	преднизол ампулы 25мг 1мл	3 упаковки (количество неизвестно)	55,0	165,0
27	система для инфузий с пластиковой иглой	1	14,0	14,0
28	система для инфузий	1	19,0	19,0
29	спирт этиловый 70% 100мл	4	17,0	68,0
30	сульфацил-натрия 20% 1,5 мл	2	23,5	47,0
31	супрастин 2% 1мл	2 упаковки (количество неизвестно)	162,0	324,0
32	Шпатель деревянный стерильный (упак.100шт.)	1	186,0	186,0

33	шприц 10мл с иглой	10	6,8	68,0
34	шприц 2мл	10	4,0	40,0
35	шприц 20мл с иглой	5	9,0	45,0
36	шприц 5мл с иглой	10	5,0	50,0
<b>ИТОГО</b>				<b>3 660,5</b>

## 12. Заключение.

Рекомендовать МОУ «ЦППМиСП»:

- бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с действующим законодательством;

- не допускать в дальнейшей работе нарушения Федерального закона от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;


- ведение трудовых книжек осуществлять в соответствии с действующим законодательством;

- усилить контроль за расходованием бюджетных средств и эффективным использованием муниципального имущества.

И.о. председателя контрольно-счетного органа  
муниципального образования  
«Всеволожский муниципальный район»  
Ленинградской области

 Ефремова Г.А.


Директор МОУ  
««ЦППМиСП»

 Соколенко Ю.А.

Аудитор  
контрольно-счетного органа  
Муниципального образования  
«Всеволожский муниципальный район»  
Ленинградской области

 Махотина Е.Е.

Главный бухгалтер  
МОУ «ЦППМиСП»

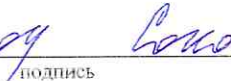
 Богданович У.С.

Аудитор  
контрольно-счетного органа  
Муниципального образования  
«Всеволожский муниципальный район»  
Ленинградской области

 Рулеская О.Р.

Один экземпляр акта получил 21.06.2019.

Дата

 Соколенко Ю.А.

подпись

ФИО