

А К Т

город Москва

05.09.2014

В соответствии с приказом Департамента социальной защиты населения города Москвы от 10.06.2014 № 563 главными специалистами Контрольно-ревизионного управления Филатчевой М.Г.(с 04.08.2014) и Торопчиной Е.А. проведена проверка правильности расходования бюджетных средств в Государственном бюджетном учреждении города Москвы Территориальный центр социального обслуживания «Ярославский» (в дальнейшем именуется ТЦСО) за период с 01.10.2011 года по 30.06.2013 года.

Проверка проводилась с 30.07.2014 по 05.09.2014 года.

Юридический адрес Центра: 129337, город Москва, ул. Палехская, д.14.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Центра являются:

– с правом первой подписи: с 02.07.2012 года директор Шугаева Лариса Александровна (приказ УСЗН ЮВАО города Москвы от 02.07.2012 № 105-к о назначении на должность директора ТЦСО № 11), тел. 8(499)188-14-94;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Федорова Надежда Алексеевна (приказ директора ТЦСО № 11 о назначении на должность от 31.08.2012 № 1к, приказ о переводе на должность бухгалтера от 30.11.2012 № 208-к), тел. 8(499)188-13-08).

Настоящая проверка проводилась выборочным методом по распорядительным, учредительным документам, договорам, бухгалтерским регистрам, отчетным и первичным бухгалтерским документам.

В целях реализации мероприятий по оптимизации деятельности центров социального обслуживания, дальнейшего совершенствования организации и повышения качества оказания социальных услуг, рационального использования материальных ресурсов учреждений, совершенствования системы управления подведомственными учреждения приказом Департамента социальной защиты населения города Москвы от 29.06.2012 № 340/3 Государственные бюджетные учреждения города Москвы Центры социального обслуживания «Ярославский», «Свиблово», «Лосиноостровский» и «Ростокино» реорганизованы путем слияния в ГБУ ТЦСО № 11. ГБУ ТЦСО № 11 является правопреемником в отношении предмета, целей, прав, обязанностей и иных вопросов деятельности вышеуказанных центров.

Согласно приказа ДСЗН города Москвы от 05.06.2013 № 356 в целях оптимизации деятельности государственных учреждений нестационарного социального обслуживания ГБУ ТЦСО № 11 переименовано в ГБУ ТЦСО «Ярославский».

Деятельность ТЦСО осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным приказом ДСЗН города Москвы от 05.06.2013 № 356 «Об утверждении Устава Государственного бюджетного учреждения города Москвы Территориального центра социального обслуживания «Ярославский».

Целями деятельности ТЦСО является удовлетворение населения в доступном и качественном социальном обслуживании, организация нестационарного социального обслуживания, оказание гражданам и семьям с детьми, находящимся в трудной жизненной ситуации, социальных услуг.

Положения о филиалах «Ростокино» и «Лосиноостровский» утверждены директором ТЦСО и согласованы с начальником УСЗН СВАО города Москвы без указания дат (положение о филиале «Свиблово» утверждено директором ТЦСО 03.12.2012 и согласовано с начальником УСЗН СВАО).

В Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве 13.06.2013 года внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ГБУ ТЦСО «Ярославский» за основным государственным регистрационным номером 1127746759744 (свидетельство серия 77 № 015225889).

ТЦСО поставлен на налоговый учет в ИФНС № 16 по г. Москве 24.09.2012 года с присвоением ИНН 7716725579, с кодом причины постановки на учет 771601001 (свидетельство Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве серии 77 № 015225890).

Согласно Уведомления от 24.06.2013 Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве ТЦСО установлены коды идентификации по общероссийским классификаторам: ОКПО – 11564450; ОКОГУ – 2300220; ОКАТО – 4528059700; ОКФС – 13, ОКОПФ – 20903; ОКТМО – 45365000.

ТЦСО имеет обособленные подразделения:

Филиал «Лосиноостровский» занимает арендуемое помещение по адресу: г. Москва, ул. Магаданская, д. 9 общей площадью 553,20 кв.м. в нежилом здании.

Филиал «Свиблово» занимает помещения по адресам:

- г. Москва, пр. Нансена, д.12, корп.1 на 1-ом этаже жилого 5-этажного дома 1963 года постройки общей площадью 344,0 кв. м (свидетельства на право оперативного управления выданы Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве серии 77-АО № 491288 от 11.01 и серии 77-Арт № 484570 от 29.04.2014). На право оперативного управления указанным помещением площадью 344,0 кв.м имеется контракт с Департаментом имущества города Москвы, заключенный с ГУ ЦСО «Свиблово» от 14.09.2005 № 03-00532/05;

- г.Москва, Берингов пер., д.3 в жилом 17-ти этажном панельном здании 1986 года постройки общей площадью 160,0 кв.м (свидетельства на право оперативного управления выданы Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве серии 77-АО № 491286 от 11.01.2013 и серии 77-АР № 484564 от 29.04.2014). На право оперативного управления помещениями площадью 160,0 м² по указанному адресу в наличии имеется контракт Департамента имущества города Москвы, заключенный с ГУ ЦСО «Свиблово», от 14.09.2005 № 03-00533/05 и дополнительное соглашение от 23.03.2009 (при изменении площадей);

Филиал «Ростокино» занимает помещение по адресу: 129128, г.Москва, ул. Бажова, д. 5 общей площадью 512,7 кв.м. на первом этаже жилого 5 этажного дома 1957 года постройки (свидетельства на право оперативного управления выданы Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г.Москве серии 77-АО № 490791 от 11.01.2013 и серии 77-АР № 484566 от 29.04.2014). На право оперативного управления помещениями площадью 512,7 м² по указанному адресу в наличии имеется контракт Департамента имущества города Москвы, заключенный с ГУ ЦСО «Ростокино», от 15.09.2005 № 03-00535/05. При этом, согласно данным экспликации помещения ТБТИ СВАО от 21.07.2011 площадь помещений Центра составляет 511,5 м².

Помещения переданы ТЦСО по приказу Департамента социальной защиты населения города Москвы от 29.06.2012 г. № 340/3 от Центров «Ярославский», «Свиблово», «Ростокино» и «Лосиноостровский» в связи с реорганизацией.

ТЦСО занимает помещения по адресам:

- ул. Палехская, д. 14 общей площадью 830,3 м² на 1-ом и 2-ом этажах отдельно стоящего здания 1972 года постройки (имеются свидетельства Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве на право оперативного управления серии 77-АР №484567 от 29.04.2014 и 77-АО № 491285 от 11.01.2013). На право оперативного управления нежилым помещением по указанному адресу общей площадью 826,9 м² в наличии имеется контракт Департамента имущества города Москвы, заключенный с ГУ КЦСО «Ярославский», от 24.03.2006 № 03-0161/06;

- Ярославское ш., д.22, корп.3 общей площадью 152,8 м² на 1 этаже жилого 14 этажного панельного дома 1992 года постройки (на право оперативного управления имеются свидетельства Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве серии 77-АР № 484565 от 29.04.2014 и серии 77-АО № 491289 от 11.01.2013). На право оперативного управления помещениями площадью 152,8 м² по указанному адресу в наличии имеется контракт Департамента имущества города Москвы, заключенный с ГУ КЦСО «Ярославский», от 19.12.2005 № 03-00793/05;

- ул. Палехская, д.11, корп.2 общей площадью 153,1 м² на 1 этаже жилого 16 этажного блочного дома 1987 года постройки (на право оперативного управления имеются свидетельства Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве серии 77-АР № 484569 от 29.04.2014 и серии 77-АО № 491287 от 11.01.2013). На право оперативного управления помещениями площадью 153,1 м² по указанному адресу в наличии имеется контракт Департамента имущества города Москвы, заключенный с ГУ КЦСО «Ярославский», от 19.12.2005 № 03-00796/05.

Проверкой фактического использования помещений, занимаемых ТЦСО и Филиалами установлено, что в помещении по адресу: Ярославское ш.,д.22/3, предоставлены 2 рабочих места для специалистов Региональной общественной

организации «Перспектива» для организации совместной работы по профессиональной реабилитации инвалидов на «площадке молодежных инициатив» (представлены Соглашения о сотрудничестве от 11.01.2011 № 5 и от 01.10.2012 № 4). Кроме того, в филиале «Свиблово» по адресу: Берингов пр., д. 3, помещение № 7 согласно объяснительной записке зам. директора ТЦСО Карамнова М.А. расположен Совет ветеранов войны, труда и вооруженных сил района «Свиблово» на основании трехстороннего договора между ГУ ЦСО «Свиблово», управой района «Свиблово» г. Москвы и Советом ветеранов войны, труда и Вооруженных сил района. На момент проведения проверки указанное помещение не было доступно для осмотра (копии Соглашения о сотрудничестве, договора с РОО «Перспектива» и объяснительные записки зам. директора ТЦСО Карамнова М.А. прилагаются, приложение №1а).

В отделениях ГБУ ТЦСО «Ярославский» согласно представленной информации в 2013 году обслуживались в среднем 6188 человек в месяц, в т. ч.:

- в 27 отделениях социального обслуживания на дому (ОСО) – 3480 чел.;
- в 4 отделениях социально-медицинского обслуживания на дому (ОСМО) – 255 человек
- в 1 отделении срочного социального обслуживания (ОССО)- 1320 человек
- в 1 секторе «Мобильной социальной службы» – 80 чел.;
- в 1 отделении приема граждан, обработки информации, анализа и прогнозирования (ОПИАиП) -172 чел.;
- в 1 отделении социально-бытового обслуживания -140 чел.;
- в 4 отделениях дневного пребывания (ОДП)-125 чел.;
- в 2 отделениях социальной реабилитации инвалидов (ОСРИ), 1 отделение реабилитации детей и подростков инвалидов (ОСРДИ) -72 чел.;
- в 1 пункте проката и выдачи технических средств реабилитации-174 чел.;
- в 2 отделениях помощи семье и детям (ОСПСиД) – 270 чел.;
- в 1 пункте приема и выдачи вещей, бывших в употреблении - 100 человек.

С января по июнь 2014 года в ГБУ ТЦСО «Ярославский» обслуживались в среднем 6182 человека в месяц, в т. ч.:

- в 27 отделениях социального обслуживания на дому (ОСО) – 3635 чел.;
- в 1 отделениях социально-медицинского обслуживания на дому (ОСМО) – 100 чел.;
- в 1 отделении срочного социального обслуживания (ОССО)- 1300 чел.;
- в 1 секторе «Мобильной социальной службы» – 110 чел.;
- в 1 отделении приема граждан, обработки информации, анализа и прогнозирования(ОПИАиП) -213 чел.;
- в 1 отделении социально-бытового обслуживания (ОСО) -120 чел.;
- в 4 отделении дневного пребывания (ОДП)-125 чел.;
- в 2 отделениях социальной реабилитации инвалидов (ОСРИ)- 67 чел.;
- в 1 отделение реабилитации детей и подростков инвалидов (ОСРДИ)- 17 чел.;

- в 1 пункте проката и выдачи технических средств реабилитации – 215 чел.;
- в 2 отделениях помощи семье и детям (ОСПСиД)– 221 чел.;
- в 1 пункте приема и выдачи вещей, бывших в употреблении – 59 человек.

ГУ КЦСО «Ярославский»

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде в Центре являлись:

- с правом первой подписи: директор Шугаева Лариса Александровна (с 31.12.2008 по приказу о назначении на должность директора УСЗН СВАО города Москвы от 31.12.2008 № 169-к);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Федорова Надежда Алексеевна (приказ Центра о назначении на должность в порядке перевода из ГУ ЦСО «Лосиноостровский» от 31.03.2009 № 69-к. По приказу Центра от 25.06.2012 № 309-к в связи с предоставлением Федоровой Н.А. отпуска по беременности и родам обязанности главного бухгалтера возложены на Овчинникову Ж.Х. до 24.09.2012).

Последняя проверка правильности расходования бюджетных средств проведена контрольно-ревизионным отделом Департамента социальной защиты населения города Москвы с 15 по 29 декабря 2008 года за период с 01.01.2007 по 30.09.2008 (акт проверки от 29.12.2008). Проверка по устранению нарушений, отмеченных в акте проверки, проведена контрольно-ревизионным отделом Департамента социальной защиты населения города Москвы 01.12.2009.

Центр создан с 01.10.1994 на основании приказа Комитета социальной защиты города Москвы от 01.09.1994 № 207. В соответствии с приказом Департамента социальной защиты населения города Москвы от 09.08.2011 № 1325 ГБУ КЦСО «Ярославский» переименован в ГБУ ЦСО «Ярославский» (далее по тексту – Центра) и утвержден устав Центра.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 24.09.2012 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ГБУ ЦСО «Ярославский» путем реорганизации в форме слияния за государственным регистрационным номером 7127747164472 (свидетельство серии 77 № 015644017) и выдано уведомление от 24.09.2012 года № 22148 о снятии ГБУ ЦСО «Ярославский» с учета в ИФНС России № 16 по г. Москве 24.09.2012 года.

ЦСО «Лосиноостровский»

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде в ЦСО «Лосиноостровский» являлись:

- с правом первой подписи: директор Соколова Татьяна Юрьевна по 30.11.2012 года (приказ УСЗН ЮВАО города Москвы от 29.04.2005 № 46к о назначении на должность директора, приказ ТЦСО № 11 о переводе на должность заведующей филиалом «Лосиноостровский» от 30.11.2012 № 211к);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Селитринникова Римма Михайловна по 29.11.2012 года (приказ директора Центра от 01.04.2009 № 89-к переводе на должность главного бухгалтера, приказ директора ТЦСО № 11 об увольнении по сокращению штата работников организации, п.2, ч.1, ст.81 ТК РФ от 29.11.2012 № 198-к).

Последняя проверка правильности расходования бюджетных средств проведена контрольно-ревизионным отделом Департамента социальной защиты населения города Москвы с 07.11.2011 по 18.11.2011, за период с 01.04.2009 года по 31.08.2011 года (акт проверки от 18.11.2011 года). Проверка по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в акте проверки, проведена КРО ДСЗН г.Москвы 27.06.2012.

Центр создан с 01.11.1994 во исполнение распоряжения префекта СВАО от 19.10.1994 № 1249 « О создании центра социального обслуживания «Лосиноостровский» и приказа Комитета социальной защиты населения города Москвы от 19.10.1994 № 239» о создании центра социального обслуживания «Лосиноостровский». На основании приказа Департамента социальной защиты населения города Москвы от 18.10.2011 № 1506 ГУ ЦСО «Лосиноостровский» переименован в ГБУ ЦСО «Лосиноостровский».

Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по городу Москве 24.09.2012 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности Центра путем реорганизации в форме слияния за государственным регистрационным номером 7127747164494 (свидетельство серии 77 № 015644018) и выдано уведомление от 24.09.2012 № 22151 о снятии Центра с учета в ИФНС России № 16 по г. Москве 24.09.2012 года.

ЦСО «Свиблово»

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде в ЦСО «Свиблово» являлись:

- с правом первой подписи: директор Гнатюк Павел Павлович по 05.06.2012 года (приказ УСЗН СВАО города Москвы от 18.03.2011 № 42к о назначении на должность директора, приказ УСЗН СВАО города Москвы об увольнении в связи с фактом отсутствия на рабочем месте по окончании периода временной нетрудоспособности от 05.06.2012 № 82к). И.о. директора назначен Мизиев Залим Александрович по 14.06.2012 (приказ о назначении УСЗН СВАО от 01.06.2012 № 73-к в связи с временной нетрудоспособностью Гнатюка П.П., приказ УСЗН СВАО об увольнении с связи с истечением срока трудового договора от 14.06.2012 № 91-к). И.о. директора Мизиев З.А. – до 30.11.2012 (приказ УСЗН СВАО о назначении на должность от 15.06.2012 № 98-к, приказ ТЦСО № 11 о переводе на должность зам. Директора по социальной работе от 30.11.2012 № 210-к);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Петрова Светлана Сергеевна по 30.11.2012 года (приказ директора от 01.10.2008 № 311-к о назначении на должность главного бухгалтера, приказ директора ТЦСО № 11 об увольнении по сокращению штата от 29.11.2012 № 201к).

Последняя проверка правильности расходования бюджетных средств проведена контрольно-ревизионным отделом Департамента социальной защиты населения города Москвы с 04.10.2011 по 19.10.2011 года за период с 01.04.2009 по 31.08.2011 (акт проверки от 19.10.2011). Справка по проведению проверки по устранению отмеченных в акте нарушений и недостатков не представлена.

Деятельность ЦСО «Свиблово» осуществляется в соответствии с положением, утвержденным приказом УСЗН СВАО города Москвы от 23.06.2003 № 58-п.

Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по городу Москве 24.09.2012 года в Единый государственный реестр юридических лиц запись о прекращении деятельности Центра путем реорганизации в форме слияния за государственным регистрационным номером 7127747164538 (свидетельство серии 77 № 015644020) и выдано уведомление от 24.09.2012 № 2151 о снятии Центра с учета в ИФНС России № 16 по г. Москве 24.09.2012 года.

ЦСО «Ростокино»

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде в ЦСО «Ростокино» являлись:

- с правом первой подписи: директор Рощина Нина Александровна по 30.11.2012 года (приказ УСЗН ЮВАО города Москвы от 10.01.2003 № 14-к о назначении на должность директора, приказ ТЦСО № 11 о переводе на должность заведующей филиалом «Ростокино» от 30.11.2012 № 211к);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Сосова Екатерина Валентиновна по 28.09.2012 года (приказ директора Центра от 23.03.2003 № 47-к о назначении на должность главного бухгалтера, приказ директора Центра от 05.09.2012 № 199-к об увольнении по собственному желанию).

Последняя проверка правильности расходования бюджетных средств проведена контрольно-ревизионным отделом Департамента социальной защиты населения города Москвы с 08.12.2008 по 29.12.2008 за период с 01.07.2007 года по 30.11.2008 года (акт проверки от 29.12.2018 года). Проверка по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в вышеуказанном акте проведена 27.10.2009.

ЦСО «Ростокино» создан на основании Распоряжения Префекта СВАО города Москвы от 11.06.1997 № 815.

Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по городу Москве 24.09.2012 года в Единый государственный реестр юридических лиц запись о прекращении деятельности Центра путем реорганизации в форме слияния за государственным регистрационным номером 7127747164516 (свидетельство серии 77 № 015644019) и выдано уведомление от 24.09.2012 № 22150 о снятии Центра с учета в ИФНС России № 16 по г. Москве 24.09.2012 года.

Источники финансирования, исполнение смет доходов и расходов в соответствии с кодами бюджетной классификации

Согласно представленным сведениям с 15.12.2011г. ЦСО «Ярославский» в ФКУ СВАО г. Москвы по договору от 15.12.2011 № 26 открыты следующие лицевые счета:

- № 2614842000800066 –лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения;

- № 2714842000800066 - отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения.

По договору от 15.12.2011г. № 27 в ФКУ СВАО открыт лицевой счет № 2114842000800066 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

С 16.10.2012г. в ФКУ СВАО г. Москвы на основании актов сверки поступлений и кассовых расходов от 01.10.2012г. б.н. ЦСО «Ярославский» закрыты лицевые счета:

- № 2614842000800066 – лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения, в связи, с чем прекратил своё действие договор от 15.12.2011г. № 26;

- № 2714842000800066 - отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения в связи, с чем прекратил своё действие договор от 15.12.2011г. № 26;

- № 2114842000800066 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение в связи, с чем прекратил своё действие договор от 15.12.2011г. № 27.

С 28.09.2012 ТЦСО «Ярославский» в ФКУ СВАО г. Москвы по договору от 28.09.2012 № 606 открыты следующие лицевые счета:

- № 2614842000800870 –лицевой счет бюджетного учреждения;

- № 2714842000800870 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

По договору от 28.09.2012г. № 607 в ФКУ СВАО открыт лицевой счет № 2114842000800870 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Представленные сведения о финансировании Центров, входящих в состав ТЦСО № 11 («Ярославский»), и кассовом исполнении бюджета за 2011 год и 9 месяцев 2012 года приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование учреждений	2011г.		9 мес. 2012г.	
	Финансирование за счет средств гор. бюджета	Кассовое исполнение бюджета за 2011 год	Утверждено план. назначен. и субсидий с уч. корректировок	Кассовое исполнение за 9 мес. 2012г.
КЦСО «Ярославский»	117058,4	116796,8	95412,7	94599,8
ЦСО «Свиблово»	84485,6	84393,4	66948,5	66948,5
ЦСО «Лосиноостровс	96212,2	96152,3	80862,1	80598,4

кий»				
ЦСО «Ростокино»	55523,3	55471,9	48177,7	47974,5
ИТОГО:	353279,5	352814,4	291401,0	290121,2

Сведения о финансировании ТЦСО «Ярославский» (ТЦСО № 11) и кассовом исполнении бюджета за 4 квартал 2012 года и 2013 год приведены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование учреждения	4 кв. 2012 года		2013 год	
	Утверждено план. назначен. и субсидий с уч. корректировок	Кассовое исполнение за 4 кв. 2012г.	Утверждено план. назначен. и субсидий с уч. корректировок	Кассовое исполнение за 2013 год
ТЦСО «Ярославский»				
Субсидия на выполнение государственного задания	131370,2	111761,1	430017,2	395561,3
Средства от оказания платных услуг	372,1	348,5	2094,5	2094,5
Целевые субсидии	1952,1	1861,0	2612,4	2612,4
ИТОГО:	133694,4	113970,6	434724,1	400268,2

ТЦСО № 11 (ТЦСО «Ярославский») на 01.10.2012 первоначально утвержден план финансово-хозяйственной деятельности с суммой предоставления субсидий из бюджета города Москвы на финансовое обеспечение для выполнения государственного задания в размере 131370,2 тыс. руб., поступлений от оказания платных услуг – 372,1 тыс. руб., прочие целевые субсидии – 1952,1 тыс. рублей.

По представленным данным кассовое исполнение плановых показателей за 4 квартал 2012 года (включая собственные доходы учреждения) составило 112109,6 тыс. руб., (или 85 % от утвержденных назначений); по целевым субсидиям – 1861,0 тыс. руб. (95%). Остаток средств на лицевом счете бюджетного учреждения на 01.01.2013 составил 19632704,10 руб. (включая остаток средств от оказания платных услуг – 23597,50 руб.); на отдельном лицевом счете -91077,50 рублей.

На 2013 год ТЦСО № 11 («Ярославский») на 2013 год с учетом корректировок утвержден план финансово-хозяйственной с суммой предоставления субсидий из бюджета города Москвы на финансовое обеспечение для выполнения государственного задания - 430017,2 тыс. руб. тыс. руб., поступлений от оказания платных услуг – 2094,5 тыс. руб., прочих целевых субсидий – 2612,4 тыс. рублей. Всего за 2013 год Центром получено на лицевой счет субсидий на выполнение гос. задания в сумме 410408,115 тыс. руб., поступило средств от оказания платных услуг – 2094,5025 тыс. руб., получено целевых субсидий – 2521,32409 тыс. рублей. Кассовый расход за 2013 год составил на выполнение государственного задания – 395561,3 тыс. руб., от

оказания платных услуг – 2094,5 тыс. руб. целевых субсидий – 2612,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2014 остаток средств на лицевом счете составил 34455881,89 тыс. руб., на отдельном лицевом счете – остаток отсутствует.

На 2014 год ТЦСО «Ярославский» с учетом корректировок за 1-ое полугодие 2014 года утвержден план финансово-хозяйственной с суммой предоставления субсидий из бюджета города Москвы на финансовое обеспечение для выполнения государственного задания - 434687,2 тыс. руб. тыс. руб., поступлений от оказания платных услуг – 2640,0 тыс. руб., прочих целевых субсидий – 3825,1 тыс. рублей. Всего за 1-ое полугодие 2014 года Центром получено на лицевой счет субсидий на выполнение гос. задания в сумме 201690,18496 тыс. руб., поступило средств от оказания платных услуг – 1215,85 тыс. руб., получено целевых субсидий – 1665,5 тыс. рублей. Кассовый расход за 6 месяцев 2014 года составил на выполнение государственного задания – 170923,6 тыс. руб., от оказания платных услуг – 1161,9 тыс. руб. целевые субсидии не расходовались. По состоянию на 01.07.2014 остаток средств на лицевом счете составил 65186,59115 тыс. руб. (в т.ч. по платным услугам – 57,8328 тыс. руб.), на отдельном лицевом счете – 1665,5 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения смет доходов и расходов за 2011 год, плановых назначений и субсидий за 2012-2014 годы (по статьям расходов) на содержание Центров, вошедших в состав ТЦСО № 11 («Ярославский») и самого ТЦСО № 11, приведены в приложении № 1 (приложение № 1).

Кредиторская и дебиторская задолженность, проведение взаиморасчетов с налоговыми органами.

По отчетным данным (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2013года по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» значится дебиторская задолженность в общей сумме 219660,10 руб. в том числе: по сформированным журналам операций с поставщиками и подрядчиками (в руб.):

Код	Наименование поставщика	Вид услуги	01.01.2013г.
223	ОАО «МОЭК»	Коммунальные услуги	145 841,91
226	ООО «Акцион-пресс» ИД «Советник бухгалтера», ЗАО «МЦФЭР» Почта России ООО «Синий апельсин» (пл.усл)	Подписка на 2013 год	20 126,10
			6 996,00
		покупка квитанций	12 949,20
			17 646,89
16 100,00			
Итого			219 660,10

Согласно сформированным журналам операций с поставщиками и подрядчиками по отражена следующая кредиторская задолженность в общей сумме 40 966,97 руб.:

Код	Наименование поставщика	Вид услуги	01.01.2013г.
221	Останкин.узел	Услуги связи	18 040,83
223	ОАО «Мосводоканал»,	Коммунальные услуги	

	ОАО «Мосэнергосбыт»	4 763,18 18 162,96
Итого		40 966,97

Представлены отдельные акты сверок с организациями (по подписке и ОАО «Мосэнергосбыт»). Так, не представлены в полном объеме заключенных договоров акты с ОАО «МОЭК» и ОАО МГТС, не подтверждающие отраженную задолженность.

По отчетным данным (ф.0503730) по состоянию на 01.01.14года по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» значится дебиторская задолженность в сумме 246190,44руб., кредиторская задолженность не значится, в том числе: согласно сформированным журналам операций с поставщиками и подрядчиками (в руб.):

Код	Наименование поставщика	Вид услуги	01.01.2014г.
221	ОАО МГТС	Услуги связи	69,96
223	ОАО «МОЭК»	Коммунальные услуги	74 262,90
	ОАО «Мосводоканал»		569,66
	ОАО «Мосэнергосбыт»		51 932,58
226	ЗАО «МЦФЭР»	Подписка на 2014 год	30 822,00
	Издат.дом Учета		2 178,00
	«Советник бухгалтера»		7 788,00
	ООО «Аксион-пресс»		10 043,00
	Урал-Пресс Стан		5 044,09
	Урал-Пресс Тенд	51 028,00	
340	ЗАО «Топливный процессинговый центр»	аванс за ГСМ на пластиковые карты	12 452,25
Итого			246 190,44

В подтверждение наличия значащейся дебиторской задолженности представлены отдельные акты сверок с вышеуказанными организациями (по подписке), акт сверки по оплате коммунальных услуг представлены с учетом декабрьских услуг, тогда как Центром они своевременно не отражены (за исключением ОАО «Мосводоканал». Акты сверок с ОАО МГТС и ЗАО «Топливный процессинговый центр» отсутствуют.

Согласно представленным сведениям дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер.

По расчетам по перечислению налогов на 01.01.2013 по балансу значится дебиторская задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в общей сумме 788376,88 руб. (по взносам в ФСС по данным аналитического учета и отчету ф. 4-ФСС по состоянию на 15.01.2013). В Центре ведутся карточки по учету налогов установленной формы 0504051, которые ежемесячно не распечатываются (проверке представлены карточки с годовыми оборотами).

На 01.01.2014 балансу задолженности по счету 303.00 не значится, при этом, согласно представленному отчету ф. РСВ-1 ПФР за 2013 год числится

переплата по страховой части взносов в ПФР – 2,93 руб., по накопительной части – 0,17 руб., по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 0,16 руб. В результате, допущено искажение данных годовой бюджетной отчетности – 3,26 рублей.

Согласно акту совместной сверки расчетов с ИФНС № 16 по г. Москве по состоянию на 14.11.2013 за Центром числится задолженность по штрафу по уплате налога на прибыль – 1000,0 руб. (в федеральный бюджет – 100,0 руб., в бюджет субъекта РФ – 900,0 рублей).

Ревизия операций с денежными средствами. Порядок ведения кассовых операций. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверка кассовых операций проведена на основании представленных кассовых документов и расчетов с подотчетными лицами Центров, входящих в состав ГБУ ТЦСО «Ярославский» на базе Центров «Ярославский», «Свиблово» «Ростокино», «Лосиноостровский» с октября 2011 по июль 2014 года.

Ведение кассовых операций в учреждении осуществляется с рядом нарушений «Положения Банка России от 12.10.2011 N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (далее – Положения № 373-П), Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157н).

Центр «Ярославский»

В ходе проверки установлено, что обязанности кассира исполняли: бухгалтер Рублева М.Н. – с 03.10.2011 по 31.12.2011 (приказы от 03.10.2011 № 501-к, от 01.11.2011 № 561-к, от 01.12.2011 № 609-к); бухгалтер Курбатова К.В. – с 10.01.2012 по 29.02.2012 (приказы от 1.01.2012 № 04-к, от 01.02.2012 № 43-к); бухгалтер Овчинникова Ж.Х. – с 01.03.2012 по 05.05.2012 (приказы от 01.03.№ 93-к, от 02.05.2012 № 183-к); экономист Курбатова К.В. – с 10.05.2012 по 30.11.2012 (приказы от 10.05.2012 № 191-к, от 01.06.2012 № 249-к, от 02.07.2012 № 335-к, от 01.08.2012 № 410-к, от 25.09.2012 № 02-к). Договора о полной материальной ответственности с кассирами Рублевой М.Н., Курбатовой К.В., Овчинниковой Ж.Х. за вышеуказанный период представлены, однако отметка об ознакомлении сотрудников с порядком ведения кассовых операций отсутствует.

В проверяемом периоде в Центре проводились операции с наличными денежными средствами: полученными от оказания платных услуг; в связи с возмещением денежных средств за компенсации при увольнении, за проезд, возврат переплаты заработной платы, оплата командировочных расходов. Также производились операции с денежными документами по фондовой кассе (талонами на бензин).

Согласно п. 1.3 Положения 373-П юридическое лицо, индивидуальный предприниматель определяют лимит остатка наличных денег. Однако, расчет на установление бюджетополучателю лимита остатка кассы не представлен.

При этом, в нарушение Порядка допускалось накопление наличных денежных средств в кассе, в связи с несвоевременным внесением их на лицевой счет. Так, установлено накопление наличных денежных средств в кассе на 02.08.2012 в сумме 2222,0 руб., на 14.08.2012 - 1173,0 руб., на 28.08.2012 - 1933,0 руб., на 01.09.2012 - 2264,0 руб., на 04.09.2012 - 3101,0 руб., на 08.09.2012 - 3929,0 руб.

В проверяемом периоде в Центре кассовая книга по ф.0504514 велась автоматизированным способом. В соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций, представленные Книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписями ответственных лиц. Кассовая книга сформирована и распечатана за каждый операционный день. Следует отметить, что кассовые операции в Центре осуществлялись с несоответствием требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бюджетном учете» и Инструкции № 157н от 01.12.2010, Положения о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации». Установлены нарушения по заполнению кассовой книги и кассовых ордеров. А именно, в кассовой книге за май 2012 доходы по платным услугам отражены в графе операций с бюджетными средствами бюджета, тогда как относятся к внебюджетным операциям (касса за 11.07.2012, за 17.07.2012). Имеются случаи несоответствия заполненных листов кассовой книги и отчетов кассира. Так, например, в отчете кассира доход по платным услугам отражен в приходе по бюджету, а в листах кассовой книги - по внебюджетным средствам (касса за 19.06.2012). Также, расходные кассовые ордера отражены в приходной части кассовой книги и включены в итог совершаемых операций по приходу за день. То есть, остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня рассчитан неправильно (касса за 04.07.2012, 11.07.2012, 17.07.2012, 24.07.2012). Имеются случаи несвоевременного учета денежных средств в кассе (кассовая книга заполняется на следующий день после совершения операции). А именно, выручка от платных услуг в сумме 4572,0 руб., полученная по квитанциям 03.07.2012 и оформлена приходными кассовыми ордерами №№ 54-77 от 03.07.2012, однако в учете операций по движению наличных денежных средств на счете 201.34 «Касса» отражен в кассовой книге и в Журнале операций № 1 на следующий день - 04.07.2012. Аналогично, выручка от платных услуг в сумме 2156,0 руб., полученная 10.07.2012, оприходована в кассу и сдана в банк по квитанции № 8251 от 11.07.2012, кассовые операции отражены в учете по Журналу операций № 1 - 11.07.2012 (*копии ПКО, РКО, квитанции, листа кассовой книги, отчета кассира, приложение №2*). Следует отметить, что выявленные нарушения по оформлению кассовых операций, установленные в ходе предыдущей проверки по акту от 29.12.2008, не приняты к сведению, продолжают вестись с ошибками. Учет операций с денежными документами оформлен на отдельных листах Кассовой книги (ф.0504514) с отметкой «Фондовый».

Прием и выдача наличных денежных средств и денежных документов в кассе оформлялись приходными кассовыми ордерами (далее - ПКО) ф.0310001 и расходными кассовыми ордерами (далее - РКО) ф.0310002. Журнал регистрации ПКО и РКО велся Центром по ф. 0310003.

Проверкой правильности регистрации ПКО и РКО установлены нарушения, а именно: РКО от 05.06.2012 № 3, от 09.06.2012 № 4, от 19.06.2012 № 5 зарегистрированы, как ПКО – поступление доходов от социальных платных услуг; № квитанции не соответствуют приложению к ПКО (ПКО № 32 от 19.06.2012 – квитанция №0097); РКО №2 от 28.05.2012, проведен в журнале операций 28.05.2012, а зарегистрирован в Журнале регистрации приходных и расходных ордеров 23.05.2012. В ходе проверки установлено, что ПКО и РКО с записью «Фондовый» не регистрировались; отсутствует регистрация за период с 24.07.2012 по 01.10.2012, хотя операции по кассе за этот период проводились.

Номера ПКО за 11.09.2012 не соответствуют нумерации, указанной в кассовой книге за 11.09.2012. Следует отметить, что в кассовой книге от 11.09.2012 значится ПКО № 280 (поступление дохода от платных услуг от Ловрич Т.Н.), тогда как сдача денег в кассу оформлено ПКО № 292 от 11.09.2012, при этом, ПКО № 292 от 11.09.2012 по кассовой книге отсутствует.

По журналу регистрации последний ПКО № 125 от 24.07.2012, РКО № 10 от 24.07.2012, по кассовой книге последний ПКО № 301 от 13.09.2012, РКО №20 от 13.09.2012, ПКО /Ф - №5 от 24.09.2012, РКО /Ф № 144 от 24.09.2012.

В период с 01.10.2011 по 01.10.2012 апреля 2011 года в Центре велся учет платных услуг, оказываемых клиентам. Поступление в кассу наличных денежных средств от физических лиц за оказанные услуги оформлялось бланком строгой отчетности - квитанция (ф. 0504510) и ПКО (ф. 0310001). В ходе проверки установлены нарушения по оформлению первичных документов, а именно: к ПКО отсутствуют квитанции, подтверждающие достоверность оказания платных услуг на общую сумму 1288,0 руб. (так, например, ПКО № 280 от 07.09.2012; ПКО №113,107,110,104,94 от 17.07.2012; ПКО № 122,123,124,125 от 24.07.2012). В ходе проверки акты приема-передачи оказанных услуг представлены. Оформление платных услуг оформлялось квитанциями ф. 0504510 не надлежащим образом, а именно: не пронумерованы (без серии, номера), не указана дата или проставлена карандашом (квитанция к ПКО от 13.09.2012 № 300), исправлена дата (квитанция от 19.06.2012) (*копия квитанции от 19.06.2012, приложение №3*).

Правильность расчетов с подотчетными лицами проверена с октября 2011 по сентябрь 2012 год.

В ходе проверки установлены нарушения. По авансовым отчетам (далее – АО) имеются случаи не подтвержденных расходов. Так, по АО № 8 от 30.01.2012 не подтверждены расходы на заправку 2 талонов на бензин (№ 0148718, № 0148719) на сумму **600,0 руб.**, к которому приложен кассовый чек от 23.01.2012, который ранее принят по авансовому отчету № 5 от 23.01.2012. Соответственно, необоснованно списано (*копия авансового отчета, кассового чека, талонов на бензин, приложение № 4*). Авансовые отчеты заполнены с нарушениями, а именно по АО № 19 от 14.02.2012 № 30 от 24.02.2012 подотчетным лицом является водитель Скворцов А.С., в сведениях о расходах (кому, за что и по какому документу уплачено) указан водитель Будаев Н.И.

(копия авансовых отчетов №5 от 23.01.2012, № 19 от 14.02.2012. № 24 от 24.02.2012, кассового чека, талонов на бензин, приложение № 5).

Передача талонов на бензин внутри Центра оформлялась требованием – накладной по ф. 0315008, однако, документ не оформлен должным образом: отсутствуют подписи ответственных (Требование – накладная № 11 от 10.05.2012).

Согласно приказам Центра производилась оплата командировочных расходов (проезд, проживание) по авансовому отчету. Авансовые отчеты по служебной командировке оформлены без нарушений. Возмещение расходов производилось на лицевой счет.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете велся в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Учет операций с денежными документами (проездные билеты, талоны на бензин), велось в Журнале по прочим операциям № 8. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами велся в Журнале операций № 3 с подотчетными лицами.

ЦСО «Свиблово»

Проведена проверка кассовых операций ЦСО «Свиблово» за период с октября 2011 по октябрь 2012 года. В ходе проверки установлено, что обязанности кассира были возложены: на бухгалтера Савчиц Л.В., назначенную приказом от 26.09.2011 № 248-к, приказом от 10.01.2012 №12-к и на бухгалтера Ширшову А.Н., назначенную приказом от 10.01.2012 № 13-к.

Проверкой кассовых операций установлено, что в Центре проводились операции с наличными денежными средствами, полученными в связи с возвратом излишне выплаченной заработной платы, а также возмещением работниками компенсационных сумм, в связи с возмещением денежных средств в 2011 и 2012 по актам проверок, по штрафам в ИФНС, оформленными соответствующими первичными документами. Учет операций по движению наличных денежных средств и денежных документов на счете велся в Журнале операций по счету «Касса». По данным представленным проверке документов – последние кассовые операции с наличными денежными средствами производились 18.09.2012. В нарушение Порядка ведения кассовых операций расчет на установление бюджетополучателю лимита остатка кассы не представлен. В проверяемом периоде в кассе проводились внезапные проверки денежных средств и документов ежемесячно с оформлением акта. Акты ревизии кассы с 01.01. 2012 по 01.10.2012 представлены.

В Центре велась кассовая книга ф. 0504514. Кассовая книга оформлялась автоматизированным способом. Приходные ордера велось по ф. 0310001, расходные - по ф. 0310002, регистрировались в журнале регистрации по ф. 310003. В Центре проводились операции по фондовой кассе по учету талонов на бензин и проездных билетов. Приходные и расходные кассовые ордера в ряде случаев оформлялись без отметки "Фондовый". Номер последнего приходного кассового ордера (ПКО) № 11 от 18.09.2012г, расходного кассового ордера (РКО) № 10 от 18.09.2012г, РКО «Фондовый» № 46 от

28.09.2012, ПКО «Фондовый» № 11 от 19.09.2012. В соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций, листы кассовых книг за 2011 и 2012 годы пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью Центра. Кассовая книга сформирована и распечатана за каждый операционный день, как предусмотрено действующими требованиями. Все первичные документы, РКО и ПКО подшиты к кассовой книге. При проверке ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами за 2012 установлены нарушения требований Порядка № 373-П, Инструкций по бюджетному учету № 157н и 174н, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федерального закона № 402), а именно:

- учет денежных документов определен п. 169-172 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, согласно которой, талоны на бензин учитываются на счете 201.35 «Денежные документы» и отражаются в Журнале по прочим операциям. Однако в 2012 году бухгалтерией Центра эти операции отражены в Журнале №1 «Касса», где учитывается движение наличных денежных средств. Журналы операций №.3, №8 не сформированы.

В ходе проверки ведения расчетов с подотчетными лицами представлены авансовые отчеты с 2011 года с приложенным реестром авансовых отчетов. Сроки авансовых отчетов не нарушены. Однако, бухгалтерией принимались авансовые отчеты, к которым прилагались талоны на бензин без отметки АЗС «погашено» и даты заправки. Выдача талонов на бензин и проездных билетов в подотчет производилось на основании личного заявления. По представленным проверке документам – последние кассовые операции с денежными документами производились 28.09.2012.

ЦСО «Ростокино»

Кассовые операции проверены за период с 01.10.2011 по 01.10.2012 по представленным проверке данным (приказам, журналам операций, приходным и расходным кассовым ордерам). В результате проведенной проверки установлено, что обязанности кассира возложены на экономиста Максимовича К.С. приказами от 01.06.2011 № 134-к, от 31.12.2011 № 271-к.

В проверяемом периоде в Центре проводились операции с наличными денежными средствами, полученными в связи с возмещением компенсации за проезд. Кассовые операции с наличными денежными средствами по платным услугам не осуществлялись. За период с 01.10.2011 по 01.10.2012 проводились операции по фондовой кассе – по учету талонов на бензин и проездным билетам. Бухгалтерией Центра не полностью соблюдался Порядок ведения кассовых операций № 40 и № 373-П. Для учета поступающих в кассу наличных денег, за исключением наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом), и выдаваемых из кассы, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель ведут кассовую книгу 0310004. В Центре кассовая книга велась по ф. 0504514. В нарушение установленных требований кассовая книга за 2012 не прошита, не пронумерована, нет печати, подписи руководителя и главного бухгалтера. Учет

операций с денежными документами велся на отдельных листах кассовой книги без записи «Фондовый». Приходные кассовые ордера велись по ф. 0310001, расходные – по ф. 0310002. Однако, при заполнении РКО имеются нарушения. Так, в РКО (фондовый) при выдачи талонов на бензин в основании не указаны номера выданных талонов (копия РКО №30 от 13.09.2012, №27 от 23.08.2012, приложение № 6). Журнал регистрации ПКО и РКО не представлен. Номер последнего ПКО №12 от 24.09.2012, РКО № 30 от 13.09.2012.

При проверки правильности расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения. Так, не оформлен авансовый отчет на кассира Максимовичем К.С. по проездному билету за сентябрь стоимостью 2380,0 руб., выданному РКО № 28 от 03.09.2012. Использованный проездной билет отсутствует (копия РКО №28 от 03.09.2012, приложение № 7). Журналы операций № 1, 3, 8 за 2012 не сформированы, проверке не представлены.

ЦСО «Лосиноостровский»

Кассовые документы в Центре «Лосиноостровский» проверены с октября 2011 по октябрь 2012 года (журналы операций по кассе за 2011 год проверке не представлены). В ходе проверки установлено, что обязанности кассира исполняли: бухгалтер Овчинникова Ж.Х. – с 01.02.2011 по 31.12.2011 (приказ от 11.01.2011 № 7-к, с 01.01.2012 по 10.02.2012 (приказ от 10.01.2012 № 5-к) и экономист Мирошникова Н.А. – с 10.02.2012 (приказ от 10.02.2012 № 38-к).

С января 2012 по июль 2012 года в Центре проводились операции с наличными денежными средствами, полученными от оказания платных услуг; возмещение по пени, восстановление расходов по бензину. Также производились операции с денежными документами (талоны на бензин, проездные билеты) по фондовой кассе. Лимит остатка денежных средств в кассе проверке не представлен. Наличные денежные средства своевременно вносились на лицевой счет.

Поступление в кассу наличных денежных средств от физических лиц за оказанные услуги оформлялось бланком строгой отчетности - квитанция (ф. 0504510) и ПКО (ф. 0310001). Прием и выдача наличных денежных средств и денежных документов в кассе оформлялись РКО ф.0310001 и РКО ф.0310002. Журнал регистрации ПКО и РКО Центром не представлен. Кассовая книга велась автоматизированным способом. Последний ПКО - №47 от 27.07.2012, последний РКО - № 13 от 27.07.2012.

Учет операций с денежными документами, велся в Журнале по прочим операциям № 8. Прием в кассу и выдача из кассы талонов на бензин производились на основании заявления, оформлялись ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) с записью "Фондовый". Следует отметить, что к Журналу операций №8 по прочим операциям приложены ПКО на получение талонов на бензин без первичных документов - накладные отсутствуют. (ПКО № 1 от 29.02.2012). Учет операций с денежными документами не велся на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514). К Журналу операций № 8 приложен отчет кассира.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с записью «Фондовый» (ф. 0310003) проверке не представлен. Последний ПКО (фондовый) - от 20.06.2012г. № 6, РКО (фондовый) - от 29.06.2012г. № 12.

Следует отметить, что в 2012 году в ряде случаев авансовые отчеты проверить не представляется возможным, так как в приложенных кассовых чеках стерта полностью информация (как, например, АО № 57 от 12.04.2012). При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения требований Порядка. А, именно: на заправленных талонах на топливо отсутствовали штампы АЗС о погашении (АО № 12 от 26.01.2012 на сумму 300,00 руб., АО № 13 от 28.01.2012 на сумму 500,00 руб., АО № 20 от 23.01.2013 на сумму 1000,00 руб., АО №15.01.2013 на сумму 882,00 руб.). *(копии авансовых отчетов № 12,14, приложение № 8).*

Выдача талонов на бензин в подотчет водителям производилась на основании личного заявления, однако на заявлении получателя отсутствует отметка о задолженностях по ранее выданным авансам. В ряде случаев выдавались талоны на бензин, тогда как ранее выданные талоны не использованы. Так, например, при наличии остатка по АО № 86 от 25.06.2012 в сумме 1500,00 руб. были выданы дополнительно талоны на бензин на сумму 1000,0 руб. (РКО № 54 от 27.06.2012).

ТЦСО « Ярославский »

Проведена проверка кассовых операций в ГБУ ТЦСО «Ярославский» за период с октября 2012 по июль 2014 года. С 01.12.2012 по 01.12.2013 в штатном расписании Учреждения значится должность кассира. Приказом от 30.11.2012 № 212-к ответственность за ведение кассовых операций возложена на кассира Калабину Е.М. На период отсутствия кассира приказом от 28.10.2013 № 1781-к. исполнение обязанностей возложено на бухгалтера Хамирзову Е.Б. С ноября 2013 июнь 2014 обязанности кассира возложены на бухгалтера Калабину Е.М. и на бухгалтера Хамирзову Е.Б.(приказы от 12.11.2013 №1870-к, от 09.01.2014 № 2/3-к, от 03.02.2014 № 18/6-к, от 03.03.2014 № 61-к, от 03.03.2-14 № 63-к, от 01.04.2014 №94-к). Ответственным за хранение и выдачу топливных карт с 01.01.2014 по 31.12.2014 приказом от 31.12.2013 № 266-А назначена бухгалтер Калабина Е.М.

На основании приказа директора ГБУ ТЦСО «Ярославский» от 31.12.2013 № 263-А утвержден перечень материально-ответственных лиц. С вышеуказанными сотрудниками заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности типовой формы, связанной не с сохранностью денежных средств и документов, а имущества (без расшифровки, какого именно). С Порядком ведения кассовых операций, утвержденных Положением ЦБ РФ от 12.10.2011г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» ответственные за ведение кассовых операций не ознакомлены.

Проверкой кассовых операций установлено, что в Центре осуществлялись операции с наличными денежными средствами, полученными от оказания платных услуг, в связи с возмещением ранее начисленной зарплаты за март

(отпускные), оплата командировочных расходов, компенсации за проезд. Установлены факты оплаты пени в ФСС за недоимку: деньги внесены в кассу заместителем главного бухгалтера в размере 169,59 руб. 16.07.2013 и внесены на лицевой счет РКО от 16.07.2013 № 63.

В Центре для хранения денежных средств и денежных документов, используется сейф, который находится в отдельном помещении бухгалтерии.

В проверяемом периоде в кассе проводились внезапные проверки денежных средств и документов с оформлением акта. Проверке представлен приказ от 09.01.2014 № 27-А о создании постоянно действующей комиссии для проведения ревизии кассы и акты ревизии кассы с января 2013 по июль 2014 года.

Рассчитанный ФКУ СВАО лимит кассы на 2012, 2013 и 2014 годы не представлен, тогда как согласно Порядку 573-ПП он должен быть установлен. При этом фактически совершались операции по кассе. Так, проверкой установлено накопление денежных средств в кассе, а именно: 16.11.2012 - в сумме 1318,0 руб., на 27.11.2012 - в сумме 4673,0 руб. Приказом от 29.12.2012 № 150/1-А утверждена Учетная политика на 2013 год, по которой установлен лимит кассы в размере 5000,0 рублей.

Согласно пункту 5.1 Порядка 373-П для учета поступающих в кассу наличных денег, за исключением наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом), и выдаваемых из кассы, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель ведут кассовую книгу 0310004. В Центре кассовая книга велась по форме 0504514.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом. В соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций, листы кассовых книг за 2013 и 2014 годы пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью Центра. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с отметкой «фондовый». Однако, кассовая книга сформирована и распечатана не за каждый операционный день, как предусмотрено действующими требованиями Порядка. Так, например, лист кассовой книги «Фондовый» за 03.12.2013 отсутствует, тогда как ПКО № 8 (фондовый) и РКО № 74 (фондовый) подшиты к журналу операций № 8, и зарегистрированы в журнале регистрации. Аналогично, 06.08.2014 проводились кассовые операции, однако лист за этот день книги не оформлен.

Приходные кассовые ордера ведутся по ф. 0310001, расходные – по ф. 0310002, последний РКО - № 38 от 06.08.2014, ПКО - № 2173 от 06.08.2014. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 03100030). Журнал регистрации ПКО и РКО представлен с 01.01.2013 по 31.12.2013 и с 01.01.2014 по 06.08.2014.

Поступление в кассу наличных денежных средств от физических лиц за оказанные услуги оформлялось бланком строгой отчетности - квитанция (ф. 0504510). В квитанции указывались: Ф.И.О. клиента, вид услуг, № договора, сумма, подпись кассира и плательщика. Имеются нарушения по оформлению квитанций: в ряде случаев исправлены даты (за 12.03.2013, 23.05.2013).

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

По представленным проверке документам в Центре совершались операции по фондовой кассе по учету талонов на бензин и проездных билетов. Учет операций с денежными документами (талоны на бензин, проездные билеты) ведется в Журнале по прочим операциям. Прием в кассу и выдача из кассы проездных билетов, оформляется ПКО иРКО установленных форм с оформлением на них записи "Фондовый". С 2014 года проездные билеты в ТЦСО не приобретались. В подтверждение использования проездных билетов с 01.10.2012 по 31.12.2013 список сотрудников на право пользования проездным билетом не представлен.

Фондовые ПКО и РКО регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам. Фондовый Журнал регистрации ПКО и РКО представлен с 01.01.2013 по 31.12.2013. Последний ПКО (фондовый) от 03.12.2013. № 8, РКО (фондовый) - от 03.12.2013. № 74.

При проверке правильности расчетов с подотчетными лицами с октября 2012 по июль 2014 установлены факты необоснованного списания расходов с 01.10.2012 по 30.06.2014 на сумму **10290,0 руб.** Так, подотчетное лицо Буранов Б.Х. заправлялся на ООО «ТК Нефтепродуктсервис», однако штамп АЗС на талонах отсутствует, кассовые чеки не подтверждают сумму заправки. В результате, необоснованно зачтено талонов на бензин в 2012 на сумму 600, руб. (АО № 44 от 31.10.2012), в 2013 - 7310,00 руб., в том числе: в январе 2013 - 3600,0 руб. (АО №3 от 09.01.2013, АО №8 от 14.01.2013, АО № 19 от 22.01.2013, АО № 24 от 28.01.2014); в феврале 2013 - на сумму 3710,0 руб. (АО № 36 от 05.02.2013, АО №39 от 11.02.2013, АО №45 от 18.02.2013, АО №51 от 22.02.2013, АО 58 от 28.02.2013). По АО №1/П от 31.10.2012 Курбатовой К.В. не подтверждены расходы на проезд на сумму 2380,0 руб. (проездной билет № 8638462 отсутствует) *(копии авансовых отчетов, кассовых чеков, талонов на бензин, приложение № 9).*

Следует отметить, что на заправленных талонах на топливо, не всегда проставляются штампы АЗС о погашении, а именно: водитель Хачатурян В.Н. сдавал талоны к авансовому отчету № 28 от 30.01.2013 на сумму 1000,0 руб., № 20 от 23.01.2013 на сумму 1000,0 руб., №15.01.2013 на сумму 882,0 руб. без штампа АЗС.

Выборочной проверкой бланков строгой отчетности установлено, что их учет в соответствии с действующими требованиями ведется на забалансовом счете 03.В составе бланков строгой отчетности в ГБУ ТЦСО «Ярославский» в проверяемом периоде учитываются квитанции для оказания платных услуг (ф.0504510) (по стоимости 4,47 руб. за 1шт.), удостоверения (по стоимости 97,20 руб. за 1 бланк). Следует отметить, что топливные пластиковые карты в количестве 8шт. не учитываются в составе бланков строгой отчетности (в ходе проверки поставлены на 03 забалансовый счет). В соответствии с требованиями п.338 Инструкции № 157 и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об

утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге по ф. 0504045. Книга учета прошита, но не пронумерована, не подписана руководителем и главным бухгалтером. В представленной книге за период с января 2013 года по август 2014 года, ведется учет квитанций. Списание квитанций в 2013- 2014 годах оформляется актом о списании бланков строгой отчетности ф. 0504816.

По состоянию на 22.08.2014 проведена инвентаризация денежных средств, бланков строгой отчетности в сейфе у материально-ответственного лица Хамирзовой Е.Б. Расхождений с данными учета не установлено. На момент проверки в сейфе наличные денежные средства отсутствуют. Удостоверения хранятся у специалиста по кадрам. Топливные карты находятся у ответственного за хранение и выдачу топливных карт бухгалтера Калабиной Е.М. (акт ревизии денежных средств в кассе прилагается, приложение № 10).

Формирование и использование фонда оплаты труда

За период с октября по декабрь 2012 года кассовый расход по статье 211 «Заработная плата» составил 79881728,07руб.; по статье 213 «Начисления на оплату труда»- 24283636,78 руб. (остаток средств на 01.01.2013 по ф.127 ст.211 -15045424,85 руб. и ст. 213- 4580200,0 руб.)

За период с января по декабрь 2013 года кассовый расход по статье КОСГУ 211 составил 286346312,49 руб.; по статье КОСГУ 213 - 81586079,94 руб. (остаток средств на 01.01.2014 по ф.737 ст.211 – 26571591,83 руб., ст. 213 – 7884290,06 руб.)

За период с января по июль 2014 года кассовый расход по статье КОСГУ 211 - 127688792,50руб.; по статье КОСГУ 213 - 35000518,78 рублей.

Расчет заработной платы в Центре автоматизирован и ведется с использованием программы «Парус. Зарплата».

Штатные расписания утверждены директором Центра на:

- 01.12.2012 в количестве 747,75ед. с месячным фондом оплаты труда (МФОТ) – 19655259,77 руб.;
- 01.01.2013 в количестве 747,75ед. с МФОТ – 19873511,82 руб.;
- 01.06.2013 - 747,75ед. с МФОТ – 20097349,47 руб.;
- 13.06.2013 - 747,25ед. с МФОТ – 20097349,47руб.;
- 01.07.2013 - 743,25ед. с МФОТ – 19989853,47 руб.;
- 01.09.2013 - 745,25ед. с МФОТ – 19956586,18 руб.;
- 01.11.2013 - 747,25ед. с МФОТ – 19965293,73 руб.;
- 26.12.2013 - 720,5ед. с МФОТ – 19411465,51 руб.;
- 01.01.2014 - 720,5ед. с МФОТ – 19417362,20 руб.;
- 01.02.2014 - 720,5ед. с МФОТ – 19497588,41 руб.;
- 01.04.2014 - 720,5ед. с МФОТ – 19440823,20 руб.;
- 01.06.2014 - 720,5ед. с МФОТ – 19404720,23 руб.;
- 01.06.2014 - 720,5ед. с МФОТ – 19407732,80 руб.

Фактическая численность сотрудников Центра по состоянию на 01.10.2012 – 731 человек, на 01.01.2013 – 685 человек, на 01.01.2014 – 589,8 человек, по состоянию на 01.06.2014 – 532,3 человек. Фонд оплаты труда распределяется на фактически работающих сотрудников.

Администрацией Центра представлены списки сотрудников, находящихся в родственных отношениях (*список сотрудников, находящихся в родственных отношениях прилагается, приложение № 11*).

На основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 09.01.2013 директору Центра утвержден должностной оклад с 01.01.2013 в размере 75308,65 рублей. По приказу директора должностные оклады главному бухгалтеру и заместителям директора установлены на 19,5% ниже его должностного оклада (главному бухгалтеру – 50170,80 руб., заместителям директора по социальной работе – 56442,15 руб.; заместителю директора по АХЧ – 41809,00 руб.). С 01.06.2013 на основании приказа ДСЗН города Москвы от 28.03.2011 г. № 973 директору Центра утвержден должностной оклад в размере 107371,80 рублей. По приказу директора должностные оклады главному бухгалтеру и заместителю директора по АХЧ установлены на 30% ниже, заместителям директора по социальной работе – на 27% ниже (главному бухгалтеру – 68415,7 руб., заместителям директора по социальной работе – 75368,85 руб.; заместителю директора по АХЧ – 63854,00 руб.). С 01.01.2014 на основании приказа ДСЗН города Москвы от 28.03.2011 г. № 973 директору Центра утвержден должностной оклад в размере 107372,0 рублей. По приказу директора должностные оклады главному бухгалтеру и заместителю директора по АХЧ установлены на 30% ниже его должностного оклада, заместителям директора по социальной работе – на 27% ниже (главному бухгалтеру – 68415,7 руб., заместителям директора по социальной работе – 75368,85 руб.; заместителю директора по АХЧ – 63854,00 руб.).

Начисление заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени (ф. 0504421) и приказов по учреждению. Регистрация справочных сведений о заработной плате ведется на карточках-справках ф. 0504417.

Выборочно проверена правильность установления сотрудникам Центра разрядов по оплате труда; надбавок за продолжительность непрерывной работы в учреждении, за напряженность, а также начисление заработной платы в соответствии с установленными окладами, приказами и фактически отработанным временем, начисление премий.

При проверке штатных расписаний установлены отдельные нарушения и замечания. Согласно действующему законодательству вакантные должности тарифицируются по средним разрядам, определенным на основе ЕТС. В тарификационных списках на 26.12.2013 3 вакантных ставки социального работника значились по 8 (максимальному) разряду ЕТС, (вместо среднего 6 разряда ЕТС); вакантная ставка уборщика служебных помещений – по 2 разряду ЕТС (вместо 1 разряда (по состоянию на 20.06.2014 – 5 вакантных ставок уборщика помещений – по 2 разряду).

В штатном расписании ТЦСО до 01.07.2013 предусмотрена 1 ставка слесаря-сантехника 4 разряда ЕТС, 1 ставка плотника 4 разряда ЕТС и электрика 4 разряда ЕТС. С 31.01.2013 по 01.07.2013 в тарификационных списках вакантные ставки слесаря-сантехника, плотника, электрика заложены по 4 разряду. В соответствии с представленными должностными инструкциями должны тарифицироваться по 2 разряду.

Следует отметить, что в штатных расписаниях Центра в проверяемом периоде утверждены ставки уборщиков служебных помещений по 2 разряду. В соответствии с типовыми должностными инструкциями по 2 разряду тарифицируется уборщик производственных и служебных помещений при выполнении работ по уборке производственных помещений, в том числе отходов производства, санузлов и общественных туалетов. Однако, в Центре производство отсутствует и нет его отходов. Уборщики служебных помещений должны тарифицироваться по 1 разряду. Также утверждена ставка маникюриста/педикюриста по 4 разряду (вместо 2 разряда согласно тарифно-квалификационному справочнику). Следовательно, завышение фонда оплаты труда из-за разницы в разрядах (уборщики служебных помещений, социальные работники, маникюриста, педикюриста, слесарь-сантехник, плотник, электрик) в проверяемом периоде составило **356837,26 руб.** (копии типовых должностных инструкций, расчет бухгалтерии Центра, приложение № 12).

Выборочно проверена правильность установления разрядов по оплате труда сотрудникам, выплат надбавок за продолжительность непрерывной работы в учреждении социальной защиты, правильность и своевременность выплаты заработной платы с учетом установленных надбавок к тарифным ставкам, обоснованность расходов на премирование, оплаты отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск.

Приказом директора от 15.03.2012 № 109-к на должность техника 6 разряда АУП принят Панин Н.В. Согласно записям в трудовой книжке, в марте 2012 года стаж техника Панина Н.В. не имел (тогда как Тарифно-квалификационными характеристиками к разрядам определено, что техник 6-го разряда ЕТС должен иметь стаж работы в должности техника 2 категории не менее 2 лет). Таким образом, при отсутствии соответствующего стажа работы, оплату труда Панина Н.В. следовало производить, исходя из 4-го разряда ЕТС. Кроме того, с 15.03.2012 до 31.01.2013 техник Панин В.Н. совмещал ставки слесаря – сантехника и плотника по 4 разряду (приказ от 15.03.2012 №110-к, от 02.07.2012 №337-к, от 01.08.2012 № 411-к). Должностные обязанности Панина В.Н. не соответствуют типовым должностным обязанностям, объем работ, предусмотренный для указанных должностей по 4 разряду, в Центре отсутствует. Оплата Панину В.Н. за совмещение с 15.03.2012 по 31.01.2013 составила **72620,07 рублей**. Разница в разрядах техника за период с 15 марта по декабрь 2012 года составила **28640,07 рублей**.

С 01 декабря 2012 техник 6 разряда АУП Панин Н.В. переведен на должность техника 6 разряда в пункт проката и выдачи технических средств реабилитации. Согласно тарифно-квалификационным характеристикам по Постановлению Минтруда РФ от 05.04.2000 года № 28 в должностные

обязанности техника ТСП 6-го разряда ЕТС входит подбор необходимых технических средств с учетом индивидуальных физиологических особенностей реабилитируемого инвалида для обеспечения его профессиональной и социально-бытовой адаптации, подгонка технических средств реабилитации инвалида, ремонт и замена, а также и выполнение технических расчетов, связанных с определением потребности инвалидов в специальной оснастке и приспособлениях, облегчающих осуществление инвалидов их трудовых функций, участие в подготовке сведений, необходимых для их изготовления, ведение необходимого учета и составление установленной отчетности, обучение пользованию ТСП и пр. Согласно должностной инструкции, утвержденной директором Центра, в обязанности техника пункта проката и выдачи ТСП 6 разряда входит: осуществление работ по содержанию служебных помещений в надлежащем порядке, периодический учет и осмотр оборудования и инвентаря, по необходимости проводить сборку ТСП, их подготовку к приему -выдаче, мелкий ремонт. Кроме того, требованиями к квалификации по разрядам оплаты предусмотрено, что техник по ТСП 6 разряда (техник по ТСП 1 категории) должен иметь стаж не менее 4 лет. Таким образом, исходя из соответствующего стажа работы и должностных обязанностей, Панину Н.В. следовало установить 4 разряд ЕТС. Разница в разрядах техника по ТСП за период с декабря 2012 по декабрь 2013 года составила **37289,57 рублей**.

С декабря 2013 года Панин Н.В. переведен на должность инженера 6 разряда в АУП и выполняет обязанности техника по ТСП 6 разряда в порядке совмещения с основными обязанностями. Однако, инженер по должностной инструкции выполняет дополнительные обязанности: хозяйственное обслуживание учреждения, техническое обслуживание, перезарядка средств пожаротушения, организует работы по озеленению благоустройству и уборке помещений, проводит мероприятия по противопожарной безопасности и антитеррористическим действиям, разъяснительную работу, направленную на повышение готовности учреждения в целом к действиям в условиях экстремальных ситуаций, выполняет комплекс инженерно-технических мероприятий. Значительный объем основной и дополнительной работы не позволяет Панину Н.В. качественно и в полном объеме выполнять работу по совмещению техника по ТСП 6 разряда, так как должностные обязанности по основной работе предполагают ежедневное и постоянное пребывание в Центре. Необходимо отметить, что техник в своей деятельности имеет разъездной характер работы. Разница в разрядах за совмещение 0,5 ставки техника по ТСП составила **4613,0 руб.** (копии должностных инструкций, тарифно-квалификационной характеристики, расчет бухгалтерии Центра, приложение № 13).

Проверкой установлено, что годовой фонд оплаты труда рассчитан Центром без учета сезонного характера работ по некоторым должностям. Так, в штатном расписании утверждено 4 ставки гардеробщика 1 разряда ЕТС. Годовой фонд заработной платы по данной ставке рассчитывался исходя из 12-ти месяцев работы. В соответствии с типовыми должностными инструкциями по ЕТС, в должностные обязанности гардеробщика входит: прием на хранение

верхней одежды, головных уборов и других личных вещей посетителей, обеспечение сохранности сданных ему вещей и прочее (в летний период необходимости не прослеживается). Следовало учитывать сезонную занятость гардеробщика на период с сентября по апрель (8 месяцев). Таким образом, завышение ФОТ из-за неучтенного сезонного характера работ составило **293277,60 руб.** (расчет завышения ФОТ на указанные ставки, приложение № 14).

В штатное расписание Центра введена должность швеи 3 разряда. На момент проверки эту должность занимает Бельчикова З.Н. (в личном деле имеется аттестат Профессионально-технического училища № 98 по профессии швея-мотористка, присвоена квалификация швея - мотористка 3 разряда). Типовой должностной инструкцией швеи 3 разряда определено выполнение операций простой сложности по пошиву изделий из различных материалов. При этом должностной инструкцией, утвержденной директором Центра, функцией швеи является мелкий ремонт одежды. Проверке представлены тетради с регистрацией выполненных заказов швеи. В проверяемом периоде швея выполняла в основном простейшие операции по мелкому ремонту одежды: пришить тесьму и обработать низ штор, ушить боковые швы, укоротить и подшить брюки, прострочить боковые швы у постельного белья, вшить молнию и пр. Следует отметить, что за период с января по июнь 2014 года платные услуги швеи составили 6970,56 руб., а начисленная заработная плата - 144429,34 руб. Характер выполняемых должностных обязанностей швеи соответствует типовой должностной инструкции швеи 2 разряда ЕТС. Завышение ФОТ из-за разницы в разрядах за период с 01.10.2012 по 30.06.2014 составило **32402,83 руб.** (копия карточки – справки расчет завышения ФОТ, приложение № 15).

Специалисту по социальной работе Гаритовскому С.С. оплата труда с декабря 2012 по июль 2014 году производилась по 11-му разряду ЕТС. В личном деле имеется копия диплома Московского государственного университета путей сообщения о присвоении квалификации информатик-экономист по специальности «Прикладная информатика». Согласно записям в трудовой книжке стаж в должности специалиста по социальной работе Гаритовский С.С. не имел. Требованиями к квалификации по разрядам оплаты предусмотрено, что специалист по социальной работе 11-го разряда ЕТС должен иметь высшее профессиональное (по профилю) образование и стаж в должности специалиста по социальной работе не менее 2 лет, или высшее профессиональное образование и стаж в должности специалиста по социальной работе не менее 4 лет. По должностной инструкции на специалиста по социальной работе возложено знание 44-ФЗ от 05.04.2014, разработка и подготовка технической документации размещения государственных заказов, подготовка проектов государственных контрактов, работа в ЕАИСТ, подготовка документов для получения ЭЦП, установка и настройка ЭЦП на рабочих местах, консультирование сотрудников по вопросам Электронного документа оборота и пр. Должностная инструкция, утвержденная директором Центра, соответствует должности инженера по информационному

обслуживанию. Документальное подтверждение работы специалиста по социальной работе отсутствует. Согласно объяснительной записке, основная работа Гаритовского С.С. в Центре связана с подготовкой документов для аукционов, сопровождение закупочных процедур, сопровождение работ по формированию ЭЦП в ОАО «Электронная Москва», сопровождение порталов, организация электронного документооборота, работа в системе ЕАИСТ и прочее. Таким образом, исходя из фактически выполняемой им работы, оплату труда Гаритовскому С.С. следовало производить как инженеру по информационному обслуживанию. Разница в разрядах с декабря 2012 по июль 2014 составила **248738,02 руб.** (объяснительная записка, копия должностной инструкции, расчет бухгалтерии Центра, приложение № 16).

Аналогично, на должность специалиста по социальной работе 9-го разряда ЕТС в аппарат центра принят Стехнович В.Я. (приказ от 10.12.2013 № 2027-к). В личном деле имеется копия диплома Московской финансово-юридической академии с присвоением квалификации юрист по специальности «Юриспруденция». С 2009 года Стехнович В.Я. работал в Центре на должности инженера по охране труда, с 2012 года переведен на должность юрисконсульта. С декабря 2013 года он переведен на должность специалиста по социальной работе 9 разряда. Учитывая отсутствие стажа работы по должности специалиста по социальной работе или высшего профессионального образования, оплату труда Стехновичу В.Я. следовало производить по минимальному 8 разряду. Разница в разрядах за период с декабря 2013 по июль 2014 составила **20704,19 руб.** (расчет разницы в разрядах прилагается, приложение № 17).

На должность специалиста по социальной работе 8-го разряда ЕТС в аппарат центра с 01.12.2012 принят Тихомиров Д. В. (приказ от 30.11.2012г. № 219-к). Тихомирова Д.В. не имеет высшего образования по профилю (имеет Диплом Международного института экономики и права) или стажа работы в должности специалиста по социальной работе (имел стаж экономиста). Следует отметить, что с 19.08.2013 по 24.08.2013 Тихомиров Д.В. прошел краткосрочные курсы повышения квалификации по программе «Основы социального обслуживания пожилых людей» в объеме 72 часа (удостоверение № 5213 от 2013г.). Таким образом, при приеме Тихомирова Д.В. не соблюдены тарифно-квалификационные требования к занимаемой должности и квалификации по разрядам оплаты специалиста по социальной работе, а именно, высшее по профилю образование без предъявления требований к стажу или высшее профессиональное образование, стаж в должности социального работника не менее 2 лет.

Приказом директора от 02.06.2014 № 151-к специалист по социальной работе Яговкин В.Ю. с 02.06.2014 переведен на должность инженера по информационному обслуживанию 9 разряда ЕТС административно-управленческого подразделения. Учитывая стаж работы - 1 год в должности оператора ЭВМ (представлен журнал технических работ по наладке компьютерной техники с 05.11.2012 по 14.01.2013 по филиалу «Лосиноостровский»), наличие диплома «Московского государственного

университета приборостроения и информатики» от 30.01.2014г. с присвоением квалификации «информатик-экономист», ходатайства заведующего филиалом «Лосиноостровский», следовало установить не более 8 разряда ЕТС. Разница в разрядах за период с июня 2014 по июль 2014 по сотруднику Яговкину В.Ю. составила **4658,71 руб.** (расчет бухгалтерии Центра, приложение № 18).

При выборочной проверке правильности оплаты труда внешним совместителям (врачам, медицинской сестре по массажу, руководителю кружка) установлено, что в их личных делах отсутствуют справки с основного места работы, представлены с просроченной датой (или дата выдачи не указана), тогда как справки представляются ежегодно. В личных делах совместителей отсутствуют должностные инструкции. В справках не указан график работы. (Воюева Н.Р. – руководитель кружка, Тинькова Ю.С. – специалист по социальной работе, Могдарева Е.М. – врач, Данилова Л.А. – руководитель кружка, Корженков Н.П. – врач, Холодова О.Е. – врач). Ряд справок представлен во время проверки. (Корженков Н.П. – справка от 31.07.2014 – представлена 08.08.2014). В личных делах имеются просроченные удостоверения, подтверждающие квалификационную категорию (новые удостоверения представлены во время проверки: врач Могдарева Е.М., врач Корженков Н.П.). Также установлено совпадение часов работы в отделениях Центра с работой по основному месту. Например, руководитель кружка 8 разряда Данилова Л.А. принята по совместительству на 0,5 ставки в административно-управленческое подразделение ГБУ ТЦСО № 11с 01.12.2012. Согласно справке в личном деле от 14.10.2010 Данилова Л.А. постоянно работает в ГОУ ВПО «Московский государственный университет приборостроения и информатики» на должности заместителя художественного руководителя управления по воспитательной работе. График работы по основному месту работы не представлен. Данилова Л.А. в Центре АУП работает по графику: понедельник, среда- с 12.00 по 16.00; вторник, четверг, пятница- с 11.00 по 15.00; время обеда с 12.45 по 13.30. Журнал учета времени работы (начала и окончания) сотрудников не представлен. В ходе проверки предоставлена справка с места основной работы от 07.08.2014 без указания, с какого периода Данилова Л.А. работает на должности художественного руководителя. График работы в справке указан с 19-00 по 21-00. А также справка от 26.08.2014, подтверждающая период ее работы по основному месту.

В проверяемом периоде сотрудникам Центра производилась выплата надбавок за напряженность и сложность, увеличение объема работ. Надбавки выплачивались по приказам директора в процентах к должностному окладу на основании «показателей стимулирующих выплат сотрудникам Центра», представленных руководителями структурных подразделений и Протокола совещания Комиссии по материальному стимулированию. В 4 квартале 2012 года надбавки устанавливались в размере от 25% до 200% : (директору – 200%, специалистам отдела кадров - от 25% до 100%, заместителю главного бухгалтера - от 60% до 100%, заведующим отделений - 30%, специалистам по соц. работе - от 30% до 100%, уборщикам служебных помещений - 100%, руководителю кружка - 100%). В 2013 году надбавки устанавливались в

размере от 10% до 150%: (мойщику посуды - 90%, бухгалтерам - от 10% до 100%, заведующим отделений - от 10% до 100%, специалистам по социальной работе - от 15% до 70%, руководителю физического воспитания - 50%, экономисту - 50 %, специалистам отдела кадров - от 25% до 100%, водителям - от 25% до 100%, уборщикам служебных помещений - от 50% до 60%, заведующему хозяйством - 50%, экономисту - 50%, заместителю главного бухгалтера - от 25% до 130%, главному бухгалтеру - от 30% до 150%, заместителям директора - от 50% до 150 %, заведующим филиалов - от 20% до 46%). В первом полугодии 2014 года надбавки устанавливались в размере - от 3% до 90%: (специалистам по социальной работе - от 25% до 90%, юрисконсультам - от 20% до 40%, экономисту - 70%, заведующим филиалов - 60%, специалисту отдела кадров- от 25% до 50%, руководителю физического воспитания - 50%, уборщикам служебных помещений - 50%, бухгалтерам - 50%, заведующим отделений - 30%, заместителям директора - 15%, заместителю главного бухгалтера - 60%, главному бухгалтеру - 3%, водителям - 50%).

Проверкой обоснованности начисления и выплаты данных надбавок установлены следующие нарушения.

Так, по приказам директора ГБУ ТЦСО № 11 с 09 января 2013 года устанавливались доплаты специалисту по кадрам Насыбулиной А.А. за выполнение дополнительного объема работ по ведению воинского учета, размер ежемесячной надбавки составил 25% от тарифной ставки. Тогда как, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 18.09.2006г. № 573 при определении размера ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу учитывается объем сведений, к которым указанные граждане имеют доступ. Максимальный размер надбавки без проведения проверочных мероприятий до 10%. Сумма переплаты Насыбулиной А.А. составила **27251,18 руб.**

Специалисту по информатизации Гюльбасарову А.В. установлена 15% ежемесячная надбавка к тарифной ставке, в связи с опасными для здоровья и особо тяжелыми условиями труда. Однако, согласно приложению № 1 к приказу от 09.01.2013 № 22/1А в перечень должностей в ГБУ ТЦСО специалист по информатизации не входит. Соответственно, Гюльбасарову А.В. переплачено **46571,30 руб.** (расчет переплаты Гюльбасарову А.В., приложение № 19).

По приказу директора от 01.04.2014 № 89-к экономисту Самофаловой Е.В. с 01.04.2014 по 30.06.2014 установлена надбавка за сложность и напряженность в размере 20% от должностного оклада (основание – протокол заседания комиссии по распределению премий и установления надбавок от 01.04.2014 № 8). Кроме того, с 01.04.2014 по 30.06.2014 приказом директора от 01.04.2014 №88-к Самофаловой Е.В. установлена надбавка за увеличенный объем работы в размере 50% от оклада (основание – личное заявление). При этом, Самофаловой Е.В. ежемесячно выплачивалась премия 50% -60% (апрель 50%, май – 60%, июнь – 50%). Таким образом, Самофаловой Е.В. одновременно выплачены надбавка и премия по одному основанию (за

сложность и напряженность в работе). Сумма переплаты Самофаловой Е.В. составила **10647,60 руб.** (копии карточки – справки, приказов от 01.04.2014 № 88-к, 89-к, протокола от 01.04.2014 № 8, приложение № 20).

При выборочной проверке правильности установления надбавки за продолжительность непрерывной работы в Центре нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности выплаты денежной компенсации за служебные разъезды установлены нарушения. Так, социальным работникам, имеющим статус пенсионера и, соответственно, пользующимся бесплатным проездом, производилась выплата денежной компенсации на проезд в размере 1000 рублей. (Гинзбург О.Н., Демина З.А., Деркач Т.Г., Никулина Т.Е., Палий Е.В.). Сумма необоснованно выплаченной компенсации за проверяемый период составила **8248,42 руб.** В ходе проверки по приходным кассовым ордерам от 06.08.2014 денежные средства возмещены в полном объеме и по квитанции от 06.08.2014 сданы на лицевой счет (копии платежных документов, квитанции, расчет бухгалтерии Центра, приложение № 21).

В Центре разработано Положение об оплате труда, премировании, доплатах и надбавках к заработной плате работников от 09.01.2013, утвержденное директором и согласованное с председателем профкома. Основанием для начисления премии работникам является приказ директора Центра, для директора - приказ начальника УСЗН СВАО. Согласно Положению, премирование сотрудников осуществляется при наличии экономии фонда оплаты труда по результатам работы ежемесячно или ежеквартально. Премия начисляется фиксированной суммой или в процентном отношении к тарифной ставке. Решение о выплате премий по результатам работы с учетом отработанного времени принимается Комиссией по распределению премий на основании финансовых показателей. Конкретные размеры премий с учетом личного вклада сотрудников определяются для директора Центра – приказом УСЗН СВАО на основании окружной комиссии по премированию и установлению надбавок; для сотрудников – приказом директора на основании решения комиссии по премированию и установлению надбавок.

В IV квартале 2012 года по приказу директора от 18.12.2012 № 307-к сотрудникам выплачена премия в процентном выражении по итогам работы за IV квартал (размер премий составлял от 20% до 300%).

С января по декабрь 2013 сотрудникам выплачивалось премирование 14 раз:

- по приказу директора от 31.01.2013 № 91-к - по итогам работы за январь (размер премий – от 10% до 100%);
- по приказу директора от 28.02.2013 № 219-к - по итогам работы за февраль (размер премий – от 15% до 100%);
- по приказу директора от 29.03.2013 № 310-к - по итогам работы за март (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 26.04.2013 № 310-к - по итогам работы за апрель (размер премий – от 3% до 100%);

- по приказу директора от 30.05.2013 № 571-к - по итогам работы за май (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 30.05.2013 № 570-к - в связи с празднованием Дня социального работника (размер премий от 3000 руб. до 10000 руб.);
- по приказу директора от 27.06.2013 № 767-к - по итогам работы за июнь (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 26.07.2013 № 995-к - по итогам работы за июль (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 30.08.2013 № 1338-к - по итогам работы за август (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 23.08.2013 № 1285-к - ко Дню города - по 10000 руб. каждому сотруднику;
- по приказу директора от 30.09.2013 № 1595-к - по итогам работы за сентябрь (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 29.10.2013 № 1783-к - по итогам работы за октябрь (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 29.11.2013 № 1945-к - по итогам работы за ноябрь (размер премий – от 3% до 100%);
- по приказу директора от 18.12.2013 № 2071/1-к - по итогам работы за декабрь (размер премий – от 3% до 300%);
- по приказу директора от 30.05.2013 №569-к- в связи с награждением Почетной грамотой и Благодарностью УСЗН СВАО (размер премий от 3000 руб. до 5000 руб.).

За период с января по июнь 2014 года сотрудникам премирование выплачивалось 7 раз:

- по приказам директора от 31.01.2014 № 17-к, от 24.02.2014 № 42-к, от 21.03.2014 № 76-к, от 30.04.2014 №122-к, от 28.05.2014 № 144-к, от 30.06.2014 № 17-к- по итогам работы за январь, за февраль, за март, за апрель, за май, за июнь, размер премий – от 3% до 100%;
- по приказу директора от 06.06.2014 № 155-к - в связи с празднованием Дня социального работника (размер премий от 10000 руб. до 50000 руб.).

Выплата премий директору Центра производилась на основании приказов ДСЗН города Москвы и приказов УСЗН СВАО города Москвы.

В IV квартале 2012 года директору выплачена премия на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 21.12.2012 №190-к по итогам работы за 4 квартал в размере 200% от квартальной суммы должностного оклада, что составляет 72272,00 рублей.

В 2013 году на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 07.02.2013 №20-к по итогам работы за январь директору выплачена премия в размере 50% от должностного оклада, что составляет 25968,50 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 08.04.2013 №41-к выплачена премия по итогам работы за февраль-март в размере 150% от должностного оклада, что составляет 77905,50 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 13.05.2013 №54-к выплачена премия по итогам работы за апрель в размере 150% от должностного оклада, что составляет 77905,50 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 07.06.2013 №67-к выплачена премия по итогам работы за май в размере 50% от должностного оклада, что составляет 25968,5 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 08.07.2013 №85-к выплачена премия по итогам работы за июнь в размере 50% от должностного оклада, что составляет 39909,0 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 02.08.2013 №96-к выплачена премия по итогам работы за июль в размере 70% от должностного оклада, что составляет 55872,6 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 06.09.2013 №110-к выплачена премия по итогам работы за август в размере 100% от должностного оклада, что составляет 79818,0 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 23.12.2013 №154-к выплачена премия по итогам работы за декабрь в размере 250% от должностного оклада, что составляет 199545,0 рублей.

На основании приказа ДСЗН города Москвы от 03.06.2013 №792-к в связи с объявлением Благодарности ДСЗН города Москвы Шугаевой Л.А. в июне 2013 года ей была выплачена премия в размере одного оклада, что составляет 79818,00 рублей. По приказу УСЗН СВАО от 24.05.2013 №57-к в связи с празднованием дня социального работника выплачена премия в размере 10000 рублей.

В 2014 году на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 03.04.2014 № 33-к директору выплачена премия по итогам работы за 1 квартал 2014 в размере 112% от должностного оклада, что составляет 89406,24 руб.;

- на основании приказа УСЗН СВАО города Москвы от 09.07.2014 №82-к выплачена премия по итогам работы за 2 квартал в размере 117% от должностного оклада, что составляет 93387,06 руб.;

- по приказу УСЗН СВАО от 02.06.2014 №54-к в связи с празднованием дня социального работника выплачена премия в размере 50000 рублей.

При выборочной проверки правильности начисления и выплаты премий сотрудникам нарушений не установлено.

В ходе проверки фактического присутствия сотрудников на рабочих местах в Центре «Ярославский» по адресу: ул. Палехская, д. 14 по состоянию на 20.08.2014 в 15-00 часов; Ярославская, д.22; ул. Палехская, д.11, по состоянию на 21.08.2014 с 11-00 до 13-00 часов нарушений не установлено.

Соблюдение условий конкурсного размещения городских заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Конкурсы по размещению городских заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд подведомственных учреждений

проводились Департаментом социальной защиты населения города Москвы и УСЗН СВАО.

Центрами «Ярославский», «Свиблово», «Лосиноостровский», «Ростокино» заключены следующие государственные контракты и дополнительные соглашения к контрактам (ТЦСО) за счет бюджетных средств:

- на 2011 год - 23 государственных контракта на общую сумму 12364,1 тыс. руб., по которым в 4 квартале 2011 года произведена оплата в сумме 13492,6 тыс. руб.;

- на 2012 год Центрами заключены 9 государственных контрактов и дополнительные соглашения к ним (в связи с реорганизацией и образованием ТЦСО «Ярославский») на общую сумму 5944,1 тыс. руб., по которым произведена оплата с лицевых счетов Центров размере 4863,8 тыс. руб., с лицевого счета ТЦСО «Ярославский» – 1080,3 тыс. руб. На 4 квартал 2012 года ТЦСО «Ярославский» заключены 3 государственных контракта на общую сумму 625,1 тыс. руб., по которым в 4 квартале 2012 года оплачено 100%;

- на 2013 год – 18 государственных контрактов на общую сумму 6609,7 тыс. руб., по которым за 2013 год произведена 100%;

- на 2014 год заключены 4 госконтракта на сумму 1277,9 тыс. руб., по которым в 1-ом полугодии оплачено 772,3 тыс. рублей.

Условия контрактов, срок действия которых истек 31.12.2011 года, 31.12.2012 и 31.12.2013 года выполнены.

Выборочной проверкой исполнения обязательств по договорам КЦСО «Ярославский» установлено:

1. По результатам исполнения договора с ООО «ДЕКО» от 05.09. 2011 № СВ-1/15 за поставку мебели для ГУ КЦСО «Ярославский», была допущена просрочка исполнения обязательств по срокам выполнения работ на 43 рабочих дня. На основании п.11 ч.9 от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, а так же в соответствии с п.7.3 договора была оплачена неустойка в размере 18041,49 рубля. Денежные средства в полном объеме возмещены на лицевой счет ГУ КЦСО «Ярославский» по платежному поручению от 16.12.2011 № 538;

2. По результатам исполнения договора с ЗАО «СП Бека Хоспитек» от 29.08.2011 № 07 за поставку Реабилитационного оборудования для ГУ КЦСО «Ярославский», была допущена просрочка исполнения обязательств по срокам выполнения работ на 62 рабочих дня. На основании п.11 ч.9 от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, а так же в соответствии с п.7.6 договора была оплачена неустойка в общем размере 137061,54 рубля. Денежные средства в полном объеме возмещены на лицевой счет ГУ КЦСО «Ярославский» по платежным поручениям от 20.10.2011 № 516, от 07.12.2011 № 623, от 19.12.2011 № 646;

3. По результатам исполнения договора с ООО «Верона» от 19.09.2011 № СВ-2/12 за поставку мебели для ГУ КЦСО «Ярославский», была допущена просрочка исполнения обязательств по срокам выполнения работ на 2 рабочих дня. На основании п.11 ч.9 от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, а так же в соответствии с п.7.3 договора была оплачена неустойка в размере 133,43 руб., которая возмещена на лицевой счет Центра по платежному поручению от 16.12.2011 № 931;

4. По результатам исполнения Договора с ООО «Горизонт» от 26.09.2011 № 2 за выполнение работ по ремонту и модернизации пандуса для ГУ КЦСО «Ярославский», была допущена просрочка исполнения обязательств по срокам выполнения работ на 21 рабочий день. На основании п.11 ч.9 от 21.07.2005г. №94-ФЗ, а так же в соответствии с п.7.3 договора была неустойка в размере 23719,50 рублей. Денежные средства в полном объеме возмещены на лицевой счет ГУ КЦСО «Ярославский» по платежному поручению от 21.12.2011 №38.

Выборочной проверкой исполнения обязательств по договорам Центра «Лосиноостровский» установлено, что по результатам исполнения Договора с ООО «ДЕКО» от 05 сентября 2011 года № СВ-1/6 за поставку мебели для ГУ ЦСО «Лосиноостровский», была допущена просрочка исполнения обязательств по срокам выполнения работ на 31 календарный день. На основании п.11 ч.9 от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, а так же в соответствии с п.7.3 договора была неустойка в размере 4263,66 руб. Денежные средства в полном объеме возмещены на лицевой счет ГУ ЦСО «Лосиноостровский» по платежному поручению № 435 от 10.11.2011г.

Выборочной проверкой исполнения обязательств по договорам Центра «Свиблово» установлено, что по результатам исполнения Договора с ООО «ДЕКО» от 05 сентября 2011 года № СВ-1/13 за поставку мебели для ГУ ЦСО «Свиблово», была допущена просрочка исполнения обязательств по срокам выполнения работ на 48 календарных дня. На основании п.11 ч.9 от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, а так же в соответствии с п.7.3 договора была неустойка в размере 10363,36 руб. Денежные средства в полном объеме возмещены на лицевой счет ГУ ЦСО «Свиблово» по платежному поручению № 800015/1123/К от 23.11.2011г. *(информация по государственным контрактам ТЦСО «Ярославский» и филиалов и ксерокопии документов по претензиям прилагается, приложение № 22).*

Рациональное и эффективное расходование бюджетных и внебюджетных средств.

Проверкой установлены случаи необоснованного и нерационального расходования бюджетных средств.

КЦСО «Ярославский»

Проверкой установлены случаи оплаты за услуги по подписке облагаемые по ставке НДС в размере 18%, а также при приобретении школьных принадлежностей для детей, что противоречит требованиям гл. 21 ст. 164 п.2 Налогового кодекса, предусматривающего для подобных услуг ставку НДС в размере 10%. Так, в 4 квартале 2011 года переплачен НДС на общую сумму **150,56 руб.**, в том числе: за подписку ФГУП «Почта России» в сумме 108,0 руб. (платежное поручение от 19.12.2011 № 713); ООО «Секретарь» за тетради школьные по 12 листов – 38,92 руб. (платежное поручение от 09.12.2011 № 672), за пластилин – 3,64 руб. (платежное поручение от 17.11.2011 № 602) *(копии документов по переплате НДС по Центру «Ярославский» прилагаются, приложение № 23).* Следует отметить, что

указанное нарушение по оплате НДС уже было отмечено в акте проверки КРО ДСЗН г. Москвы от 29.12.2008.

ОАО «МГТС» оплачено за услуги связи за 25 городских номеров и 4 таксофона в 4 квартале 2011 года – 69643,0 руб. (договор от 01.01.2011 № 0012102-1/2004); за 9 месяцев 2012 года - 160547,70 руб. (договор от 01.01.2012 0012102-1/2004). Помимо абонентской платы, производилась оплата за внутризональные соединения (журналы учета внутризональных звонков заведены).

За помещение Центра по адресу: ул. Палехская, д.14, оплачено по счетам, выставленным Муниципалитетом внутригородского муниципального образования «Ярославское» («Абонент»), по договорам на теплоснабжение с ОАО «МОЭК» в 4 квартале 2011 года – 170517,12 руб. (договор от 30.12.2010 № 2), за 9 месяцев 2012 года – 179060,39 руб. (договор от 30.12.2011 № 2). Согласно условиям заключенных договоров «Абонент» предоставляет «Субабоненту» (КЦСО «Ярославский») услуги по отоплению и горячему водоснабжению ОАО «МОЭК», пропорционально площади, занимаемой «Субабонентом». При этом, в договоре на 2011 год указана площадь Центра – 805,2 м², тогда как согласно данным выписки из технического паспорта от 02.03.2011 площадь помещения по указанному адресу составляет 830,3 м².

МГУП «Мосводоканал» за отпуск воды и прием сточных вод за 9 месяцев 2012 года по показаниям водосчетчиков за помещение по адресу: ул. Палехская, д.14, оплачено 17177,29 руб. (договор от 01.01.2012 № 216684).

ОАО «Мосэнергосбыт» по 3-м помещениям Центра оплачено за электроэнергию за 4 квартал 2011 года – 55250,75 руб. (госконтракт от 20.12.2010 № 72300661), за 9 месяцев 2012 года – 141367,73 руб. (госконтракт от 26.12.2011 № 72300661).

За коммунальные услуги по адресам; ул. Палехская, д.11/2 и Ярославское ш., д.22/3 ГУП ДЕЗ Ярославского района в 4 квартале 2011 года оплачено 51245,62 руб. (договор от 15.12.2010 № 670), за 9 месяцев 2012 года - 42718,88 руб. (договор от 28.12. 2011).

За эксплуатационные услуги ГУП ДЕЗ Ярославского района за помещения по адресам; ул. Палехская, д.11/2 и Ярославское ш., д.22/3 в 4 квартале 2011 года оплачено 28044,92 руб. (договор от 01.01.2011 № 669, ежемесячно – 7011,23 руб.), за 9 месяцев 2012 года – 67533,57 руб. (договор от 01.01.2012 № 669, ежемесячно – 7503,73 руб.). Оплата эксплуатационных услуг производилась по площади 305,9 м² по тарифам: в 2011 году – 22,92 руб., в 2012 году – 24,53 руб. без НДС в соответствии с Постановлениями Правительства Москвы от 02.02.2010 № 98-ПП и от 29.11.2011 № 571-ПП. Отдельно оплата за вывоз мусора по вышеуказанным помещениям не производилась.

Вывоз ТБО по помещению на ул. Палехская, д. 14 в проверяемом периоде производился ОАО «Автодормехбаза» СВАО по заключенным договорам. В 4 квартале 2011 года за вывоз ТБО оплачено 15301,56 руб. (ежемесячно за 8,7 конт. емкостью 0,75м³ м³ мусора по цене 439,70 руб. (договор от 01.01.2011 № 142). За 9 месяцев 2012 года за вывоз мусора оплачено 30603,36 руб.

(ежемесячно за вывоз 8,7 контейнера емкостью 0,75 м³ по цене 424,15 руб. (договор от 01.01.2012 № 142). Следует отметить, что по договору, заключенному на 2012 год, оплачивались и ежемесячные услуги по аренде 1 контейнера по цене 135,32 рубля. В ходе проверки установлено, что мусорные контейнеры на учете Центра не значатся. Согласно представленной фактической численности сотрудников на 01.10.2011 (73 человека) и 01.01.2012 (76 человек (без учета социальных работников и медицинских сестер) вывоз ТБО в 2011 году производился в пределах норм, утвержденных распоряжением Правительства Москвы от 03.11.1998г. № 1219-РП «Об утверждении норм накопления твердых бытовых отходов от предприятий и организаций города Москвы» для административных зданий и других учреждений».

За услуги по дератизации и дезинсекции помещений Центра оплачено ГУП «МГЦД» Дезстанция № 6 в 4 квартале 2011 года – 2346,85 руб. (договор от 01.01.2011 № 6-490Б), за 9 месяцев 2012 года – 7199,61 руб. (договор от 01.01.2012 № 6-490Б). Проверкой правильности оплаты за вышеуказанные услуги установлено, что по условиям заключенных договоров с ГУП МГЦД расчет стоимости дератизации и дезинсекции помещений производился в 2011 году по площади 1111,1 м², в 2012 году - 1136,2 м², переплаты не установлено.

Центром в проверяемом периоде оплачивались услуги по дезкамерному обеззараживанию вещей б/у по договорам с ГУП «МГЦД» Дезстанция № 6, а также услуги по стирке и химчистке б/у вещей по договорам с ООО «Клаус Блеск» (в 2011 году) и ООО «Клаус Форд» (в 2012 году), оплата за которые производилась на основании выставленных счетов. Проверкой установлены случаи переплаты за стирку и химчистку за счет завышения стоимости услуг по сравнению с льготными ценами, рекомендованными Департаментом потребительского рынка и услуг города Москвы при заключении договоров на 2011 и 2012 год, а именно: в 2011 году за услуги по химчистке – 125,0 руб./кг (с неполным циклом обработки), 175,0 руб./кг (с полным циклом обработки), по стирке одежды – 75,0 руб./кг (письмо от 20.01.2011 № 2/7-21-3); на 2012 год средние цены по данным Мосгорстата за услуги по химчистке составили 768,47 руб./кг, по стирке – 158,47 руб./кг (письмо от 18.03.2013 № И/06-68/3. Дополнительно следует отметить, что в счетах на оплату указывается количество, а не вес обрабатываемых вещей (накладные составляются и подшиваются в отдельную папку).

В 2011 году в несоблюдение принципа результативности и эффективности расходования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ) за счет завышения стоимости услуги (без НДС) в 2011 году за стирку 11 кг и химчистку 8 кг б/у вещей ООО «Клаус Блеск» переплачено 1530 рублей. В 2012 году переплата ООО «Клаус Форд» за стирку 89 кг б/у вещей составила 5447,32 руб., или всего за проверяемый период – **6977,32 руб.** (расчет переплаты за услуги по стирке за 2011 и 2012 годы прилагаются, приложение № 24). Дополнительно следует отметить, что сторонами документально не оформлено согласование усредненного веса белья, сдаваемого в стирку (имеются только счета на оплату белья в штуках, накладные с указанием

количества кг к ним не приложены (хранятся в отдельных папках, в ходе проверки представлены).

В течение проверяемого периода оплачивались услуги ООО «Пожтехнологии» и ООО «СК СКАТ» по обслуживанию технических средств обеспечения безопасности (охранно-пожарную сигнализацию в 3-х помещениях Центра) по заключенным договорам, при этом, само оборудование на бухгалтерском учете не числится (*объяснительная записка главного бухгалтера Центра об отсутствии учета оборудования охранно-пожарной сигнализации прилагается, приложение № 25*). В 4 квартале 2011 году ООО «Пожтехнологии» оплачено 21994,91 руб. (договор от 01.07.2011 № ТО-236/ЦЯ), ООО «СК СКАТ» - 65984,43 руб. (договор от 01.10.2011 № 412). За 9 месяцев 2012 года ООО «СК СКАТ» оплачено 197954,19 руб. (договор от 01.01.2012 № 013). Журналы посещений специалистов представлены, ежемесячные акты выполненных работ ф. КС-2 имеются).

Также проверкой установлено, что в 2012 году за аналогичные услуги ООО «Пожтехнологии» (ссылка на договор от 30.03.2012 № ТО-114/ЦЯ, который проверке не представлен) оплачено **23330,0 руб.** (платежное поручение от 28.06.2012 № 277). До момента настоящей проверки денежные средства Центру не были возмещены. В ходе проверки на лицевой счет Центра возмещено 23330,0 руб. (платежное поручение от 15.08.2014 № 165) (*копия платежного поручения по возмещению 23330,0 руб. на обслуживание системы безопасности прилагается, приложение № 26*).

Центром ежемесячно оплачивались услуги ООО «Мединсэс» по проведению предрейсового медицинского осмотра водителей по адресу Ярославское ш., д.9. В 4 квартале 2011 года за указанные услуги оплачено 13928,56 руб. (договор от 01.01.2011 № 12-У), за 9 месяцев 2012 года – 29198,82 руб. (договор от 10.01.2012 № 12-У). Следует отметить, что цена услуг является договорной (какой либо расчет стоимости услуг отсутствует), копии журналов проведения медицинских осмотров или какие-либо ведомости, подтверждающие прохождение водителями осмотров не представлены (акты выполненных работ с указанием общей суммы услуг имеются). При выборочной проверке путевых листов установлено, что на них имеются штампы Общества с факсимильной подписью врача без указания даты и времени осмотра, поездки в ООО «Мединсэс» в путевых листах не отражены. В ходе проверки журнал проведения медосмотров не представлен.

На проведение уборки территории Центра «Ярославский» по адресу: ул. Палехская, д.14 в проверяемом периоде заключены договоры с ООО «УК «Дирекция эксплуатации зданий «Ярославский» от 01.07.2011 № 2/1 и от 01.01.2012 № 2. Согласно договорам предусмотрено производить механизированную уборку территории зимой, а летом – уборку асфальтового покрытия с промывкой территории, контейнерной площадки, отмосток, уборку газонов, их 3-х разовый покос, выгребание листвы в осенне-весенний период. К договору на 2011 год приложен расчет на техническое обслуживание систем инженерного оборудования и обслуживания придомовой территории с расшифровкой площадей, занимаемых Центром и другими организациями по

указанному адресу, согласно которому ежемесячная стоимость уборки рассчитана в сумме 11766,87 руб., к договору на 2012 год какой-либо расчет отсутствует. В 4 квартале 2011 года ООО «УК «Дирекция эксплуатации зданий «Ярославский» оплачено 47067,48 руб. (за сентябрь-декабрь 2011 года). За 9 месяцев 2012 года за уборку территории оплачено 77660,17 руб. (договор от 01.01.2012 № 2, ежемесячная оплата – 9136,49 руб.). При этом, факт механизированной уборки документально не подтвержден (талоны заказчика к путевым листам (путевые листы) отсутствуют, журнал учета работ проверке не представлен, имеются только стандартные ежемесячные акты с указанием суммы выполненных работ). Следует отметить, что Распоряжениями ДЭПиР г. Москвы от 26.08.2010 № 47-Р, от 21.11.2011 № 54-Р определены предельные расценки на работы по механизированной и ручной уборке территорий в летний и зимний период в зависимости от класса и площади убираемой территории, которые не были учтены при заключении договоров (копии договоров с по механизированной уборке территории Центра с ООО «УК «Дирекция эксплуатации зданий «Ярославский» прилагаются. Приложение № 27).

В ноябре 2011 года оплачено ООО «Водокомплект» за замену счетчиков горячей и холодной воды в помещениях Центра в общей сумме 40872,86 руб., в том числе: по адресу: Ярославское ш. д.22/3 – 15197,52 руб. (договор от 17.11.2011 № 2183); по адресу: ул. Палехская, д.14- 20540,27 руб. (договор от 17.11.2011 № 2181); по адресу: ул. Палехская, д.11/2 – 5135,07 руб. (договор от 17.11.2011 № 2182). При этом, согласно объяснительной записке главного бухгалтера Центра счетчики учета ХВС и ГВС не значатся (как замененные, так и вновь установленные). Проверке представлены технические паспорта замененных счетчиков в общем количестве 7 штук с датами установки для ХВС – 2004 год, ГВС – 2006 год. В результате, в нарушение порядка учета приборов водоучета, необоснованно списано на расходы учреждения без оприходования материальных ценностей на общую сумму **19555,06 руб.** (копии документов по установке водосчетчиков по Центру «Ярославский» и объяснительная записка главного бухгалтера прилагаются, приложение № 28). В ходе проверки счетчики на общую сумму 19555,06 руб. в учете восстановлены (оприходованы на 21 забалансовый счет по бухгалтерской справке от 28.08.2014 № 424.

За пультовую охрану 3-х помещений Центра в 4 квартале 2011 года УВО при УВО при УВД СВАО г. Москвы оплачено 188169,36 руб. по госконтракту от 15.12.2010 № 1446 (ежемесячно- 47042,34 руб.). По условиям указанного контракта оплата производилась за круглосуточные услуги КТС (исходя из среднемесячного количества часов – 730 час.), а также за пультовую охрану с помощью технических средств охраны по периметру и объему помещений с режимом с 18:00 часов до 9:00 часов, в выходные дни – круглосуточно (исходя из среднемесячного количества часов – 547,9 час.). Однако, режим работы Центра с понедельника по четверг – с 9:00 до 20:00, в пятницу – с 9:00 до 18:45, в субботу – с 9:00 до 17:00. В результате, переплата за услуги пультовой охраны в 4 квартале 2011 года составила **4663,28 руб.** За 9 месяцев 2012 года

оплачено за аналогичные услуги 414219,52 руб. (договор от 28.12.2011 № 1446, ежемесячно – 51777,44 руб.), переплаты не установлено (копия договора с УВО при УВД СВАО г. Москвы на 2011 год с расчетом переплаты прилагается, приложение № 29).

Помимо этого, при наличии договора на пультовую охрану помещений без обоснования производственной необходимости, эффективности и целесообразности расходования бюджетных средств в декабре по отдельно выставленному счету ООО ЧОО «Корвет» за охранные услуги в декабре 2011 года (без расшифровки количества постов и места оказываемых услуг) оплачено **35000,0 руб.** (платежное поручение от 27.12.2011 № 757). Дополнительно следует отметить, что Департаментом социальной защиты населения города Москвы в письме от 19.12.2011 № 01-13-11387/11 обращено внимание, что считается возможным заключение договоров наряду с ЧОП и с УВО, но в предметах договоров не должны пересекаться одинаковые функции. (копия счета ООО ЧОО «Корвет» прилагается, приложение № 30).

За техническое обслуживание и сопровождение вычислительной техники заключены договоры с ООО «КСТ», по которым в 4 квартале 2011 года оплачено 54,8 тыс. руб., в том числе за техническое обслуживание – 34,8 тыс. руб. (договор от 01.07.2011 № 6/ТО/«Ярославский»), за системное сопровождение – 20,0 тыс. руб. (договор от 01.01.2011 № 4/СО/«Ярославский»). За 9 месяцев 2012 года оплачено за техническое обслуживание – 109,89 тыс. руб. (договоры от 10.01.2012 № 7/ТО «Ярославский» и от 01.07.2012 № 8/ТО «Ярославский»), за системное сопровождение – 71,85 тыс. руб. (договоры от 10.01.2012 № 5/СО «Ярославский» и от 01.07.2012 № 6/СО «Ярославский»). Журналы посещений специалистов указанной организации за проверяемый период не представлены (ежемесячные акты выполненных работ имеются).

ООО «БухинфоСервис» за консультационные услуги по ПО «Парус-Бухгалтерия в 4 квартале 2011 года оплачено 19267,69 руб. (договоры от 01.01.2011 № 12/2165 и от 18.11.2011 № 12/2393); за 9 месяцев 2012 года – 24500,0 руб. (договор от 10.01.2012 № 12/2492). Проверке представлен журнал учета посещений специалистов с указанием дат и длительности консультаций.

В ходе проверки также установлено, что в течение проверяемого периода Центром неоднократно оплачивались услуги по заправке и восстановлению картриджей, тогда как сами картриджи списывались с учета по факту их выдачи в эксплуатацию (учет выданных в эксплуатацию картриджей бухгалтерией не велся).

В ходе проверки установлены случаи нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федерального № 94-ФЗ) (п. 14 ст. 55) в части заключения договоров или путем принятия обязательств по оплате на основании выставленных счетов в течение одного квартала на закупки одноименных товаров, выполнение одноименных услуг с организациями, не прошедшими конкурсный отбор, с нарушением предельной стоимости сделки. А именно, настоящей проверкой установлено, что в 4 квартале 2011 года за одноименные товары (группа 133 «аппаратура

медицинская, а также услуги по ее производству и ремонту») оплачено двум поставщикам в общей сумме 161359,2 руб., а именно: по договору от 03.10.2011 № АТ000004031 оплачено ООО «Альтернатива» 72359,20 руб. за рециркулятор облучатель (платежное поручение от 05.10.2011 № 522), по договору от 16.12.2011 № 18/ЯР ЗАО НПЦ «Огонек» – за аппарат ортопедический- 89000,0 руб. (платежное поручение от 21.12.2011 № 728) *(копии документов Центра «Ярославский» по приобретению медицинского оборудования прилагаются, приложение № 31);*

Следует отметить, что подобные нарушения Федерального № 94-ФЗ в части оплаты за одноименные услуги уже были установлены в ходе предыдущей проверки КРО ДСЗН г. Москвы и отражены в акте от 29.12.2008.

В проверяемом периоде медикаменты и перевязочные средства не приобретались.

Организация культурно-массовых мероприятий осуществлялась ООО «Концертино». В 4 квартале 2011 года за проведение экскурсий оплачено 28,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2012 года – 126,35 тыс. рублей. Выборочной проверкой установлено, что проведение мероприятий подтверждено актами выполненных работ, счетами-фактурами, списками подопечных, путевыми листами, туристическими путевками, договорами на экскурсионное обслуживание.

В ходе проведения проверки банковских операций установлен отдельный случай несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н. Так, Центром произведена оплата ООО «Фирма «Унисон»» со статьи расхода 225 «Услуги по содержанию имущества» вместо статьи 226 «Прочие услуги» в сумме 6600,0 руб. за монтаж абонентских линий (платежное поручение от 06.03.2011 № 71) *(копия документа на оплату на сумму 6600,0 руб. прилагаются, приложение № 32).*

Всего по КЦСО «Ярославский» установлено нарушений на общую сумму 257635,42 рубля.

ГБУ ЦСО «Свиблово»

В несоблюдение правил систематизации и подборки первичных учетных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками (п. 11 Инструкции № 157н) к сброшюрованным Журналам операций с безналичными денежными средствами, представленными проверке, приложены акты выполненных работ, в отдельных случаях - счета-фактуры, операции с которыми подлежат отражению в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками, где проводятся указанные операции. Журналы операций с безналичными денежными средствами за 2012 год (за исключением августа) не сформированы и не приложены к банковским документам.

Кроме того, в представленных проверке банковских документах не соблюден принцип систематизации и подбора документов к выпискам банка (документы разрознены, не сшиты должным образом (в ряде случаев платежные поручения просто приложены), а также отсутствует целый ряд платежных поручений за 9 месяцев 2012 года, значащихся в банковских выписках, что значительно затрудняет проверку банковских операций. Так,

например, только в документах за апрель 2012 года отсутствуют платежные поручения по оплате ЗАО «ПРОПИКОМ», ОАО «Мосэнергосбыт», коммунальных платежей, оплата эксплуатационных и коммунальных услуг ООО «УК «Свиблов ГРАД», а именно: от 09.04.2012 № 223, № 224; от 10.04.2012 - №221, № 220, № 219; от 05.04.2012 № 211. Аналогично, за март 2012 года отсутствуют платежные поручения от 26.03.2012 № 169; от 19.03.2012 № 153; от 13.03.2012 № 139, № 138; от 07.03.2012 № 135, № 136; от 05.03.2012 № 105.

Также следует отметить, что в многочисленных случаях счета, приложенные к платежным документам, не содержат резолюции руководителя учреждения об оплате.

Оплата ОАО МГТС в проверяемом периоде производилась за 10 городских номеров и 2 таксофона. В 4 квартале 2011 года за услуги связи оплачено 22271,9 руб., за пользование абонентской линией – 15714,60 руб. (договор от 01.11.2011 № 0011987-1/2004), за 9 месяцев 2012 года – 51196,42 руб. (договор от 01.01.2011 № 0011987-1/2004). Центром оплачивались как услуги городской связи, так и внутризоновые соединения. Проверке не представлены журналы регистрации внутризоновых соединений. В результате, без документального подтверждения производственного характера звонков в 4 квартале 2011 оплачено 568,95 руб. за 305 минут соединений. Аналогично, за 9 месяцев 2012 года без подтверждения производственной необходимости оплачено 26,10 руб. за 14 минут внутризоновых соединений, всего за проверяемый период – **595,05 руб.** Возмещение средств за указанный период не производилось (*копии реестров платежей ОАО МГТС по ЦСО «СвиблOVO» за 2011 год и 2012 годы прилагаются, приложение № 33*). Следует отметить, что нарушения по оплате за внутризоновые соединения отражено в акте предыдущей проверки Центра КРО ДСЗН г. Москвы от 19.10.2011.

Центром оплачивалось ГУП «Мосгортранс» за единые проездные билеты. В 4 квартале 2011 года оплачено 7140,0 руб. за 1 билет на ноябрь и по 1 билету на декабрь 2011 и январь 2012 года (договор от 21.03.2011 № 1456). За 9 месяцев 2012 года оплачено 19040,0 руб. за 8 билетов с февраля по сентябрь. Приказ, Журнал разездов проверке не представлены. Журнал выдачи проездных билетов за 2011 и 2012 годы представлены уже по окончании проверки – 03.09.2014 года.

В проверяемом периоде оплата за электроснабжение производилась ОАО «Мосэнергосбыт». В 4 квартале 2011 года за поставку электроэнергии оплачено по 2-ум адресам 39970,12 руб. (госконтракт от 27.12.2010 № 10002361), за 9 месяцев 2012 года – 91588,34 руб. (договор от 26.12.2011 № 10002361).

За 9 месяцев 2012 года по договору теплоснабжения по адресу: пр. Нансена, д.12, корп.1, ОАО «МОЭК» оплачено 52781,85 руб. (договор от 29.12.2011 № 03.211613-ТЭ).

Центр занимает 2 помещения по разным адресам: пр. Нансена, д.12, корп.1 на 1-ом этаже жилого 5-этажного дома площадью 344,0 кв. и Берингов пер., д.3 в жилом 17-ти этажном панельном здании общей площадью 160,0 кв.м.

Оплата коммунальных услуг (отопление, водоснабжение, подогрев воды) производился ООО «УК «Свиблов Град» по договорам, заключенным по адресам помещений, занимаемых Центром:

- пр. Нансена, д.12, корп.1 (договоры от 08.12.2010 № 1004/1, от 06.12.2011 № 1004/1). За 4 квартал 2011 года оплачено 26462,98 руб., за 9 месяцев 2012 года – 6698,97 руб.;

- Берингов пер., д.3 (договор от 08.12.2010 № 443/1 и от 19.12.2011 № 443/1). За 4 квартал 2011 года оплачено 5538,03 руб., за 9 месяцев 2012 года – 27434,77 руб.

В проверяемом периоде ООО «УК «Свиблов Град» по договорам, заключенным по адресам помещений, занимаемых Центром за эксплуатационные услуги оплачено:

- за помещение по адресу: пр. Нансена, д.12, корп.1 (договоры от 27.06.2011 № 1004, от 06.12.2011 № 1004). За 4 квартал 2011 года оплачено 18823,68 руб., за 9 месяцев 2012 года – 60402,60 руб.

- за помещение по адресу: Берингов пер., д.3 (договоры от 08.12.2010 № 443/1 и от 19.12.2011 № 443). За 4 квартал 2011 года оплачено 5538,03 руб., за 9 месяцев 2012 года – 35323,20 руб.

Оплата эксплуатационных услуг по помещению по адресу: Нансена, д.12, корп.1 осуществлялась по фактической площади помещений и ставке планово-нормативного расхода – 18,24 руб. и 19,51 руб. (без НДС) в 2011 и 2012 годах, соответственно; по помещению по адресу: Берингов пер., д.3 – 22,92 руб. и 24,53 руб. (без НДС) в соответствии с Постановлениями Правительства Москвы от 02.02.2010 № 98-ПП и от 29.11.2011 № 571-ПП. Отдельно оплата за вывоз ТБО не производилась.

За дезинфекцию и дератизацию помещений ГУП «Московский городской центр дезинфекции» Дезстанция № 6 в 4 квартале 2011 года оплачено 912,47 руб. (договор от 01.01.2011 № 6-308Д, за 9 месяцев 2012 года – 3193,65 (договор от 01.01.2012 № 6-308Д). Оплата за вышеуказанные услуги производилась по фактически занимаемым площадям.

Установлены факты оплаты Центром диагностики, регламентных и ремонтных работ без документального обоснования необходимости произведенных работ. Так, оплачено ООО «Представительство ЮЮ Медикал» за ремонт кислородного концентратора с заменой блока клапанов в сумме **6000,0 руб.** (платежное поручение от 25.06.2012 № 368), при этом, акт диагностики с указанием причины неисправности и необходимости проведения ремонтных работ и необходимых запчастей отсутствует, не указаны виды работ и запасных частей, их стоимость (имеется только акт выполненных работ на общую сумму, датированный 14.06.2012, а также ксерокопия акта-квитанции исполнителя Булгакова А.А. на замену клапанов с оттиском печати ООО «Представительство ЮЮ Медикал» от 09.06.2012, где в качестве наименования организации указано «частное лицо» (тип абонентного устройства также отличается по модификации). Подобным образом оплачено ООО «Картридж» 6200,0 руб. (платежное поручение от 31.07.2012 № 449) за ремонт копировального аппарата с заменой ряда запасных частей. При этом,

документально не подтверждено проведение диагностики на сумму **1200,0 руб.** Аналогично, в сентябре 2012 года ООО «Бестком» оплачено 59234,25 руб. (платежное поручение от 08.09.2012 № 548) за ремонт телефонов, факсов и копировального аппарата (акт выполненных работ с перечнем заменных запчастей имеется) *(копии документов по ремонту оборудования Центра «Свиблово» прилагаются, приложение № 34)*. Следует отметить, что подобные нарушения по отсутствию обоснованности проведения ремонтных работ уже были отмечены в акте предыдущей проверки КРО ДСЗН от 19.10.2011.

Проверкой установлен случай нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части заключения договоров течение одного квартала на закупки одноименных товаров, выполнение одноименных услуг с организациями, не прошедшими конкурсный отбор, с нарушением предельной стоимости сделки. А именно: в 4 квартале 2011 года по отдельным договорам за одноименные услуги (группа 174 «Услуги по разработке проектной документации, инженерные услуги в области архитектуры, гражданского и промышленного строительства») оплачено в общей сумме **138563,27 руб.**, в том числе: ЗАО «ИПО «Тепловизор» по договору от 05.12.2011 № 144/11- за разработку ПСД на установку узла регулирования тепловой энергии – 81584,02 руб. (платежное поручение от 16.12.2011 № 752), ООО «Фирма «Аразли» по договору от 01.12.2011 № 28061/11-96 – за проектно-изыскательские работы за разработку однолинейной схемы для получения акта разграничения балансовой принадлежности - 56979,25 руб. (платежное поручение от 20.12.2011 № 771) *(копии документов по оплате проектных работ по ЦСО «Свиблово» прилагаются, приложение № 35)*.

В проверяемом периоде за техническое обслуживание технических средств обеспечения безопасности в 4 квартале 2011 года ООО «СК «СКАТ» оплачено 65400,0 руб. (договор от 01.10.2011 № 396). За аналогичные услуги за 9 месяцев 2012 года ООО «СК «СКАТ» оплачено 39169,60 руб. (договор от 01.01.2012 № 017, за 1 квартал), ООО «Пожтехнологии» - 79372,88 руб. (договор от 30.03.№ ТО-111/ЦСВ, с апреля по август 2012 года).

При этом, в ходе проверки установлен факт необоснованного списания произведенных расходов по монтажу охранно-пожарной сигнализации. Так списаны расходы на проведение работ по монтажу и пусконаладке ОПС и тревожной сигнализации Центра по адресу: пр-д Нансена, д.12/1 в сумме **228000,0 руб.** (договор от 07.12.2011 № 15, платежное поручение от 16.12.2011 № 746) без оприходования ее в состав основных средств *(копии документов по оплате за монтаж систем ОПС и сигнализации по ЦСО «Свиблово» прилагаются, приложение № 36)*.

Также установлено, что Центром заключен договор (госконтракт) с ООО «АРМО-СПБ» от 16.12.2011 № 20 на замену светильников на светодиодные. Цена договора составляет 267,0 тыс. руб., из которой согласно смете и акту выполненных работ 220,0 тыс. руб. (без учета НДС) составляет стоимость 50 шт. светильников по цене поставщика – 4400,0 руб. за единицу, которая поставщиком документально не подтверждена (сумма оплаты за светильники с учетом НДС – 259600,0 руб.). В ходе проведения проверки представлена

объяснительная записка зам. директора ТЦСО и документы на приобретение светильников у ООО «Эф Эй. Инвест» на сумму 208000 руб. по цене без НДС – 3525,42 руб. В результате, за счет завышения стоимости светильников ООО «АРМО-СПБ» переплачено **36580,50 руб.** (копии документов по оплате ООО «АРМО-СПБ», акт выполненных работ и документы по приобретению светильников прилагаются, приложение № 37).

За пультовую охрану 2-х помещений Центра в 4 квартале 2011 года УВО при УВО при УВД СВАО г. Москвы оплачено 115599,44 руб. по госконтракту от 08.12.2010 № 1106 (ежемесячно- 28899,86 руб.). По условиям указанного контракта оплата производилась за круглосуточные услуги КТС (исходя из среднемесячного количества часов – 730 час.), а также за пультовую охрану с помощью технических средств охраны по периметру и объему помещений с режимом с 18:00 часов до 9:00 часов, в выходные дни – круглосуточно (исходя из среднемесячного количества часов – 547,9 час.). Однако, режим работы Центра с понедельника по четверг – с 9:00 до 20:00, в пятницу – с 9:00 до 18:45, в субботу – с 9:00 до 17:00. В результате, переплата за услуги пультовой охраны в 4 квартале 2011 года составила **4663,28 руб.** За 9 месяцев 2012 года оплачено за аналогичные услуги 229823,36 руб. (договор от 27.12.2011 № 1106, ежемесячно – 28727,92 руб.), переплаты не установлено (копия договора с УВО при УВД СВАО г. Москвы на 2011 год по Центру «Свиблово» с расчетом переплаты прилагается, приложение № 38).

В июне 2012 года ООО «БИГ Коммуникейшнс» оплачено 70912,10 руб. за проведение архивных и переплетных работ (платежное поручение от 01.06.2012 № 343) на основании отдельно выставленного счета (ссылка на договор от 11.05.2012 № 106, который проверке не представлен), в котором отсутствует расшифровка видов работ и их стоимости. Кроме того, описи переплетенных дел с указанием количества страниц проверке не представлены. Документально не подтверждены расходы, подтверждающим факт выполнения работ на общую сумму **2800,0 руб.** за вывоз и экспедирование документов (к журналу операций приложен общий акт выполненных работ с перечнем услуг (накладная на вывоз (передачу) отсутствует). Дополнительно следует отметить, что представленные проверке банковские документы частично сшиты с применением подручных средств (шпагата), журналы по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по кассовым операциям, авансовым отчетам и договора – путем брошюровки на брошюраторе (копия документов ООО «БИГ Коммуникейшнс» за проведение архивных и переплетных работ по Центру «Свиблово» прилагаются, приложение № 39).

За техническое обслуживание информационных систем и ресурсов по заключенным договорам оплачено ООО «КСТ» в 4 квартале 2011 года 17200,0 руб. за системное сопровождение информационных систем и ресурсов (договор от 01.01.2011 № 4/СО «Свиблово»), за техническое обслуживание – 33263,32 руб. (договор от 01.01.2011 № 4/ТО «Свиблово»). За 9 месяцев 2012 года оплачено за системное обслуживание 63900,0 руб. (договор от 10.01.2012 № 5/СО «Свиблово»), за техническое обслуживание и ремонт – 78597,0руб.

(договор от 10.01.2012 № 6/ТО «Свиблово»). Журналы посещений специалистов проверке не представлены.

За оказание консультационных услуг по обслуживанию ГП продукта ООО «Родекс-сервис» в 4 квартале 2011 году оплачено 442700,0 руб. за 9 услуг продолжительностью до 3-х часов (договор от 27.01.2011 № 2001-31). За 9 месяцев 2012 года за аналогичные услуги ООО «ЦИТ «Чайка» оплачено 66006,0 руб. за 12 услуг (до 3-х часов) и за обслуживание программного продукта - 12600,0 руб. (договор от 11.01.2012 № 412/К-00016). Следует отметить, что в подтверждение услуг имеются только общие акты выполненных работ (детальные планы-графики (журналы посещений специалистов или др. документы) с указанием наименований и дат консультаций, проверке не представлены).

По безналичному расчету в 2011 и 2012 годах медикаменты не приобретались. В 2012 году ООО «Внешэкспо» оплачено за медикаменты и перевязочные средства 2489,30 руб., необоснованного приобретения не установлено.

За проведение культурно-массовых мероприятий Центром в 4 квартале 2011 года оплачено ИП Горячев Ю.Н. 28,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2012 – 85388,0 руб., в том числе: ИП Горячев Ю.Н. – 51788,0 руб., ООО «Вератур» - 18000,0 руб., ООО «Компания «Сириус» - 15600,0 рублей. Выборочной проверкой установлено, что проведение экскурсий подтверждено актами выполненных работ, счетами-фактурами, списками пенсионеров, договорами на автотранспортное обслуживание, путевыми листами, экскурсионными путевками.

В ходе проведения проверки банковских операций установлен отдельный случай несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н. Так, Центром произведена оплата ООО «Инж-Сервис» со статьи расхода КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» за изготовление 4-х планов (схем) эвакуации в сумме **18200,0 руб.** (платежное поручение от 13.09.2012 № 604) *(копии документов на оплату Центра «Свиблово» на сумму 18200,0 руб. прилагаются, приложение № 40).*

Всего по ЦСО «Свиблово» установлено нарушений на общую сумму 436602,10 рублей.

ГБУ ЦСО «Лосиноостровский»

Проверка проводилась по представленным банковским документам за 2011 год, операциям с целевыми средствами за 9 месяцев 2012 года, реестрам платежей и договорам (банковские документы по лицевому счету за 9 месяцев 2012 года не были представлены). В ходе проверки установлены случаи необоснованного и нерационального расходования бюджетных средств.

Так, без обоснования производственной необходимости и в несоблюдение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» в декабре 2011 года

Центром оплачено за подписку журнала «Сценарии и репертуар» в сумме 995,35 руб. (платежное поручение от 21.12.2011 № 659). Кроме того, оплачено за дополнительные услуги почты - стоимость ф. СП-1 – 20,06 руб., которая может быть оформлена самостоятельно, всего – **1015,41 руб.** Дополнительно следует отметить, что в течение проверяемого периода услуги по проведению культурно-массовых мероприятий в Центре оплачиваются сторонним организациям (*копии документов по оплате за подписку по филиалу «Лосиноостровский» прилагаются, приложение № 41*).

При отсутствии на учете в Центре живых цветов в декабре 2011 года оплачено ООО «Карбук+» за грунт для цветов универсальный в сумме **315,65 руб.** (платежное поручение от 14.12.2011 № 634) (*документы по приобретению грунта по филиалу «Лосиноостровский» прилагаются, приложение № 42*).

В проверяемом периоде Центром оплачивалось ОАО МГТС за услуги связи и внутризоновые соединения за 14 абонентских номеров и 1 таксофон. В 4 квартале 2011 года оплачено 28853,49 руб. (договор от 01.01.2011 № 0011995-1/2004). За 9 месяцев 2012 года – 86122,96 руб. (договор от 23.12.2011 № 0011995-1/2004). Выборочной проверкой обоснованности оплаты за внутризоновые соединения установлено, что без подтверждения производственного характера звонков (журналы учета звонков с тел. № 8(499) 185-30-34 и № 8(499) 185-97-23 не представлены) в 4 квартале 2011 года оплачено 3564,73 руб. за 1912 минут. Аналогично, за 9 месяцев 2012 года – 11717,75 руб. за 6285 минут соединений, всего – **15282,48 руб.** (*копии документов по оплате за внутризоновые соединения по филиалу «Лосиноостровский» прилагаются, приложение № 43*).

Установлен факт оплаты ООО «Спутник» стоимости авиабилетов Москва-Калининград-Москва за командировку сотрудника Центра – Есипенко Г.Ю. в сентябре-октябре 2011 года (27 и 28 сентября 2011 года и 13 и 14 октября 2011 года), назначенной сопровождающей групп пенсионеров в соответствии с приказом УСЗН СВАО от 25.10.2011 № 140-П (приказ датирован позже дат выписки электронных билетов на указанного сотрудника). В соответствии с первоначальным приказом УСЗН СВАО от 29.08.2011 № 117-п в качестве сопровождающей значилась Нарвидене А.А. (документального подтверждения ее поездки в качестве сопровождающей не имеется). В результате, без документального подтверждения факта использования оплаченных билетов (посадочные талоны отсутствуют, авансовый отчет не оформлялся) израсходовано **14660,0 руб.** (*копии документов по приобретению авиабилетов по филиалу «Лосиноостровский» прилагаются. Приложение № 44*).

За аренду занимаемого помещения ЗАО «Моспромстрой» в 4 квартале 2011 года оплачено 1383,0 тыс. руб. (договор от 01.07.2011 № 1900 МПС/МГ/АР-06/11, ежемесячно – 461,0 тыс. руб.), за 9 месяцев 2012 года – 4261,484 тыс. руб. (по договору от 01.07.2011 № 1900 МПС/МГ/АР-06/11 с января по май 2012 года – ежемесячно 461,0 тыс. руб., по договору от 01.05.2012 № 3875 МПС/МГ/АР-08/13 с июня по сентябрь – 489,121 тыс. руб.). Оплата услуг в 2011 году производилась, исходя из арендной платы – 10000,0

руб. за 1 м² в год по площади помещения – 553,2 м², с июня 2012 года – 10610,0 руб. за 1 м² в год.

За коммунальные услуги оплачено:

- ОАО «МОЭК» за теплотенергию за 4 квартал 2011 года – 153893,50 руб. (договор от 16.12.2010 № 03.205807ТЭК), за 9 месяцев 2012 года – 186266,98 руб. (договор от 26.12.2011 № 03.205807ТЭ);

- ОАО «Мосэнергосбыт» за электроэнергию за 4 квартал 2011 года – 52429,02 руб. (договор от 20.12.2010 № 97207961), за 9 месяцев 2012 года – 174369,77 руб. (договор от 26.12.2011 № 97207961);

- МГУП «Мосводоканал» за водоснабжение и сброс загрязняющих веществ в 4 квартале 2011 года оплачено 3885,68 руб. (договор от 06.12.2010 № 31180), за 9 месяцев 2012 года – 11061,31 руб. (договор от 28.12.2011 № 31180).

За вывоз мусора (ТБО и КГМ) ОАО «Автотормехбаза» в 4 квартале 2011 года оплачено 19938,55 руб., из них: за вывоз ТБО- 7632,88 руб. (договор от 01.01.2011 № 68, ежемесячно – 1908,22 руб. за 4,35 конт. емкостью 0,8 м³), за вывоз 3-х контейнеров КГМ по отдельно заключенным договорам – 12305,68 руб. (служебные записки о причине использования 3-х бункеров-накопителей не представлены, списание имущества за указанный период не производилось).

Вывоз мусора в 2011 году производился в пределах норм накопления ТБО, исходя из численности сотрудников на 01.10.2011 – 66 человек. При этом, с учетом годового норматива по вывозу КГМ на одного жителя, установленного постановлением правительства Москвы от 15.01.2008 № 9-ПП "об утверждении норм накопления ТБО и КГМ" - 0,46м³ и количества сотрудников подлежит оплате за вывоз КГМ в годовом объеме 30,4 м³ (0,46 м³ * 66 чел.), за 4 квартал – 7,6 м³ вместо 24 м³. В результате, в 2013 году за вывоз КГМ излишне оплачено за 16 м³ в сумме **8203,78 руб.** (реестры платежей и копия договора на вывоз мусора по Центру «Лосиноостровский» прилагаются, приложение № 45).

В 2012 году оплачено за вывоз ТБО – 15265,76 руб.) договор от 01.01.2012 № 68, ежемесячно – 1908,22 руб.), вывоз КГМ – 8203,78 руб. (2 бункера). Исходя из фактической численности сотрудников на 01.01.2012 – 67 человек сверхнормативного вывоза мусора (с учетом вывоза КГМ) не установлено.

За услуги по дезинфекции и дератизации помещений Центра ГУП МГЦД Дезстанция № 6 в 4 квартале 2011 года – 1168,45 руб. (договор от 01.01.2011 № 6-280Б), за 9 месяцев 2012 года – 3505,44 руб. (договор от 01.01.2012 № 6-280Б). По условиям договоров с ГУП МГЦД производилась оплата за услуги по фактически занимаемой площади – 553,2 м².

Центром оплачивались услуги ООО «НИТА-2000» по мойке автомобилей ВАЗ- 21099 и ВАЗ- 217030. В 4 квартале 2011 года за мойку оплачено 10150,0 руб. (договор б.н. от 01.01.2011), за 9 месяцев 2012 года – 30000,0 руб. (договор б.н. от 01.01.2012). При выборочной проверке путевых листов ВАЗ-21099 и ВАЗ-217030 за 2012 год установлено, что в ряде случаев в них не отражены поездки на мойку (следует отметить, что в счетах фигурируют и услуги по длительной комплексной мойке автомобиля). В результате, без

документального подтверждения мойки автомобилей Центра за 9 месяцев 2012 года израсходованы средства в сумме **22050,0 руб.** (в январе – 3800,0 руб., в феврале – 2000,0 руб., в марте – 3800,0 руб., в апреле – 3800,0 руб., в мае – 1800,0 руб., в июне – 950,0 руб., в июле – 1950,0 руб., в августе – 2250,0 руб., 1700,0 руб.) (копии счетов на оплату мойки автомобилей по Центру «Лосиноостровский» с расчетами прилагаются, приложение № 46). Следует отметить, что нарушения порядка отсутствия первичных оправдательных документов на мойку уже было отражено в акте предыдущей проверки и не было устранено.

За услуги по предрейсовым осмотрам водителей ООО «Мединсэс» в 4 квартале 2011 года оплачено 109283,58 руб. (договор от 01.01.2011 № 15), за 9 месяцев 2012 года – 21135,12 руб. (договор от 01.01.2012 № 15). Штampы о прохождении водителями медосмотра имеются.

За услуги пультаовой охраны помещений Центра (КТС) УВО при УВД по СВАО г. Москвы в 4 квартале 2011 года оплачено 26864 руб. (договор от 29.12.2010 и № 1128), за 9 месяцев 2012 года – 45676,0 руб. (договоры от 01.01.2012 № 1128). В ходе проверки установлено, что при наличии в штате Центра 3-х сторожей в декабре 2011 года без обоснования производственной необходимости оплачено ООО ЧОО «Корвет» **35000,0 руб.** (платежное поручение от 28.12.2011 № 695, ссылка на договор от 01.12.2012 № 12/223, который проверке не представлен).

За обслуживание системы ОПС в 4 квартале 2011 года ООО «СпецПроектМонтаж» оплачено всего 106281,69 руб., в том числе: за техническое обслуживание – 38615,46 руб. (договор от 01.08.2011 № 40-ТО), за доустановку элементов пожарной сигнализации в сумме 67666,23 руб. (договор от 14.12.2011 № 206). При этом, сама система ОПС на учете в Центре не значится. В 2012 году за аналогичные услуги оплачено ООО «СК «СКАТ» 115846,38 руб. (договоры от 01.01.2012 и от 01.07.2012 № 452).

ООО «КСТ» за системное обслуживание техники 4 квартале 2011 года оплачено 18000,0 руб. (договор от 11.01.2011 № 4/СО«Лосиноостровский»); за 9 месяцев 2012 года – 50400,0 руб. (договор от 10.01.2012 № 5/СО«Лосиноостровский»); за техническое обслуживание – 83544,0 руб. (договор от 01.07.2011 № 7/ТО «Лосиноостровский»). Журналы проверки не представлены.

Центром помимо приобретения картриджей оплачивались услуги по их заправке, тогда как картриджи списывались с учета при выдаче в эксплуатацию (отдельный учет выданных в эксплуатацию картриджей не велся).

За оказание консультаций по использованию ПП «Парус» оплачено ООО «БухИнфоСервис» в 4 квартале 2011 года 14700 руб., за 9 месяцев 2012 года - 19600,0 руб. Журналы посещений с определением видов консультаций, времени и дат проверки не представлены.

За проведение культурно-массовых мероприятий в 4 квартале 2011 года оплачено в общей сумме 110,0 тыс. руб., в том числе: ООО «Автотур» 30,0 тыс. руб. тыс. руб., ООО «Русская тройка» - 80,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2012

года ООО «Концертино» оплачено 28,0 тыс. руб., ООО «Бенефит Стафф» - 66,8 тыс. рублей.

В 4 квартале 2011 года медикаменты по безналичному расчету не приобретались.

Установлен отдельный случай несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом от 21.12.2011г. № 180н с учетом постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 и Инструкции № 157н (п.п. 38, 39,41,45, 118). Так, ООО «Титан» со статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» статьи расхода 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» оплачено **4716,0 руб.** за сетевой фильтр (платежное поручение от 26.03.2012 № 129).

Всего по ЦСО «Лосиноостровский» по представленным документам установлено нарушений на общую сумму 101243,32 рубля.

ГБУ ЦСО «Ростокино»

Проверка проводилась по представленным банковским документам по операциям с целевыми средствами за 6 месяцев 2012 года (с марта по август), за 9 месяцев 2012 года (представлены 03.09.2014), реестрам платежей и имеющимся договорам за 2012 год (банковские документы по основному лицевому счету за 4 квартал 2011 года, ряд договоров за 2011 год не представлены). Следует отметить, что банковские документы не сброшюрованы.

В ходе проверки установлен факт оплаты НДС по подписке размере 18% (вместо установленных 10%). Так, ФГУП «Почта России» переплата НДС за подписку составила **14,26 руб.** (платежное поручение от 06.06.2012 № 222) (копия счета по оплате НДС за подписку по Центру «Ростокино» прилагается. Приложение 47).

За услуги связи ОАО МГТС за 10 абонентских номеров и 1 таксофон в 4 квартале 2011 года оплачено 20743,70 руб. (договор от 01.09.2011 № 0021048-1/2011), за 9 месяцев 2012 года – 55113,33 руб. (договор от 01.01.2012 № 0012048-1/2011). Проверке представлены отдельные Журналы учета внутризональных соединений. При этом, в ходе проверки установлено, что в 2011 году за внутризональные соединения оплачено 2283,89 руб. за 1548,29 минут, из которых документально подтверждено журналом с тел. № 8(499)181-03-68 звонки на сумму 387,80 руб., не подтверждено соединений на сумму 1259,01 руб. Аналогично, за 9 месяцев 2012 года представленными проверке расшифровками к актам выполненных работ (счетам-фактурам) документально не подтверждена оплата внутризональные соединения – 919,15 руб. (с тел. №№ 8(499)181-38-22 и 8(499)181-39-94), или всего за внутризональные соединения – **2178,16 руб.** (представленные реестры платежей и расшифровки оплаты за внутризональные соединения по филиалу «Ростокино» прилагаются. Приложение № 48).

За коммунальные услуги оплачено:

- ОАО «Мосэнергосбыт» - в 4 квартале 2011 года – 31518,50 руб. (договор от 27.12.2010 № 74100361); за 9 месяцев 2012 года – 73327,58 руб. (договор от 26.12.2011 № 74100361).

- ОАО «МОЭК за отопление за 9 месяцев 2012 года - 89186,28 руб. (договор от 27.12.2011 № 03.202512-ТЭ);

- ГУП ДЕЗ района «Ростокино» в 4 квартале 2011 года за отопление и подогрев воды – 39114,47 руб. (договор от 01.01.2011 № 20727), за водоснабжение – 8285,0 руб. (договор от 01.01.2011 № 20736); за 9 месяцев 2012 года за коммунальные услуги - 19112,24 руб. (договор от 01.01.2012 № 20736).

За эксплуатационные услуги ГУП ДЕЗ района «Ростокино» оплачено в 4 квартале 2011 года – 32742,56 руб. (договор от 01.01.2011 № 20723), за 9 месяцев 2012 года – 69579,60 руб. (представлен договор от 01.07.2012 № 20723, ежемесячно – по 8697,45 руб. Оплата эксплуатационных услуг производилась, исходя из площади помещений – 511,5 и ставки планово-нормативного расхода в 2011 году – 16,01 руб./м², в 2012 году -17,0 руб./м² (с учетом НДС), что ниже установленных ставок планово-нормативного расхода для многоквартирных домов подобного типа.

Вывоз ТБО осуществлялся ГУП ДЕЗ района «Ростокино». В 4 квартале 2011 года за вывоз ТБО оплачено 16770,28 руб. (с ежемесячной оплатой – 4192,57 руб. за 3,67 м³ ТБО по тарифу 818,88 руб. без учета НДС и 0,18м³ КГМ по тарифу – 547,74 руб. (без учета НДС), договор от 01.01.2011 № 20737); за 9 месяцев 2012 года – 35996,03 руб. (за 0,19 КГМ по тарифу 3389,83 руб. без учета НДС и 3,87 м³ ТБО по тарифу 818,88 м³ без учета НДС с ежемесячной оплатой – 4499,53 руб., договор от 01.01.2012 № 20737). Проверкой установлено, что акты выполненных работ в подтверждение оказанных услуг за январь-август 2012 года в сумме 35996,03 руб. к журналу расчетов с поставщиками и подрядчиками не приложены (представлены только к концу проверки).

За услуги по дезинфекции помещений Центра ГУП МГЦД оплачено в 4 квартале 2011 года 1082,91 руб. (договор проверке не представлен), за 9 месяцев 2012 года – 3248,82 руб. (договор от 01.01.2012 № 6-18Д). По условиям заключенного на 2012 год договора оплата за дезинфекцию производилась по площади 512,7 м² вместо 511,5 м². В результате, за счет завышения площадей за 2 и 3 кварталы 2012 года переплата составила 5,10 руб., документально не подтверждено выполнение работ в 1 квартале – 1082,94 руб., всего – **1088,04 руб.** (копии документов по оплате за дезинфекцию и дератизацию филиала «Ростокино» прилагаются, приложение № 49).

За пультовую охрану в 4 квартале 2011 года УВО при УВО при УВД СВАО г. Москвы оплачено 41669,52 руб. (ссылка на договор от 08.12.2010 № 1320, который проверке не представлен, ежемесячно- 10417,38 руб., общие акты выполненных работ без расшифровки имеются). За 9 месяцев 2012 года за аналогичные услуги оплачено 84585,28 руб. (договор от 27.12.2011 № 1320, ежемесячно – 10573,16 руб.).

За обслуживание системы обеспечения безопасности в 4 квартале 2011 года ООО «Пожтехнологии» оплачено 56537,40 руб. (ссылка на договор от 01.07.2011 № ТО-232/ЦД, который проверке не представлен, акты выполненных работ имеются), за 9 месяцев 2012 года ООО «СК «СКАТ» – 127209,15 руб. (представлен договор от 01.07.2012 № 454, ежемесячно – 14134,35 руб., акты выполненных работ в наличии имеются, за исключением актов за 1 квартал 2012 года (представлены в конце проверки), журналы посещений представлены. Сама система обеспечения безопасности на учете не числится.

Центром оплачивались услуги ООО «МЕДИНСЭС» по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей. В 4 квартале 2011 года оплачено 6562,0 руб. (договор не представлен, акты выполненных работ имеются). За 9 месяцев 2012 года – 17058,88 руб. (договор от 10.01.2012 № 00184, акты выполненных работ имеются). Калькуляция стоимости услуг в договоре на 2012 год отсутствует.

За техническое обслуживание компьютерной техники в 4 квартале 2011 года ООО «КСТ» оплачено 17933,36 руб. (договор не представлен, ежемесячно – 4483,33 руб.), за 9 месяцев 2012 года – 41062,0 руб. (договор от 10.01.2012 № 5/ТО«Ростокино», ежемесячно – 5866,0 руб.). За системное сопровождение ООО «КСТ» оплачено в 4 квартале 2011 года – 14000,0 руб. (договор не представлен, ежемесячно – 3500,0 руб.), за 9 месяцев 2012 года – 31500,0 руб. (договор от 10.01.2012 № 5/СО «Ростокино», ежемесячно – 4500,0 руб.). Журналы не представлены, акты выполненных работ имеются.

Без документального подтверждения оказания услуг по диагностике копировального аппарата Canon оплачено МСК «Бестком» 1000,0 руб. (платежное поручение от 10.04.2012 № 122). Помимо диагностики Центром оплачивались услуги по ремонту копировальных аппаратов, при этом, в актах выполненных работ инвентарные номера в подтверждении принадлежности объектов к основным средствам Центра не указаны.

За консультационные услуги ООО «Биг Коммуникейши М» в 4 квартале 2011 года оплачено 13400,0 руб., за 9 месяцев 2012 года – 27500,0 руб. за 5 услуг до 3 часов (Журналы посещений проверке не представлены, акты имеются).

Информация по приобретению медикаментов в 2011 году не представлена, за 9 месяцев 2012 года медикаменты не приобретались.

За организацию культурно-массовых мероприятий в 4 квартале 2011 года оплачено ООО «АвтоТур» 56,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2012 года 86,4 тыс. рублей. При выборочной проверке за 2012 год установлено, что в нарушение письма ДСЗН г. Москвы от 21.11.2007 № 07/6700/17828 оплаченные расходы в общей сумме 30000,0 руб. документально не подтверждены (на экскурсию, оплаченную в марте 2012 года «Приют старообрядцев» представлены только списки подопечных с их подписями). Также, при проведении экскурсии в мае 2012 года подтверждены документально расходы на 39 чел. по списку (вместо 40 чел. по смете), расходы в сумме 730,0 руб. не подтверждены. Также, по смете не подтверждено экскурсионное обслуживание на проведение экскурсии

08.09.2012, на сумму 5510,0 руб., или всего – на сумму **36240,0 руб.** (копии документов на проведение экскурсий по Центру «Ростокино» прилагаются, приложение № 50). Следует отметить, что нарушение порядка отсутствия первичных оправдательных документов при проведении культурно-массовых мероприятий уже было отражено в акте предыдущей проверки от 29.12.2008 и не устранено.

Установлен отдельный случай несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом от 21.12.2011г. № 180н с учетом постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 и Инструкции № 157н (п.п. 38, 39,41,45, 118). Так, ООО «Эльгрей» со статьи расхода 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» оплачено **3140,0 руб.** за спортивный инвентарь (платежное поручение от 06.03.2012 № 59).

Всего по ЦСО «Ростокино» по представленным документам установлено нарушений на общую сумму 43660,46 рублей.

ГБУ ТЦСО «Ярославский» (ТЦСО № 11)

ГБУ ТЦСО № 11 («Ярославский») является правопреемником Центров «Ярославский», «Свиблово», «Ростокино» и «Лосиноостровский», в связи с чем, ГБУ ТЦСО «Ярославский» приняло на себя права и обязанности по всем вышеперечисленным в акте договорам на 2012 год с оформлением дополнительных соглашений к ним (без изменения условий договоров).

ОАО МГТС в 4 квартале 2012 года по ТЦСО «Ярославский» и его филиалам за услуги связи оплачено 102403,28 рублей. В 2013 году за услуги связи оплачено 574231,35 руб. (договор от 01.01.2013 № 0012102-1/2004), в том числе оплачено за декабрьские услуги 2012 года по ТЦСО и филиалам – 44116,91 руб. (по ТЦСО – 18040,83 руб., по филиалу «Свиблово» - 7842,99 руб., по филиалу «Ростокино» - 7205,73 руб., по филиалу «Лосиноостровский» - 11027,36 рублей). В 1-ом полугодии 2014 года ОАО МГТС оплачено 223448,87 руб. (договор от 09.12.2013 № 0012102-1/2004), из которых – 12206,24 руб. – за внутризоновые соединения. Выборочно проверена обоснованность оплаты внутризоновых соединений в 1-ом полугодии 2014 года по 3-ем телефонным номерам, с которых производилось наибольшее количество звонков: № (499)181-64-01 (по филиалу «Ростокино»), № (499) 185-97-23 (филиал «Лосиноостровский», № (499) 188-58-27 (ОСРДиПИ ТЦСО). В результате проведенной проверки установлено, что при отсутствии в журнале за февраль 2014 года записей о соединениях с № (499)181-64-01 оплачено 29,83 руб. за 16 мин. соединений. По филиалу «Лосиноостровский» (тел. № (499) 185-97-23) проверке представлены всего 3 отдельных журнала по указанному номеру (за январь, февраль и март 2014 года, ведущиеся отдельно по каждому месяцу.) В результате, без документального подтверждения производственного характера звонков за апрель-май 2014 года оплачено 2848,80 руб. за 1528 минут, или всего – **2878,63 руб.** (ксерокопии документов по оплате за внутризоновые

соединения по ТЦСО прилагаются, приложение № 51). Дополнительно следует отметить, что руководством Центра издан приказ от 09.01.2014 № 10/1-А о ведении единого журнала учета мобильных соединений по каждому обособленному подразделению (филиалу), который должен быть прошит, пронумерован и скреплен печатью Центра.

Выборочной проверкой представленных журналов установлено, что в журнале по филиалу «Ростокино» не указывается длительность соединений, № телефона, с которого производились звонки, а только Ф.И.О. звонившего сотрудника, телефонный номер абонента, дата и цель звонка, тогда как оплата производится по номерам телефонов и длительности внутризональных соединений.

За единые проездные билеты в 2013 году оплачено ГУП «Мосгортранс» 16660,0 руб. (за 7 шт.) (договор от 21.05.2013 №1699). Выдача указанных билетов оформляется операциями по фондовой кассе учреждения. Представлен приказ от 22.05.2013 о назначении ответственного лица на выдачу проездного документа – кассиру Калабиной Е.М., при этом, единый проездной документ разрешено использовать другим сотрудникам Центра, имеющим разъездной характер работы. Фактически выдача билетов согласно РКО производилась кассиру Центра Калабиной Е.М., журнал регистрации выдачи-возврата проездных представлен.

По заключенным договорам за коммунальные услуги по ТЦСО «Ярославский» и его филиалам за период с октября 2012 года по июнь 2014 года оплачено:

- ОАО «Мосэнергосбыт» в 4 квартале 2012 года оплачено 128332,82 руб., в том числе: по ТЦСО – 39442,89 руб., по филиалу «Свиблово» – 22066,21 руб., по филиалу «Лосиноостровский» - 46033,36 руб., по филиалу «Ростокино» - 20790,36 рублей. За 2013 год по ТЦСО и филиалам оплачено всего 805026,25 руб. (договор от 12.12.2012 № 72300961), в том числе: 18162,96 руб. – доплата за декабрь 2012 года по ТЦСО и филиалам (по ТЦСО – 3816,13 руб., по филиалу «Лосиноостровский» - 8498,16 руб., по филиалу «Ростокино» - 921,54 руб., по филиалу «Свиблово» - 4927,13 руб. В 1-ом полугодии 2014 года по ТЦСО и филиалам оплачено 333907,26 руб. (договор от 11.12.2013 № 72300961).

- ОАО «МОЭК» за теплоэнергию и горячее водоснабжение в 4 квартале 2012 года оплачено 348333,55 руб., в том числе: по ТЦСО – 135420,76 руб. (по счетам, выставленным Муниципалитетом внутригородского муниципального образования «Ярославское»), по филиалу «Свиблово» - 41480,86 руб., по филиалу «Лосиноостровский» – 112954,30 руб., по филиалу «Ростокино» - 58477,63 рубля. За 2013 год по ТЦСО и филиалам по отдельным договорам на тепловую энергию и горячее водоснабжение оплачено 1354900,77 руб., за 6 месяцев 2014 года – 541725,94 рубля.

В ходе проверки оплаты услуг по теплоснабжению установлены факты расходования бюджетных средств за бездоговорное (несанкционированное) потребление тепловой энергии ОАО «МОЭК» за поставку горячего водоснабжения через присоединенную сеть в здание, расположенное по адресу:

Ярославское ш., д.22/3 по исковому заявлению в арбитражный суд за период с 02.08.2012 по 21.03.2013 и актам обследования в сумме 22487,22 руб. (платежное поручение от 16.08.2012 № 753). В ноябре 2013 года аналогично оплачено по акту обследования 12159,68 руб. (платежное поручение от 05.11.2013 № 1071). Аналогично, в феврале 2014 года оплачено 6664,50 руб. (платежное поручение от 07.02.2014 № 40) *(копии документов по оплате за бездоговорное потребление тепловой энергии ОАО «МОЭК» и объяснительная записка зам. директора прилагаются, приложение № 52).*

- ОАО «Мосводоканал» за водоснабжение и сброс загрязняющих веществ в 4 квартале 2012 года оплачено 12933,40 руб., в том числе: по ТЦСО – 7836,21 руб. (по адресу: ул. Палехская, д. 14), по филиалу «Лосиноостровский» - 5097,19 рублей. За 2013 год по ТЦСО и филиалу «Лосиноостровский» оплачено 56930,04 руб. (договоры от 01.01.2013 № 3000611, от 01.01.2013 № 3000614), за 6 месяцев 2014 года – 25777,69 руб. (договоры от 01.01.2013 № 300061 и от 01.01.2013 № 3000614);

- ГУП ДЕЗ Ярославского района за коммунальные услуги (помещения по адресам: ул. Палехская, д. 11/2 и Ярославское ш., д.22/3) в 4 квартале 2012 – 26600,11 руб., за 2013 год – 70964,92 руб. (договор от 21.12.2012 № 670), за 6 месяцев 2014 года – 28263,62 руб. (договор от 21.12.2013 № 670);

- ООО УК «Свиблов Град» за водоснабжение и подогрев воды по филиалу «Свиблово» (помещения по адресам: пр. Нансена, д.12, корп.1 и Берингов пер., д.3) в 4 квартале 2012 года – 15833,74 руб., за 2013 год – 49564,67 руб. (по адресу: пр. Нансена, д.12, корп.1 – договор от 21.12.2012 № 1004/1.; по адресу: Берингов пер., д.3 – договор от 20.12.2012 № 443/1); за 6 месяцев 2014 года – 29548,82 руб. (договоры от 16.12.2013 № 1004/1 и от 13.12.2013 № 443/1;

- за водоснабжение и подогрев воды по филиалу «Ростокино» ГУП ДЕЗ района «Ростокино» в 4 квартале 2012 года оплачено 8966,79 руб. В 2013 году – ГБУ г. Москвы «Жилищник района «Ростокино» оплачено 25986,68 руб. (договор от 18.12.2012 № 20736), за 1-ое полугодие 2014 года - 11750,12 руб. (договор от 12.12.2013 № 20736).

По заключенным договорам с ЗАО «Моспромстрой» оплачено за аренду помещения филиала «Лосиноостровский» в 4 квартале 2012 года – 1467363,0 руб., в 2013 году – 5506184,0 руб. (договоры от 01.06.2012 № 2914МПС/МГ/АР-07/12 и от 01.08.2013 № 3875МПС/МГ/АР-08/13), за 6 месяцев 2014 года – 3042600,0 руб. Оплата услуг в 2013 году производилась, исходя из арендной платы – 10610,0 руб. за 1 м2 в год (договоры от 01.06.2012 № 2914МПС/МГ/АР-07/12, ежемесячно – 489121,0 руб.) и 11000,0 руб. за 1 м2 в года (договоры от 01.05.2013 № 3875МПС/МГ/АР-08/13 и от 01.11.2013 № 4392МПС/МГ/АР-09/13, ежемесячно – 507100,0 руб.).

Выборочной проверкой установлено, что оплата за коммунальные услуги производилась по тарифам, утвержденным постановлениями Региональной энергетической комиссии города Москвы от 30.11.2012 № 290 «Об установлении тарифов на холодное водоснабжение и водоотведение для потребителей МГУП «Мосводоканал» на территории города Москвы на 2013

год» и от 20.12.2013 № 420-в «Об установлении тарифов на питьевую, техническую воду и водоотведение для потребителей ОАО «Мосводоканал» на 2014 год; от 21.12.2012 № 381 «Об установлении тарифов на тепловую энергию и на услуги по передаче тепловой энергии ОАО «МОЭК» на 2013 год», от 21.12.2012 № 383 «Об установлении тарифов на горячую воду для потребителей ОАО «МОЭК» на 2013 год».

За эксплуатационные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах ТЦСО и его филиалов в 4 квартале 2012 года, 2013 год и 6 месяцев 2014 года произведена оплата:

- по помещениям ТЦСО по адресам: ул. Палехская, д. 11/2 и Ярославское ш., д.22/3 ГУП ДЕЗ Ярославского района оплачено в 4 квартале 2012 года – 22511,19 руб., в 2013 году – 90044,76руб. (договор от 21.12.2012 № 669), за 6 месяцев 2014 года – 37518,65 руб. (договор от 24.12.2013 № 669). Оплата осуществлялась по фактической площади помещений и ставке планово-нормативного расхода – 24,53 руб. за 1 м² (ежемесячно – 7503,73 руб.), дополнительно услуги по вывозу ТБО не оплачивались;

- по помещениям филиала «Свиблово» (помещения по адресам: пр. Нансена, д.12, корп.1 и Берингов пер., д.3) в 4 квартале 2012 года – 31908,72 руб., в 2013 году – 127634,88 руб. (по адресу: пр. Нансена, д.12, корп.1 – договор от 20.12.2012 № 1004, ежемесячно – 6711,44 руб.; по адресу: Берингов пер., д.3 – договор от 20.12.2012 № 443, ежемесячно – 3924,80 руб.); за 6 месяцев 2014 года – 63817,44 руб. (по адресу: пр. Нансена, д.12, корп.1 – договор от 13.12.2013 № 1004, ежемесячно – 6711,44 руб.; по адресу: Берингов пер., д.3 – договор от 13.12.2013 № 443, ежемесячно – 3924,80 руб.).

Проверкой правильности оплаты за эксплуатационные услуги по указанным помещениям установлено, что за период с октября 2012 года по июнь 2014 года эксплуатационные услуги оплачивались по фактически занимаемым площадям и максимальным ставкам планово-нормативного расхода (по помещению по адресу: пр. Нансена, д.12, корп.1 – 19,51 руб. за 1 м² (без НДС), по помещению по адресу: Берингов пер., д.3 – 24,53 руб. за 1 м² (без НДС). Указанные ставки предусмотрены постановлениями Правительства Москвы от 29.11.2011 N 571-ПП "Об утверждении цен, ставок и тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения на 2012 год» и от 27.11.2012 № 671-ПП " Об утверждении цен, ставок и тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения на 2013 год» для расчета субсидий, выделяемых управляющим организациям из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме. Отдельно оплата за вывоз ТБО не производилась;

- по помещению филиала «Ростокино» (ул. Бажова, д. 5) - ГУП ДЭЗ района «Ростокино» в 4 квартале 2012 года оплачено 34789,80 руб. ГБУ г. Москвы «Жилищник района «Ростокино» в 2013 году оплачено 119724,15 руб. За 1-ое полугодие 2014 года – 49885,10 руб.).

Оплата эксплуатационных услуг в 2012 году производилась, исходя из площади помещений – 511,5 м² и ставки – 14,41 руб. за 1м² (без учета НДС), что ниже установленной ставки планово-нормативного расхода для

многоквартирных домов подобного типа. В 2013 году и 1-ом полугодии 2014 года оплата производилась по ставке планово-нормативного расхода для многоквартирных домов – 19,51 руб./м² (с учетом НДС) ежемесячно – 9977,02 руб. (договоры от 24.12.2012 и от 12.12.2013 № 20723).

Оплата за вывоз ТБО и КГМ производилась по следующим помещениям:
 - по ТЦСО (помещение по адресу: ул. Палехская, д.14) ОАО «Автодормехбаза» в том числе: в 4 квартале 2012 года оплачено 15301,68 руб. (договор от 30.12.2011 № 9/38). Нарушений по сверхнормативному вывозу ТБО в 4 квартале 2012 году по указанному адресу не установлено. В 2013 году по договору от 01.01.2013 № 142 ОАО «Автодормехбаза» (по ул. Палехская, д.14 и ул. Магаданская, д.9) за вывоз ТБО оплачено 68803,68 руб. (ежемесячное количество вывозимого мусора – 6,5 м³ и 5,48м², соответственно, ежемесячная оплата – 5733,64 руб.). Кроме того, по отдельным договорам с ОАО «Автодормехбаза» от 01.05.2013 № 142к и от 02.10.2013 № 17к оплачено 12305,67 руб. за предоставление 3-х контейнеров КГМ объемом 8м³ каждый в филиал «Лосиноостровский». Следует отметить, что пояснения по поводу использования контейнеров КГМ в 2013 году, оплаченных в рамках 2-х заключенных договоров, проверке не представлены. С учетом годового норматива по вывозу КГМ, установленного постановлением правительства Москвы от 15.01.2008 № 9-ПП "об утверждении норм накопления ТБО и КГМ" - 0,46м³ и количества сотрудников - 45 человек, подлежит оплате за вывоз КГМ в годовом объеме 20,7 м³ (0,46 м³ * 45 чел.) вместо 24 м³ (без учета бункера, использованного в рамках проведения ежегодного субботника). В результате, в 2013 году за вывоз КГМ излишне оплачено **915,77 руб.**

В 1-ом полугодии 2014 года за вывоз ТБО ОАО «Автодормехбаза» (договор от 24.12.2013 № 38-Т/2013) оплачено 15570,0 руб. (за ежемесячный вывоз 6 шт. контейнеров объемом 0,75 м³ по цене 519,0 руб. (с НДС) на сумму 3114,0 руб.). Оплаты за сверхнормативный вывоз ТБО в 2013 году и 1-ом полугодии 2014 года по адресу: Палехская, д.14 не установлено.

Кроме того, сопоставлением тарифов ОАО «Автодормехбаза» на 2012 – 2013 год установлено, что по договору с ТЦСО оплата за вывоз 1 контейнера составляла 424,15 руб. (дополнительно оплачивались услуги по аренде 1 контейнера – 135,32 руб.), а с филиалом «Лосиноостровский» - 438,67 руб./конт. (дополнительная оплата за аренду контейнера не взималась). На 1-ое полугодие 2014 года ОАО «Автодормехбаза» тариф на вывоз 1 контейнера емкостью 0,8м³ по филиалу «Лосиноостровский» меньше тарифа на вывоз контейнера меньшего объема - 0,75 м³ по помещению ТЦСО (461,95 руб. и 519,0 руб., соответственно, калькуляция стоимости вывоза контейнера к договорам не приложена). Также установлено, что на балансе Центра (по филиалу «Лосиноостровский») числится 1 контейнер (инв. № 410136040643);

- по помещению филиала «Лосиноостровский» (по адресу: ул. Магаданская, д.9) в 4 квартале 2012 года – 7632,88 руб. (договор от 10.10.2011 № 3/12, ежемесячно – 1908,22 руб. за 4,35 конт. объемом 0,8л по тарифу 438,67 руб. (с НДС). В 1-ом полугодии 2014 года за вывоз ТБО ОАО «Автодормехбаза» (договор от 24.12.2013 № 37-Т/2013) оплачено 18478,0 руб.

(за ежемесячный вывоз 8 шт. контейнеров объемом 0,8 м³ по цене 461,95 руб. (с НДС) на сумму 3695,60 руб.). Проверкой обоснованности вывоза ТБО по указанному адресу установлено, что согласно фактической численности сотрудников на 01.01.2014 – 40 чел. ежемесячно переплачено за сверхнормативный вывоз 2,4 м³ мусора (3 контейнера) на сумму 1385,85 руб., за 5 месяцев – **6929,25 руб.** (документы об оплате за вывоз мусора филиала «Лосиноостровский» и справки о фактической численности прилагаются, приложение № 53);

- по помещению филиала «Ростокино» (ул. Бажова, д. 5) - ГУП ДЭЗ района «Ростокино» в 4 квартале 2012 года оплачено 8999,0 руб. Проверкой обоснованности оплаты за указанные услуги установлено, что в 4 квартале 2012 года (за сентябрь и октябрь) услуги по вывозу ТБО и КГМ в сумме 8999,0 руб. производились из расчета ежемесячного вывоза ТБО – 3,87 м³ и КГМ – 0,19 м³ на сумму 4499,50 руб. (договор от 01.07.2012 № 20723, оригинал которого проверке не представлен (представлена копия). При норме вывоза ТБО в месяц в 2012 году – 3,37 м³ (1,19 куб. м. x 34 чел: 12 мес.), ежемесячная оплата за вывоз ТБО составила 3,87 м² по тарифу 818,88 руб. (с НДС), ежемесячно - 3169,07 руб., КГМ - за вывоз 0,19 м³ по тарифу – 3389,89 руб. (с НДС), то есть больше на 0,69 м³. Согласно представленной фактической численности сотрудников на 01.10.2012 (34 человека без учета социальных работников) за вывоз ТБО в 4 квартале 2012 году сверх норм, утвержденных распоряжением Правительства Москвы от 03.11.1998г. № 1219-РП «Об утверждении норм накопления твердых бытовых отходов от предприятий и организаций города Москвы» для административных зданий и других учреждений» излишне оплачено за ежемесячный вывоз 0,69 м³ – 1739,87 руб., за 2 месяца – **3479,74 руб.** В январе 2013 года оплачено за вывоз мусора (за ноябрь-декабрь 2012 года) - 8999,18 руб., или, излишне оплачено за сверхнормативный вывоз мусора **3479,92 руб.** В 2013 году и 1-ом полугодии 2014 года оплата за вывоз мусора по указанному помещению не производилась (документы об оплате за вывоз мусора филиала «Ростокино» прилагаются, приложение № 54). Кроме того, следует отметить, что обоснования ежемесячной оплаты за вывоз КГМ не представлены. Расценки за вывоз и обезвреживание ТБО меньше расценок за вывоз и обезвреживание КГМ, при наличии которого при необходимости могут быть заключены отдельные договора.

За услуги по дератизации и дезинсекций помещений в 4 квартале 2012 года ГУП «МГЦД» Дезстанция № 6 по помещениям ТЦСО и филиалов оплачено 5715,80 руб., в том числе по ТЦСО – 2399,92 руб., по филиалу «Свиблово» - 1064,49 руб., по филиалу «Ростокино» - 1082,94 руб., по филиалу «Лосиноостровский» - 1168,45 руб. Проверкой правильности оплаты услуг по дезинфекции и дератизации установлено, что за счет завышения площади помещения по адресу: ул. Ул. Бажова, д.5 (512,7м³ вместо 511,5м³) ГУП «МГЦД» Дезстанция № 6 переплачено **2,55 руб.** В 2013 году за аналогичные услуги по ТЦСО и филиалам оплачено 25705,24 руб. (договор от 01.01.2013 № 6-490Б), из которых за счет завышения площади на 1,2 м² переплачено **11,40**

руб. (копия расчета к договорам за услуги по дезинфекции и дератизации по ТЦСО прилагаются, приложение № 55). В 1-ом полугодии оплата за дезинфекцию и дератизацию не производилась.

За уборку территории и техническое обслуживание инженерных систем здания по помещению ТЦСО ООО «УК Дирекция эксплуатации зданий «Ярославский» в 4 квартале 2012 года оплачено 22841,22 руб., в 2013 году – 209135,45 руб. (договор от 01.01.2013 № 2, ежемесячно – 16666,58 руб.), в том числе: 9136,49 руб. – за услуги октября 2012 года (при этом, на начало 2013 года кредиторская задолженность в сумме 9136,49 руб. не отражена в нарушение установленных правил формирования бюджетной отчетности. Договоры составлены без учета утвержденных предельных расценок на работы по механизированной и ручной уборке. Факт механизированной уборки территории документально не подтвержден (талоны заказчика к путевым листам (путевые листы) отсутствуют, журнал учета работ проверке не представлен, имеются только стандартные ежемесячные акты с указанием суммы выполненных работ).

В 1-ом полугодии 2014 года за услуги по 134227,45 руб. (договор от 27.12.2013 № 2, ежемесячно – 26845,49 руб.). Выборочно проверена правильность оплаты за уборку территории в 2014 году, в результате, за счет завышения площади уборки и при отсутствии документального подтверждения погрузки и вывоза снега в зимний период за 5 месяцев 2014 года переплачено **15578,35 руб.** Дополнительно следует отметить, что журнал учета выполнения работ по обслуживанию инженерных систем здания не ведется (копия договора, акт замера территории и перерасчет прилагаются, приложение № 56).

В проверяемом периоде Центру оказывались услуги по очистке кровли от снега и наледи. В 4 квартале 2012 года по договору от 30.11.2012 № 3 ООО «Техресурс» оплачено 60480,0 руб. (за 3 услуги). Оплата услуг производилась по договорной цене – 63,0 руб. за 1м² на площади кровли -320 м² (платежное поручение от 27.12.2012 № 564). В 1 квартале 2013 года ООО «Комфорт Групп» оплачено за аналогичные услуги по чистке кровли (4 услуги за февраль-март 2013 года) по ул. Магаданская, д.9 и козырьков по ул. Палехская, д.14 и ул. Нансена, д.12/1 оплачено 34009,89 руб. (договор от 09.01.2013 № 3, платежное поручение от 19.02.2013 № 112) и 11336,63 руб. (договор от 25.03.2013 № 5, платежное поручение от 10.04.2013 № 323). В 4 квартале ООО «Комфорт Групп» оплачено 35134,68 руб. (договор от 23.12.2013 № 36-т/2013, платежные поручения от 26.12.2013 № 1334 – 17567,34 руб., от 26.12.2013 № 1335 – 17567,34 руб.). В 1-ом полугодии 2014 года – 14887,58 руб. (договор от 04.04.2014 № 5к-04, платежное поручение от 09.04.2014 № 278).

При этом, в локальных сметах к договорам с ООО «Комфорт Групп» на 2013и 1-ое полугодие 2014 года расчетная площадь кровли по ул. Магаданская, д. 9 – 265,0 м² (сметы проверены ЗАО «Мосэкспертиза» и Дирекцией по обеспечению деятельности организаций социальной защиты населения города Москвы). В результате, исходя из площади очистки кровли по ул. Магаданская, д. 9 – 265,0 м² и расценок ТСН-2001, введенных в действие постановлением Правительства Москвы от 14.11.2006 № 900-ПП, в 2012 году ООО

«Техресурс» излишне оплачено **9639,75 руб.** (копии договоров ООО «Техресурс» и «Комфорт Групп», локальных смет, информация по площади крыши и козырьков, служебные записки и пересчет стоимости очистки в 2012 году прилагаются, приложение № 57).

ООО «Мединсэс» за проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров по ТЦСО и филиалам оплачено в 4 квартале 2012 года 20575,0 руб. в 2013 году – 121500,0 руб. (договоры от 09.01.2012 № ПР-0000283, от 01.07.2013 № ПР-0000439), в 1-ом полугодии 2014 года – 35000,0 руб. (договор от 27.12.2013 № 41-Т/2013, ежемесячно – 7000,0 руб. (при условии осмотра по графику в вечерние и утренние часы не более 10-ти водителей). При выборочной проверке установлено, что договора составлены без расшифровки стоимости услуг (цена договорная), списки водителей отсутствуют, журналы проведения медосмотров не представлены, штампы на путевых листах с указанием даты и времени имеются не во всех случаях). Так, например, на всех путевых листах с № 1 по № 17 водителя Буранова Б.Х. за январь 2014 года, а также за февраль, март, апрель 2014 года (путевые листы за февраль с №18 по №37, за март - с №38 по №57, за апрель – с №58 по №79, за май – №80 (1 раз) не имеется отметок медицинского Центра на прохождение предрейсовых осмотров (имеются только вечерние отметки). Аналогично, на путевых листах водителя Мааева М.М.(за 2 дня за январь - с №1 и № №2, за весь апрель – с №6 по №8) также отсутствуют предрейсовые отметки, при этом, автомобили выпущены на линию, а оплата ООО «Мединсэс» произведена в полном объеме. В результате, без документального подтверждения предрейсовых медицинских осмотров ООО «Мединсэс» необоснованно оплачено за 4 месяца **2000,0 руб.** (из расчета стоимости оплаты по 500,0 руб. за ежемесячный утренний осмотр 1 водителя).

За услуги по мойке автомобилей филиала «Лосиноостровский» в 4 квартале 2012 года ООО «НИТА-2000» оплачено 11400,0 руб. (договор б.н. от 01.01.2012). В ходе проверки путевых листов за 2012 год установлено, что без подтверждения поездок на мойку автомобилей Центра оплачено ООО «НИКА» **6850,0 руб.** В 2013 и 2014 годах услуги по мойке не оплачивались (копии актов выполненных работ по мойке автомобилей филиала «Лосиноостровский» и расчет стоимости неподтвержденных услуг прилагается. Приложение № 58). Центром в проверяемом периоде оплачивались услуги по дезкамерному обеззараживанию вещей б/у по договорам с ГУП «МГЦД» Дезстанция № 6, а также услуги по стирке б/у вещей по договорам с ООО «Клаус Блеск» по цене– 80,0 руб./кг без НДС (накладные на отпуск к журналу расчетов с поставщиками и подрядчиками не подшиваются). Кроме того, Центром оплачивались услуги по чистке и мойке жалюзи. Так, в 4 квартале 2012 года ООО «Сервис» оплачено 59808,0 руб. за чистку 213,6 м2 жалюзи (платежное поручение от 22.11.2012 № 186, договор от 01.11.2012 № ТН000002183). В декабре на аналогичные услуги заключен договор с ООО «Горзаказ» от 07.12.2012 № ГР000003005 на чистку 20 м2 жалюзи, по которому оплачено 31391,80 руб. (платежное поручение от 13.12.2012 № 387). Стоимость аналогичных услуги ООО «Горзаказ» составляет 1569,59 руб./м2 (вместо 280,0 руб./м2 с учетом НДС), то есть превышает

стоимость услуг ООО «Сервис» в 5,6 раза. В результате, без учета принципа эффективности расходования бюджетных средств Центром в конце 2012 года за счет завышения стоимости нерационально израсходованы средства в размере **25791,80 руб.** (копии документов по оплате за чистку и мойку жалюзи по ТЦСО прилагаются, приложение № 59). В июне 2013 года ООО «Перспектр» за аналогичные виды работ оплачено 59808,0 руб. за чистку и мойку 51 шт. жалюзи по цене 280,0 руб. за 1м² (платежное поручение от 17.06.2013 № 542).

Установлены случаи оплаты за диагностику оборудования при отсутствии актов с указанием причин (или отсутствием) неисправности в сумме 14000,0 руб. (акты диагностики не подшиты к журналам операций по расчетам с поставщиками и представлены только в конце проверки). Так, ООО «ТеплоРесурс» за диагностику водонагревателя оплачено 1900,0 руб. (платежное поручение от 07.05.2013 № 7410 договор от 17.04.2013 № ТРР-001-2013). Аналогично, ООО «Принтэко» оплачено 12100,0 руб. (в журнале операций имеется общий акт выполненных работ с указанием видов работ и используемых запасных частей, инвентарные номера объектов не указаны) (договор от 25.12.2013 № ЗП/2013, платежное поручение от 26.12.2012 № 1331).

Кроме того, установлено, что в сентябре 2013 года ИП Чипенко Ф.Г. оплачено 96030,0 руб. (договор от 03.09.2013 № 021/2013, платежное поручение от 18.09.2013 № 880) за диагностику и ремонт спортивного оборудования (беговые дорожки – 2700,0 руб., кардиотренажер – 40350,0 руб., мультисистему – 22530,0 руб., степпер – 22050,0 руб.). При этом, инвентарные номера ремонтируемого оборудования не указаны, расчет калькуляции стоимости услуг отсутствует, акты диагностики не оформлялись (имеется общая калькуляция стоимости работ по видам оборудования и общий акт выполненных работ).

За техническое обслуживание ОПС в 4 квартале 2012 года ООО СК «СКАТ» оплачено 167199,87 руб., ООО «Пожтехнологии» (по филиалу «Свиблово» за сентябрь 2012 года) – 14686,45 рублей. В 2013 году ООО СК «СКАТ» оплачено по ежеквартально заключаемым договорам 704000,0 руб. (договоры от 13.12.2012 № 13к/12-2012, от 01.04.2013 № 3к/13-2013, от 28.06.2013 № 7-к/2013, от 01.10.2013 № 1/10-2013). В 1-ом полугодии 2014 года ООО «Пожтехнологии» оплачено 90,0 тыс. руб. (договор от 30.12.2013 № ТО-1) Журналы по обслуживанию систем ведутся.

За услуги пультовой охраны МОВО УВД по СВАО ГУ МВД по г. Москве в 4 квартале 2012 года по ТЦСО и филиалам оплачено 387152,48 руб., в том числе: по ТЦСО – 207109,76 руб., по филиалу «Свиблово» - 114911,68 руб., по филиалу «Ростокино» - 42292,64 руб., филиалу «Лосиноостровский» - 22838,40 руб. ФГУП «Охрана» МВД России (по филиалу «Лосиноостровский») за услуги КТС – 725,16 руб. В 2013 году оплачено 1223598,36 руб. (договор от 28.12.2012 № 1446), в 1-ом полугодии 2014 года – 535238,65 руб. (договор от 26.12.2013 № 1446), исходя из режима работы учреждения, переплаты не установлено.

За техническое обслуживание информационных систем и ресурсов по заключенным договорам ООО «КСТ» в 4 квартале 2012 года оплачено 92167,0

руб., за системное сопровождение информационных систем и ресурсов – 151936,0 руб. В 2013 году за аналогичные услуги по ежеквартально заключенным договорам оплачено 399660,0 руб. и 3999660,0 руб., соответственно (ежемесячно – по 33330,0 руб.); в 1-ом полугодии 2014 года – 99990,0 руб. (договор от 23.12.2012 № 14/ТО «Ярославский») и 149990,0 руб. (договор от 23.12.2013 № 12/Со «Ярославский»), соответственно. Журналы посещений специалистов за 2013 и 1-ое полугодие 2014 года представлены. Выборочной проверкой за 1-ое полугодие 2014 года фактов необоснованной оплаты за неисправную технику не установлено.

Центром оплачивались консультационные услуги по работе с ПО «Парус», по интеграции, настройке баз данных. В 4 квартале 2014 года за консультационные услуги ООО «ЦИТ Чайка» оплачено всего 132012,0 руб., ООО «Бис Консалтинг» - 99000,0 руб., ООО «БухинфоСервис» - 19600,0 рублей. В 2013 году оплачено ООО «ЦИТ Чайка» за консультационные услуги по сопровождению, адаптации и модификации системы «Парус» 107460,0 руб., за выверку и координацию данных – 47760,0 руб., за модификацию первичных справочников – 71640,0 руб. (журналы регистрации посещений представлены). Кроме того, ООО «СовИнТех» оплачивались консультационные услуги и услуги в области информационных технологий ПО «Парус» в общей сумме 179313,50 руб. (журнал, график посещения специалистов проверке не представлен).

Установлен случай необоснованного списания с учета основных средств. Так, ОАО «Мосэнергосбыт» оплачено 6900,0 руб. за установку ПУ электросчетчика в филиале «Свиблово» (договор от 14.01.2013 № Д-072-13010216-1-53, платежное поручение от 25.01.2013 № 31). Согласно акту выполненных работ стоимость счетчика с учетом монтажных работ – **3550,0 руб.** (документы по установке электросчетчика в филиале «Свиблово» прилагаются, приложение № 60).

В ходе проверки приобретения отдельных товаров и оказания услуг установлены случаи нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ (п. 14 ст. 55) в части заключения договоров на основании выставленных счетов (или по отдельным счетам) в течение одного квартала на закупки одноименных товаров, выполнение одноименных услуг с организациями, не прошедшими конкурсный отбор, с нарушением предельной стоимости сделки. А именно:

1. В 4 квартале 2012 года по одной группе Номенклатуры товаров (группа 127 «Вычислительная техника») произведена оплата нескольким организациям на общую сумму **118834,79 руб.**, в том числе: ООО «Смарт Русланд Сервис» - за комплектующие (мыши и клавиатуры) – 16050,0 руб. (счет от 12.12.2012 № 519516, платежное поручение от 14.12.2012 № 420), за картриджи для принтера – 98417,90 руб. (счет от 12.12.12 № 519492, платежное поручение от 14.12.2012 № 423); за мыши и клавиатуры – 4366,89 руб. (счет от 01.11.2012 № 39096, платежное поручение от 16.11.2012 № 143) (копии документов по приобретению частей, комплектующих, картриджей и компьютерной техники в ТЦСО «Ярославский» прилагаются (Приложение № 61));

2. В 4 квартале 2012 года по одной группе Номенклатуры товаров (группа 39 «Целлюлоза, бумага и изделия из бумаги, услуги в производстве бумаги и изделий из бумаги») оплачено нескольким организациям на общую сумму **106968,38 руб.**, в том числе: ООО «Смарт Русланд Сервис» - за бумагу для принтера - 97350,0 руб. (счет от 12.12.2012 № 519493, платежное поручение от 14.12.2012 №422), ООО «Секретарь» - за бумагу - 2702,66 руб. (счет от 26.12.2012 № 12175820, платежное поручение от 26.12.2012 № 559), за бумагу туалетную, бумажные салфетки и полотенца – 4714,62 руб. (счет от 13.12.2012 № 12167978, платежное поручение от 14.12.2012 № 401), за цветную бумагу – 2201,10 руб. (счет от 12.12.2012 № 12167656, платежное поручение от 14.12.2012 № 402) *(копии документов по приобретению бумаги и изделий из бумаги в ТЦСО «Ярославский» прилагаются (Приложение № 62));*

3. В 4 квартале 2012 года по одной группе Номенклатуры услуг (группа 194 «Консультационные услуги по информационному обеспечению и обработке данных, по подготовке и вводу данных») оплачено 2-ум организациям на общую сумму **154005,0 руб.**, в том числе: ООО «ЦИТ Чайка» - за услуги по внесению учетных данных о заработках сотрудников за прошлые периоды для автоматизации расчета средней зарплаты – 55005,0 руб. (договор от 20.11.2012 3 Ч12/К-00189, платежное поручение от 12.12.2012 № 369), ООО «Бис-Консалтинг» - за консультационные услуги по интеграции, настройке баз данных бухгалтерского учета и расчета заработной платы – 99000,0 руб. (договор от 03.12.2012 № 01/08, платежное поручение от 12.12.2012 № 368).

4. В 1 квартале 2013 года по одной группе Номенклатуры товаров (группа 33 «Одежда и услуги по производству») оплачено 2-ум организациям в общей сумме **185200,0 руб.**, в том числе: ООО «ИнтерСистема» за куртки – 99900,0 руб. (договор от 15.02.2013 № 31, платежное поручение от 18.02.2013 № 92), ООО «Авант» - за спецодежду (варежки, халата, мед. одежду) – 85300,0 руб. (договор от 18.02.2013 № 28/0013, платежное поручение от 18.02.2013 № 89) *(копии документов по приобретению одежды и консультационным услугам в ТЦСО «Ярославский» прилагаются (Приложение № 63));*

5. В 1 квартале 2013 года по одной группе Номенклатуры (группа 36 «Обувь и услуги в производстве обуви») оплачено 2-ум организациям в общей сумме **152950,0 руб.**, в том числе: ООО «ИнтерМакс» за сапоги – 99750,0 руб. (договор от 14.02.2013 № 55/2, платежное поручение от 18.02.2013 № 88), ООО «Инттех» - за тапочки – 53200,0 руб. (договор от 18.02.2013 № 110, платежное поручение от 19.02.2013 № 113). Аналогично, в 4 квартале 2013 года оплачено в общей сумме **130206,0 руб.**, в том числе: ООО «ИнтерСистема» - за сапоги – 99996,0 руб. (договор от 28.10.2013 № 899, платежное поручение от 29.10.2013 № 1050), ООО «Интермакс» - за тапочки - 30210,0 руб. (договор от 28.10.2013 № 817) *(копии документов по приобретению обуви в ТЦСО «Ярославский» прилагаются (Приложение № 64));*

6. В 3 квартале 2013 года по одной группе Номенклатуры (группа 126 «Бытовая техника, офисная техника и электроника») оплачено 3-м организациям в общей сумме **212702,33 руб.**, в том числе: ООО «Секретарь» за МФУ – 72762,33 руб. (счет от 28.07.2013 № 13120716, платежное поручение от

01.08.2013 № 745), ООО «Технопром» - за тонеры для МФУ – 99960,0 руб. (счет от 29.08.2013 № 914, платежные поручения от 25.09.2013 № 903, № 904), ООО «Техноресурс» - за парогенератор – 39980,0 руб. (счет от 29.08.2013 № 973, платежное поручение от 26.09.2013 № 912) (копии документов по приобретению бытовой техники в ТЦСО «Ярославский» прилагаются (Приложение № 65);

7. В 4 квартале 2013 года по одной группе товаров (группа 127 «Вычислительная техника») оплачено разным организациям в общей сумме **127153,83 руб.**, в том числе: ООО «Технология закупок» - за калькуляторы – 1491,89 руб. (договор от 14.12.2013 № 59/2013/77-6ТЗ, платежное поручение от 19.12.2013 № 1269), коврика для мыши – 3636,94 руб. (договор от 26.12.2013 № 12-С/2013, платежное поручение от 27.12.2013 № 1338); ООО «Принтэко» за картриджи к принтерам – 99625,0 руб. (договор от 09.12.2013 № 2ПЭ-04611, платежное поручение от 12.12.2013 № 1239) и 22400,0 руб. (договор от 02.12.2013 № 23К-11/2013, платежное поручение от 06.12.2013 № 1182) (копии документов по приобретению картриджей и калькуляторов в ТЦСО «Ярославский» прилагаются (Приложение № 66);

В IV квартале 2012 года и в 1-ом полугодии 2014 года оплата за медикаменты не производилась. В 2013 году у ООО «Внешэкспо» в соответствии с утвержденным перечнем приобретены медикаменты и перевязочные средства на суму 1871,30 рублей. Фактов необоснованного приобретения не установлено.

ТЦСО «Ярославский» в IV квартале 2012 года на проведение культурно-массовых мероприятий из бюджетных средств израсходовано 193162,0 руб., в том числе: ООО «Компания «Сириус» - 40612,0 руб., ООО «Авто Тур» - 39600,0 руб., ООО «Бенефит-Стафф» - 66800,0 руб., ООО «Концертино» - 46150,0 рублей.

В 2013 году на проведение концертов и развлекательных мероприятий из бюджетных средств израсходовано по отдельным договорам 579,363 тыс. руб., в том числе: ООО «Концертино» – 201,8 тыс. руб., ИП Митрофанова Н.В. – 10,0 тыс. руб., ООО «8 добрых пчел» - 367,563 тыс. руб. (из них: по договору от 24.08.2013 № 042/24/08 – 95,0 тыс. руб., по госконтракту (договору) от 02.12.2013 № 054/27/11 – 272,563 тыс. руб.). Выборочной проверкой оплаты ООО «8 добрых пчел» за проведение культурно-массовых мероприятий установлено, что расходы в сумме 367563,0 руб. документально не подтверждены. А, именно: документально не подтверждены сметные расходы на проведение мероприятия «Соберем ребенка в школу» в общей сумме 95000,0 руб.: вознаграждение ведущего, звукорежиссера, артистов - 65000,0 руб. не подтверждены договорами с ними, аренда (стоимость) ростовых кукол – 10000,0 руб. - соответствующими документами (в сценарном плане использование ростовых кукол для номеров не отражено), стоимость шариков с печатью – 20000,0 руб. документами на их приобретение (договор от 20.08.2013 № 12/24/08). Следует отметить, что в октябре 2011 года Центром «Лосиноостровский» у ООО «Титан» были приобретены 2 ростовые куклы общей стоимостью 35877,60 руб. (платежное поручение от 06.10.2011 № 499).

Аналогично, согласно техническому заданию к договору от 02.12.2013 № 054/27/11 предусмотрено проведение 2-ух мероприятий на площадке Ярославского района – в Молодежном многофункциональном центре по адресу: Ярославское ш., д.124 в общей сумме 272563,0 руб. (по 136281,50 руб. каждое). При этом, ни один из пунктов смет документально не подтвержден (аренда помещения, доставка оборудования и услуги грузчиков, аренда сцены, изготовление баннера, аренда сценического оборудования, написание сценария (в представленных документах отсутствует), договора о вознаграждении диджея, артистов, ведущего, документы по установке фонтана из шоколада и сухофруктов, на приобретение подарков, цветов и открыток). Дополнительно следует отметить, что на проведение мероприятия ко дню матери по смете значится стоимость 250 шт. цветов – 10000,0 руб. и 250 шт. открыток – 7600,0 руб., тогда как количество присутствующих согласно приложенному списку составляет всего 52 человека. В ходе проверки Обществом документально подтверждены отдельные статьи смет по договорам (договорами с артистами, арендой зала и оборудования, приобретением цветов и сувениров, в общей сумме 340123,0 руб., не подтверждено документально расходов на сумму **27440,0 руб.** (оплата за 2 сценария – 10000,0 руб., предоставление ролика – 4000,0 руб., расходы на подарки – 13440,0 руб.) *(копии имеющихся документов на проведение культурно-массовых мероприятий ООО «8 добрых пчел» прилагаются. Приложение № 67).*

Установлен отдельный случай несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации от 21.12.2011г. № 180н и от 21.12.2012 № 171н: ООО «Секретарь» со статьи расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи 290 «Прочие расходы» оплачено **1734,66 руб.** за поздравительные бланки (платежное поручение от 14.12.2012 № 402).

Всего по ТЦСО «Ярославский» установлено нарушений на общую сумму 1463265,15 рублей.

Поступление и расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В 2011 году для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности, в Департаменте финансов города Москвы Центрам открыты следующие лицевые счета:

- КЦСО «Ярославский» в соответствии с регламентом от 30.03.2011г. открыт лицевой счет № 0714892000800066;
- ЦСО «Свиблово» в соответствии с регламентом от 30.03.2011. открыт лицевой счет № 0714892000800015;
- ЦСО «Ростокино» в соответствии с регламентом от 30.03.2011г. открыт лицевой счет № 0714892000800146;
- ЦСО «Лосиноостровский» в соответствии с регламентом от 30.03.2011г. открыт лицевой счет № 0714892000800064.

Согласно представленным данным на 2011 год у КЦСО «Ярославский» утверждено по смете средств от предпринимательской деятельности с учетом корректировки - в сумме 288441,00 руб. (в том числе: по статье 211 –

150454,00 руб., статье 213 – 51455,00 руб., статье 226 – 24000,00 руб., статье 290 – 9532,00; статье 340 – 53000,0 руб.). Сведения по другим Центрам, вошедшим в состав ТЦСО № 11 («Ярославский») проверке не представлены.

Согласно представленной информации в 2011 году на вышеуказанные счета поступили денежные средства от оказания платных услуг малообеспеченным гражданам района СВАО (соответственно) по заключенным договорам на оказание социальных услуг в общей сумме 51564,20 руб. (согласно представленной информации), в том числе:

- на счет КЦСО «Ярославский» - 9045,2 руб. за оказание 78 услуг;
- на счет ЦСО «Свиблово» - 17808,0 руб. за оказание 115 услуг;
- на счет ЦСО «Ростокино» - 11388,0 руб. за оказание 81 услуг;
- на счет ЦСО «Лосиноостровский» – 13323,0 руб. за оказание 106 услуг.

Из поступивших в 2011 году средств Центрами израсходовано 51564,20 руб., в том числе:

- КЦСО «Ярославский» - 9045,20 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 4718,06 руб., на оплату налогов – 1613,58 руб., по статье 290 – 590,0 руб.; по статье 340 – 2123,56 руб.), остатка средств на 01.01.2012 не значится;

- ЦСО «Свиблово» -17808,00 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 9288,80 руб., на оплату налогов – 3176,99 руб., по статье 340 – 5342,21 руб.), остатка средств на 01.01.2012 не значится.

- ЦСО «Ростокино» - 11388,0 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 5737,52 руб., на оплату налогов – 1962,48 руб., по статье 340 – 3688,00 руб.), остатка средств на 01.01.2012 не значится.

- ЦСО «Лосиноостровский» – 13323,00 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 7212,03 руб., на оплату налогов – 2114,07 руб., по статье 340 – 3296,90 руб.), остатка средств на 01.01.2012 не значится.

В 2012 году для учета денежных средств от оказания платных услуг в Департаменте финансов города Москвы СВАО открыты следующие лицевые счета бюджетного учреждения:

- КЦСО «Ярославский» открыт лицевой счет № 2614842000800066 (договор от 15.12.2011г. № 26);

- ЦСО «Свиблово» открыт лицевой счет № 2614842000800015 (договор № 23 от 15.12.2011г.);

- ЦСО «Ростокино» в соответствии открыт лицевой счет № 2614842000900146 (договор от 15.12.2011 № 20);

- ЦСО «Лосиноостровский» открыт лицевой счет № 2614842000800064 (договор не представлен).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год с учетом корректировки отражено поступление от платных услуг и следующие расходы (согласно представленной информации о формировании части фонда оплаты труда):

- в КЦСО «Ярославский» - 110000,0 руб., в том числе: по статье 211 – 59200,0 руб., статье 213 – 17800,0 руб., по статье 226 – 3000,0 руб., по статье 340 – 30000,0 руб.;

- в ЦСО «Свиблово» - 116902,00 руб., в том числе: по статье 211 – 62947,0 руб., статье 213 – 18884,0 руб., по статье 226 – 5000,0 руб., по статье 340 – 30071,0 руб.;

- в ЦСО «Ростокино» - 100000,0 руб., в том числе: по статье 211 – 53763,0 руб., статье 213 – 16237,0 руб., по статье 226 – 3400,0 руб., по статье 290 – 20000,0 руб., по статье 340 – 6600,0 руб.;

- в ЦСО «Лосиноостровский» - 167896,0 руб., в том числе: по статье 211 – 90405,54 руб., статье 213 – 27121,46 руб., по статье 226 – 10074,0 руб., по статье 290 – 5037,0 руб., по статье 340 – 35258,0 руб.;

Согласно представленным данным и выпискам банка за период с января по сентябрь 2012 года на вышеуказанные счета поступили денежные средства в общей сумме 307836,92 руб., в том числе:

- на счет КЦСО «Ярославский» - 63485,76 руб., за оказание 436,05 услуг;

- на счет ЦСО «Свиблово» - 43024,50 руб. за оказание 304 услуг;

- на счет ЦСО «Ростокино» - 67309,91 руб. за оказание 450,0 услуг;

- на счет ЦСО «Лосиноостровский» – 134016,75 руб. за оказание 919,75 услуг.

Согласно данным ф. 0503737 из поступивших средств Центрами за 9 месяцев 2012 года израсходовано 437318,16 руб., в том числе:

- КЦСО «Ярославский» - 63485,76 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 31583,80 руб., на оплату налогов – 9369,94 руб., по статье 226 – 2100,00 руб., по статье 340 – 20432,02 руб.);

- ЦСО «Свиблово» - 43024,50 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 22923,71 руб., на оплату налогов – 5595,40 руб., по статье 340 – 14505,39 руб.);

- ЦСО «Ростокино» - 67309,91 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 36187,76 руб., на оплату налогов – 10928,72 руб., по статье 310 – 9246,54 руб., по статье 340 – 10946,89 руб.);

- ЦСО «Лосиноостровский» – 107713,50 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 58606,33 руб., на оплату налогов – 16793,12 руб., по статье 340 – 32314,05 руб.).

По состоянию на 01.10.2012 года на лицевых счетах Центров «Ярославский» (№ 2614842000800066), «Свиблово» (№ 2614842000800015), «Ростокино» (№ 261484200080000), «Лосиноостровский» (№ 2614842000800064) остатков средств от оказания платных услуг не значится, указанные счета закрыты.

Для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности, в Департаменте финансов города Москвы ГБУ ТЦСО № 11 по договору № 606 от 28.09.2012 открыт лицевой счет № 2614842000800870.

На 4 кв. 2012 года в ТЦСО № 11 предусмотрены поступления от оказания платных услуг населению с учетом корректировки (согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год) в сумме – 372132,50 руб., в том

числе: по статье 211 – 211593,43 руб., статье 213 – 55978,57 руб., статье 226 – 16100,00 руб., статье 340 – 17542,50 руб., статье 310 – 70918,00 рублей.

Согласно представленным выпискам за период с октября по декабрь 2012 года на указанный счет поступили денежные средства в общей сумме 372132,50 руб. за оказание 2316 платных услуг, оказано услуг на сумму 348535,0 руб., предоплата – 23597,50 руб.). Из поступивших средств ГБУ ТЦСО № 11 в IV квартале 2012 года израсходовано 348535,0 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам – 187995,93 руб., на оплату налогов – 55978,57 руб., приобретены основные средства по статье 310 – 70918,0 руб., по статье 226 – 16100,0 руб., по статье 340 – 17542,5 руб.). По состоянию на 01.01.2013 года на лицевом счете ГБУ ТЦСО № 11 № 2614842000900842 остаток средств от оказания платных услуг составляет 23597,50 рублей.

На 2013 год по плану ФХД ГБУ ТЦСО «Ярославский» утверждено поступление средств от оказания платных услуг в сумме 423597,50 руб., из них: по статье 211 – 208686,66 руб., по статье 213 – 87831,59 руб., по статье 226 – 23879,25 руб., по статье 290 – 1000,0 руб., по статье 310 – 80000,0 руб., по статье 340 – 22200,0 руб. Согласно письма ДСЗН 13/67/38 от 10.04.2013г. для достижения утвержденных показателей внесено изменение в план ФХД ГБУ ТЦСО «Ярославский»: утверждено поступление средств от оказания платных услуг в сумме 2094502,50 руб., из них: по статье 211 – 1187803,10 руб., по статье 213 – 348172,47 руб., по статье 226 – 79469,0 руб., по статье 290 – 1578,90 руб., по статье 310 – 242639,41 руб., по статье 340 – 234839,62 руб.

Согласно представленным выпискам за период 2013 года на лицевой счет ТЦСО «Ярославский» № 26148420008000870 поступили денежные средства в общей сумме 2070905,0 руб. за оказание 14114,75 услуг, оказано услуг на сумму 2094502,50 рублей.

Из поступивших средств ГБУ ТЦСО «Ярославский» за 2013 год израсходовано 2094502,50 руб. (на перечисление стимулирующих выплат сотрудникам по статье 211 – 1187803,10 руб., на оплату налогов по статье 213 – 348172,47 руб., по статье 226 – 79469,00 руб., по статье 290 – 1578,90 руб., по статье 310 – 242639,41 руб. по статье 340 – 234839,62 руб.

По состоянию на 01.01.2014 года на указанном счете ТЦСО «Ярославский» остаток средств от оказания платных не значится.

На 2014 год по плану ФХД ГБУ ТЦСО «Ярославский» утверждено поступление средств от оказания платных услуг в сумме 2640000,0 руб., из них: по статье 211 – 1420000,0 руб., по статье 213 – 428000,0 руб., по статье 226 – 80000,0 руб., по статье 290 – 10000,0 руб., по статье 310 – 345000,0 руб., по статье 340 – 357000,0 руб.

Согласно представленным выпискам за I полугодие 2014 года на лицевой счет ТЦСО «Ярославский» № 26148420008000870 поступили денежные средства в общей сумме 1219760,0 руб., оказано 6432 услуги на сумму 1193879,0 руб., предоплата – 25881,0 рубль.

Из поступивших средств ГБУ ТЦСО «Ярославский» за I полугодие 2014 года израсходовано 1161927,20 руб. (на перечисление стимулирующих выплат

сотрудникам по статье 211 – 754174,57 руб., на оплату налогов по статье 213 – 227021,17 руб., по статье 310 – 66800,0 руб. по статье 340 – 113931,46 руб.

По состоянию на 01.01.2014 года на лицевом счете ТЦСО «Ярославский» значится остаток средств от оказания платных услуг в сумме 57832,80 руб. (информация по оказанию платных услуг ТЦСО «Ярославский» прилагается, приложение № 68).

Использование автотранспорта, правильность списания топлива

На балансе ГБУ ТЦСО «Ярославский» на момент проверки числятся 10 единиц автотранспорта, в том числе:

- автомобиль легковой ВАЗ-21053, 2001 года выпуска, балансовой стоимостью 154 158,04 рублей, государственный регистрационный знак Т310ТА199, идентификационный номер (VIN) ХТА21053021921111, паспорт транспортного средства 63 КЕ 083427
- автомобиль легковой ВАЗ-21099, 2003 года выпуска, балансовой стоимостью 255 447,26 рублей, государственный регистрационный знак О810НА97, идентификационный номер (VIN) ХТА21099033569407, паспорт транспортного средства 63 КР 293229
- автомобиль легковой ЛАДА 217030 PRIORA, 2008 года выпуска, балансовой стоимостью 332 900,00 рублей, государственный регистрационный знак О418ЕЕ199, идентификационный номер (VIN) ХТА21703080105632, паспорт транспортного средства 77 НН 893619;
- автомобиль легковой LADA, ВАЗ-211440 LADA SAMARA, 2008 года выпуска, балансовой стоимостью 308 100,00 рублей, государственный регистрационный знак У826НХ199, идентификационный номер (VIN) ХТА21144084703382, паспорт транспортного средства 63 МС 213957;
- автомобиль легковой CHEVROLET SPARK, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 384 567,50 рублей, государственный регистрационный знак С167РУ197, идентификационный номер (VIN) ХWВМF481JBA549626, паспорт транспортного средства 77 УР 970847;
- автомобиль легковой CHEVROLET SPARK, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 384 567,50 рублей, государственный регистрационный знак М953РН197, идентификационный номер (VIN) ХWВМF481JBA549693, паспорт транспортного средства 77 УР 988563;
- автомобиль специальный 224341, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 3 018 400,00 рублей, государственный регистрационный знак С168РУ197, идентификационный номер (VIN) Z7Y224341В0000004, паспорт транспортного средства 52 НЕ 558399;
- автомобиль специальный для перевозки инвалидов 2227SD, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 2 035 700,00 рублей, государственный регистрационный знак С192РУ197, идентификационный номер (VIN) ХUS2227SDB0000080, паспорт транспортного средства 52 НК 590431;
- автобус класса А 2227W0, 2012 года выпуска, балансовой стоимостью 1 160 000,00 рублей, государственный регистрационный знак В411ХР197,

идентификационный номер (VIN) XUS2227W0C0000332, паспорт транспортного средства 52 НН 476072;

- автомобиль специальный пассажирский УАЗ-22069-04, 2004 года выпуска, балансовой стоимостью 652 162,70 рублей, государственный регистрационный знак А270КВ197, идентификационный номер (VIN) ХТТ22069040497721, паспорт транспортного средства 73 КТ 091385;

Автомобиль УАЗ-22069-04 находился в неисправном состоянии с декабря 2011 года (*служебная записка от зам. директора по АХЧ, приложение № 69*). В проверяемом периоде автотранспортное средство не эксплуатировался, расходы на ремонт и заправку не производились, техническое обслуживание и страховку не оплачивались. Последний путевой лист представлен от 01.12.2011.

На находящийся на балансе Центра автотранспорт в наличии имеются паспорта транспортных средств и страховые полисы обязательного страхования владельцев транспортных средств.

Сохранность автомобилей в 2013 году осуществлялась на основании договора № 01 от 01.01.2013 с МОО «Северо-Восток» на безвозмездной основе по адресу: Ярославское шоссе вл. 54, в 2014 году на основании договора № 02 от 01.01.2014. По договорам представлено 8 парковочных мест. Сохранность двух автотранспортных средств: УАЗ-22069-04, ВАЗ-21053, не обеспечена, автомобили находятся на неохраняемой территории ГБУ ТЦСО «Ярославский», система видеонаблюдения отсутствует (*копии договоров краткосрочной аренды на представленные парковочные места, приложение № 70*).

Штатным расписанием Центра на 01.01.2013 предусмотрено 10 ставок водителей.

Приказом директора Центра № 32/1-А от 09.01.2014 ответственным за сохранность автотранспорта в ТЦСО «Ярославский» назначен заместитель директора по АХЧ Карамнов М.А.; ответственными за оформление, выдачу и передачу в бухгалтерию ГБУ ТЦСО «Ярославский» путевых листов на автотранспорт, за ведение журнала регистрации движения автотранспорта, своевременную сдачу подотчетной документации назначены специалист по социальной работе Клоповская Е.Е., заведующая филиалом «Лосиноостровский» Соколова Т.Ю.; ответственным за выпуск исправного автотранспорта на линию, проведение предрейсового контроля технического состояния автотранспортных средств Шулаева И.В. Приказом № 266-А от 31.12.2013 ответственным за учет расхода ГМС, хранение и выдачу топливных карт назначена бухгалтер Калабина Е.М.

Представлены приказы № 147/1-А от 28.12.2012, № 265-А от 31.12.2013 о создании постоянно действующей комиссии по проверке показаний спидометра; а так же договора о полной материальной ответственности с водителями. (не указано за какой конкретно автомобиль несут ответственность).

Предрейсовый медицинский осмотр водителей производился в ООО «МедИнсэс» по заключенным договорам:

ООО «Мединсэс» (09.01.13-	ГП-0000283 от	79 500,00
---------------------------	---------------	-----------

30.06.13)	09.01.2013	
ООО «Мединсэс» (01.07.13-31.12.13)	ПР-0000439 от 01.07.13	42 000,00
ООО "Мединсэс" (9 м-цев)	41-Т/2013 от 27.12.13	63 000,00

Заправка автомобилей в 1 квартале 2013 года производилась на основании талонов на бензин, во 2 – 4 кварталам и 2014 году по топливным картам на основании заключенных договоров:

ЗАО "Топливный процессинговый центр"	4/5-934 от 21.01.2013	26 494,00
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	В-662 от 20.02.13	95 000,00
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	В-662-1 от 01.06.13	100 000,00
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	В-662-2 от 24.08.13	100 000,00
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	В-662-3 от 28.10.13	61 955,28
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	В-662-3 от 28.10.13	4 854,72
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	Б-1 от 15.01.14	87 578,09
ЗАО "Топливный процессинговый центр"	Т-2к/2014 от 07.04.14	96 182,00

Оплата производится по безналичному расчету. В подтверждение заправки в 1 квартале 2013 года в наличии имеются заправочные кассовые чеки АЗС и корешки талонов на бензин. Выборочной проверкой кассовых чеков АЗС случаев заправки топливом вне режима рабочего времени не установлено. Со 2 квартала 2013 года по 30.06.2014 года заправка осуществляется по топливным картам. Прием и выдача топливных карт в учреждении ведется в книге учета по ф. 0504045.

Списание топлива оформляется актами о списании материальных запасов ф.0504230 на основании отчетов о списании ГСМ и отражается в Журнале операций № 7.

За период с января 2013 по июнь 2014 проведена выборочная проверка правильности списания бензина в соответствии с нормами, установленными Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р и изменениями по нормам расхода топлива по Распоряжению Минтранса России от 14.05.2014 № НА-50-р.

В соответствии с распоряжением Минтранса РФ на автомобильную технику, поступающую на предприятие, на которую Минтрансом не

утверждены нормы расхода топлива, руководитель предприятия может вводить в действие своим приказом нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (ОАО «НИИАТ»).

В Центре используются автотранспортные средства, для которых нормы расхода топлива до 14.05.2014 Методическими рекомендациями не предусмотрены: CHEVROLET SPARK (рабочий объем двигателя 995 куб. см., мощность 68 л. с.), Ситроен Джампер автобус (рабочий объем двигателя 2198 куб. см, мощность 120 л. с), автобус Ford 2227SD (рабочий объем двигателя 2197 куб. см, мощность 155 л. с.), автобус Volkswagen (рабочий объем двигателя 2461 куб. см, мощность 109 л. с.). Администрацией Центра расчет норм расхода топлива и смазочных материалов, разработанных специальной организацией не представлен.

Согласно приказов директора Центра №149/1-А от 29.12.2012г., №264-А от 31.12.2013г. введены нормы расхода топлива на стоящий на балансе автотранспорт на 2013 и 2014 годы. Однако, с 14.05.2014 расход топлива рассчитывался в несоответствии с Методическими рекомендациями по нормам расхода топлива по Распоряжению Минтранса России от 14.05.2014 № НА-50-р, приказ о расчете норм расходов топлива и ГСМ на 2014 год в связи изменениями не представлен. Так, установлены ряд нарушений по установленным нормам расхода топлива. При списании топлива для автомобилей Шевроле Спарк применяется базовая норма 5,5л/100км, с 14.05.2014 следовало 6.1л/100км. В ТЦСО «Ярославский» эксплуатируется автомобиль LADA 217130 (LADA PRIORA). Для автомобиля Лада Приора ВАЗ 217030 списание топлива в 2013 и 2014 годах производилось по норме - 7,8л/100км, следовало применять 8,4л/100км однако, приказом Центра № 149/1-А от 29.12.2012, №264-А от 31.12.2013 установлена базовая норма 9,8л/100км. Также, Центром самостоятельно применена базовая норма расхода топлива для автомобилей FORD 2227SD, Volkswagen 224341 в размере с 01ноября по 31 марта– 14,45л/100 км, с 01апреля по 31 октября– 14,12л/100 км., автомобиля Ситроен Джампер 2227WO – 14.58л/100км с 01 ноября по 31марта , с 01 апреля по 31 октября – 14,26л/100км.

В соответствии с Распоряжением утверждена базовая норма расхода топлива для автомобилей УАЗ -2206, УАЗ-220602 – 16,3 л /100км, которая соответствует для автомобилей с мощностью двигателя 74 л. с. В Центре применяется базовая норма 16,5 л/100км. (автомобиль с декабря не эксплуатировался, списание топлива не производилось).

Выборочной проверкой правильности расхода ГСМ установлено, что в проверяемом периоде водители приобретали бензин сверх объема топливного бака. Так, например, 02 июня 2014 года автомобиль Ford 2227SD с регистрационным знаком С 197 РУ 199 заправлен на 44,77л при остатке на момент заправки в 16-57 час - 49,2935 л, тогда как, объем топливного бака 80 л. Следует отметить, что по данным путевых листов ежедневный расход бензина составляет в среднем не более 30л. Всего за июнь 2014 заправка автомобиля сверх объема топливного бака составила - 59,2768 л на сумму

2068,76 руб. (Приложение № 71 - расчет заправки ГСМ сверх объема топливного бака).

За I полугодие 2014 года проверена правильность оформления путевых листов по всем автомобилям. Путевые листы ведутся по ф. 0345001, регистрируются в журнале регистрации путевых листов и в журнале учета движения путевых листов (ф.345008). В Центре ведется Журнал учета движения автотранспорта. При этом журналы не пронумерованы, не скреплены печатью, не подписаны директором. Регистрация путевых листов по журналу движения путевых листов не соответствует фактически выданным путевым листам. Так, в журнале учета движения автотранспорта 10 июня 2014 автомобиль ВАЗ 21099 (О810НА097) выезжал по путевому листу № 20 (записано карандашом), в журнале учета движения путевых листов зарегистрирован под № 21. При этом фактический путевой лист - № 103. Путевой лист № 68 от 18.04.2014 (по автомобилю ВАЗ-21053) зарегистрирован в журнале движения путевых листов под № 71 от 18.04.2014, согласно журналу путевой лист № 68 выдан 15.04.2014. Путевые листы с 75 по 91 с 12.05.2014 по 03.06.2014 (по автомобилю ВАЗ -21053) зарегистрированы в журналах, тогда как фактически отсутствуют. Следует отметить, что все путевые листы регистрируются в журналах по порядковым номерам и не соответствуют фактическим номерам путевых листов. Установлено, что по автомобилю ВАЗ 21099 (О810НА097) журнал учета движения путевых листов и журнал учета движения автотранспорта представлен с 13.05.2014 (водитель Синичкин А.А.), однако до 13.05.2014 автомобиль эксплуатировался, путевые листы выдавались водителю Буранову Б.Х.

В ходе выборочной проверки выдачи путевых листов и использования автомобилей в Центре выявлено, что согласно журналов учета движения путевых листов и журнала движения автотранспорта по автомобилю ВАЗ-21053 г.н.Т310ТА199 в мае 2014 произведена выдача путевых листов № с 75 по 91 за период с 12.05.2014 по 03.06.2014, автомобиль по указанным путевым листам эксплуатировался (всего пройдено с 12.05 по 03.06.2014 – 752км). При этом, представлен последний путевой лист № 74 от 07.05.2014. За период с 12.05.2014 по 03.06.2014 путевые листы отсутствуют, талоны на заправку не выдавались, топливо не списано. Списано по отчету за май 156км согласно путевым листам от 06.05.2014 № 69, от 07.05.2014 № 74. Показания спидометра, снятые 13.08.2014, соответствуют показаниям последнего путевого листа №74 от 07.05.2014. Согласно представленному письменному объяснению ответственного лица Клоповской Е.Е. записи в журналах произведены ошибочно (копии листов журнала учета движения автотранспорта по автомобилю ВАЗ-21053, ВАЗ-21099, учета движения путевых листов, копия путевого листа № 103 от 10.06.2014, № 50,80 от 05.05.2014, № 70 от 07.05.2014, от 06.05.2014 № 69, от 07.05.2014 №74, № 68 от 18.04.2014, копия отчета о списании топлива за май 2014, объяснительная записка специалиста по социальной работе Клоповской Е.Е., приложение № 72).

Выборочная проверка показала, что не все путевые листы оформлены должным образом. Так, например, в путевых листах № 70 от 07.05.2014,

№ 80 от 05.05.2014, № 50 от 05.05.2014 не указаны регистрационный номер и серия лицензионной карточки. Не во всех путевых листах за указанный период отмечен остаток топлива при выезде, при возвращении, расход по норме, показания спидометра при возвращении. На оборотной стороне количество километров, время выезда и возврата по маршруту заполнено карандашом (путевой лист от 30.04.2014 №79). В соответствии с письмом Минфина от 03.10.2012 № 02-06-10/4066 сведения, отнесенные к дополнительным реквизитам (оборотная сторона) подлежат заполнению. Во всех предъявленных проверке в путевых листах не указаны номера талонов выданных водителю для заправки. Имеются ошибки в путевых листах при заполнении показаний спидометра при возвращении на конец дня и показаниях спидометра при выезде на начало следующего дня. Так, в путевом листе от 25.06.2014 № 114 и от 26.06.2014 № 115 на автомобиль 224341 спец. (гос. номер С168РУ197) заполнены одинаковые показания спидометра при возвращении в гараж - 35226 км и на начало дня- 35176 км. В последующем путевом листе – данные исправлены (*копии путевых листов № 114 от 25.06.14, 115 от 26.06.14, №79 от 30.04.2014, приложение № 73*).

Выборочной проверкой правильности расхода средств на содержание автомобилей за период с января по июнь 2014 года установлено, что за ремонт автомобилей Центра: ВАЗ-21099 г.н. О810НА97, VW Crafter, г.н. С168РУ197, Citroen Jumper, г.н. В411ХР197 оплачено 125870,00 руб. по договорам ИП Ченчиков Дмитрий Владимирович. При этом в путевые листы не подтверждают проведение ремонта для выше указанных автотранспортных средств. Так, автомобиль ВАЗ-21099 г.н. О810НА97 согласно представленным документам (заказ-наряд, акт № МТЦСО-5 от 11.06.2014 на сумму 28100,00руб., заказ - наряд, акт № МТЦСО-6 от 11.06.2014 на сумму 26930,00 руб.) находился в ремонте с 10.06.2014 по 11.06.2014, однако по путевым листам не указаны поездки в автосервис. (По путевому листу № 103 от 10.06.2014 указаны поездки по различным маршрутам с 9-25 по 17-55, в 17-55 возвращение на стоянку; по путевому листу №104 за 11.06.2014 данный автомобиль выехал со стоянки в 9-15, находился на маршруте до 16-50). В журналах учета движения путевых листов и движения автотранспорта не указаны поездки в автосервис автотранспорта ВАЗ 21099 10.06.2014 и 11.06.2014.

Аналогично, 10.06.2014 в путевом листе № 105 не указано время ремонта автомобиля VW Crafter, г.н. С168РУ197. 10.06.2014 с 9-30 до 17-20 данный автомобиль находился на маршруте. (путевой лист №105 от 10.06.2014, акт № МТЦСО-10, №МТЦСО-9 от 10.06.2014, заказ-наряд № МТЦСО-10 от 10.06.2014 на сумму 24300,00 руб., заказ-наряд № МТЦСО-9 от 10.06.2014 на сумму 9900,00 руб.). В путевом листе № 94 от 10.06.2014 не учтено время ремонта Citroen Jumper, г.н. В411ХР197 (заказ-наряд № МТЦСО-8 от 10.06.2014 на сумму 18840-00 руб., заказ-наряд № МТЦСО-7 от 10.06.2014 на сумму 17800,00 руб., акт № МТЦСО-7, МТЦСО-8 от 10.06.2014, путевой лист № 104 от 10.06.2014). Таким образом, необоснованно оплачено за ремонт автомобилей **125870,0 руб.** (*копии заказ - нарядов № 7,8,9,10 от 10.06.2014, № 5,6 от 11.06.2014, копия путевых листов от 10.06.2014 № 94, 103, 105от*

11.06.2014 №104, копия страницы журнала регистрации путевых листов, журнала учета движения автотранспорта, учета путевых листов, приложение № 74).

В ходе настоящей проверки 11.08.2014, 13.08.2014 проведено снятие показаний спидометров автомобилей Центра. Расхождений фактического показания спидометров и путевых листов не установлено. Однако, следует отметить, что на автомобиле УАЗ 22069-04 с г. н. А270КВ197 снять показания спидометра не представилось возможным, из-за отсутствия прибора учета. (автомобиль не эксплуатируется с 2011 года) (акты снятия показаний спидометров 10 единиц автотранспорта ТЦСО «Ярославский», копии путевых листов, приложение № 75).

Организация социального обслуживания

Проведена выборочная проверка организации социального обслуживания структурными подразделениями ТЦСО «Ярославский».

В Центре осуществляется организация бесплатного питания пенсионеров и инвалидов, ветеранов войны и труда.

На 2013 год Центром заключены:

- договор с ЗАО «Профиком» от 27.12.2012 № 12-А-2012 на оказание услуг по организации питания для обеспечения пенсионеров и инвалидов 2-х разовым бесплатным горячим питанием в ОДП ТЦСО и филиалов в 2013 году в количестве 125 мест в ОДП. Стоимость питания одного пенсионера в смену – 2490,0 руб. Цена договора составляет 3423750,0 руб., в 2013 году оплачено 100%;

- договор с ЗАО «Профиком» от 26.03.2013 № 16А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда, проживающих в районах «Свиблово» и «Лосиноостровский», бесплатным горячим питанием, во 2 квартале 2013 года в количестве 22 мест. Сумма договора составляет 176616,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Беканд» от 29.12.2012 № 13А-2012 на оказание услуг по организации и обеспечению бесплатным горячим питанием ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания ТЦСО и филиала «Ростокино» в количестве 20 мест в 1 квартале 2013 года. Цена контракта – 152660,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Беканд» от 25.03.2013 № 15А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению бесплатным горячим питанием ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания ТЦСО и филиала «Ростокино» в количестве 20 мест во 2 квартале 2013 года. Цена контракта – 161720,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Беканд» от 28.06.2013 № 19А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению бесплатным горячим питанием ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания ТЦСО и филиала «Ростокино» в количестве 20 мест в 3 квартале 2013 года. Цена контракта – 177540,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Беканд» от 26.09.2013 № 21А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению бесплатным горячим питанием ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания ТЦСО и филиала «Ростокино» в количестве 20 мест в 4 квартале 2013 года. Цена контракта – 175000,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Белла Люкс» от 29.12.2012 № 14-А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда, проживающих в районах «Свиблово» и «Лосиноостровский», бесплатным горячим питанием, в 1 квартале 2013 года в количестве 22 мест. Общая стоимость услуг по договору составляет 168048,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Белла Люкс» от 28.06.2013 № 18-А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда, проживающих в районах «Свиблово» и «Лосиноостровский», бесплатным горячим питанием, в 3 квартале 2013 года в количестве 22 мест. Общая стоимость услуг по договору составляет 193894,0 руб., оплата произведена в размере 100%;

- договор с ООО «Белла Люкс» от 26.09.2013 № 18-А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда, проживающих в районах «Свиблово» и «Лосиноостровский», бесплатным горячим питанием, в 4 квартале 2013 года в количестве 22 мест. Общая стоимость услуг по договору составляет 191200,0 руб., оплата произведена в размере 191199,96 руб.

На 2014 год заключены следующие договоры:

- договор с ООО «Белла Люкс НБ» от 30.12.2013 № 31А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания, проживающих в районах «Свиблово» и «Лосиноостровский» с 09 января по 31 марта 2014 года. Общая стоимость услуг по договору составляет 242000,0 руб., за 1-ое полугодие 2014 года оплачено 100%;

- договор с ООО «Белла Люкс НБ» от 31.03.2014 № 1-К-2014 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания, проживающих в районах «Свиблово» и «Лосиноостровский» с 01 апреля по 31 августа 2014 года. Общая стоимость услуг по договору составляет 454152,0 руб., за 1-ое полугодие 2014 года оплачено 178800,0 руб.;

- договор с ООО «БЕКАНД» от 30.12.2013 № 30А-2013 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания для ГБУ ТЦСО «Ярославский» и филиала «Ростокино» с 09 января по 31 марта 2014 года. Общая стоимость услуг по договору составляет 202000,0 руб., за 1-ое полугодие 2014 года оплачено 149500,0 руб.;

- договор с ООО «БЕКАНД» от 31.03.2014 № 2-К-2014 на оказание услуг по организации и обеспечению ветеранов войны и труда в пунктах общественного питания для ГБУ ТЦСО «Ярославский» и филиала «Ростокино» с 01 апреля по 31 августа 2014 года. Общая стоимость услуг по договору составляет 379730,0 руб., за 1-ое полугодие 2014 года оплачено 100%.

В несоблюдение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" питание клиентов по вышеуказанным договорам производилось при отсутствии первичных учетных документов (товарных накладных), подтверждающих факт хозяйственной операции и содержащих наименование документа, дату его составления, наименования экономического субъекта, составившего документ, величину натурального и денежного измерения с указанием единиц измерения, наименования должностного лица, совершившего сделку, операцию и лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события, подписей лиц с указанием их фамилий (к журналу операций прикладываются меню и акты выполненных работ).

Центром представлены сведения о поставленных продуктовых наборах, вещевой помощи, абсорбирующем белье, технических средствах реабилитации и благотворительной помощи ТЦСО за 4 квартал 2012 года, 2013 год и 1-ое полугодие 2014 года *(сведения о получении продуктовой, вещевой, благотворительной помощи и средствах ТСП, приложение № 76)*.

По состоянию на 20.08.2014 проведена проверка организации питания в ОДП филиала «Ростокино». Центром получено 30 порций обедов и полдников от ЗАО «Профиком». Выборочно проверен вес поставленных блюд и соответствие меню, недопоставки блюд горячего обеда не установлено. Согласно журнала посещений 20.08.2014 обеды и полдники получили 27чел.и 3 чел по замене *(акт проверки горячих обедов в ОДП, приложение № 77)*.

По состоянию на 21.08.2014 проведена выборочная проверка фактического наличия продуктовой и вещевой помощи в ОССО филиала «Лосиноостровский». Фактическое наличие вещевой и продуктовой помощи соответствует данным книги учета материальных ценностей и накладным на выдачу вещевой помощи *(акт проверки вещевой и продуктовой помощи, приложение № 78)*.

В ходе выборочной проверки основных средств в помещениях ТЦСО и филиалов установлено наличие неучтенной благотворительной помощи в филиале «Ростокино» в сумме **4140,0 руб.** *(акт наличия неучтенной благотворительной помощи прилагается. Приложение № 79)*. К концу проведения проверки по состоянию на 03.09.2014 представлены сведения об оприходовании указанной помощи. Книга учета материальных ценностей заведена.

Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей. Организация учета, движения и списания основных средств и материальных запасов, выборочная проверка их наличия.

На момент настоящей проверки в ТЦСО «Ярославский» бюджетный учет нефинансовых активов автоматизирован и ведется с использованием программного комплекса «Парус».

В Центре сформирована учетная политика организации, вступившая в силу с 01.01.2013 года и утвержденная приказами №150/1-А от 29.12.2012. График документооборота, регламентирующий порядок представления

первичных документов в бухгалтерию, составлен и утвержден директором Центра.

Согласно утвержденной Учетной политике в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкцией № 157н) и руководствуясь Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 формируется следующий документооборот: Главная книга, Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций с безналичными денежными средствами, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, Журнал операций расчетов по оплате труда, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям, Журнал учета принятых обязательств.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и Постановления Правительства Москвы от 15.02.2011г. № 30-ПП «О порядке осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений города Москвы» (п.3), разработан график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. (приведен в приложение № 6 к Учетной политике приказ от 29.12.2012 № 150/1-А).

Должностные инструкции на работников имеются, утверждены директором Центра, однако в ряде случаев отсутствуют подписи сотрудников об ознакомлении с должностными обязанностями.

По данным бюджетного учета (форма 0503730 и 0503768) по состоянию на 01.10.2012 г. общая стоимость основных средств в ГБУ ТЦСО № 11 составила 49 242 635,89 руб. (в том числе предпринимательская деятельность – 3500,00 руб.). А именно:

(руб.):

Наименование счета	Центр «Ярославский» на 01.10.2012г.
4.101.12 «Нежилые помещения»	0,00
4.101.13 «Сооружения»	41103,45
2.101.34 «Машины и оборудование»	3500,00
4.101.24 «Машины и оборудование»	16071055,59
4.101.34 «Машины и оборудование»	9 107 841,83
4.101.25 «Транспортные средства»	8 686 073,00
4.101 35 «Транспортные средства»	47050,00
4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	3781489,63
4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	11 470 171,77
4.101.37 «Библиотечный фонд»	0,00

4.101.38 «Прочие основные средства»	34350,62
ИТОГО:	49 242 635,89

Из них стоимость особо ценного имущества – 28 538 618,22 рублей. Основные средства стоимостью до 3000 руб. (21 забалансовый счет) – 4183350,39 руб. Стоимость материальных запасов составляет - 13669838,01 руб. За период с 01.10.2012 по 31.12.2012 ГБУ ТЦСО №11 самостоятельно приобретено основных средств на общую сумму 70918,00 руб. (в том числе из средств предпринимательской деятельности); получено безвозмездно основных средств на общую сумму 3 029 823,84 руб.

Списано основных средств на общую сумму 21310,34руб.стоимостью до 3000 руб. на 21 забалансовый счет.

По данным бюджетного учета (форма 0503730 и 0503768) по состоянию на 01.01.2013 общая стоимость основных средств **в Центре «Ярославский»** составила 52322067,39руб. (В том числе, предпринимательская деятельность – 73 468,00 руб.

Наименование счета	(руб.): ГБУ ТЦСО №11 на 01.01.2013
4.101.12«Нежилые помещения»	0,00
4.101.13 «Сооружения»	41 103,45
2.101.34 «Машины и оборудование»	73 468,00
4.101.24 «Машины и оборудование»	17 031 381,92
4.101.34 «Машины и оборудование»	9 084 389,50
4.101.25 «Транспортные средства»	8 686 073,00
4.101.35 «Транспортные средства»	47 050,00
4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	4 343 559,85
4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	12 980 691,05
4.101.37 «Библиотечный фонд»	0,00
4.101.38 «Прочие основные средства»	34 350,62
ИТОГО:	52 322 067,39

Из них стоимость особо ценного имущества – 30 102 118,22 рублей. Основных средств, стоимостью до 3000 руб. (21 забалансовый счет) – 4 155 641,02 руб. Стоимость материальных запасов составляет 12 705 890,48 руб. За период с 01.01.2013 по 31.12.2013 Центром «Ярославский» было самостоятельно приобретено основных средств на общую сумму 342 639,41 руб. (в том числе из средств предпринимательской деятельности); получено безвозмездно основных средств на общую сумму 3 611 236,51 руб.

В 2013 году ТЦСО «Ярославский» было списано основных средств на общую сумму 1 852 996,26 руб. в том числе с 21 заб.счета 213 250,89 рублей.

А именно: 10.06.2013г. на сумму: 1 639 745,37 руб.

Утилизировано ООО "Связьтехнострой" компьютерная техника (Дог.№ 23/8/13-ТАУ от 23.08.13г.) на сумму 37400,00 руб. Сумма договора уменьшена на стоимость драгметаллов на 15 385,39 руб.; технические заключения составляла ООО «КСТ».

По данным бюджетного учета (форма 0503730 и 0503768) по состоянию на 01.01.2014 г. общая стоимость основных средств в **Центре «Ярославском»** составила - 54 422 947,05 руб. (в том числе предпринимательская деятельность – 311 085,52 руб.):

Наименование счета	Центр «Ярославский» на 01.01.2014
4.101.12 «Нежилые помещения»	0,00
4.101.13 «Сооружения»	41 103,45
2.101.34 «Машины и оборудование»	192 120,32
4.101.24 «Машины и оборудование»	19 382 174,59
4.101.34 «Машины и оборудование»	8 362 574,97
4.101.25 «Транспортные средства»	8 686 073,00
4.101.35 «Транспортные средства»	43 750,00
2.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	118 965,20
4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	4 409 158,69
4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	13 118 238,21
4.101.37 «Библиотечный фонд»	0,00
4.101.38 «Прочие основные средства»	68 788,62
ИТОГО:	54 422 947,05

Из них стоимость особо ценного имущества – 32 518 509,73 рублей. Основных средств, стоимостью до 3000 руб. (21 забалансовый счет) – 4 368 891,91 руб. Стоимость материальных запасов составляет 15 074 28,30 руб. За период с 01.01.2014 по 30.06.2014 Центром «Ярославский» было самостоятельно приобретено основных средств на общую сумму 66 800,00 руб. (в том числе из средств предпринимательской деятельности 66800,00 руб.); получено безвозмездно основных средств на общую сумму 1 189 486,92 руб.

В 2014 году ТЦСО «Ярославский» было списано основных средств на общую сумму 1 895 522,70 руб., в том числе с 21 забалансового счета 114 713,39 рублей. На списываемую компьютерную технику, оборудование приложены акты диагностики специализированной организации (ООО «КТС»). Последнее списание основных средств в Центре проведено 26.05.2014, однако, на 25.08.2014 компьютерная техника не утилизирована. Утилизация списанной мебели проведена 26.05.2014 ООО «Автодормехбаза» (Дог.№33-Т/2013 от 18.12.2013г. на сумму 9000,00 руб.).

В 2014 году подготовлены к списанию основные средства, относящиеся к особо ценному имуществу.

Бюджетный учет в Центре ведется с рядом замечаний Приказов Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», от 06.12.2010 № 162н « Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее Инструкции).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Учет основных средств ведется в рублях и копейках. Операции по их списанию и перемещению отражаются в журналах операций №7. Однако, при выборочной проверки установлено, что в нарушение Инструкции № 157, Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н, внутреннее перемещение основных средств с января по июнь 2014 не отражено в Журнале операций №7 и документально не оформлено накладной ф. 0366032. Согласно объяснительной записки бухгалтера ТЦСО «Ярославский», основные средства (компьютерная техника) передавались в филиалы Центра заместителем директора по АХЧ, при этом не уведомив материально-ответственное лицо и бухгалтера. В связи с этим, имеются расхождения местонахождения инвентарного объекта с данными бюджетного учета. *(Объяснительная записка бухгалтера Хамирзовой Е.Б., приложение № 80)*

Согласно представленным документам (приказы, должностные обязанности), все объекты нефинансовых активов находятся на ответственном хранении материально-ответственных лиц (по ТЦСО «Ярославский», по филиалу «Ростокино» - завхоза Грашкиной Ю.А., по филиалу « Свиблово», по филиалу « Лосиноостровский» - завхоза Шадрову О.Н.). При этом, согласно данным бюджетного учета (оборотным ведомостям движения материальных ценностей), ряд основных средств, а именно компьютерная оргтехника числятся на заведующих филиалами: филиал «Лосиноостровский» - Соколова Т.Ю., филиал «Ростокино» - Мишкин В.Н. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности типовой формы с указанными сотрудниками заключены (однако за какое именно имущество несут ответственность в договоре не указано) *(копии приказов № 219-к от 30.11.2012, № 18/2-к от 03.02.2014; копии должностных обязанностей заведующих хозяйством, приложение № 81).*

Выборочной проверкой ведения учета у материально-ответственного лица Грашкиной Ю.А. установлено, что учет не поставлен должным образом: представленные инвентарные списки, распечатаны бухгалтером в ходе проверки без учета по кабинетам. При этом представлены инвентарные списки ОС-13, тогда как Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н утвержден Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034).

Следует отметить, что инвентарные номера объектов, зарегистрированные в инвентарных списках ОС-13, не соответствуют инвентарным номерам, указанным на объектах основных средств. У материально-ответственного лица отсутствует информация о местонахождении ряда инвентарных объектов. Выборочной проверкой установлено, что у материально-ответственных лиц большое количество компьютерной техники в

эксплуатации и на складе находится без инвентарных номеров или номера присвоены старые.

Аналитический учет ведется в электронном виде: в оборотных ведомостях (ф.0504035) и на инвентарных карточках ф.0504031. Описи инвентарных карточек по учету основных средств ф.0504033 формируются. Однако, оборотные ведомости материальных ценностей на 11.08.2014 сформированы с рядом ошибок. По представленным оборотным ведомостям остатки по количеству на начало и на конец периода по ряду объектов не соответствуют представленным инвентарным спискам.

Согласно оборотной ведомости движения материальных ценностей на счете 101.36 учитывается ширма медицинская в количестве 3шт, тогда как по инвентарному списку - 1 шт - инв. № 410136041753; на счете 101.24 «Машины и оборудование» значится монитор Beng в количестве 4шт по инвентарному списку - 2шт-инв.№ 410124020034,410124020035; ксерокс Canon в оборотной ведомости 2 шт по инвентарному списку -1шт - инв.№ 410124030361. Тогда как, согласно заключительному протоколу заседания инвентаризационной комиссии от 22.11.2013 установлено соответствие с данными по оборотным ведомостям.

Выборочной проверкой установлено, что принятые к учету 02.07.2014 основные средства – столы письменные в количестве 5шт /18540,51 руб., числятся по данным оборотной ведомости на 11.08.2014 без инвентарных номеров (*копии листов оборотной ведомости, инвентарных карточек, актов списания, приложение № 82*).

На основные средства производится ежемесячное начисление амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Начисление амортизации отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Аналитический учет по счету 104.000 «Амортизация» ведется в ведомости расчета амортизации основных средств.

Выборочной проверкой правильности оприходования основных средств и материальных запасов, отнесения их на соответствующие счета бюджетного учета в соответствии с Инструкцией, Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 года, установлен ряд нарушений.

Так, согласно аналитическому учету в составе основных средств учитывается мебель без инвентарных номеров, а именно: стол письменный 2шт/7311,75 руб. стол письменный 2шт/8704,46руб., шкаф 1шт/4224,84руб., шкаф 3шт/20890,71руб. На счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» учитывается стол письменный 1 шт. на сумму 2524,30 руб.(менее 3000,00 руб.), который подлежит учету в на 21 забалансовом счете. На счете 101.34 «Машины и оборудование» учитывается предметы, относящиеся к производственному и хозяйственному инвентарю (101.36), а именно: ковролин на сумму 12800,0 руб. (инвентарный номер 410134031622), мягкое напольное покрытие на сумму 13880,00 руб.(инв.№ 410134031624), мягкое настенное

покрытие на сумму 26880,0 руб. (инв.№410134031628), увлажнитель воздуха «Vitek». на сумму 6710,00 руб. (инв.№ 410134031623), мягкая форма «Пуфик» - 1шт/11834,00 руб. (инв.№4101340416271), бензокосилка – 1шт/9550,42 руб. (инв. №410134050227), мойка – 2шт /17022,59, аквариумы – 2шт/9500,0руб.(410134040167,410134040168), мойка – 2шт /17022,59 (инв.№ 410134060166, 410134060177). На счете 101.24 «Машины и оборудование» (особо ценное имущество), учитываются предметы, которые следует учитывать в составе производственного и хозяйственного инвентаря, а именно: весы 1шт /5570,00 руб., (инв.№ 410124030542), весы электронные, товарные 1шт / 11085,60 руб.(инв.№ 410124030543). Следует отметить, что данные предметы не относятся к особо ценному имуществу. Аналогично, к особо ценному имуществу отнесены основные средства стоимостью менее 50000 рублей, так например, монитор Beng 1шт / 5715,00 руб. и 1шт/ 6670,00 руб. (инв.№ 410124020034, 410124020035), ксерокс Canon - 3шт по 8695,00 руб./1шт (инв.№ 410124030361,410124030362,410124030363), модем внешний 2шт по 3360,00 руб./ 1шт (инв.№ 410124020022,410124020023), принтер HP лазерный 1шт/ 3556.00 руб. (инв. № 410124020046), принтер лазерный HP 2шт по 3850 руб. /1шт (инв.№ 410124020065, 410124020066), ламинатор 1шт /3926,00 руб. (инв.№ 410124040556), и др. оборудование.

Следует отметить, что данное движимое имущество не влияет и не затрудняет осуществление основных видов деятельности Центра, тем более большое количество имущества находится на складе и не используется вовсе. По срокам эксплуатации подлежит списанию. Таким образом, выявлено нарушений в учете основных средств **на общую сумму 228492,84рублей.**

Проверке представлены инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031). Выборочной проверкой установлено, что карточки не оформлены должным образом. В карточках на машины и оборудование не указаны заводские номера объектов (принтер HP1022, инв.№ 410124020043, персональный компьютер № 1 инв.№ 410124020237, автоматизированное рабочее место, инв.№410124020021). В несоответствии с требованиями п.46 Инструкции по ведению аналитического учета основных средств в карточках сложных основных средств, в состав которых входит несколько обособленных элементов, не полностью расписаны элементы, входящие в состав объекта и не указаны заводские номера каждого объекта. Так, например, под инвентарным №410124020021 в учете числится автоматизированное рабочее место, стоимостью 50679,82руб.; под инвентарным № 410136040308 – набор игровой мебели Disney, стоимостью 4726,30руб., при этом, в инвентарных карточках не расписаны элементы, входящие в состав объекта *(копии инвентарных карточек-18шт, приложение № 83).*

При выборочной проверки представлены документы от ООО «Фазис Орбита-Сервис» на установку дополнительного оборудования в 2011 году-автосигнализации Star Line Twage A91 в количестве 1шт для автомобиля CHEVROLET SPARK № 77 УР 970847 на сумму 19200,00 руб. (акт от 09.12.2011 №00000121, оплачено платежным поручением № 653 от 02.12.2011). Автосигнализация в количестве 1шт на балансе не стоит. Аналогично,

установлена защита картера, коробки переключения передач -1шт для автомобиля CHEVROLET SPARK № 77 № УР 988563 (счет, счет –факт от 01.11.2011) на сумму 5160,00 руб., данное оборудование учитывается на 09 забалансовом счете. Однако, в нарушение п.27 Инструкции вышеуказанные основные средства не вошли в состав автотранспортных средств, затраты на дооборудование не увеличили первоначальную (балансовую) стоимость автомобилей. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива должны относиться на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ. Из этого следует, что необоснованно списано, дополнительное оборудование: сигнализация и расходы по установке на общую сумму **19200,0 руб.** (копия инвентарной карточки автомобиля Шевроле Спарк, акта от 09.12.11 № 00000121, товарной накладной от 09.11.2011 №54, счета №2116 от 10.11.2011, плат. Поручения от 02.12.2012 №652приложение № 84).

Выборочной проверкой документов на списание основных средств в 2013, 2014 установлено, что списание согласовывается с УСЗН СВАО, акты списания ф. ОС-4 (ф.0306003) составляются, оформляются протоколы заключения комиссии с указанием причин неисправности основных средств, утвержденные директором Центра. На списываемую компьютерную технику, оборудование прикладываются акты диагностики специализированной организации (ООО «КТС»).

Последняя годовая инвентаризация в Центре проведена по приказу директора ГБУ ТЦСО «Ярославский» от 30.10.2013 № 98-П. Создана инвентаризационная комиссия и утвержден план работы. Результаты проведенной инвентаризации оформлены инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов - ф.0504087, бланкам строгой отчетности - установленной формы - ф.05040086 и наличию денежных средств - ф.0504088. В нарушение требований Методических указаний инвентаризация материальных ценностей, числящихся на забалансовом счете 02 и 09, не проведена, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по материальным ценностям на счетах 02,09 не составлены. Акты сверки по расчетам с дебиторами и кредиторами имеются. Согласно заключительному протоколу заседания инвентаризационной комиссии от 22.11.2013 установлено, что недостач и излишков не обнаружено.

Следует отметить, что в феврале 2014 в ТЦСО «Ярославский» на должность заведующего хозяйством назначена Грашкина Ю.А. При этом, в нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, инвентаризация при смене материально-ответственного лица не проведена.

Выборочной инвентаризацией основных средств, находящихся в эксплуатации и складе у МОЛ Грашкиной Ю.А., проведенной по состоянию на

20.08.2014 в помещении ТЦСО «Ярославский» по адресу: ул. Палехская д.14; на 21.08.2014 по адресу: ул. Ярославская, д.22; ул. Палехская д.11 установлены излишки ноутбука Emachines 1шт – б/н, и недостача на сумму **91302,0 руб.** (системный блок Хопер 410124020090, балансовой стоимостью 11600,00 руб., компьютер Р4 с инв.№ 4101124020070, балансовой стоимостью 22288,00 руб., 3 принтера HP 1022 с инв.№ 410124020043, 410124020044, 410124020045, балансовой стоимостью 6630,00 руб. за 1шт., системные блоки KW с инв.№ 410134022244, 410134022245, балансовой стоимостью 18762,0 руб. за 1шт. (были представлены в конце проверки 03.09.2014 – 2 системных блока и 3 принтера- техника старая, не эксплуатируется, заводские номера проверить невозможно: в инвентарных карточках и на объектах - отсутствуют). Стоимость излишне установленного имущества оценена комиссией Центра в общей сумме **2700,0 руб.**

Выборочной инвентаризацией основных средств, находящихся на складе и в эксплуатации у МОЛ заведующей хозяйством Грашкиной Ю.А., и заведующего филиалом Мишкина В.Н., проведенной по состоянию на 20.08.2014 (по адресу: ул. Бажова, д.5) в филиале «Ростокино», установлены излишки: 2-х системных блоков (модель LG с инв.№ 1360021 и модель NIKS – без инвентарного номера) и недостача 4-х системных блоков (ПК-Эксимер с инв.№410124020231, 410124020232, 410124020233, ПВЭМ Р1 - инв. № 410124020235) на сумму **99001,28 рублей.** Стоимость излишне установленного имущества оценена комиссией Центра на сумму **5900,00 руб.** (акты выборочной инвентаризации основных средств, оценочные акты, приложение № 85).

В ходе проведения выборочной инвентаризации в помещении ТЦСО «Ярославский» на 20.08.2014 было установлено фактическое наличие мониторов Samsung (б/у), полученных в качестве благотворительной помощи от ЗАО «Инжстрой» по договору дарения № 1, № 2 от 09.04.2013 в количестве 30 шт по стоимости 2000,00 руб./шт, которые находятся на складе по адресу: ул. Палехская, д.14, ул. Палехская, д.11, Ярославское ш., д.22/3. При этом установлена недостача в количестве 2 шт на сумму **4000,00 руб.** (акт от 20.08.2014, копия договоров от 09.04.2013, приложение № 86)

В ходе выборочной инвентаризации основных средств в помещениях ТЦСО «Ярославский» по адресу: Ярославское ш., д.2; ул. Палехская д.11 по состоянию на 21.08.2014 установлено наличие не числящихся материальных ценностей: 2-х клеток с птицами в количестве 6 штук и 1-го аквариума с черепахами в количестве 3 штук. После инвентаризации представлены сохранные записки, не согласованные с директором Центра. Стоимость излишне установленного имущества оценена на основании сохранных записок в общей сумме **5900,0 руб.** В ходе проверки оприходованы на 02 забалансовый счет бухгалтерской справкой от 26.08.2014 № 423, № 424) (копия сохранных записок, бухгалтерских справок, листов оборотной ведомости, приложение № 87).

В ходе выборочной проверкой в ТЦСО «Ярославский» установлено, что на ряде объектов подписаны старые инвентарные номера, тогда как по данным

учета числятся с новыми инвентарными номерами (монитор Dell- инв.№ 110104030013, монитор Samsung инв.№ 110104020384, системный блок 110104030002, системный блок Эксимер инв.№ 110104020125, МФУ Samsung инв.№ 110134030172 и др.).

Многие инвентарные номера, подписанные на основных средствах, не соответствуют данным оборотной ведомости. Так, монитор Asus, имеющий по оборотной ведомости инвентарный номер 410134020309, подписан 410134020728; принтер HP 2035, имеющий по оборотной ведомости инвентарный номер 410134030393, подписан 410134020754; системный блок Kraft Way, имеющий по оборотной ведомости инвентарный номер 4101340222923, подписан 410134022797; системный блок KW, имеющий инвентарный номер 410134022203, подписан 410134020003.

Следует отметить, на ряде объектов инвентарные номера перепутаны или присвоены дважды. Так, под инвентарным № 410134022194 - два системных блока Kraftway находятся в ТЦСО «Ярославский» и в филиале «Ростокино»; два МФУ brather с инв.№ 410134022359 находится в филиале «Ростокино» и в ТЦСО «Ярославский»; аналогично, под инв.№ 410134022315 -два принтера HP, которым по данным учета соответствуют другие номера. В соответствии с действующими требованиями инвентарные номера должны присваиваться комиссионно путем нанесения на объект несмываемой краской, неправильные зачеркиваются.

На складе и в эксплуатации находится старая техника, на которой инвентарные номера отсутствуют вовсе. В помещения филиалов было обнаружено много старой компьютерной техники с истекшем сроком эксплуатации. Имеется не учтенная компьютерная и бытовая техника.

В подсобном помещении Центра имеются новая компьютерная техника в заводских упаковках. В нарушении Инструкции инвентарные номера подписаны на упаковках, а не на самих инвентарных объектах (принтер HP 2035, инв.№ с 410134022317 по 410134022329). Следует отметить, что в помещении филиала «Ростокино» обнаружена техника в заводской упаковке без инвентарных номеров, о наличии которой заведующая хозяйством не знала. (принтер HP 2035, холодильник DAEWOO) *(объяснительная записка завхоза Грашкиной Ю.А., приложение № 88).*

В ходе выборочной инвентаризации в помещении ТЦСО «Ярославский» было обнаружено, что автоматизированное рабочее место с инвентарным номером 410124020021 передано в безвозмездное пользование УСЗН Ярославского района города Москвы актом приема-передачи движимого имущества от 16.04.2013 по договору № б/н от 16.04.2013г. (перечень имущества, приложение №1) *(копия договора безвозмездного пользования движимым имуществом, перечень движимого имущества, акта приема-передачи, приложение № 89).*

В связи с отсутствием бухгалтерских операций по внутреннему перемещению инвентарных объектов между материально-ответственными лицами и филиалами, входящими в состав ГБУ ТЦСО «Ярославский» местонахождение ряда компьютерной техники не соответствует данным

бюджетного учета (Инвентарным спискам) Так, МФУ HP1212 с инв. № 410124030559 находится в филиале «Ростокино», а по бухгалтерскому учету числится в Центре «Ярославский»; копировальный аппарат Canon с инв.№ 410124030553, МФУ Brother 2012 - инв.№ 410134022377 числится в ТЦСО «Ярославский», находится в филиале «Лосиноостровский», системные блоки (13шт) - инв.№ 410134022224 – 410134022236 числятся в ТЦСО «Ярославский», а находятся в филиале «Лосиноостровский», Мониторы Asus (10 шт) – инв.№ с 410134022275 по 410134022289 находятся в филиале «Свиблово» и в филиале «Лосиноостровский», а числятся в ТЦСО «Ярославский», МФУ Kyocera инв.№ 410124030619 находится в ТЦСО «Ярославский», а числится по учету в филиале «Свиблово», монитор View Sonic числится в ТЦСО «Ярославский» находится в филиале «Свиблово» под старым инв. № 11014020132 и др.

Однако, согласно заключительному протоколу заседания инвентаризационной комиссии от 22.11.2013 в ГБУ ТЦСО «Ярославский» установлено, что инвентарные и заводские номера проверены и сверены с инвентарными карточками, составлены сличительные описи, подтверждающие соответствие фактического наличия с данными бюджетного учета. Нарушений в учете, хранении и выдаче материальных ценностей нет.

Учет материальных запасов отражается на субсчетах 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», 105.35 «Мягкий инвентарь», 105.36 «Прочие материальные запасы». Аналитический учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам. Выборочной проверкой учета материальных запасов установлено, что на 09 забалансовом счете учитываются печати и штампы в количестве 8шт/ 9735,00руб., которые подлежат учету на 105.36.

Выдача и списание материальных запасов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.504210, актами о списании материальных запасов ф.05004230. У материально-ответственных лиц учет материальных запасов ведется в Книгах учета материальных ценностей ф.0504042.

Выборочно проверено списание материальных запасов в ТЦСО «Ярославский» в 2014. В проверяемом периоде имели место случаи списания материальных запасов без указания причины, места установки (замены). Так, например, без установочных актов материальных ценностей на сумму 18087,26 руб., а именно: лампы люминесцентные Philips - 50шт /3271,90 руб., лампы люминесцентные энергосберегающие - 1шт /217,23 руб., лампа светодиодная - 9шт /1652,49 руб., лампа энергосберегающая Эра - 19шт /2941,20 руб., лампа - 24шт/1878,24 руб., лампа энергосберегающая стар - 20шт/ 5030,20 руб., лампа энергосберегающая - 20шт/ 3096,00 руб. (акт №350 от 24.03.2014, акт № 109 от 20.03.2014; акт №75 от 20.02.2014, приложение № 90).

При выборочной проверке в ТЦСО «Ярославский», производилось списание дезинфицирующего средства «Экодез». Списание дезинфицирующего средства «Экодез» производится при выдаче его в эксплуатацию, а не по фактическому расходованию согласно установленным нормам. При этом в

ТЦСО «Ярославский» учет расхода ведется по нормам в книге учета получения и расходования дезинфицирующих средств медицинской сестрой Кочуриной И.В., расчет потребности в дезинфицирующих средствах представлен. Учет расхода дезинфицирующего средства на складе ведется поштучно в книге ф 0504042. Выборочной проверкой списания картриджей, тонеров установлено, что в ряде случаев списание проводится без оформления выдачи в эксплуатацию, то есть, в бухгалтерском учете нет деления на «склад» и «в эксплуатацию». Тонеры и картриджи списывались не по факту их полной негодности, а по факту выдачи в эксплуатацию. При этом, в 2014 году списание картриджей проводилось без документального подтверждения установки. За 2014 комиссионные установочные акты проверке не представлены. При списании картриджей, тонеров в 2013 установочные акты оформлялись.

В ходе выборочной инвентаризации картриджей и тонеров на 20.08.2014 на складе ГБУ ТЦСО «Ярославский» у материально-ответственного лица Грашкиной Ю.А. по данным бухгалтерского учета должно быть 79 картриджей, а фактически представлено проверке 73 штуки. Установлена недостача на сумму **11644,90 руб.** А именно, картридж XEROX Work Centre в количестве 3шт на сумму 8044,80 руб. выдан со склада материально-ответственным лицом по ведомости выдачи от 31.07.2014 и картридж HP2613A в количестве 3шт на сумму 3600,00 руб. выдан по ведомости выдачи от 15.01.2014. Однако, по бухгалтерскому учету не списаны, по книге учета материальных ценностей на 01.08.2014 имеются в наличии. После проведения инвентаризации проведено списание картриджа (*объяснительная записка, бухгалтерская справка, акт выборочной инвентаризации картриджей, приложение № 91*).

В ГБУ ТЦСО «Ярославский» регистрация и учет боя посуды ведется по филиалам в ОДП в Книгах регистрации боя посуды установленной формы ф.0504044, которые прошнурованы, пронумерованы, заверены печатью Центра, подписью директора и главного бухгалтера. Выборочной проверкой обоснованности списания посуды в 2014 годах установлено, что списание производилось ежемесячно на основании Книги регистрации боя посуды, по служебной записке материально-ответственного лица, в соответствии с решением протокола комиссии, актом списания (ф.0505230). Однако, установлено нарушение по проведенному списанию 31.01.2014. Списана посуда актом списания от 31.01.2014 № 1/п/р (филиал «Ростокино») на основании книги регистрации боя посуды, без оформления комиссионного акта и протокола по заключению комиссии.

Учет медикаментов и перевязочных средств у материально-ответственных лиц ведется в журналах ф. №0504042 по филиалам. Журналы прошиты, пронумерованы, заверены подписью директора, главного бухгалтера и печатью ТЦСО. Выдача медикаментов ведется в журнале учета медицинских препаратов по их видам, по таблеткам с указанием фамилий подопечных, которым выданы медицинские препараты. Списание медикаментов оформляется актами о списании материальных запасов ф. 0504230, которые составляются на основании записей в ф. 0504042 и служебной записки.

Комиссия по списанию медикаментов на основании перечня медикаментов и соответствия журналу медицинских назначений делает заключение о списании. Оформляется комиссионный акт и протокол заседания комиссии. Списание производится по таблеткам. При выборочной инвентаризации медикаментов и перевязочных средств, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица Никишиной Р.А. в филиале «Ростокино», проведенной по состоянию на 20.08.2014 недостат и излишков не выявлено (*акт выборочной инвентаризации медикаментов и перевязочных средств от 20.08.2014, приложение № 92*).

В ТЦСО «Ярославский» производилась выдача спецодежды, обуви сотрудникам, тележек и хозяйственных сумок социальным работникам. Выдача инвентаря осуществляется на основании постановления Правительства Москвы от 29.12.2009г. № 1500-ПП «О государственных стандартах социального обслуживания населения в городе Москве». Выдача социальному работнику спецодежды со склада осуществляется по накладной-требованию ф. 0315006, которые расписываются в получении. К накладной приложен реестр выданной спецодежды. Учет выдачи мягкого инвентаря осуществляется в личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты, утвержденной Приказом №290 н Минздравсоцразвития России от 01.06.2009г. При выборочной проверке установлено, что личные карточки оформлены, подписаны сотрудниками, получившими СИЗ. Нарушения по выдаче мягкого инвентаря не установлены.

Списание мягкого инвентаря оформляется актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143 на основании приложения от материально-ответственного лица с указанием перечня сотрудников и вещей, подлежащих списанию. Списание производится только по истечению срока нахождения в эксплуатации. Материально - ответственными лицами ведется Книга учета материальных ценностей по мягкому инвентарю (ф0504042). Выборочно проверке представлены Книги учета по ТЦСО «Ярославский» и филиал «Ростокино» за 2013-2014. Нарушения по выдаче и списанию мягкого инвентаря не установлены.

При выборочной инвентаризации чистящих и моющих средств на складе ТЦСО «Ярославский» у материально-ответственного лица Грашкиной Ю.А., по состоянию на 20.08.2014 недостача и излишки не обнаружены (*акты выборочной инвентаризации материальных запасов, приложение № 93*).

Проверкой установлены нарушения на общую сумму 3714940,21 руб., в том числе:

- необоснованно списано по авансовым отчетам – 13270,0 руб.;
- завышение ФОТ -1099781,32 руб.;
- переплата надбавок -84470,08 руб.;
- переплата компенсация за проезд - 8248,42 руб.;
- оплата командировочных расходов без документального подтверждения – 14660,0 руб.;
- переплата НДС– 164,82 руб.;

- оплата за внутрizonовые и междугородние соединения, без документального подтверждения производственной необходимости – 20934,32 руб.;
- переплата за вывоз мусора – 23008,46 руб.;
- оплата за дезинфекцию и дератизацию – 1101,99 руб. (без подтверждающих документов – 1088,04 руб., за счет завышения площади – 13,95 руб.);
- нерациональная плата за чистку жалюзи – 25791,80 руб.;
- переплата за чистку кровли – 9639,75 руб.;
- переплата за уборку территории – 15578,35 руб.;
- неподтвержденная оплата услуг диагностики и ремонтных работ оборудования – 8200,0 руб.;
- переплата за стирку белья за счет завышения тарифов – 6977,32 руб.;
- нарушения по закупкам одноименных товаров и услуг – 1487942,8 руб.;
- необоснованная оплата аналогичных услуг – 93330,0 руб. (охрану ЧОП – 70000,0 руб., обслуживание ОПС – 23330,0 руб.);
- переплата услуг пультовой охраны – 9326,56 руб.;
- переплата за установку светильников за счет завышения стоимости – 36580,50 руб.;
- оплата архивных и переплетных работ без документального подтверждения – 2800,0 руб.;
- необоснованная оплата услуг по подписке – 1015,41 руб.;
- оплата культурно-массовых мероприятий без документального подтверждения – 63680,0 руб.;
- не подтвержденная оплата за медицинские осмотры водителей – 2000,0 руб.;
- несоблюдение Указаний о порядке применения бюджетной классификации – 34390,66 руб.;
- не подтвержденная оплата за мойку автомобилей – 28900,0 руб.;
- необоснованно оплачено за ремонт автотранспортных средств – 125870,0 руб.;
- заправка сверх объема топливного бака – 2068,76 руб.;
- необоснованное приобретение материальных ценностей (грунта) – 315,65 руб.;
- необоснованное списание с учета основных средств – 270305,06 руб.;
- излишки материальных ценностей – 18640,0 руб. (в т.ч. основных средств – 8600,0 руб., материальных запасов – 5900,0 руб., благотворительной помощи – 4140,0 руб.);
- недостача основных средств – 194303,28 руб. (по бюджетным средствам – 190303,28 руб., по внебюджетной деятельности – 4000,0 руб.);
- недостача материальных запасов (картриджей) – 11644,90 рублей.

Учитывая вышеизложенное, КРУ Департамента социальной защиты населения города Москвы предлагает руководству ГБУ ТЦСО «Ярославский» принять меры к устранению выявленных нарушений и недостатков финансово-

хозяйственной деятельности, возместить денежные средства, целевой расход которых документально не подтвержден.

Акт составлен в двух экземплярах, один из которых для ГБУ ТЦСО «Ярославский».

Приложения:

№ 1а - копии Соглашения о сотрудничестве, договора с РОО «Перспектива» и объяснительные записки зам. директора ТЦСО Карамнова М.А.;

№ 1 – основные показатели исполнения смет доходов и расходов за 2011 год, плановых назначений и субсидий за 2012-2014 годы (по статьям расходов) на содержание Центров;

№ 2- копии ПКО, РКО, квитанции, листа кассовой книги, отчета кассира;

№ 3 - копия квитанции от 19.06.2012;

№ 4 - копия авансового отчета, кассового чека, талонов на бензин;

№ 5 - копия авансовых отчетов №5 от 23.01.2012, № 19 от 14.02.2012. № 24 от 24.02.2012, кассового чека, талонов на бензин;

№ 6 - копия РКО №30 от 13.09.2012, №27 от 23.08.2012, приложение № 6;

№ 7 - копия РКО №28 от 03.09.2012;

№ 8 - копии авансовых отчетов № 12,14;

№ 9 - копии авансовых отчетов, кассовых чеков, талонов на бензин;

№ 10 - акт ревизии денежных средств в кассе;

№ 11 - список сотрудников, находящихся в родственных отношениях;

№ 12 - копии типовых должностных инструкций, расчет бухгалтерии Центра;

№ 13 - копии должностных инструкций, тарифно-квалификационной характеристики, расчет бухгалтерии Центра;

№ 14 - расчет завышения ФОТ гардеробщиков;

№ 15 –копия карточки – справки, расчет бухгалтерии Центра по завышению ФОТ швей;

№ 16 –объяснительная записка, копия должностной инструкции, расчет бухгалтерии Центра;

№ 17 – расчет разницы в разрядах специалиста по соц. работе Стехнович В.Я.;

№ 18 –расчет разницы в разрядах специалиста по соц. работе Яговкина В.Ю.;

№ 19 –расчет надбавки специалисту по информатизации Гюльбасарову А.В.;

№ 20 - копии карточки – справки, приказов от 01.04.2014 № 88-к, 89-к, протокола от 01.04.2014 № 8;

№ 21 - копии платежных документов, квитанции, расчет переплаты компенсации за проезд;

№22– информация по государственным контрактам ТЦСО «Ярославский» и филиалов и ксерокопии документов по претензиям;

№ 23 – копии документов по переплате НДС по Центру «Ярославский»;

- № 24 – расчет переплаты за услуги по стирке за 2011 и 2012 годы;
- № 25 – объяснительная записка главного бухгалтера Центра об отсутствии учета оборудования охранно-пожарной сигнализации;
- № 26 – копия платежного поручения по возмещению 23330,0 руб. на обслуживание системы безопасности;
- № 27 – копии договоров с по механизированной уборке территории Центра с ООО «УК «Дирекция эксплуатации зданий «Ярославский»;
- № 28 – копии документов по установке водосчетчиков по Центру «Ярославский» и объяснительная записка главного бухгалтера;
- № 29 – копия договора с УВО при УВД СВАО г. Москвы на 2011 год с расчетом переплаты;
- № 30 – копия счета ООО ЧОО «Корвет»;
- № 31 – копии документов Центра «Ярославский» по приобретению медицинского оборудования;
- № 32 – копия документа Центра «Ярославский» на оплату на сумму 6600,0 руб.;
- № 33 – копии реестров платежей ОАО МГТС по ЦСО «Свиблово» за 2011 год и 2012 годы;
- № 34 – копии документов по ремонту оборудования Центра «Свиблово»;
- № 35 – копии документов по оплате проектных работ по ЦСО «Свиблово»;
- № 36 – копии документов по оплате за монтаж систем ОПС и сигнализации по ЦСО «Свиблово»;
- № 37 – копии документов по оплате ООО «АРМО-СПБ», акт выполненных работ и документы по приобретению светильников по ЦСО «Свиблово»;
- № 38 – копия договора с УВО при УВД СВАО г. Москвы на 2011 год по Центру «Свиблово» с расчетом переплаты;
- № 39 – копия документов ООО «БИГ Коммуникейшнс» за проведение архивных и переплетных работ по Центру «Свиблово»;
- № 40 - копии документов на оплату Центра «Свиблово» на сумму 18200,0 руб.;
- № 41 - копии документов по оплате за подписку по филиалу «Лосиноостровский»;
- № 42 – документы по приобретению грунта по филиалу «Лосиноостровский»;
- № 43 – копии документов по оплате за внутризональные соединения по филиалу «Лосиноостровский»;
- № 44 - копии документов по приобретению авиабилетов по филиалу «Лосиноостровский»;
- № 45 - реестры платежей и копия договора на вывоз мусора по Центру «Лосиноостровский»;
- № 46 - копии счетов на оплату мойки автомобилей по Центру «Лосиноостровский» с расчетами;
- № 47 - копия счета по оплате НДС за подписку по Центру «Ростокино»;

№ 48 – представленные реестры платежей и расшифровки оплаты за внутризональные соединения по филиалу «Ростокино»;

№ 49 - копии документов по оплате за дезинфекцию и дератизацию филиала «Ростокино»;

№ 50 - копии документов на проведение экскурсий по Центру «Ростокино»;

№ 51 - ксерокопии документов по оплате за внутризональные соединения по ТЦСО;

№ 52 - копии документов по оплате за бездоговорное потребление тепловой энергии ОАО «МОЭК» и объяснительная записка зам. директора;

№ 53 – документы об оплате за вывоз мусора филиала «Лосиноостровский» и справки о фактической численности;

№ 54 – документы об оплате за вывоз мусора филиала «Ростокино»;

№ 55 – копия расчета к договорам за услуги по дезинфекции и дератизации по ТЦСО;

№ 56 – копия договора, акт замера территории и перерасчет;

№ 57 – копии договоров ООО «Техресурс» и «Комфорт Групп», локальных смет, информация по площади крыш и козырьков, служебные записки и пересчет стоимости очистки в 2012 году;

№ 58 – копии актов выполненных работ по мойке автомобилей филиала «Лосиноостровский» и расчет стоимости неподтвержденных услуг;

№ 59 – копии документов по оплате за чистку и мойку жалюзи по ТЦСО;

№ 60 - документы по установке электросчетчика в филиале «Свиблово»;

№ 61 - копии документов по приобретению зачастей, комплектующих, картриджей и компьютерной техники в ТЦСО «Ярославский»;

№ 62 - копии документов по приобретению бумаги и изделий из бумаги в ТЦСО «Ярославский»;

№ 63 - копии документов по приобретению одежды в ТЦСО «Ярославский»;

№ 64 - копии документов по приобретению обуви в ТЦСО «Ярославский»;

№ 65 - копии документов по приобретению бытовой техники в ТЦСО «Ярославский»;

№ 66 - копии документов по приобретению картриджей и калькуляторов в ТЦСО «Ярославский»;

№ 67 - копии имеющихся документов на проведение культурно-массовых мероприятий ООО «8 добрых пчел»;

№ 68 – информация по платным услугам;

№ 69 - служебная записка от зам. директора по АХЧ;

№ 70 - копии договоров краткосрочной аренды на представленные парковочные места;

№ 71 - расчет заправки ГСМ сверх объема топливного бака;

№ 72 - копии листов журнала учета движения автотранспорта по автомобилю ВАЗ-21053, ВАЗ-21099, учета движения путевых листов, копия путевого листа № 103 от 10.06.2014, № 50,80 от 05.05.2014, № 70 от 07.05.2014,

от 06.05.2014 № 69, от 07.05.2014 №74, № 68 от 18.04.2014, копия отчета о списании топлива за май 2014, объяснительная записка специалиста по социальной работе Клоповской Е.Е.;

№ 73 - копии путевых листов № 114 от 25.06.14, 115 от 26.06.14, №79 от 30.04.2014;

№ 74 - копии заказ - нарядов № 7,8,9,10 от 10.06.2014, № 5,6 от 11.06.2014, копия путевых листов от 10.06.2014 № 94, 103, 105 от 11.06.2014 №104, копия страницы журнала регистрации путевых листов, журнала учета движения автотранспорта, учета путевых листов;

№ 75 - акты снятия показаний спидометров 10 единиц автотранспорта ТЦСО «Ярославский», копии путевых листов;

№ 76 - сведения о поступивших товарах народного потребления, продуктовых наборов, абсорбирующем белье и ТСП;

№ 77 - акт проверки горячих обедов в ОДП;

№ 78 - акт проверки вещевой и продуктовой помощи;

№ 79 - акт наличия неучтенной благотворительной помощи;

№ 80 - Объяснительная записка бухгалтера Хамирзовой Е.Б.;

№ 81 - копии приказов № 219-к от 30.11.2012, № 18/2-к от 03.02.2014; копии должностных обязанностей заведующих хозяйством

№ 82 - копии листов оборотной ведомости, инвентарных карточек, актов списания;

№ 83 - копии инвентарных карточек-18шт;

№ 84 - копия инвентарной карточки автомобиля Шевроле Спарк, акта от 09.12.11 № 00000121, товарной накладной от 09.11.2011 №54, счета №2116 от 10.11.2011, плат. поручения от 02.12.2012 № 652;

№ 85- акты выборочной инвентаризации основных средств, оценочные акты;

№ 86 - акт от 20.08.2014, копия договоров от 09.04.2013;

№ 87 - копия сохранных записок, бухгалтерских справок, листов оборотной ведомости;

№ 88 - объяснительная записка завхоза Грашкиной Ю.А.;

№ 89 - копия договора безвозмездного пользования движимым имуществом, перечень движимого имущества, акта приема-передачи;

№ 90 - акт №350 от 24.03.2014, акт № 109 от 20.03.2014; акт №75 от 20.02.2014;

№ 91 - объяснительная записка, бухгалтерская справка, акт выборочной инвентаризации картриджей;

№ 92 - акт выборочной инвентаризации медикаментов и перевязочных средств от 20.08.2014;

№ 93 - акты выборочной инвентаризации материальных запасов.

Главные специалисты КРУ
ДСЗН города Москвы




М.Г.Филатчева

Е.А. Торопчина

Директор ГБУ
ТЦСО «Ярославский»



Л.А. Шугаева

Главный бухгалтер
ГБУ ТЦСО «Ярославский»



Н.А. Федорова

Один экземпляр акта с приложениями получен 05.09.2014

