

А К Т

комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области» за период с 01.07.2014 г. по 30.09.2016 г.

23 декабря 2016 г.

п. Кшень

Ревизионной группой в составе: ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизионной работы Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» Озеровой Т.Н., старшего инспектора - делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы Скрипченкова А.И., начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Агарковой Т.А., ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Чернышевой М.А., действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 25 ноября 2016г. №339 Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» от 25 ноября 2016г. № 13-к, в присутствии директора областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области» Полдневой Н.В. и и.о главного бухгалтера Алистратовой О.В., произведена плановая комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области» за период с 01 июля 2014г. по 30 сентября 2016г.

В ревизуемом периоде имели право первой подписи директор Полднева Н.В., второй подписи – главный бухгалтер Полецкая Г.В. с 26.01.2006г. по 22.11.2016г., и.о главного бухгалтера Алистратова О.В. с 23.11.2016г. по 12.12.2016г. главный бухгалтер Струкова Л.А. - с 13.12.2016г. по настоящее время.

Ревизия начата 28 ноября и окончена 23 декабря 2016 года.

РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области», созданное в соответствии с постановлением Главы Администрации исполнительной государственной власти Советского района от 24.06. 1999 года № 123, образованное путем изменения типа существующего Областного государственного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010г. № 657-па «О правовом положении обла-

стных государственных учреждений» передано в ведение комитета социального обеспечения Курской области.

Учреждение осуществляет предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании при наличии обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия их жизнедеятельности, определенных действующим законодательством

Сокращенное наименование: ОБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области».

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 306600, Курская область, Советский район, п. Кшенский, ул. Пролетарская дом 45. ИНН 4621002576, КПП 462101001, ОКПО 35432575, ОКТМО 38636151.

Учредителем Бюджетного учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Бюджетного учреждения в соответствии с федеральными законами, нормативными и правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения Курской области.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области и (или) Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением государственного герба, своим наименованием и наименованием Учредителя и может иметь иные печати, бланки, штампы.

В нарушение пункта 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012 № 134н) весь проверяемый период бухгалтерские документы не пронумерованы, соответственно на обложке не указано количество листов в папке (деле).

В центре функционируют следующие отделения:

- четыре отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- отделение срочного социального обслуживания;
- отделение временного проживания граждан психоневрологического типа на 40 мест /с. Расховец/.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, регистрационный номер ЛО-46-01-001690 от 28.09.2016г, выданную комитетом здравоохранения Курской области на осуществление медицинской деятельности, согласно которой Учреждение имеет право выполнять следующие работы (услуги):

- оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по лечебному делу, сестринскому делу.

1. Ревизия кассовых операций

Кассовые операции проверены за весь ревизуемый период сплошным методом.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписями директора и главного бухгалтера.

Кассовые документы погашались штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Своевременность и полнота оприходования денежных средств в кассе соответствует выпискам банка.

Все денежные средства, полученные с лицевого счета и сданные на лицевой счет, отражены в учете своевременно и в полном объеме.

Утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе (в 2014 г. – 38,0 тыс. руб., 2015 г. – 49,0 тыс. руб., 2016 г. – 69,3 тыс. руб.) соблюдался.

Внезапные инвентаризации кассы Центром проводились ежемесячно (акты имеются).

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются бухгалтерией в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

За весь ревизуемый период прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве платы за социальное обслуживание, производился с применением бланков строгой отчетности – квитанций ф. № 0504510. Прием поступающих денежных средств оформлялся реестром сдачи документов с приложением копий квитанций и приходным кассовым ордером.

Поступившая в кассу плата за социальное обслуживание граждан на дому ежедневно сдавалась на счет в банке.

За период с 01 июля по 31 декабря 2014 года поступили доходы на счет учреждения на общую сумму 1751.5 тыс. руб., в том числе плата за социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов – 705.7 тыс. руб., плата за стационарное обслуживание проживающих – 1045.8 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге. Доходы в полной сумме сданы на лицевой счет учреждения.

За 2015 год поступили доходы на счет учреждения на общую сумму 5236.6 тыс. руб., в том числе: плата за социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов – 1845.8 тыс. руб., плата за стационарное обслуживание проживающих – 3390.8 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. № 721), в полной сумме сданы на лицевой счет учреждения.

За 9 месяцев 2016 года поступили доходы на счет учреждения на общую сумму 4847.2 тыс. руб., в том числе плата за социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов – 1758.5 тыс. руб., плата за стационарное обслуживание проживающих – 3087.0 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге. Доходы в полной сумме сданы на лицевой счет учреждения.

Прием платы за социальное обслуживание от граждан осуществлялся через заведующих отделениями, с которыми договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен.

Обязанности по ведению кассовых операций в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера Трубникову Е.В. по приказу от №13 от 01.02.2008 г., с которой заключен договор о полной материальной индивидуальной ответственности от 09.09.2011 г. №2.

По состоянию на 28 ноября 2016г. проведена инвентаризация наличных денежных средств, в кассе у бухгалтера Трубниковой Е.В. излишка или недостачи не установлено. (Приложение 1, акт инвентаризации кассы прилагается).

2. Ревизия банковских операций

Банковские операции проверены за весь ревизуемый период сплошным методом.

В период с 01.01.2014 по 01.01.2015 года учреждение осуществляло операции с бюджетными средствами через следующие счета:

- лицевой счет № 20446Х31140 для зачисления финансирования субсидий на выполнение государственного задания, закрыт 31.12.2015 года;
- лицевой счет № 21446Х31140 для получения субсидий на иные цели закрыт 31.12.2015 года;
- лицевой счет № 14442210050 для учета бюджетных средств закрыт 31.12.2015 года;

На 01 января 2016 года Учреждение имеет следующие лицевые счета, открытые в комитете финансов по Курской области:

- лицевой счет № 20805000310 (для зачисления субсидий на выполнение государственного задания) открыт 11 января 2016г.;
- лицевой счет № 21805000310 (для зачисления субсидии на иные цели) открыт 11 января 2016г.;
- лицевой счет № 14805000310 (счет получателя бюджетных средств) открыт 11 января 2016г.

Перечисление денежных средств за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги, выплату заработной платы осуществлялось в соответствии с заявками на кассовый расход, на основании договоров, реестров на зачисление денежных средств на счета сотрудников, счетов-фактур, товарных накладных.

Денежные средства, сданные наличными в банк, зачислены на счет полностью и своевременно.

К банковским выпискам приложены оправдательные документы, подтверждающие зачисление денежных средств на счет или платеж.

При сверке данных первичных документов с данными журнала операций с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено.

Проверкой установлено, что назначение платежей соответствует классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Движение денежных средств по счетам подтверждено платежными поручениями.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным руководителем Учреждения планом финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год в первоначальной редакции от 30.12.2013 года утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 19959430,12 рублей.

увеличение стоимости основных средств					80061,9	80061,9	80061,9		125200	125200	125200		
увеличение стоимости материальных запасов	225442,88	225442,88	225442,88		2045984,57	2020895,66	2020895,66	25088,91					

Отклонение расходов от плановых назначений составило 25088,91 руб., в том числе:

- КОСГУ 340 «материальные запасы» отклонение составило 25088,91 руб., за счет денежных средств собранных в качестве оплаты за стационарное обслуживание и будут израсходованы в январе 2015г. на приобретение продуктов для проживающих (приносящая доход деятельность).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год в первоначальной редакции от 12.01.2015г. утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 28664157,16 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015г. в последней редакции утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 29 946 258,05руб.:

- 1) субсидии на выполнение государственного задания – 24 380 268,25 руб.;
- 2) субсидии на иные цели – 304 209,76 руб.;
- 3) поступления от иной приносящей доход деятельности -5261780,04 руб.
 - плата за стационарное обслуживание- 5236691,13 рублей
 - остаток внебюджетных средств на 01.01.2015 г.-25088,91 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 г.

наименование	За счет субсидии на выполнение госзадания				За счет поступления от приносящей доход деятельности				За счет субсидии на иные цели				Всего
	Утв. по плану	Кассовые расходы	начисленные расходы	Отклонение кассовых от начисленных	Утв. по плану	Кассовые расходы	Начисленные расходы	Отклонение кассовых от начисленных	Утв. по плану	кассовые расходы	начисленные расходы	Отклонение кассовых от начисленных	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
расходы всего:	24380268,25	24327994,03	26372134,03	2044140	5261780,04	5220050,63	5233782,43	13731,8	304209,76	304209,76	304209,76	0	2057871,8
211	17889070	17889070	19459070	1570000	697909,66	697909,66	697909,66	-	-	-	-	-	1570000
212	300	300	300	-	148,33	148,33	148,33	-	-	-	-	-	-
213	5279000	5279000	5753140	474140	296529,73	296529,73	296529,73						474140

221	2584 1,57	25841,5 7	25841,5 7	-	28123,6 2	28123,6 2	28123,62	-					
-----	--------------	--------------	--------------	---	--------------	--------------	----------	---	--	--	--	--	--

222					28123,6 2	28123,6 2	28123,62						
223	8384 90	838490	838490		41550,9 7	41550,9 7	41550,97						
224	1159 70,4	115970, 4	115970, 4										
225					716358, 29	716358, 29	716358,29						
226	2200 0	22000	22000		366368, 02	366368, 02	366368,02		3001 59,76	300159, 76	300159, 76		
290					38964,7 2	38964,7 2	38964,72						
310					57452,1	57452,1	57452,1		4050	4050	4050		
340	2095 96,28	157322, 08	157322, 08		301187 4,6	2970145 ,19	2983876,9 9	13731, 8					13731,8

При сличении данных Плана финансово-хозяйственной деятельности с данными п.2 «расходы учреждения» отчетов о финансовых результатах деятельности учреждения за 2015 год ф.0503737 отклонения кассовых расходов от начисленных составило 2 057 871,80 руб. в том числе:

- КОСГУ 211 «заработная плата» отклонение составило 1570000 руб., за счет создания резерва отпусков (субсидии на выполнение госзадания);

- КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» отклонение составило 474140 руб., за счет создания резерва отпусков (субсидии на выполнение госзадания);

- КОСГУ 340 «материальные запасы» отклонение составило - 13731,8 руб. от приносящей доход деятельности, за счет безвозмездных поступлений от населения (продукты питания).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год в первоначальной редакции от 27.01.1016 года утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 26886674,21 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016г. в действующей редакции от 07.07.1016 г. утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 27 452 751,46 руб.:

- субсидии на выполнение государственного задания – 21 474 698,00 руб.;
- поступления от осуществления приносящей доход деятельности – 5 541 729,41 руб.;
- субсидии на иные цели – 436 324,05 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 г.

наименование	За счет субсидии на выполнение госзадания				За счет поступления от приносящей доход деятельности				За счет субсидии на иные цели				Всего:
	Утв. по плану	Кассовые расходы	начисленные расходы	Отклонение кассовых от начисленных	Утв. по плану	Кассовые расходы	начисленные расходы	Отклонение кассовых от начисленных	Утв. по плану	Кассовые расходы	Начисленные расходы	Отклонение кассовых от начисленных	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
расходы всего:	2147 4698	1506656 1.01		-	5541 729.4 1	3674432 ,34			4363 24,05	267496, 05			
Заработная плата	1551 3538	1126737 4,14		-	7680 49	579257, 21							
Прочие выплаты	1200	564,08		-									
отчисления на заработную плату	4681 200	3192894 ,52			2319 51	170881, 55							
Услуги связи	5430 0	30205,3 4			4853 0	33631,3 3							
транспортные услуги													
коммунальные услуги	1028 490	493439, 57			1990 00	192479							
Арендная плата за польз. имуществом	1159 70	77313,3 6											
работы и услуги по со-держ. имуществом					6910 00	227579, 02							
прочие работы и услуги	3000 0	4770			6915 00	591133, 08			4363 24,05	267496, 05			
Прочие расходы					7550 0	36472,5 7							
увеличение стоимости основных средств					1745 18	39452,9							
увеличение стоимости матери-альных	5000 0				2661 681,4 1	1803545 ,68							

хозяйственной деятельности: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального задания) (форма 737z) и по собственным доходам учреждения (форма 737d) фактические расходы составили 6049,6 тыс. руб. согласно отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 721). Фактические расходы больше кассовых расходов в связи с созданием резерва отпусков страховые взносы составили 474,1 тыс. руб.

На 2016 г. по коду 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений 15513,5 тыс. руб., что соответствует данным: плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 г. и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение государственного (муниципального задания), кассовые расходы за 9 месяцев – 11267,3 тыс. руб. согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания.

На 2016 г. по коду 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений 768,0 тыс. руб., что соответствует данным: плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 г. и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам учреждения, кассовые расходы за 9 месяцев – 579,2 тыс. руб. согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам учреждения.

На 2016 г. по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений 231,9 тыс. руб., что соответствует данным: плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 г. и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам учреждения, кассовые расходы за 9 месяцев – 170,8 тыс. руб. согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам учреждения.

На 2016 г. по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений 4681,2 тыс. руб., что соответствует данным: плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 г. и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение государственного (муниципального задания), кассовые расходы за 9 месяцев – 3192,8 тыс. руб. согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение государственного (муниципального задания).

Оплата труда работников Учреждения производилась в соответствии с законодательными и нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы оплаты труда и осуществлялась на основании:

- Постановления Правительства Курской области от 24.05.2010г. №69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области»;

- Устава Учреждения, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 28.03. 2016 г. № 72;

- Коллективного договора, зарегистрированного в комитете по труду и занятости населения Курской области 18.12.2014, регистрационный №1000, Положением об оплате труда сотрудников учреждения, Положением о премировании работников, Положением о порядке оплаты труда, доплатах, надбавках, выплатах стимулирующего характера работников учреждения;

Работникам учреждения в соответствии с коллективным договором, локальными нормативными актами, установлены выплаты:

- доплаты за работу в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни;
- доплаты за совмещение профессий (должностей);
- доплаты за ненормированный рабочий день;
- надбавка за продолжительность непрерывной работы;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- материальная помощь, премии и др. выплаты.

Тарификационные списки, установленной формы, составлены на 1 января, а также при повышении заработной платы и приеме на работу нового сотрудника. Нарушений в оформлении тарификационных списков нет.

Выборочной проверкой (ноябрь 2014г., февраль-март 2015г., май-июль 2016 г.) обоснованности начисления заработной платы 12 работникам за фактически отработанное время, установление окладов, надбавки за непрерывный стаж работы, за работу в ночное время, выходные и праздничные дни, нарушений не установлено.

Заработная плата работникам учреждения в проверяемом периоде начислялась на основании приказов руководителя о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с утвержденным штатным расписанием, табелями учета рабочего времени.

Штатное расписание на 2014 г. утверждено приказом по учреждению от 09.01.2014 г № 18 в количестве 109 единиц, с фондом оплаты труда 15438,3 тыс. руб.

Штатное расписание на 2015г. утверждено приказом от 12.01.2015г № 8 в количестве 109 единиц, с фондом оплаты труда 18586,9 тыс. руб.

Штатное расписание на 01.01. 2016г. утверждено приказом от 11.01.2016г № 33 в количестве 109 единиц, с фондом оплаты труда 16421,5 тыс. руб.

Табеля учета использования рабочего времени по учреждению в 2014-2016гг. составлены по установленной форме (0504421), утверждены директором Центра.

Доплата за работу в ночное время, выходные и праздничные дни начислена и выплачена верно.

Совмещение должностей (профессий) и увеличение объема выполняемых работ предоставлялось на основании приказа. Нарушений по выплате доплат за совмещение должностей (профессий) не установлено.

Начисление премий работникам Центра произведено в соответствии с Положением о премировании на основании приказов директора с учетом фактически отработанного времени.

Материальная помощь предоставлялась в размере двух окладов (тарифных ставок) к ежегодному очередному отпуску, в пределах выделенных средств

на основании письменного заявления работника и приказа директора Учреждения. Нарушений в выплате материальной помощи не установлено.

Выборочной проверкой (за 1,2,3 кварталы 2015г., 1,2 кварталы 2016г.) обоснованности начисления и выплаты премий по итогам работы за кварталы директору Центра Полдневой Н.В. случаев переплат не установлено. Начисление премий произведено на основании приказов комитета социального обеспечения Курской области с учетом фактически отработанного времени.

С августа 2008 года сотрудники ОБУСО «КЦСОН Советского района» получают зарплату путем зачисления денежных средств на счета физических лиц в Курском отделении № 8596 ПАО Сбербанк России. (договор № 33100187 от 20.08.2008г о порядке выпуска и обслуживания международных карт Visa (Classic, Gold), MasterCard (Standard) для сотрудников Предприятия (Организации).

4. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств. Инвентаризация основных средств

На 2014 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств», утверждено плановых назначений в сумме 205,2 тыс.руб., кассовые расходы составили 205,2 тыс. руб. Фактическое поступление основных средств составило 205,2тыс. руб. из них: приобретено учреждением – 80,0 тыс. руб. (мебель – 42,5 тыс.руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 20,5 тыс. руб., бытовая техника – 17,0 тыс. руб.) также приобретено за счет средств выделенных в рамках реализации областной целевой программы «Использование спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и других результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Курской области» - 125,2 тыс. руб. (бортовое навигационное связное оборудование – 32.2 тыс. руб., автоматизированное рабочее место диспетчера – 93.0 тыс. руб.).

На 2015 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств», утверждено плановых назначений в сумме 61,5 тыс.руб., кассовые расходы составили 61,5 тыс. руб. Фактическое поступление основных средств составило 61,5тыс. руб. из них: приобретено учреждением – 57,5 тыс. руб. (бытовая техника – 25,7 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 23,3 тыс. руб., электротовары – 8,5 тыс. руб., получено за счет средств выделенных в рамках реализации областной целевой программы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей в Курской области» - 4,0 тыс. руб. (компьютерная техника).

На 2016 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств», утверждено плановых назначений в сумме 174,5тыс. руб., кассовые расходы за 9 месяцев 2016г. составили 39.4 тыс. руб. Приобретено учреждением на сумму 39,4 тыс. руб. (мебель – 11.6 тыс. руб., бытовая техника – 6.8 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь- 21.0 тыс. руб. (приложение № 3, справка о приобретенных основных средствах прилагается).

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

Основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов. Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Проверкой правильности отнесения приобретенных товарно-материальных ценностей к основным средствам, полноты и своевременности их оприходования в проверяемом периоде нарушений не установлено. Случаев списания основных средств за проверяемый период не установлено.

Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Ответственными за сохранность основных средств и материальных запасов по Учреждению на основании приказа от 12.01.16г. №8 назначены бухгалтер Алистратова О.В., сестра-хозяйка Гуридова Л.М., заведующая отделением Свеженцева А.С. Периодичность проведения инвентаризаций соблюдалась.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств у двух материально-ответственных лиц излишков и недостач не установлено. (Приложение № 2, инвентаризационные описи прилагаются).

5. Проверка горюче-смазочных материалов

По состоянию на 1 января 2016 года на балансе Центра числятся автомобили: «УАЗ-31519 2004года выпуска государственный номер А167КР, УАЗ ПАТРИОТ-2012 года выпуска, государственный номер М420УВ, полуприцеп тракторный ПТ 1-1,8 ССМ- 2013года выпуска в исправном состоянии.

Автомобиль «ВАЗ-211540» 2010 года выпуска, государственный номер К921ХО в неисправном состоянии (Приложение 3, справка о наличии автотранспорта и объяснительная директора прилагается).

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов. За проверяемый период выдача путевых листов водителям производилась ежедневно, в обмен на сданный путевой лист за прошедший день.

Путевые листы в бухгалтерию сдавались своевременно.

Выданные водителям путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Базовые нормы списания бензина на автомобили, а также поправочные коэффициенты к базовым нормам на работу в зимнее время, утверждены приказами директора. Выборочной проверкой обоснованности списания бензина (январь-апрель 2015г., май-август 2016г.) нарушений не установлено. Списание произведено в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража и условий эксплуатации.

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению не финансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов с данными журнала операций № 7 расхождений не установлено.

Все водители в Учреждении были закреплены за транспортными средствами согласно приказу от 13.04.2015 г. № 38.

Медицинское освидетельствование водителей Учреждения осуществлялось по договорам о проведении предрейсового медицинского осмотра заключенных с ОБУЗ «Советская ЦРБ» за период с 01.07.2014г. по 31.12.2014г. по договору №81/285 от 31.12.2013г., за 2015г. по договору №53/56 от 31.12.2014г., с 01.01.2016г. по 30.12.2016г. по договору №29/31 от 12.01.2016г. Цена по договорам в 2014г. составила 88-00 руб. за каждый пройденный медосмотр за 1 челове-

ка, в 2015г. и за период с 01.01.2016г. по 30.09.2016г. 80-00 руб. Оплата оказанных услуг осуществлялась Учреждением за счет средств от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

Однако в нарушение письма Министерства здравоохранения РФ и Минтранса России от 21.08.2003г. №2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», в большинстве случаев в путевых листах водителя Бочкова С.С., отсутствовал штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителя, медицинские осмотры водителя не проводились: - июль 2016г.(следующие путевые листы - от 05.07.16г №205, от 11.07.16. №209, от 12.07.16 №212, от 13.07.16г. №213, от 14.07.16г. №217, от 15.07.16г. №218, от 18.07.16г. №221, от 19.07.16г. №222, от 22.07.16г. №225, от 25.07.16г. №226, от 26.07.16г. №227, от 27.07.16г. №228, от 29.07.16г. №230;

- май 2015г.- (следующие путевые листы: от 06.05.15г. №128, от 07.05.15г. №129, от 05.05.15г. №125, от 14.05.15г. №135, от 21.05.15г. №140, от 25.05.15г. №144);

- июль 2015г. -(следующие путевые листы: от 1.07.15г. №188, от 02.07.15г. №189, от 03.07.15г. №191, от 06.07.15г. №193, от 07.07.15г. №194, от 08.07.15г. №195, от 09.07.15г. №196, от 10.07.15г. №199, от 24.07.15г. №215, от 27.07.15г. №216, от 28.07.15г. №217, от 30.07.15г. №218). (прилож.6 объяснительная директора прилагается).

Приобретение горюче-смазочных материалов производилось в 2014-2016 годах на основании заключенных контрактов (договоров) с поставщиками:

- во втором полугодии 2014г. на основании заключенного контракта №19 от 13.05.14г., договор №109/14/141 от 23.12.14г. (за счет средств от приносящей доход деятельности);

- в 2015 году за счет средств от приносящей доход деятельности с ООО «Петролит» договор №18/15/14 от 01.01.15г., договор №42/15/38 от 28.02.15г., договор № 60 от 01.03.15г., договор № 90/15/85 от 01.04.15г., договор № 110/15/103 от 01.05.15г., договор № 115/15/122 от 01.06.15г., договор №144/15/133 от 01.07.15г., договор №144/2/145 от 01.08.15г., договор №159/15/161 от 01.09.15г.. ООО «Перспектива» договор №183 от 01.10.15г., договор №140 от 07.09.15г., договор №230 от 01.11.15г., договор №235 от 01.12.15г.;

- за девять месяцев 2016 г. за счет средств от приносящей доход деятельности с ООО «Перспектива» договор от 10.02.16г. №43/1.

Всего приобретено бензина за счет средств от приносящей доход деятельности: во втором полугодии 2014 г. на сумму 116,2 тыс. руб.; в 2015 году на сумму 212,8 тыс. руб.; за 9 месяцев 2016 г. на сумму 168,0 тыс. руб. Отпуск ГСМ осуществляется на АЗС по ежедневным заправочным ведомостям.

Ревизией установлено, что оплата за поставленный ГСМ осуществлялась по ценам, отраженным в товарных накладных, согласно счету. Расчет за ГСМ производился ежемесячно по безналичному расчету.

В ревизуемом периоде ответственным за выдачу, прием путевых листов, контролем за их оформлением, а также учетом ГСМ являлась бухгалтер Алистратова О.В.

В нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах весь ревизуемый период нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем.

В период ревизии (08.12.2016 г.) проведенной сверкой фактического показания спидометра с данными путевого листа по автомобилю ВАЗ 211540 установлено, что фактическое показание спидометра составило 154828 км, а по путевому листу 154795 км (отклонение 33 км).

(Приложение № 4, объяснительная директора и акт сверки прилагается).

6. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов. Инвентаризация материальных запасов.

На 2014 год утверждено плановых назначений по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2271,4 тыс. руб., ПФХД предусмотрено 2271,4 тыс. руб., кассовые расходы составили 2246,3 тыс.руб. согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 737). Фактическое поступление – 2246,3 тыс. руб. согласно отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 721).

Остаток в сумме 25088,91 руб., от иной приносящей доход деятельности образовался за счет денежных средств собранных в качестве оплаты за стационарное обслуживание и будут израсходованы в январе 2015г. на приобретение продуктов для проживающих.

На 2015 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 3221,4 тыс. руб. Кассовые расходы составили 3127,4 тыс. руб. Фактическое поступление составило 3141,1тыс. руб. из них: приобретено учреждением (мягкий инвентарь – 334,1 тыс. руб., прочие материальные запасы – 194,1 тыс. руб. ГСМ – 212,8 тыс. руб., стройматериалы – 9,4 тыс. руб., медикаменты – 58,9 тыс. руб., продукты – 2331,8 тыс. руб.). Фактическое поступление больше кассовых расходов на 13,7 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений от населения (продукты питания).

На 2016 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 2711,6 тыс. руб., кассовые расходы за девять месяцев 2016 года составили 1803,5 тыс. руб. Приобретено учреждением на сумму 1984,4 тыс. руб. (ГСМ – 168,0 тыс. руб., прочие материальные запасы – 167,1 тыс. руб., мягкий инвентарь – 22,3 тыс. руб., продукты питания –1623,4 тыс. руб., стройматериалы – 0,8 тыс. руб., медикаменты – 2,8 тыс. руб.). Получено безвозмездно от населения (продукты питания) на сумму 17,9 тыс. руб.

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету на основании заключенных гражданско-правовых договоров, а так же за наличный расчет на основании авансовых отчетов.

Все материальные запасы оприходованы по накладным и поставлены на учет материально- ответственным лицам (договоры о полной материальной ответственности имеются в наличии).

Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией и оформлялось актами о списании материальных запасов.

В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде продуктов питания, мягкого инвентаря, хозяйственных, канцелярских товаров, медикаментов, ГСМ.

Аналитический учет мягкого инвентаря ведется в оборотных ведомостях по субсчетам и материально-ответственным лицам.

Мягкий инвентарь (постельные принадлежности и одежда) на складе промаркирован с указанием наименования учреждения.

Мягкий инвентарь в эксплуатации также имеет штамп с указанием учреждения и даты (месяца и года) ввода в эксплуатацию.

Выборочной проверкой (апрель 2015г., июнь 2016г.) обоснованности списания мягкого инвентаря нарушений не установлено. Списание произведено по акту ф. № 0504143 с указанием срока эксплуатации мягкого инвентаря и причин списания. Акты утверждены директором Учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения норм обеспеченности мягким инвентарем на 30 сентября 2016 года установлено, что проживающие постельными принадлежностями (одеялами п/ш, покрывалами, наволочками, полотенцами) обеспечены. (Приложение № 5 справка об обеспеченности мягким инвентарем и обмундированием прилагается).

В период ревизии проведенной выборочной инвентаризацией мягкого инвентаря на складе и в эксплуатации, у материально-ответственных лиц излишки и недостачи не выявлены. (Приложение № 6, материалы инвентаризации прилагаются).

Выборочной проверкой (август-октябрь 2015 г., июнь и сентябрь 2016 г.) полноты и своевременности оприходования по бухгалтерскому учету продуктов питания от поставщиков (приобретенных и поступивших по актам и накладным) нарушений не установлено.

Списание продуктов питания за вышеуказанный период производилось по меню на основании бракеражного журнала с учетом утвержденных натуральных норм питания и количества довольствующихся лиц.

Продукты приходятся по Накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Продукты оприходованы своевременно.

К товарным накладным от поставщиков приложены удостоверения о качестве продукции, сертификаты, ветеринарные справки и свидетельства.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости. Записи в оборотную ведомость производились на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Расхождений не установлено.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены.

При проверке выхода готовых блюд на пищеблоке отклонений не выявлено.

(Приложение № 7, акт проверки прилагается).

Анализом соблюдения натуральных норм питания за июль – декабрь 2014 года установлено, что по сравнению с действующими нормами недодано: мяса - 102,74 кг, фруктов – 15,88 кг, молока – 6,2 кг, кондитерских изделий – 5,995кг, масла растительного – 4,05кг.;

наряду с этим, выдано сверх норм: рыбы – 36,5 кг, яиц – 324 шт, овощей – 90 кг, картофеля – 28,8 кг, капусты – 36,7 кг, макаронных изделий – 25,9 кг, куры – 38 кг., муки – 34,6 кг.

При плановой стоимости койко-дня 149руб. 08 коп. фактическая стоимость составила 155 руб. 11 коп.

Анализом соблюдения натуральных норм питания на 2015 год установлено, что по сравнению с действующими нормами недодано: мяса - 14,5 кг, фруктов – 22,3 кг, колбасных изделий – 2,2 кг, творога – 2,4 кг, овощей – 3,4кг.;

наряду с этим, выдано сверх норм: рыбы – 13,0 кг, яиц – 99 шт, овощей – 85 кг, картофеля – 33,3 кг, круп – 8,5 кг, макаронные изделия – 19,2 кг, сахара – 14,7 кг.

При плановой стоимости койко-дня 169руб. 75 коп. фактическая стоимость составила 160 руб. 40 коп.

Анализом соблюдения натуральных норм питания за 9 месяцев 2016 года установлено, что по сравнению с действующими нормами недодано: мяса - 16,8 кг, фруктов – 16,3 кг, колбасных изделий – 15,8 кг, творога – 2,4 кг, кондитерских изделий – 15,2кг.;

наряду с этим, выдано сверх норм: сока – 71,9 кг, творога – 38,5кг, овощей – 79,5 кг, картофеля – 67 кг, круп – 27,7 кг, макаронные изделия – 79,7 кг, кисло-молочной продукции – 32,9 кг.

При плановой стоимости койко-дня 198руб. 85 коп. фактическая стоимость составила 155 руб. 58 коп. (Приложение № 8, сведения о соблюдении норм питания прилагаются).

В связи с отсутствием в штатном расписании должности диетической сестры, заведующая отделением Свеженцева А.С., не имеющая медицинского образования по специальности «Диетология» составит меню-требования (Приложение № 9, объяснительная директора прилагается).

Проведенной в период ревизии выборочной инвентаризацией продуктов питания на складе и пищеблоке расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено (Приложение № 10, материалы инвентаризации прилагаются).

Списание разбитой посуды по пищеблоку производилось комиссией по учреждению по актам, утвержденным директором, на основании записей в журнале регистрации боя посуды (июль 2015г.).

Годовая (2014-2015гг.) инвентаризация материальных ценностей проведена у всех материально-ответственных лиц в соответствии с изданными по Учреждению приказами от 28.11.14г. №88, от 01.12.15г. №72. Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

7. Расчетные операции, состояние расчетов, сверка расчетов, соответствие заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям

По состоянию на 30 сентября 2016 года по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 значится кредиторская (текущая) задолженность в сумме 180917,50руб., из них: с ИП Малосаевой Т.А. на сумму 35364,99 руб. за продукты питания, ООО «Продснаб» за продукты - 5837,00 руб., ИП Лихачёвой М.С. за продукты - 32955,26 руб., АО «Проект «Свежий хлеб» за продукты -

29595,10 руб., ООО «Регионторгсервис» за продукты - 57960,00 руб., ООО «Перспектива» за поставку ГСМ - 19205,15руб.

Ежеквартально работники бухгалтерии проводят сверку расчетов с поставщиками материальных ценностей и услуг.

В период ревизии произведена сверка взаиморасчетов с ООО «НИС Юго-Запад Мониторинг», МУП «Кшенское», которые подтвердили состояние расчетов (Приложение № 11, акты сверки прилагаются).

8. Расчеты с подотчетными лицами

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

Выдача денежных средств под отчет производилась на основании заявления работника учреждения с визой директора и указанием цели выдачи.

Круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен приказом по Учреждению.

Списание подотчетных сумм производилось по представленным в срок авансовым отчетам, оформленным в установленном порядке. Все авансовые отчеты утверждены директором Учреждения.

Выборочной проверкой (ноябрь 2014г., сентябрь 2015г.) полноты своевременности оприходования по бухгалтерскому учету материальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц за наличный расчет, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде направление работников в служебные командировки не осуществлялось.

9. Проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) приказом Учреждения от 21.04.2014г. №35 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ОБУСО «КЦСОН Советского района Курской области» создана единая комиссия в составе: председателя единой комиссии главного бухгалтера – Полецкой Г.В., члены комиссии – Полднева Н.В. (директор), Сергиенко Т.Ю. (экономист), Сиделева М.И. (специалист по кадрам), Трубникова Е.В.(бухгалтер), Трубникова Т.В.(заведующая отделением).

Приказом от 25.12.2013 г. Утверждено Положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с определением функций и обязанностей единой комиссии.

Приказом по Центру от 10.04.2014г. №34 «О назначении контрактного управляющего», назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение контрактов, специалист по кадрам Сиделева М.И.

План-график на 2015 год утвержден приказом по Учреждению от 25.12.2014г. № 91 и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 25.05.2015 г.

В нарушение ч. 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Приложения к Приказу Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», ч.15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ. План-график на 2015 год утвержден приказом по Учреждению от 25.12.2014г. № 91 и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 25.05.2015 года, т.е. позднее одного календарного месяца после принятия Закона Курской области Курской областной Думой от 28.11.2014 года № 88-ЗКО «Об областном бюджете на 2015 год».

План график на 2016 год утвержден приказом от 29.12.2015 года №79 и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 30.12.2015 года с совокупным годовым объемом закупок на сумму 1016,46 тыс. рублей.

При осуществлении контроля за соответствием результатов предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки проведен осмотр товара в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора по следующим договорам:

1. Договор от 24.12..2014г №561/137 на поставку товара согласно счету №561 от 24.12.2014., заключенного с ИП Будков В.Р., на сумму 2375 рублей

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету №561 от 24.12.2014	Сведения, указанные товарной накладной от 24.12.2014 г. №561ст	Сведения полученные в результате проверки
именование	именование	количество
Кружка 300мл	Кружка 300мл	40
Ведро оц 12л	Ведро оц 12л	1
Мешки д/мусора	Мешки д/мусора	4
		именование
		Кружка 300мл
		Ведро оц 12л
		Мешки д/мусора

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения договора от 24.12..2014г №561/137 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

2. Договор от 13.07.2016г №13/120 на поставку товара согласно счету №92 от 13.07.2016г., заключенного с ИП Сунцов А.Г., на сумму 12200 рублей

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету 13.07.2016г №13/120	Сведения, указанные товарной накладной (акт выполненных работ) от 13.07.2016 г. №000103	Сведения полученные в результате проверки
Наименование	Наименование	Количество
Замена мотора и ТЭНа в СМА SAMSUNG WF8590NMW9/YLP	Замена мотора и ТЭНа в СМА SAMSUNG WF8590NMW9/YLP	1
Мотор(DC31-00123D)	Мотор(DC31-00123D)	1
ТЭН(DJ47-00006X)	ТЭН(DJ47-00006X)	1
		Наименование
		Замена мотора и ТЭНа в СМА SAMSUNG WF8590NMW9/YLP
		Мотор(DC31-00123D)
		ТЭН(DJ47-00006X)

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения договора от 13.07.2016г №13/120 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контракта заказчиком проведена экспертиза собственными силами. Приказом от 11.01.2016г. №21 назначена комиссия по про-

ведению экспертизы. На каждый поставленный товар имеется экспертное заключение, акты приемки товаров, работ, услуг.

С июля по декабрь 2014 года в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг (регламентируемым Федеральным законом 223-ФЗ), Учреждением заключено договоров на сумму 1437066,35 руб., в том числе:

-221 «Услуги связи»- 45939,72 руб. (услуги связи, услуги телематики);

-223 «Коммунальные услуги» -476180,18 (оплата за электроэнергию, водоснабжение);

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»-116079,14руб. (заправка картриджей, дератизация, шиномонтаж, вывоз ЖБО). Проведен аукцион на ремонт помещений в отделении временного проживания психоневрологического типа на сумму 82801 руб.;

-226 «Прочие работы, услуги»- 200723,52 (обучение сотрудников, оплата услуг вневедомственной охраны, оплата за сопровождение сайта учреждения, оплата «Консультант Плюс»);

-310 «Основные средства» -367019,98 руб. (приобретение видеонаблюдения, оборудования системы Глонасс, телевизоров). Проведен аукцион по монтажу системы видеонаблюдения на сумму188791руб. Приобретено оборудование системы Глонасс у единственного поставщика на сумму 125200 руб.;

-340 «Материальные запасы»- 1414311,78 руб.(приобретение продуктов питания, лекарственных средств, ГСМ, мягкого инвентаря на сумму 303436,77 руб. Проведено: один аукцион на приобретение канцелярских товаров; 5 запросов предложений на приобретение продуктов питания. Приобретены дез. средства у единственного поставщика на сумму 72000 руб.

В 2015 году учреждение осуществляло закупочную деятельность в рамках Федерального закона 223-ФЗ. По приносящей доход деятельности заключено договоров на сумму 4453245,73 рублей, из них:

-221 «Услуги связи» -66924,89 руб.;

-222 «Транспортные услуги» - 6500 руб. (транспортировка автомобиля на эвакуаторе)

-223 «Коммунальные услуги» - 1206788,29 (оплата за электроэнергию, водоснабжение);

-224 «Арендная плата за пользование имуществом» -115970,4руб.;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»- 717092,64 руб. (заправка картриджей, дератизация, шиномонтаж, дератизация, вывоз ЖБО);

-226 «Прочие работы, услуги»- 387568,02 руб. (обучение сотрудников, оплата услуг вневедомственной охраны, оплата за сопровождение сайта учреждения, оплата «Консультант Плюс»);

-310 «Основные средства» - 57452,1руб. (приобретение утюга, кабеля для подключения ДГ, телефона, холодильника);

-340 «Материальные запасы»- 3235844,4руб. (приобретение продуктов питания, лекарственных средств, ГСМ).

За период с января по сентябрь 2016 года заключено договоров на сумму 4624780,87 рублей, из них:

-221 «Услуги связи» - 617736,67 руб. (услуги связи, услуги телематики);

-222 «Транспортные услуги»-20602,13 руб.;

-223 «Коммунальные услуги» - 581311,81 руб. (оплата электроэнергии, водоснабжения);

-224 «Арендная плата за пользование имуществом»- 67649,37 руб.;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»- 228779,02 руб., (заправка картриджей, дератизация, шиномонтаж, дератизация, вывоз ЖБО);

-226 «Прочие работы, услуги»-568473,08 руб., (обучение сотрудников, оплата услуг вневедомственной охраны, оплата за сопровождение сайта учреждения, оплата «Консультант Плюс»);

-310 «Основные средства» -23960,9 руб. (приобретение медицинского инструментария, оборудование для системы пожарной безопасности, утюгов, электромясорубки);

-340 «Материальные запасы»- 2006929,38 руб. (проведено 7 аукционов на приобретение продуктов питания, сумма которых составила 1444711,30 рублей. проведен аукцион на приобретение ГСМ, на сумму 66151,96 рублей. Проведен аукцион на приобретение бытовой химии на сумму 18048,04 рублей).

10. Проверка выполнения постановления Администрации Курской области от 16.11.07 г. № 250 «Об обеспечении протезно-ортопедическими изделиями лиц, не являющихся инвалидами, но по медицинским показаниям нуждающихся в протезно-ортопедических изделиях» и приказа председателя комитета социального обеспечения Курской области от 21.01.08 г. № 17 «О мерах по реализации Закона Курской области от 28.12.07 г. № 132 –ЗКО «О наделении органов местного самоуправления Курской области отдельными государственными полномочиями в Курской области по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» в части целевого использования выделенных средств. Проверка правильности составления отчетности и ведения отраслевой базы данных получателей субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг

Выборочной проверкой целевого использования и соблюдения условий предоставления субвенций из областного бюджета на организацию выплаты гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг осуществлялась на основании Закона Курской области от 28.12.07 г. № 132 –ЗКО «О наделении органов местного самоуправления Курской области отдельными государственными полномочиями в Курской области по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг».

При проверке целевого использования денежных средств, выделенных для предоставления гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг и на

содержание работников, осуществляющих организацию предоставления субсидий гражданам, по муниципальному образованию МО «Ледовской» выявлено следующее.

С июля по декабрь 2014 года профинансировано субвенций на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 539976,00рублей, что отражено в платежных поручениях (от 01.07.2014г. №734 = 90000,00руб., от 06.08.2014г. №597 = 93000,00руб., от 03.09.2014г. №387 = 186000,00руб., от 13.11.2014г. №760 = 92000,00руб., от 24.12.2014г. №577 = 78976,00руб.).

Выплачено субсидий с июля по декабрь 2014 года 530434,64руб., что соответствует суммам указанным в выписках лицевого счета получателя бюджетных средств из платежных поручений (п/п от 30.07.2014 № 123062 в сумме 90000,00 руб., от 28.08.2014 № 310733 в сумме 89878,34 руб., от 30.09.2014 № 530107 в сумме 94263,12 руб., от 30.10.2014 № 749698 в сумме 88553,03 руб., от 28.11.2014 № 53105 в сумме 92000,0 руб., от 26.12.2014 № 294118 в сумме 75740,15 руб.).

Оплачены почтовые услуги (1,77%) по зачислению средств во вклады граждан по оплате средств субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, согласно договора №863-08/ПР от 22.05.2008г., доп.соглашения №1 от 01.10.2009г. и предоставленных счетов УФПС Курской области – филиала ФГУП «Почта России» на сумму 9541,36руб. (п/п от 27.08.2014г. №300656 на сумму 1562,65руб., п/п от 27.08.2014г. №300657 на сумму 1559,01руб., п/п от 29.10.2014г. №733905 на сумму 1590,85руб., п/п от 29.10.2014г. №733907 на сумму 1593,00руб., п/п от 26.12.2014г. №294404 на сумму 1567,39руб., п/п от 26.12.2014г. №294405 на сумму 1668,46руб.).

Профинансировано субвенций на содержание работника с июля по декабрь 2014 года 30810,00руб., что отражено в платежных поручениях (от 17.07.2014г. №185 = 6162,00руб., от 20.08.2014г. №990 = 6162,00руб., от 17.09.2014г. №674 = 6162,00руб., от 23.10.2014г. №376 = 6162,00руб., от 26.11.2014г. №66 = 6162,00руб.).

Исполнено с июля по декабрь 2014 года 39246,00руб., а именно на выплату заработной платы 37939руб., что соответствует суммам, указанным в платежных поручениях;

- на приобретение канцелярских товаров 1307,00руб. (бумага – 900,00руб., скоросшиватели – 360,00руб., ручки – 36,00руб., ластик -11,00руб.), что соответствует авансовому отчету работника по начислению субсидий от 29.12.2014г. №3 и товарному чеку от 29.12.2014г №396, приложенному к авансовому отчету.

Количество семей, проживающих на территории муниципального образования в 2014 году составило 464. Из них на конец 2014 года получали субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг 83 семьи.

Выборочно проверено 8 личных дел субсидиантов. Дела ведутся в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 декабря 2005 года № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг».

При проверке целевого использования денежных средств, выделенных для предоставления гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг и на содержание работников, осуществляющих организацию предоставления субсидий

гражданам, по муниципальному образованию МО «Александровский» выявлено следующее.

С июля по декабрь 2014 года профинансировано субвенций на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на сумму 129100 рублей, что отражено в ведомостях кассовых поступлений в бюджет (ПП № 730 от 01.07.2014г – 22000 руб, ПП № 593 от 06.08.2014 г – 22000 руб, ПП 383 от 03,09.2014 г – 36460,00 руб., ПП 756 от 13.11.2014г – 23000 руб, ПП 574 от 24.12.2014 г – 25640,00 руб).

Выплачено субсидий с июля по декабрь 2014 года 114576 руб. 06 коп, что соответствует суммам указанным в выписках лицевого счета получателя бюджетных средств из платежных поручений: ПП № 122072 от 30,07.2014г – 20872,22 ,ПП № 287826 от 25,08.2014 г – 24088,55, ПП № 511842 от 29.09.2014г – 21831,11, ПП № 733876 от 29.10.2014г – 14558,63, ПП № 52396 от 28.11.2014 г – 20225,09, ПП № 292525 от 26.12.2014г – 13000,46.

Выплачено УФПС Курской области филиал ФГУП «Почта России» за почтовые услуги по доставке субсидий с июля по декабрь 2014 года - 2254 руб. 69 коп. п/п №87700 от 24.07.2014 – 411,57, п/п №294740 от 26.08.2014г – 403,21руб., п/п № 677956 от 21.10.2014г – 369,44руб., п/п № 677958 от 21.10.2014г – 426,37руб., п/п № 47190 от 28.11.2014 г - 386,41руб., п/п № 277862 от 25.12.2014г – 257,69руб.

Профинансировано субвенций на содержание работника с июля по декабрь 2014 года 7900 руб. 00 коп, что отражено в ведомостях кассовых поступлений в бюджет (п/п 181 от 17.07.2014 г -1580,00руб., п/п 986 от 20,08.2014г – 1580,00руб, п/п 17.09.2014 г – 1580,00руб., п/п 372 от 22.10.2014 – 1580,00руб., п/п 62 от 26.11.2014 – 1580,00руб.).

Исполнено с июля по декабрь 2014 года (включительно) 11054,50 руб., а именно на выплату заработной платы 8494,50 руб., что соответствует указанным в платежных поручениях суммам : ПП № 889044 от 9,07.2014 г – 1055,50руб., ПП № 889045 от 09.07.2014 г – 158,00руб., ПП № 223338 от 13.08.2014 г – 1055,50руб., ПП № 224253 от 13.08.2014 г – 158,00руб., ПП № 398001 от 10.09.2014г – 1055,50руб., ПП № 398461 от 10.09.2014г – 158,00руб., ПП № 605455 от 10.10.2014 г – 1055,50руб. ПП № 605454 от 10.10.2014 г – 158,00руб., ПП № 802802 от 10.11.2014 г – 1055,50руб., ПП № 804804 от 10.11.2014г – 158,00руб., ПП № 76632 от 03.12.2014 г – 1055,50руб., ПП № 76633 от 03.12.2014г – 158,00руб., ПП № 277085 от 25.12.2014 г – 1055,50руб., ПП № 277111 от 25.12.2014 г – 158,00руб.

Начислений на выплаты по оплате труда 2560,0 руб., что соответствует суммам, указанным в платежных поручениях: (п/п № 112058 от 30,07.2014г – 35,00руб., № 122063 от 30.07.2014г – 63,00руб., № 122065 от 30,07.2014г – 2,00руб., № 122060 от 30.07.2014г – 267,00руб., № 224258 от 13.08.2014г – 63,00руб., № 224264 от 13.08.2014г – 267,00руб., № 224262 от 13.08.2014 г – 2,00руб., № 224261 от 13.08.2014г – 35,00руб., № 511835 от 29.09.2014г - 63,00 № 511833 от 29.09.2014г – 35,00руб., № 511834 от 29.09.2014г- 2,00руб., № 511832 от 29.09.2014г – 267,00руб., № 688629 от 22.10.2014г – 267,00руб., № 688631 от 22.10.2014г – 35,00руб., № 688630 от 22.10.2014 г – 63,00руб.,

№ 688632 от 22.10.2014г – 2,00руб., № 34850 от 27.11.2014г – 63,00руб.,
 № 34849 от 27.11.2014г – 267,00руб., № 179961 от 15.12.2014г – 63,00руб., №
 179970 от 15.12.2014г – 35,00руб., № 179972 от 15.12.2014г – 267,00руб., №
 179955 от 15.12.2014г – 2,00руб., № 277122 от 25.12.2014г – 26,00руб., № 277121
 от 25.12.2014г – 37,00руб., № 277105 от 25.12.2014г – 267,00руб., № 277119 от
 25.12.2014г – 2,00руб., № 277102 от 25.12.2014г – 63,00руб.

Произведен возврат неиспользованных денежных средств в доход областного бюджета в сумме 14803,98 руб. (Заявка на возврат №1 от 15.01.2015г)

Количество семей проживающих на территории муниципального образования в 2014 году составило 593, из них на конец 2014 года получали субсидию на оплату жилья и коммунальных услуг 9 семей.

Выборочно проверено 3 личных дела субсидиантов. Дела ведутся в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 декабря 2005 года № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг».

При проверке целевого использования денежных средств, выделенных для предоставления гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг и на содержание работников, осуществляющих организацию предоставления субсидий гражданам, по муниципальному образованию МО «Мансуровский» выявлено следующее.

С июля по декабрь 2014 года профинансировано субвенций на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на сумму 331800 рублей, что отражено в ведомостях кассовых поступлений в бюджет (п/п № 736 от 26.06.2014г – 40000 руб., п/п № 599 от 06.08.2014 г – 55000 руб., п/п 389 от 03.09.2014 г – 115000,00 руб., п/п 756 от 13.11.2014г – 70000 руб., п/п 579 от 22.12.2014 г – 51800,00 руб.).

Выплачено субсидий с июля по декабрь 2014 года 256935.70 руб., что соответствует суммам указанным в выписках лицевого счета получателя бюджетных средств из платежных поручений (п/п от 29.07.2014 № 110680 в сумме 33716,20 руб., от 27.08.2014 № 300101 в сумме 40352,73 руб., от 30.09.2014 № 530107 в сумме 45454,63 руб., от 30.10.2014 № 749698 в сумме 34588,40 руб., от 28.11.2014 № 53105 в сумме 46874,52 руб., от 26.12.2014 № 294118 в сумме 55949,22 руб.).

Выплачено УФПС Курской области филиал ФГУП «Почта России» за почтовые услуги по доставке субсидий с июля по декабрь 2014 года - 4138,28 руб. (п/п №150409 от 24.07.2014 – 773,82 руб., №287726 от 25.08.2014г – 692,68 руб., № 454286 от 21.10.2014г – 574,79 руб., № 661016 от 21.10.2014г – 680,23 руб., № 35922 от 28.11.2014 г - 804,55 руб., № 244284 от 25.12.2014г – 612,21 руб.

Остаток субвенций на содержание работника 01.07.14г составил 5797,12 руб.

Профинансировано субвенций на содержание работника с июля по декабрь 2014 года 17228 руб., что отражено в ведомостях кассовых поступлений в бюджет (п/п 187 от 16.07.2014 г -3476,00 руб., 992 от 20.08.2014г –3476,00 руб., 17.09.2014 –3476,00 руб., 378 от 22.10.2014 – 3400,00 руб., п/п 68 от 26.11.2014 – 3400,00руб.).

Исполнено с июля по декабрь 2014 года, а именно на выплату заработной платы 23025,12 руб., что соответствует суммам, указанным в платежных поручениях.

Произведен возврат неиспользованных денежных средств в доход областного бюджета в сумме 71968,02 руб. (Заявка на возврат № 4 от 15.01.2015г)

Количество семей проживающих на территории муниципального образования в 2014 году составило 440, из них на конец 21014 года получали субсидию на оплату жилья и коммунальных услуг 40 семей.

Выборочно проверено 2 личных дела субсидиантов. Дела ведутся в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 декабря 2005 года № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг».

11. Проверка соблюдения трудового законодательства, использования правовых актов в обеспечении сохранности материальных ценностей, порядок взыскания материального ущерба и недостач с виновных лиц, правильности оформления договоров с юридическими и физическими лицами

Выборочной проверкой соблюдения трудового законодательства установлено, что приказы по личному составу ведутся по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2014г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В нарушение ст.99 ТК РФ продолжительность сверхурочной работы значительно превышает установленную норму для каждого работника, а именно не более 4-х часов в течение 2-х дней подряд и 120 часов в год. В приказах о привлечении к сверхурочной работе (№112 от 14.10.15г. и др.) допускается превышение указанной нормы в существенных размерах.

В приказе №120 от 29.07.2014г. медицинским сестрам поручается дополнительная работа по правилам ст. 60.2 ТК РФ. Однако, из содержания приказа следует, что привлекаемым медсестрам изменяется график их работы, из чего следует, что эта работа осуществляется за пределами установленного рабочего времени и соответственно осуществляться должна в ином порядке. (Приложение № 12, справка Скрипченкова А.И прилагается.).

12. Проверка ведения кадровой работы

При выборочной проверке кадровой работы за период с 01 июля 2014 года по 30 сентября 2016 года было установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора учреждения от 01.02.2016 г. №33, предусмотрено 109 штатных единиц.

На момент проверки имелись вакансии: заведующий отделением — 0,5 ед.; водитель - 1 ед.; социальный работник- 20,25 ед. (17,25); оператор котельной- 2 ед.; машинист по стирке белья- 1 ед.; слесарь-электрик- 0,25 ед.

Внешние совместители занимают 2,75 ед.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек было выявлено: в наличии имелось 80 трудовых книжек. Трудовая книжка директора находится в комитете социального обеспечения. Хранились трудовые книжки в металлическом сейфе. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге.

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним велась в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003г. №69; прошнурована, пронумерована, скреплена подписью директора и печатью учреж-

дения. Все разделы заполнены. Уволенным работникам трудовые книжки выданы под роспись.

В выборочно проверенных личных делах (85 шт.) работников учреждения имелись: опись документов, анкета, автобиография, заявление, приказ о приёме на работу, копии паспорта и документов об образовании, трудовой договор и др. Копии документов заверены.

Карточки формы Т-2 в период проверки были заведены на всех работников (85 шт.). Все разделы заполнены, есть подписи владельца трудовой книжки, имеются отметки о предоставленных отпусках.

Приказы велись по личному составу, отпускам, основной деятельности. В проверенных приказах указано полное название учреждения, были необходимые визы, работники ознакомлены с приказами под роспись. При увольнении работников в приказах указывается количество неиспользованных дней отпуска для выплаты компенсации.

Графики отпусков составлены в соответствии со ст.123 ТК РФ по форме Т-7. Все работники ознакомлены с графиками под роспись.

Архивные документы хранятся в учреждении. Упорядочение архивных документов проведено по 2013 год включительно (Приложение № 13, справка Агарковой Т.А. прилагается.).

13. Проверка соответствия расходования медикаментов врачом назначением в историях болезни и процедурных журналах. Соблюдение действующей инструкции по учету медикаментов. Провести инвентаризацию медикаментов, перевязочных средств. Анализ эффективности использования медицинского оборудования. Проверка организации трудотерапии и трудовой реабилитации. Проверка исполнения государственного задания.

При проверке нарушений не установлено (Приложение №14, материал проверки Чернышевой М.А. прилагается).

14. Осуществление внутреннего финансового контроля

В соответствии с ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», (далее – Инструкция 157н), в Центре для организации и осуществления внутреннего финансового контроля по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в проверяемом периоде (2014-2016 гг.), утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено приказом директора Центра от 10.07.2014г.

В 2014 году в соответствии с приказом по Учреждению от 10.07.2014 г. № 44 назначено ответственное лицо за организацию и функционирование системы внутреннего контроля (главный бухгалтер Полецкая Г.В.)

Приказом по Учреждению № 44 от 10.07.2014 года создана и утверждена комиссия для проведения финансового контроля.

Директором Учреждения 10.07.2014 года утвержден План мероприятий, проводимых в целях внутреннего финансового контроля.

В 2014 году проводился внутренний финансовый контроль в отношении мероприятий по ведению кассовых операций, инвентаризации имущества, а также проведен анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, а также по средствам от приносящей доход деятельности.

Выборочной проверкой за 2014г. по осуществлению учреждением внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю установлено, что проверки проведены в полном объеме.

В соответствии с представленными актами проверок внутреннего финансового контроля нарушений не установлено. По итогам работы комиссии по внутреннему финансовому контролю в Учреждении за 2014 г. составлен отчет о проведении внутреннего финансового контроля в Учреждении. Данный отчет утвержден директором Учреждения.

На 2015 год утвержден план мероприятий, проводимых в целях внутреннего финансового контроля 14.01.2015 года.

В 2015 году проводился внутренний финансовый контроль в отношении мероприятий по ведению кассовых операций, инвентаризации имущества, а также проведен анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, а также по средствам от приносящей доход деятельности.

Выборочной проверкой за 2015г. по осуществлению учреждением внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю установлено, что проверки проведены в полном объеме.

В соответствии с представленными актами проверок внутреннего финансового контроля нарушений не установлено.

По итогам работы комиссии по внутреннему финансовому контролю в Учреждении за 2015г. составлен отчет о проведении внутреннего финансового контроля в Учреждении. Данный отчет утвержден директором Учреждения.

Директором Учреждения 14.01.2016года утвержден план мероприятий, проводимых в целях внутреннего контроля на 2016 год.

В 2016 году проводился внутренний финансовый контроль в отношении мероприятий по ведению кассовых операций. По результатам мероприятий составлены акты инвентаризации наличных денежных средств.

В соответствии с представленными актами проверок внутреннего финансового контроля нарушений не установлено.

15. Проверка выполнения требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 14.10.2014) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки)

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2014 г. составила 1673885 руб.53 коп. (1673885 руб.53 коп x 10/100% =167388 руб.55 коп.), 01.01.2015г. составила

1933892 руб. 29 коп.(1933892 руб.29 коп x 10/100% =193389 руб. 23 коп.), 01.01.2016г. составила 2110956 руб.95 коп.(2110956 руб.95 коп. x 10/100% =211095 руб. 70 коп.). Таким образом, учреждению при совершении сделок на сумму более: в 2014 г.- 167388 руб.55 коп., 2015 г. - 193389 руб. 23 коп., 2016г.- 211095 руб. 70 коп,) необходимо получить согласие от Учредителя (комитет социального обеспечения Курской области).

Проверкой установлено, что требования п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 14.10.2014) «О некоммерческих организациях» были соблюдены.

16. Результаты предыдущих проверок. Меры, принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков

Предыдущая проверка Областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области» за период с 01 ноября 2011г. по 30 сентября 2014г. проводилась комитетом социального обеспечения Курской области.

Нарушения, установленные предыдущей проверкой, устранены.

АКТ СОСТАВЛЕН В ДВУХ ЭКЗЕМПЛЯРАХ:

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения»



Т.Н. Озерова

С актом ознакомлены:

Директора ОБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Советского района Курской области»



Н.В. Полднева

И.о главного бухгалтера

О.В. Алистратова

Один экземпляр акта получил главный бухгалтер ОБУСО «КЦСОН Советского района»


подпись

Алистратова О.В.
Ф.И.О.

_____ дата