

АКТ № 08-1/12

р.п. Мишкино

29.08.2018г.

На основании приказа Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 25.06.2018 года № 326 «О назначении контрольного мероприятия», удостоверения от 25.06.2018 года № 12, выданного начальником Главного управления социальной защиты населения Курганской области, специалистами отдела надзора в сфере социального обслуживания и финансового контроля: заместителем начальника отдела- заведующим контрольно-ревизионного сектора Хрычиковой Л.И., главным специалистом сектора Капитановой И.Г., ведущими специалистами сектора Селиной И.В., Богатенковой Е.В., Устиновой Т.Н. проведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Мишкинскому району» за период с 19.10.2015 года по 31.07.2018 года.

Проверка начата: 01.08.2018г.
Окончена: 29.08.2018 г.

Проверкой установлено:

Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения по Мишкинскому району» осуществляет деятельность на основании Устава и иных нормативных документов.

Основными целями учреждения являются: предоставление комплекса социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам, оказание услуг по реабилитации и интеграции лиц с ограниченными возможностями, оказание услуг по социальной реабилитации и коррекции семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних.

Юридический адрес учреждения:

641040, Курганская область, Мишкинский район, рабочий поселок Мишкино, улица Рабоче-Крестьянская, д.17.

ИНН — 4514002885; КПП — 451401001; ОКПО - 36577382; ОКАТО-37222551000; ОКОГУ-2300220; ОКОПФ-81; ОКФС- 13, ОКОПФ -75203, ОКТМО – 37622151051.

Полное наименование учреждения Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения по Мишкинскому району».

Сокращённое наименование: ГБУ «КЦСОН по Мишкинскому району».

Для осуществления своей деятельности учреждением в отделении УФК по Курганской области были открыты следующие лицевые счета:

20436X75440- для учета средств от оказания платных социальных услуг, доходов, полученных в виде пожертвований, грантов, субсидий на выполнение государственных заданий;

21436X75440- для учета субсидий на иные цели;

14432007510, 14432007520 - для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств (до марта 2016 года).

Право первой подписи банковских и денежных документов имели: директор Махнина Ольга Алексеевна, право второй подписи - главный бухгалтер Шарапова Марина Ивановна.

В межпроверочный период проведены проверки:

-выполнение норм трудового законодательства. Проверка проведена 01.10.2015 года специалистом отдела регулирования трудовых отношений Главного управления по труду и занятости населения Курганской области Бурмистровой Е.В., замечаний нет;

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Проверка проводилась специалистом-экспертом УПФР в Мишкинском районе Наумовой И.В. в период с 03.03.2016 года по 18.03.2016 года. Замечаний не установлено;

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Проверка проводилась ведущим специалистом-уполномоченным ГУ — Курганского регионального отделения фонда социального страхования РФ Бердниковой Н.В. в период с 03.03.2016 года по 18.03.2016 года. Замечаний не установлено

В результате настоящей проверки установлено:

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом, остальные вопросы - выборочно в соответствии с программой проверки.

В ходе проверки проведены инвентаризации: наличия денежных средств в кассе, материальных ценностей у материально-ответственных лиц, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Общий объем проверенных средств составил 8111476,41 руб.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом. Деньги, полученные в банке, оприходованы в кассу учреждения своевременно и в полном объеме.

Ведение кассовых операций и оформление кассовых документов в течении всего проверяемого периода было возложено на С.Н. Шабурникову, с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

На основании приказа № 126 от 01.08.2018 года «О проведении инвентаризации» по состоянию на 03.08.2018 года проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе. Излишек и недостачи нет (Приложение 1).

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» (далее -БСО) заведен.

Учет бланков строгой отчетности проверен сплошным методом. БСО учитываются на Забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Учет БСО ведется в разрезе материальных лиц, ответственных за их хранение и выдачу. С материально - ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

Списание бланков строгой отчетности осуществляется ежемесячно с забалансового учета на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816).

В нарушение п.17 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники" за весь проверяемый период инвентаризация бланков строгой отчетности не проводилась.

Книга учета бланков строгой отчетности ведется с нарушениями п.338 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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): не указывается место хранения, отсутствуют подписи лиц, получивших БСО, подписи ответственного исполнителя и главного бухгалтера.

По состоянию на 03.08.2018г. проведена инвентаризация бланков строгой отчетности на общую сумму 4036,00 руб. Излишки и недостачи не выявлены. (Инвентаризационные описи прилагаются — приложение 2-8).

Операции по лицевым счетам проверены сплошным способом с 01.10.2015г. по 30.06.2018г. Установлено, что операции за проверяемый период подтверждались необходимыми первичными и оправдательными документами, выписками Федерального казначейства. Однако, выявлены случаи нарушения п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» и учетной политики учреждения: не распечатывались регистры бюджетного учета - Журнал операции №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» (ф.0504071) за ноябрь 2015г., апрель 2016г., август 2017г.

Расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам из лицевого счета и их поступлением в кассу учреждения в ходе проверки не установлено. Все операции по счетам отражены в бюджетном учете. Остатки денежных средств на лицевом счете на конец месяца согласно выпискам казначейства соответствуют записям в Главной книге.

В ходе проверки банковских операций установлено нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ на общую сумму 1708500,87 руб., в виде уплаты пени за несвоевременную уплату страховых взносов и налоговых сборов на сумму 225706,65руб., уплата штрафов в ИФНС и Мишкинский РО СПУФСССП на сумму 3219,70руб. Объяснительная главного бухгалтера М.И. Шараповой прилагается — приложение 9.

В ходе проверки проведен анализ кассовых и фактических расходов за 6 месяцев 2018 года.

Анализ кассовых и фактических расходов за 1 полугодие 2018 года

Код КО СГУ	Поступило	Возврат на счет	Кассовый расход (оплаченные расходы)	Фактический расход (фактически произведенные расходы)	отклонения между кассовыми и фактическими расходами	Остаток на лицевом счете на 01.07.2018 г.
130	19388020,35					
180	500000		500000	500000		
211			12835295,28	14539168,35	1703873,07	
212			6016,69	6016,69		
213			3101387,26	5313412,81	2212025,55	
221			31481,66	31481,66		
223			237087,56	237087,56		
225			60149,98	60149,98		
226		4900	224515,02			
290			33392,41	33392,41		
310			34520	34520		

340			163433,49	163433,49		
Всего	19888020,35	4900	17227279,35	21138277,97	3915898,62	2665641

Анализ показал, что за данный период поступило денежных средств 19888020,35 руб., кассовый расход составил 17227279,97 руб. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, от суммы полученной субсидии составляют 9,1%. Разница между кассовыми и фактическими расходами составила — 3915898,62 руб. (в том числе начисленная за июнь месяц, но не выданная заработная плата — 1703873,07 руб., задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды — 2212025,55 руб.). По состоянию на 01.07.2018 года остаток денежных средств на лицевом счете учреждения № 20436Х75440 составил 2665641 руб.

За проверяемый период на содержание учреждения были доведены лимиты бюджетных обязательств: с октября по декабрь 2015 года- 7566338,15 руб., в 2016 году — 30216800 руб., профинансировано 91,9%, в 2017 году - 36645315,12руб., профинансировано 97,7%, с января по июнь 2018 года — 28633500 руб., по состоянию на 01.07.2018 года профинансировано 69,6% от суммы годовых лимитов.

КФО	Администратор	Раздел	Ц.ст.	КОСГУ	Уточненная роспись	Финансирование	Остаток росписи	Исполн. росписи
С октября по декабрь 2012 года								
2	000	0000	0000000	130	739738,15	739738,15		100%
4	000	0000	0000000	180	6687000	6687000		100%
5	000	0000	0000000	180	139600	139600		
ИТОГО					7566338,15	7566338,15		100%
2016 год								
2	000	0000	0000000	130	3041800	3041800		100%
4	000	0000	0000000	180	26350000	23911246,97	2438753,03	90,7%
5	000	0000	0000000	180	825000	825000		100%
ИТОГО					30216800	27778046,97	2438753,03	91,9%
2017 год								
2	000	0000	0000000	130	2933000	2933000		100%
4	000	0000	0000000	180	32600000	31758000,21	841999,79	97,4%
5	000	0000	0000000	180	1112315,12	112315,12		100%
ИТОГО					36645315,12	35803315,33	841999,79	97,7%
2018 год								
2	000	0000	0000000	130	3090000	1622779,35	1467220,65	52,5%
4	000	0000	0000000	180	24660000	17765241	6897759	72%
2 (грант)	000	0000	0000000	180	883500	537892	345608	60,9%
ИТОГО					28633500	19925912,35	8707587,65	69,6%

Проверено исполнение государственных программ за 2015г. - 2018г. (по июль включительно). Учреждению выделялись лимиты бюджетных обязательств на реализацию государственных программ:

Программы	Утверждено лимитов	Финансирование	Остаток росписи	Исполнение росписи	Направление расходов
2016 год					
180 код субсидий 148103 Меры социальной	825000	800801	24199	97,00%	800801 руб. -социальная поддержка лиц, проживающих и

поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и рабочих поселках (поселках городского типа)					работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
Итого:	825000	800801	24199	97,00%	
2017 год					
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и рабочих поселках (поселках городского типа)	1024815,12	1024815,12		100,00%	1024815,12 руб. -социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148111 Подпрограмма «Социальная программа: укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров»	14000	14000		100,00%	14000 руб. - образовательные услуги по дисциплине: «Обучение основам компьютерной грамотности» неработающих граждан пожилого возраста, достигших пенсионного возраста
180 код субсидий 148112 Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания Курганской области, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров	73500	73500		100,00%	73500 руб.- образовательные услуги по дисциплине: «Обучение основам компьютерной грамотности» неработающих граждан пожилого возраста, достигших пенсионного возраста
Итого:	1112315,12	1112315,12		100,00%	

2018 год					
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	848000	636028	211972	75,00%	636028 руб. -социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148104 Подпрограмма «Социальная программа: укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров»	5700		5700	0,00%	
180 код субсидий 148105 Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания Курганской области, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров	29800		29800	0,00%	
Итого:	883500	636028	247472	72,00%	

На 2015г. на исполнение государственных программ лимиты не выделялись; на 2016г. утверждено лимитов на исполнение государственных программ в размере 825000,00 руб., финансирование составило 97%; на 2017г. было утверждено лимитов на исполнение государственных программ в размере 1112315,12 руб., финансирование составило 100%; на 2018г. было утверждено лимитов в размере 883500руб., финансирование по состоянию на 01.08.2018г. составило 72% от суммы годовых лимитов.

Оказание услуг для реализации мероприятий программ обосновано первичными учетными документами (счетами, счетами-фактурами, актами выполненных работ).

Проверкой реализации мероприятий государственных программ нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Общая укомплектованность кадрами по состоянию на 01.08.2018 г. составляет 98%. Из 123,25 единиц по штатному расписанию занято 120,25 ставок. Вакантных ставок – 3: специалист по социальной работе – 1, рабочий бюро бытовых услуг – 1, юрисконсульт - 1. Внешних совместителей нет. Фактически в учреждении работает 132 человека.

По аттестации рабочих мест от 30.12.2013 г. вредные условия были выявлены у водителя автомобиля, сантехника, производилась доплата в размере 15%. По специальной оценке труда, проведенной 25.05.2018 г., вредные условия труда у сотрудников не выявлены, доплата не производится. На момент проверки согласно коллективного договора предоставляется отпуск за вредные условия труда следующим работникам: уборщику служебных помещений – 3, сторожу – 3, электрику – 3, водителю – 3, специалисту по охране труда – 3. После получения результатов оценки труда сотрудников будут внесены изменения в колдоговор.

На основании коллективного договора дополнительный отпуск предоставляется за ненормированный рабочий день: заместителю директора – 5, главному бухгалтеру – 5.

Начислением заработной платы занимается бухгалтер Максимова Т.А. в программе «Амба». Начисление производится в соответствии с приказами руководителя и табелем учета рабочего времени.

Представленные проверке карточки-справки заполнены не в полном объеме (не указаны должность, виды и суммы постоянных начислений).

Дисциплинарных взысканий в 2017-2018 г.г. не было.

Проверка правильности начисления заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности проведена за 2017-2018 г.г. (выборочно).

В нарушение Постановления Администрации (Правительства) Курганской области от 8 июня 2007 г. № 240 "Об утверждении Перечня должностей работников государственных учреждений Курганской области, расположенных в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа), которым устанавливается повышенный на 25 процентов размер тарифных ставок, окладов (должностных окладов) за работу в сельской местности" увеличен оклад специалисту по охране труда, программисту. Неэффективные расходы в 2018 г. ежемесячно составляли 2325,30 руб.

Коллективным договором не конкретизирован учетный период для работников с суммированным учетом рабочего времени («не может превышать 1 год»), в результате чего производится оплата сверхурочных часов по итогам месяца.

Проверено начисление заработной платы за 4 кв. 2017 г. у следующих работников: директора Махниной О.А., главного бухгалтера Шараповой М.И., заведующего отделением Рогулиной В.И., заместителя директора Тарасова В.В., специалиста по социальной работе Галановой С.В., водителя Максимова М.Е., рабочего ББУ Забродиной Г.И., заведующего отделением Клейн Т.П., социального работника Вершининой Г.В., социального работника Бакчиной О.М. Стаж определен верно. Замечаний нет. (Приложение 10).

Проверка правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности, оплаты отпуска в 2017 г. проведена выборочно. Начисление отпускных проверено у специалиста по реабилитации инвалидов Кузьминой Ю.П., социального работника Бекбулатовой Г.Н., социального работника Брагиной Н.В., социального работника Бузуевой Н.В., социального работника Гречушкиной Е.А.;

начисление пособия по временной нетрудоспособности – у социального работника Софьиной Л.А., социального работника Паклиной Т.Н., социального работника Пономаревой Л.В., социального работника Александровой Н.В., социального работника Вагановой Т.Л. (Приложение 11).

Выявлено замечание по оформлению больничных листов, т.к. не во всех указаны сумма пособия, место работы (б/л № 303301852151 от 18.06.2018 г., № 282933026370 от 26.03.2018 г.).

За 2017-2018 г.г. учреждением были оплачены услуги по договорам подряда Алексеевой И.А. (прочтен курс лекций на семинаре, всего на сумму 4200,00 руб. (договоры № 1, 2 от 10.04.2017 г.).

Проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания основных средств проведена за период с ноября 2015г. по июль 2018г. сплошным порядком. Приобретение основных средств осуществлялось за наличный и безналичный расчет, за счет поступлений из других учреждений, а так же за счет пожертвования от юридических лиц.

По состоянию на 01.11.2015г. на балансе центра числились основные средства на сумму 3991132,98 руб.:

Поступление объектов основных средств согласно первичным документам составило 984770,28 руб.:

- в 2015г. на 46620,00 руб. (получено из других учреждений);
- в 2016г. на 767180,28 руб. (приобретено за безналичный расчет - 16%, получено из других учреждений - 84%);
- в 2017г. на 106300,00 руб. (приобретено за безналичный расчет);
- в 2018г. на 64670,00 руб. (приобретено за безналичный расчет).

Выбытие основных средств в данном периоде составило 764592,81 руб.:

- в 2015г. на 3340,00 руб. (выдано в эксплуатацию);
- в 2016г. на 278024,26 руб. (выдано в эксплуатацию на 13000,00 руб., списано на сумму 11324,26 руб., передан автомобиль УАЗ-390902 на 253700,00 руб. в ГБУ «Скоблинский ПНИ»);
- в 2017г. на 290000,00 руб. (передан автомобиль CEVROLET LANOS на 290000,00 руб. в ГКУ «Управление социальной защиты населения № 1»);
- в 2018г. на 193228,55 руб. (выдано в эксплуатацию на 23850,00 руб.; списаны на 169378,55 руб.

Списание основных средств, стоимостью свыше 3000,00 руб. за единицу, в период с 2015г. по 2017г. и свыше 10000,00 руб за единицу с января 2018г., по ветхости и износу, осуществлялось с согласования ГУСЗН. Однако, выдача в эксплуатацию основных средств, приобретенных в марте и апреле 2018г. (стоимостью до 10000,00 руб. за единицу) на 17700,00 руб., за баланс отнесена в июле 2018г. (бухгалтерские справки № 6 и 8 от 19.07.2018г.).

По состоянию на 01.08.2018г. числится основных средств на сумму 4211310,45 руб., в том числе нежилое здание (427 кв.м.) на сумму 447096,00 руб. (свидетельство о государственной регистрации права: 45 АА 329647), здание гаража (80,1 кв.м.) на 215628,00 руб. (свидетельство о государственной регистрации права: 45 АА 778307).

Аналитический учет основных средств ведется автоматизированным способом в инвентарных карточках (ф. 0504031) с указанием всех необходимых реквизитов, на бумажный носитель карточки выносятся своевременно.

Каждому объекту основных средств присвоен уникальный порядковый инвентарный номер.

Начисление амортизации проверено по ведомости за июль 2018г. Замечаний не установлено.

Материальная ответственность за сохранность основных средств возлагается на 5 материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

В ходе проверки, по состоянию на 01.08.2018г., проведена сплошным порядком инвентаризация основных средств, стоимостью свыше 3000,00 руб. (с 01.01.2018г.- 10000,00 руб.) за единицу, на общую сумму 4211310,45 руб., недостача и излишки не установлены. Инвентаризационные описи прилагаются — приложение 12-17. На всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера.

По результатам инвентаризации выявлены неиспользуемые основные средства: системный блок (2 шт.) на 52236,50 руб. (для резервного запаса) и нерабочие основные средства: компьютер в сборе на 26905,00 руб., принтер на 3095,00 руб., амортизация 100 %, документы на списание находятся в стадии оформления. Объяснительная прилагается — приложение 18.

Имущество центра охраняется сторожем (4 чел.). Кроме того, по договору охранных услуг № 29/18 от 02.04.2018г., заключенному с Юргамышским отделением вневедомственной охраны -филиалом ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Курганской области», предоставляются услуги по пультовой охране помещения гаража (80,1 кв м) в пер. Пушкина, 8, с оплатой 1430,00 руб. в месяц.

Данные аналитического учета основных средств соответствуют данным книги «Журнал- главная».

Проверка учета и списания продуктов питания, приобретенных для проведения мероприятий и праздников, проведена за 2 кв. 2017г., 2 кв. 2018г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно. Учет продуктов питания осуществлялся по счету 105.32. Продукты питания для проведения мероприятий и праздников в указанный период не приобретались, мероприятия не проводились. Продукты для оказания материальной помощи (социальный хлеб) поступали за счет благотворительности от юридических лиц (по соглашениям о взаимодействии), выдача осуществлялась по ведомостям под роспись, с указанием всех необходимых реквизитов, списание оформлялось актами списания.

Проверка учета и списания мягкого инвентаря проведена за 2 кв. 2017г. и 2 кв. 2018г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно. Учет мягкого инвентаря осуществлялся по счету 105.35. Приобретение в указанный период не осуществлялось. Списание составило: во 2 кв. 2017г. - 6000,00 руб. (выдан комплект для новорожденных «Лето» 2 шт.). Выдача материальной помощи осуществлялась по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с указанием всех необходимых реквизитов, под роспись. Списание оформлялось актами списания (ф. 0504230).

Обеспеченность спецодеждой и обувью сотрудников (соцработников) по-прежнему не осуществляется хотя коллективным договором на 2016-2019г.г. от 17.05.2016г. и перечнем к нему (приложение № 4) спецодежда определена. В течении периода с января 2015г. по июль 2018г. включительно мягкий инвентарь (спецодежда) не приобретался. Новые личные карточки по учету спецодежды соцработников, с указанием всех необходимых реквизитов в учреждении не заведены. По состоянию на 01.08.2018г. обеспеченность сотрудников спецодеждой составляет 0%. Объяснительная прилагается — приложение 19.

По состоянию на 01.08.2018г., согласно учетным данным, на складе учреждения имеется мягкий инвентарь б/у (бейсболки, футболки для волонтеров) на 19000,00 руб.

Проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания материальных запасов (выборочно) (105.34 «Строительные материалы», 105.36

«Прочие материальные запасы») проведена за 4 квартал 2015 года, 2 квартал 2016 года, 3 квартал 2017 года, 1 квартал 2018 года.

Приобретение материальных запасов на нужды учреждения осуществлялось за наличный и безналичный расчет.

В течении всего проверяемого периода счет 105.34 «Строительные материалы» не используется, все материальные запасы, предназначенные для ремонтных работ, числятся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

Поступление материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» отражалось в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф.0504071) и подтверждалось первичными учетными документами (товарными накладными, счетами-фактурами), однако в ходе проверки выявлены случаи отсутствия регистров бюджетного учета: за октябрь 2015г. отсутствует Журнал операции №4, за ноябрь 2015г. отсутствует Журнал операции №3.

Принятие к учету материальных запасов отражалось в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов. Материальные ценности принимались к учету своевременно и в полном объеме. Замечаний нет.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" расходы на приобретение материальных ценностей относятся не на соответствующий данному расходу КОСГУ, так в декабре 2016г. были приобретены запчасти к автомобилю (автомобильные шины, диски колеса, комплект ремней) на сумму 18413,00руб. расходы отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», вместо статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»; в сентябре 2017г. распечатка и печать фотографий на сумму 600,00руб. отнесены на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо подстатьи 226 «Прочие работы и услуги».

Поступило по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» всего за проверяемый период на сумму 366037,49руб. (за 4 квартал 2015г.-109034,80руб., за 2 квартал 2016г.-90400,00руб., за 3 квартал 2017г. - 91693,93руб., за 1 квартал 2018г.-74908,76руб.).

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (ф.0504071). Перемещение материальных запасов внутри учреждения осуществляется по требованию-накладной (ф.0504204), списание - на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Выдача материальных запасов осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Ежемесячно материально - ответственными лицами составляется материальный отчет неунифицированной формы.

Необоснованно списанных материальных ценностей за проверяемый период не установлено.

Списано по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» с учетом остатков предыдущего периода всего на сумму 287312,14руб. (4 квартал 2015г.-112274,80руб., 2 квартал 2016г.-88700,00руб., 3 квартал 2017г.-119428,58руб., 1 квартал 2018г.-74908,76руб.

По состоянию на 03.08.2018г. проведена инвентаризация материальных ценностей по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» на общую сумму 645307,27 руб. Излишки и недостачи не выявлены - инвентаризационные описи прилагаются — приложение 20,21.

За проверяемый период на проведение текущих ремонтных работ кассовые и фактические расходы составили 99652,11руб.

Согласно акту сдачи-приемки услуг проведена замена пластиковых окон в административном здании.

Монтаж, демонтаж осуществлял ООО «ФОРВАРД» на основании контракта 0153910-02 от 08.11.2016г. на сумму 99562,11руб. Срок выполнения работ по настоящему договору соблюден. На пластиковые окна имеются: декларация о соответствии, протокол испытаний № 1484-ИЦУ-02.15 от 26.02.2015г., сертификат соответствия №РОСС RU.СЛ47.Н00778.

Дефектная ведомость к проверке представлена. Произведен контрольный обмер. Расхождений нет. (Акт контрольного обмера прилагается- приложение 22).

На момент проверки медикаментов в наличии нет.

Данные аналитического учета по счету 105 «Материальные запасы» соответствуют данным главной книги.

Обоснованность расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды, на командировки, служебные разъезды и правильность возмещения командировочных расходов проверены за 1 полугодие 2018 г.

Согласно учетной политики, получать денежные средства под отчет могут: заместитель директора, водитель. Оговорен срок отчета по подотчету (хозяйственные расходы – 9 к. дн., командировочные – 3 дн.).

В ходе проверки выявлены нарушения сроков предоставления отчета по подотчету (к а/о № 2 от 29.01.2018 г. приложены чеки № 11 от 09.01.2018 г., № 9 от 10.01.2018 г., № 14064 от 09.01.2018 г.; к а/о № 4 от 09.02.2018 г. приложен чек № 5 от 25.01.2018 г.); к а/о № 6 от 28.02.2018 г. приложены чеки № 5867 от 01.02.2018 г., № 6119 от 07.02.2018 г.);

По возмещению командировочных расходов замечаний нет.

Данные аналитического учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» соответствуют данным главной книги.

Проверка экономичности и анализ расходования средств на содержание транспорта (ГСМ, запасные части, услуги по ремонту) проведены за 4 квартал 2015 года, 2 квартал 2016 года, 3 квартал 2017 года, 1 квартал 2018 года.

На момент проверки на балансе учреждения числится 2 автомобиля (легковой автомобиль LADA Vesta-2016г.в., специализированный пассажирский автомобиль ГАЗ 2217-2011г.в.), все автомобили находятся в исправном состоянии.

Проведено снятие показаний спидометров по состоянию на 03.08.2018г. Расхождений фактического снятия показаний спидометров с данными путевых листов не выявлено. (Акт прилагается — приложение 23).

Оприходование и списание "ГСМ" в проверяемом периоде осуществлялось своевременно и в полном объеме. Замечаний нет.

Поступило по счету 105.33 «ГСМ» за проверяемый период на сумму 93990,44руб., списано - на сумму 98256,25руб.,

Списание топлива производится по норме расхода топлива (9,3л на 100км), которая утверждена Приказом по учреждению от 09.02.2017г. №49 «О создании комиссии по проведению контрольных замеров расхода топлива» на основании Акта контрольного замера топлива от 13.02.2017г. № 1. Согласно распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" рекомендуемая базовая норма расхода топлива по автомобилю LADA Vesta - 8,5 л на 100км. (п. 108 введен распоряжением Минтранса России от 06.04.2018 N НА-51-р).

В соответствии с Федеральным законом "О безопасности дорожного движения" от 10.12.1995 № 196-ФЗ проводятся предрейсовые медицинские освидетельствования водителей.

Ведется Журнал регистрации путевых листов. Снятия показаний спидометров проводятся ежегодно и оформляются актами. Замечаний нет.

Техническое обслуживание и ремонт автомобилей оказывали на основании договоров на предоставление услуг ООО «ТК Продсервис», ООО «Акцент-АвтоМ», с октября по декабрь 2015г. оказано услуг на сумму 7427,00руб., за 2016г. оказано услуг на сумму 21587,00руб., за 2017г. оказано услуг на сумму 72679,00руб., с января по июнь 2018г. оказано услуг на сумму 33647,00руб.

Запасные части к автомобилям приобретались у ООО «Русьшина», ООО «ТК Продсервис» за проверяемый период на общую сумму 32348,00руб.

Учет запасных частей, находящихся в эксплуатации на Забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», не ведется.

Проверка обоснованности и правильности произведенных расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг проведена за 1 полугодие 2018 года.

Оказание коммунальных услуг (теплоэнергия, водоснабжение, электроснабжение, водоотведение), услуг связи и Интернета осуществлялось соответствующими организациями на основании заключенных договоров и государственных контрактов. Расчеты за коммунальные услуги, услуги связи и интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров на основании предъявленных счетов.

Анализ расходования денежных средств на оплату коммунальных услуг за 1 полугодие 2017 года, 1 полугодие 2018 года

(в рублях)

Наименование услуги	1 полугодие 2017 год		1 полугодие 2018 года		Отклонения	
	Кол-во	Сумма оплаты	Кол-во	Сумма оплаты	Кол-во	сумма
За теплоснабжение	77,91	184536,06	76,64	183777,35	-1,27	-758,71
За электроэнергию 1 электросчетчик	8232	52354,67	6915	50540,67	-1317	-1814
За холодное водоснабжение 1 счетчик	110	7896,9	37,17	2769,54	-72,83	-5127,36
ИП Аникеев (за водоотведение)	60	6600	60	6600		
(телефонная связь) 2 номера		12201,05		13787,56		1586,51
(интернет) 1 канал		17104,3		17694,1		589,8
ИТОГО						-7700,07; 2176,31

Счетчики опломбированы, ведутся журналы показаний счетчиков.

В целом, в 1 полугодии 2018 года по сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы на оплату коммунальных услуг сократились на 5523,76 руб. (наибольшую сумму понижения расходов составили расходы на оплату водоснабжения (66,5%)) в связи с установкой нового счетчика.

Проверка состояния расчетной дисциплины проведена выборочно за весь проверяемый период.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4. Выборочной проверкой журналов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2017 года, 1 квартал

2018 года расхождений не установлено. Однако, имеют место следующие нарушения и замечания:

- в нарушение части 18 раздела 1 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 инструкций по его применению» ошибки, изменения условий операций, возвраты денежных средств обнаруженные в регистрах учета бухгалтерскими справками не оформлялись, а исправлялись записью по кредиту счета 030200 без основания (первичного учетного документа). В результате, итоговые суммы на конец отчетного периода по дебиту и кредиту данного счета завышены. Например, в журнале операций за январь 2018 года, по поставщику ООО «Музыка и культура» по дебиту и кредиту счета 030200 проведена сумма 2450 руб. без документов вместо составления бухгалтерской справки и записи «Красное сторно» (по объяснению бухгалтера по данному поставщику был произведен возврат денежных средств).

- несвоевременно поступившие в учреждение первичные учетные документы (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ и т. д.) в журнале регистрации поступивших документов не регистрировались. В ходе проверки замечание устранено.

Проанализированы расчеты с поставщиками и подрядчиками за 4 квартал 2015 года, 2016, 2017 г.г., 1 полугодие 2018 г.

За 4 квартал 2015 года, на 01.01.2016 года дебиторской задолженности нет; на 01.07.2016 года дебиторская задолженность составляла — 1269,84 руб. (увеличение за 1 полугодие 2016 года на 1269,84 руб. или 100%); за 2 полугодие 2016 года, 2017 год, 1 полугодие 2018 года дебиторской задолженности нет.

Анализ дебиторской задолженности показал, что имевшая место дебиторская задолженность обусловлена договорными отношениями (предоплатой за ГСМ).

По состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность составляла — 36572,86 руб.; на 01.01.2016 года кредиторской задолженности нет (уменьшение за 4 квартал 2015 года на 36572,86 руб. или 100%); на 01.07.2016 года кредиторская задолженность составляла — 6359,2 руб. (увеличение за 1 полугодие 2016 года на 6359,2 руб. или 100%); на 01.01.2017 года кредиторской задолженности нет (уменьшение за 2 полугодие 2016 года на 6359,2 руб. или 100%); на 01.07.2017 года, на 01.01.2018 года, на 01.07.2018 года кредиторской задолженности нет.

Анализ кредиторской задолженности показал, что в проверяемом периоде оплата обязательств осуществлена согласно договорных отношений в пределах плановых назначений. По состоянию на 01.07.2018 года просроченной кредиторской задолженности нет.

Данные отчетов ф. 769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (по состоянию на 01.01.2018 года) соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (302.00). Однако, в течение всего проверяемого периода, неверно оформлялась бухгалтерская операция по приобретению периодической литературы. Так, 100% предоплата за ежемесячное получение периодической литературы сразу списывалась на финансовый результат. В результате, полученные первичные учетные документы по учету не проводились и фактически имевшая место дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. - 4279,62 руб., на 01.01.2017 г. - 4739,82 руб., на 01.07.2018 г. - 4843,38 руб. в учете отсутствует. Аналогично операции по страхованию автотранспорта.

По состоянию на 01.07.2018 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками (100%). Верно оформлены результаты инвентаризации. По результатам инвентаризации расхождений с данными аналитического учета не установлено. Инвентаризационная опись прилагается (Приложение 24).

Проверка учета санкционирования расходов проведена за 1 квартал 2018 г. Операции по санкционированию расходов учреждения отражаются на счетах:
-0502 00 000 «Принятые обязательства»;
-0504 00 000 «Сметные (плановые) назначения»;
-0506 00 000 «Право на принятие обязательств»;
-0507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;
-0508 00 000 «Получение финансового обеспечения».

Согласно п. 318 Инструкции №157н учет принятых и денежных обязательств осуществляется согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2013 г. N 02-06-07/155 "О порядке отражения в бухгалтерском учете организаций сектора государственного управления обязательств (денежных обязательств) (получателями бюджетных средств в бюджетном учете, бюджетными, автономными учреждениями - в бухгалтерском учете) на основании документов, подтверждающих их принятие (перечень документов утвержден в учетной политике учреждения). Замечаний нет.

Группировка обязательств осуществляется в разрезе счетов, содержащих код группы синтетического счета объектов учета, формируемых по финансовым периодам.

Согласно п. 320 Инструкции №157н принятые учреждением обязательства учитываются в журнале регистрации обязательств (ф.0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом ФХД учреждения. Замечаний нет.

Аналитический учет сметных (плановых) назначений ведется в разрезе видов доходов и расходов по КОСГУ в карточке учета сметных и плановых назначений.

Аналитический учет прав на принятие обязательств ведется в разрезе кодов расходов.

Аналитический учет утвержденных объемов финансового обеспечения, полученного финансового обеспечения, ведется в разрезе кодов доходов по КОСГУ, предусмотренных планом ФХД на соответствующий финансовый год.

Учет санкционирования расходов с января 2018 года ведется в журнале операций №8 «Прочие операции». Выборочной проверкой операций отраженных в журнале операций №8 расхождений с первичными учетными документами не установлено. Имеют место замечания по заполнению журнала операций. Так, в журнале не конкретизировано содержание операции (ксерокопирование вместо доходы от ксерокопирования), не заполнена колонка наименование показателя.

Обязательства принятые в пределах плановых назначений в 2017 году перерегистрированы в первый рабочий день 2018 года в сумме 841999,79 руб. (кредиторская задолженность по налогам).

Планом ФХД на 2018 год предусмотрено:

- получение субсидий на выполнение государственного задания (оплата труда, выплаты на заработную плату) в сумме 24660000 руб. По состоянию на 01.04.2018 года на лицевой счет учреждения поступили средства субсидии в размере 8674600 руб. (кассовый расход — 8586948 руб.). Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по расходам на заработную плату учреждением принята в размере утвержденных годовых плановых назначений;

- поступление иных субсидий на сумму 880040 руб. (оплата компенсаций по коммунальным услуга). По состоянию на 01.04.2018 года поступило на лицевой счет учреждения поступило — 247660 руб. (кассовый расход -247660 руб.) Средства в полном объеме перечислены получателям;

- получение доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности - 3000000 руб. (оплата труда, выплаты на заработную плату, прочие выплаты, закуп товаров, работ, услуг и расчеты с бюджетом с учетом остатка). По состоянию на 01.04.2018 года на лицевой счет учреждения поступили средства в размере 2353127,05 руб. (кассовый расход — 2351100,05 руб.). Согласно учетной

политике сумма принятых обязательств по закупке товаров, работ, услуг принята к учету в день подписания договоров, при расчетах с бюджетом и прочих расчетах — на дату возникновения кредиторской задолженности.

Общий остаток денежных средств (по состоянию на 01.04.2018 года) на лицевом счете учреждения составил — 87652 руб., в кассе учреждения — 2027 руб.

Проверка предпринимательской деятельности учреждения проведена выборочно за период с октября 2015 года по июль (включительно) 2018 года.

Порядок и условия оплаты за предоставленные социальные услуги на дому, оказываемых Центром населению р.п. Мишкино и Мишкинского района, соответствуют требованиям Закона Курганской области от 28.10.2014 года № 59 «Об основах социального обслуживания населения в Курганской области».

Учреждением предоставляются платные услуги, оплата за которые взимается по тарифам, утвержденным приказами Главного управления.

За проверяемый период в кассу учреждения поступило 5370301,63 руб. (за 2015 год — 1819695,33 руб., за 2016 год — 1447259,61 руб., за 2017 год - 1552617,15 руб., за 5 месяцев 2018 года — 550729,54 руб.) доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, что соответствует данным бухгалтерского учета и данным книги кассира-операциониста. Все доходы оприходованы в кассу учреждения в полном объеме.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов по отделениям в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Начисление доходов за надомное обслуживание осуществляется методом начисления на основании: актов выполненных работ (услуг), квитанций, подтверждающих исполнение работ (услуг).

Выручка, полученная от оказания услуг срочной социальной службы (разовые услуги), сдается в кассу по мере оказания услуг; от оказания надомной социальной помощи — до 10 числа следующего месяца. Оплата услуги за надомное обслуживание подтверждается кассовым чеком, за срочные услуги — кассовым чеком и корешком квитанции.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по внебюджетной деятельности за 2018 год

	<i>Код/экон.статья</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>	<i>% исполнения</i>
ДОХОД		3090000	1622779,35	52,5
-платные услуги, в том числе надомное обслуживание юриконсульта пункт проката стирка белья ксерокопирование услуги психолога	130		1609215,35 500 11038 580 886 560	
РАСХОД		3090000	1604788,75	51,9
Оплата труда	211	1190000	635285,17	53,4
Прочие выплаты	212	20000	6016,69	30,1
Начисления на оплату труда	213	360000	183806,76	51,1
Услуги связи	221	73000	31481,66	43,1

Коммунальные услуги	223	441000	237087,56	53,8
Расходы по содержанию имущества	225	131000	60149,98	45,9
Прочие услуги	226	338000	219615,03	65
Прочие расходы	290	120000	33392,41	27,8
Основные средства	310	100000	34520	34,4
Материальные запасы	340	317000	163433,5	51,6

По состоянию на 01.07.2018 года план по доходам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, выполнен на 52,5%, план по расходам – на 52%.

Наибольшая сумма дохода получена от надомного обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов – 1609215,35 руб., что составляет 99,2% от общей суммы доходов, полученных от реализации платных услуг, от услуг пункта проката – 11038 руб. (0,7% от общей суммы доходов, полученных от реализации платных услуг).

Расходование денежных средств, полученных от реализации платных услуг, осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Сравнительный анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по внебюджетной деятельности за 6 месяцев 2017 и 6 месяцев 2018 года

в рублях

	Код/экон.статья	Факт 6 мес. 2017 год	Факт 6 мес. 2018 год	Разница (+)-увел. (-)-уменьш	% (+)увеличения, (-)снижения
ДОХОД		1474573,57	1622779,35	148205,78	10,1
-услуги	130	1474573,57	1622779,35	148205,78	10,1
РАСХОД		1474573,57	1604788,75	130215,18	8,8
Оплата труда	211	560632,67	635285,17	74652,5	13,3
Прочие выплаты	212	15345	6016,69	-9328,31	-39,2
Начисления на оплату труда	213	227000	183806,76	-43193,24	-19
Услуги связи	221	29305,35	31481,66	2176,31	7,4
Коммунальные услуги	223	244787,63	237087,56	-7700,07	-3,15
Расходы по содержанию имущества	225	58052,3	60149,98	2097,68	3,6
Прочие услуги	226	120653,59	219615,03	98961,43	82
Прочие расходы	290	73543,15	33392,41	-40150,74	-54,6
Основные средства	310	27700	34520	6820	24,6

Материальные запасы	340	117553,88	163433,5	45879,6	39
---------------------	-----	-----------	----------	---------	----

Из таблицы видно, что в 1 полугодии 2018 года сумма полученных доходов по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года возросла на 10,1%, произведенных расходов – на 8,8%.

В 2018 году выросли расходы: на приобретение основных средств на 24,6%, на приобретение материальных запасов – 39%, на оплату прочих услуг – 82%, на оплату услуг связи – 7,4%.

В тоже время уменьшились расходы на прочие выплаты на 39,2%, на оплату начислений на оплату труда – 19% и прочие расходы – 54,6%.

Перед составлением годового отчета по приказу директора учреждения проводились инвентаризация финансовых обязательств и нефинансовых активов (кроме БСО). Результаты инвентаризации оформлялись инвентаризационными описями и актами о результатах инвентаризации. Замечаний нет.

Предыдущая проверка была проведена специалистами ГУСЗН в октябре-ноябре 2015 года. Нарушения, выявленные в ходе предыдущей ревизии, устранены в полном объеме.

В ходе настоящей проверки установлены:

-неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 2325,3 руб., представленные в виде выплаты доплат за работу в сельской местности сотрудникам, не имеющим право на указанную доплату.

Кроме того, выявлены нарушения Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», Постановления Администрации (Правительства) Курганской области от 8 июня 2007 г. № 240 "Об утверждении Перечня должностей работников государственных учреждений Курганской области, расположенных в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа), которым устанавливается повышенный на 25 процентов размер тарифных ставок, окладов (должностных окладов) за работу в сельской местности".

Заместитель начальника
отдела финансового контроля
и надзора в сфере социального обслуживания

Л.И. Хрычикова

Директор ГБУ «Комплексный центр
социального обслуживания населения
по Мишкинскому району»

О.А.Махнина

Главный бухгалтер ГБУ
«Комплексный центр социального
обслуживания населения
по Мишкинскому району»

М.И.Шарапова

Акт составлен в 2-ух экземплярах:

- 1- для Главного управления социальной защиты населения Курганской области
- 2- для ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения по Мишкинскому району»

Акт отдан на согласование 29.08.2018 года

Один экземпляр акта получен на согласование _____