

А К Т

комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Солнцевского района Курской области» за период с 01.07.2014 г. по 30.06.2017 г.

14 октября 2017 г.

п. Солнцево

Ревизионной группой в составе: начальника отдела ревизионной работы Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» Каменева А.А.;

-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.;

- главного специалиста – эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства Челышева И.Г., действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 29 августа 2017г. №153, Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» от 29 августа 2017г. №33-К, от 18 сентября 2017г. №36-К, в присутствии директора областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Солнцевского района Курской области» Черниковой Т.Ф. и главного бухгалтера Акульшиной Н.В. произведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Солнцевского района Курской области» с 01 июля 2014 г. по 30 июня 2017 г.

За обревизованный период имели право первой подписи: директор Учреждения Черникова Т.Ф., второй подписи – главный бухгалтер Акульшина Н.В.

Ревизия начата 30 августа и окончена 26 сентября 2017 года.

РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Солнцевского района Курской области», сокращенное наименование: ОБУСО «КЦСОН Солнцевского района», создан в соответствии с постановлением Главы администрации исполнительной государственной власти Солнцевского района от 10 ноября 1993 года № 247, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Солнцевского района Курской области» в

соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 года № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений» с целью оказания социальных услуг населению Солнцевского района.

Учреждение включает следующие структурные подразделения:

- четыре отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- отделение срочного социального обслуживания.

Учреждение предназначено для оказания отдельным гражданам и гражданам пожилого возраста и инвалидам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействие в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 306120 Курская область, Солнцевский район, п. Солнцево, ул. Ленина, дом 35, телефон № 8-47154-2-25-94, ИНН 4622003572, КПП 462201001, ОКОПФ 75203, ОКТМО 38638151.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2016г., согласованным письмом комитета по управлению имуществом Курской области 26.05.2016г., комитетом финансов Курской области от 05.05.213г.

В соответствии с требованиями п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетная политика Учреждения утверждена приказами директора Учреждения от 31.12.2014г. №133 (2015г.) от 31.12.2015г. №109 (2016г.), от 30.12.2016г. №154 (2017г.).

В нарушение п.11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция 157н) бухгалтерские документы не пронумерованы на обложке не указано количество листов в папке (деле) весь проверяемый период.

1. Ревизия кассовых операций

Кассовые операции проверены за весь ревизуемый период сплошным методом.

В проверяемом периоде инвентаризация денежных средств в кассе Учреждения производилась внезапно один раз в квартал (акты имеются).

Лимит остатка денежных средств в кассе обслуживающим банком не установлен, и в соответствии с учетной политикой Учреждения принят нулевым. Нарушений принятого лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения не установлено.

Для осуществления расчетов наличными деньгами Учреждение ведет кассовую книгу автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги». Машинограммы «Вкладной

лист кассовой книги» сброшюрованы в хронологическом порядке, пронумерованы, заверены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу 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.

Поступившие денежные средства в кассу Учреждения оприходованы полностью и своевременно, и в полном объеме сдавались на счет в банке.

За период с июля по декабрь 2014 года доходы от оказания платных социальных услуг составили 505.0 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге.

За 2015 год доходы от оказания платных социальных услуг в сумме 1443.3 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. №721), соответствуют данным Главной книги.

За 2016 год доходы от оказания платных социальных услуг в сумме 1895.1 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. № 721), соответствуют данным Главной книги.

За первое полугодие 2017 года доходы от оказания платных социальных услуг составили 881.6 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге.

Согласно приказу руководителя ОБУСО «КЦСОН Солнцевского района» от 30 августа 2017г. № 95 по состоянию на 30.08.2017г. у материально-ответственного лица Пшеничных Т.Н. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения, в результате которой установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Обязанности по ведению кассовых операций в Учреждении в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера Пшеничных Т.Н. (приказ директора Учреждения от 09 января 2017г. №4), с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 09 января 2017г. №2.

С 2009 года сотрудники получают причитающуюся заработную плату в безналичном порядке через Отделение № 8596 Сбербанка России согласно договору от 11 января 2009 года №33001547.

В нарушение п.10 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, оказываемых населению Курской области в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания и стационарной форме социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014г. №811-па, взимание платы за оказанные услуги осуществлялось позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги, так заведующей отделением Гридасовой С.П. денежные средства в сумме 41541 руб., по 151 квитанциям, сданы в кассу центра по приходному кассовому ордеру от 16.12.2016г. № 51;

- заведующей отделением Лобовой Ю.Е. денежные средства в сумме 47647 руб., по 150 квитанциям, сданы в кассу центра по приходному кассовому ордеру № 52 от 16.12.2016г.;

- заведующей отделением Ефремовой Г.А. денежные средства в сумме 39992 руб., по 136 квитанциям, сданы в кассу центра по приходному кассовому ордеру № 53 от 16.12.2016г.;

- заведующей отделением Кудиновой И.В. денежные средства в сумме 43353 руб., по 140 квитанциям, сданы в кассу центра по приходному кассовому ордеру №54 от 16.12.2016г. Приложение № 1 (акт инвентаризации наличных денежных средств).

2. Ревизия банковских операций

Банковские операции проверены за весь ревизуемый период сплошным методом.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. Учреждению в отделении № 22 УФК по Курской области были открыты лицевые счета:

- лицевой счет № 20446X11050 для зачисления финансирования субсидий на выполнение государственного задания, закрыт 11.01.2016 г.;

- лицевой счет № 21446X11050 для получения субсидий на иные цели закрыт 11.01.2016 года;

- лицевой счет № 14442220040 для учета бюджетных средств закрыт 11.01.2016 года;

С 11 января 2016 года Учреждение имеет следующие лицевые счета, открытые в комитете финансов по Курской области:

- лицевой счет № 20805000270 (для зачисления субсидий на выполнение государственного задания);

- лицевой счет № 21805000270 (для зачисления субсидии на иные цели);

- лицевой счет № 14805000270 (счет получателя бюджетных средств).

Записи в накопительной ведомости по движению денежных средств на счетах ведутся в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка.

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

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур, товарных накладных предоставленных поставщиками.

Остатки денежных средств по выпискам банка на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учёта.

Проверкой установлено, что назначение платежей соответствовало классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Наличие утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2015 год.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 13 250 765,90 руб.

- 1) субсидии на выполнение государственного задания - 11 358 624,48 руб.;
- 2) субсидии на иные цели - 448 831,63 руб.;
- 3) поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 443 309,79 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 г.

КОСГ	госзадание					Приносящая доход деятельность					Иные цели				
	утверждено по плану	кассовые	фактические	откл фактических. От планов.	откл фактических. От кассов.	утверждено по плану	кассовые	фактические	откл фактических. От планов.	откл фактических. От кассов.	утверждено по плану	кассовые	фактические	откл фактических. От планов.	откл фактических. От кассов.
211	8691570	8691570	8691570	0,00	0,00	554266,00	554266,00	554266,00	0,00	0,00					
212	1038,33	1038,33	1038,33	0,00	0,00										
213	2590100	2590100	2590100	0,00	0,00	167388,28	167388,28	167388,28	0,00	0,00					
221	6665,14	6665,14	6665,14	0,00	0,00	33289,42	33289,42	33289,42	0,00	0,00					
222	-	-	-	-	-	2064,00	2064,00	2064,00	0,00	0,00					
223	51240,00	51240,00	51240,00	0,00	0,00										
225						75226,19	75226,19	75226,19							
226	14613,40	14613,40	14613,40	0,00	0,00	228464,41	228464,41	228464,41	0,00	0,00	368831,63	368831,63	368831,63	0,00	
290	3397,61	3397,61	3397,61	0,00	0,00	700	700	700	0,00	0,00					
310	-	-	-	-	-	15360	15360	15360	0,00	0,00	80000,0	80000,0	80000,0	0,00	
340				0,00	0,00	366551,49	231584,5	231584,5	-134966,50	0,00					
всего	11358624,48	11358624,48	11358624,48			1443309,79	1308342,8	1308342,8	-134966,99		448831,63	448831,63	448831,63	-	-

При анализе Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2015 год установлено, что по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические расходы меньше плановых назначений на сумму 134 966,99 руб., в связи с экономией средств от приносящей доход деятельности для приобретения нового автомобиля.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 13 910 686,14 руб.

- 1) субсидии на выполнение государственного задания - 11 599 191,52 руб.;
- 2) субсидии на иные цели - 308 330,74 руб.;
- 3) поступления от иной приносящей доход деятельности – 2 003 163,88 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 г.

ОСГУ	госзадание	приносящая доход деятельность	иные цели
------	------------	-------------------------------	-----------

	утверждено по плану	кассовые	фактические	отклонен факт от плановых	откл фактических. От кассов	утверждено по плану	кассовые	фактические	отклонен факт от плановых	откл фактических. От кассов	утверждено по плану	кассовые	фактические	отклонен факт от плановых	откл фактических. От кассов
211	8925868	8925868	8925868	0,00	0,00	711261,67	711261,67	711261,67	0,00	0,00					
212	318,33	318,33	318,33	0,59	0,00	685	685	685		0,00					
213	2608380	2608380	2608380		0,00	222836,77	222836,77	222836,77		0,00					
221	13050	13050	13050		0,00	24390	24390	24390		0,00					
223	39415,19	39415,19	39415,19		0,00	-	-	-		-					
225					0,00	71062,66	71062,66	71062,66		0,00					
226	7564	7564	7564		0,00	299386,46	299386,46	299386,46		0,00	308330,74	303910	303910	4420,74	0,00
262					0,00	-	-	-		-					
290	4596	4596	4596	0,00	0,00	2380,39	2380,39	2380,39		0,00					
310	-	-	-	-	-	41889	41889	41889		0,00					
340					0,00	629271,93	249580,99	249580,99	379690,94	0,00					
Итого	11599191,52	11599191,89	11599191,52		-	2003163,88	1623472,94	1623472,94	379690,94	-	308330,74	303910	303910	4420,74	-

При анализе Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016 год установлено, что по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические расходы меньше плановых назначений на сумму 379690,94 рублей, в связи с экономией средств от приносящей доход деятельности для приобретения нового автомобиля.

По коду 226 «Прочие услуги» (субсидии на иные цели), фактические расходы меньше плановых назначений на сумму 4420,74 рублей, в связи с распадом приемной семьи (смертью нуждающегося 10.12.2016г.)

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден директором учреждения по плановым показателям поступлений на общую сумму 13 903 519,51 руб.

- 1) субсидии на выполнение государственного задания - 11 777 888,00 руб.;
- 2) субсидии на иные цели - 325 631,51 руб.;
- 3) поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 800 000,00 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 г.

КОСГ	госзадание					Приносящая доход деятельность					Иные цели				
	утверждено по плану	кассовые	фактические	откл фактических. От планов.	откл фактических. От кассов.	утверждено по плану	кассовые	фактические	откл фактических. От планов.	откл фактических. От кассов.	утверждено по плану	кассовые	фактические	откл фактических. От планов.	откл фактических. От кассов.
211	8925868	4433215,78	4433215,78			692 000	265231,25	265231,25							
212	600	250	250			8 000									
213	2673380	1165754,25	1165754,25			208 000	74865,18	74865,18							
221	40440	15805,44	15805,44												
223	39000	15797,87	15797,87			-	-	-							

225					76 500	5180	5180						
226	15000	4977	4977		364 500	115119,71	115119,71			325631,51	134693,68	134693,68	
290	5600	1769	1769		52 000								
310					180 000,0	45874	45874						
340	78000	45874	45874		219 000,0	1510,5	1510,5						
итого	11 777 888,0	5683443,34	5683443,34		1 800 000,0	507780,64	507780,64			325 631,51	134 693,68	134 693,68	

При анализе Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017 год отклонений фактических расходов от плановых назначений и фактических расходов от кассовых расходов не установлено.

3. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

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

- Постановлением 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»;

- коллективным договором на 2016-2019гг., утвержденным директором ОБУСО «КЦСОН Солнцевского района Курской области, зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области 01.03.2016г. №235;

- Уставом, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2016г., согласованным письмом комитета по управлению имуществом Курской области 26.05.2016г., комитетом финансов Курской области от 05.05.2013г.;

- Положением об оплате труда работников Учреждения, являющимся приложением к Коллективному договору (с учетом последующих изменений и дополнений);

- Положением о премировании работников.

Оплата труда работников производилась на основании штатных расписаний на соответствующий год и тарификационных списков за подписью тарификационной комиссии.

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 2015г. утверждено приказом от 12.03.2015г. №25 в количестве 47 ед., с месячным фондом оплаты труда 197,0 тыс. руб.

Штатное расписание на 2016г. утверждено приказом от 14.03.2016г. № 31 в количестве 47 ед., с месячным фондом оплаты труда 199,9 тыс. руб.

Штатное расписание на 2017г. утверждено приказом от 01.02.2017г. №18 в количестве 47 ед., с месячным фондом оплаты труда 279,2 тыс. руб.

Положением об оплате труда работников ОБУСО «КЦСОН Солнцевского района» работникам Учреждения установлены выплаты компенсационного характера: за увеличенный объем работы при исполнении обязанностей временно

отсутствующего работника, без освобождения от работы, определенной трудовым договором, за расширение зон обслуживания, за совмещение профессий (должностей); выплаты работникам занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

В целях поощрения работников установлены следующие виды выплат стимулирующего характера: выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за стаж непрерывной работы, премиальные выплаты по итогам работы.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за фактически отработанное время (август - октябрь 2014г., март - сентябрь 2015г., январь - июль 2016г., май 2017г.) по 15 карточкам-справкам переплат или недоплат не установлено.

Нарушений по определению должностных окладов работников Учреждения и по исчислению стажа работы, дающего право на получение надбавки за продолжительность непрерывной работы, не установлено.

Совмещение должностей (профессий) и увеличение объема выполняемых работ предоставлялось в соответствии с Перечнем, утвержденным директором Учреждения и на основании приказа. Нарушений по выплате доплат за совмещение должностей (профессий) не установлено.

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

Материальная помощь предоставлялась в размере до 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 (1, 2, 3 кварталы 2015г, 1-4 кварталы 2016г., 1,2 кварталы 2017г.) обоснованности начисления и выплаты премий по итогам работы за кварталы директору Учреждения Черниковой Т.Ф. случаев переплат или недоплат не установлено. Начисление премий произведено на основании приказов председателя комитета социального обеспечения Курской области с учетом фактически отработанного времени.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н (далее приказ – 52н), за проверяемый период, в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию.

4. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств

Выборочной проверкой поступления, учета и сохранности основных средств установлено, что основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению. Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

За период с 01 июля по 31 декабря 2014 года по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы составили 18,9 тыс. руб. Фактическое поступление основных средств составило 18,9 тыс. руб. из них: приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 2,8 тыс. руб. (огнетушители, маршрутизатор), также приобретено за счет субсидии на иные цели - 16,1 тыс. руб. (бортовое навигационное связное оборудование)

На 2015 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств», утверждено плановых назначений в сумме 95,3 тыс. руб., кассовые расходы составили 95,3 тыс. руб. Фактическое поступление основных средств составило 95,3 тыс. руб., из них: приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 15,3 тыс. руб. (информационные стенды), также приобретено за счет субсидии на иные цели - 80,0 тыс. руб. (компьютерная техника).

На 2016 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств», утверждено плановых назначений в сумме 41,8 тыс. руб., кассовые расходы составили 41,8 тыс. руб. Фактическое поступление основных средств составило 41,8 тыс. руб. из них: приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности - 41,8 тыс. руб. (стенды).

На 2017 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждено плановых назначений в сумме 100,0 тыс. руб., кассовые и фактические расходы не производились.

Проверкой правильности отнесения приобретенных товарно - материальных ценностей к основным средствам, полноты и своевременности их оприходования в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Приобретенные основные средства оприходованы и поставлены на учет своевременно. Все приобретенные основные средства, стоимостью до 3000,0 руб. учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,0 руб. включительно в эксплуатации».

Ответственным за сохранность основных средств и материальных запасов по Учреждению на основании приказа от 09.01.2017г. №4 назначена заведующая отделением Кудинова И.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности. Периодичность проведения инвентаризаций соблюдалась.

Списание основных средств за проверяемый период не производилось.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов. Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н, в большинстве карточек учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов.

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

5. Проверка горюче-смазочных материалов

По состоянию на 01 января 2017 года на балансе Учреждения числятся две единицы автотранспорта «ВАЗ-210740» 2008 года выпуска, ВАЗ 11113 1997года выпуска в неисправном состоянии с 2008 года. *Приложение № 3 (справка о наличии транспорта, объяснительная главного бухгалтера).*

За проверяемый период выдача путевых листов водителю производилась ежедневно, в обмен на сданный путевой лист за прошедший день.

Путевые листы в бухгалтерию сдавались своевременно. Выданные путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов с данными журнала операций №7 (июль, август 2015г., ноябрь-декабрь 2016г.) расхождений не установлено.

В соответствии с приказами от 25.07.2017г. № 81 автотранспорт закреплен за водителем, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Медицинское освидетельствование водителя Учреждения осуществлялось по договорам о проведении предрейсового и послерейсового и медицинского осмотра ОБУЗ «Солнцевская Центральная больница».

Приобретение горюче-смазочных материалов за проверяемый период производилось на основании заключенных договоров с ООО «КТК», ООО «Курск - Нефть».

Всего приобретено бензина: за счет средств областного бюджета с января по июнь 2017г. на сумму 48,5 тыс. руб.

- за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности с июля по декабрь 2014г. на сумму 48,0 тыс. руб., в 2015г.- 107,6 тыс. руб., в 2016 г.- 108,6 тыс. руб., за первое полугодие 2017 г.- 1,5 тыс. руб.

Ревизией установлено, что оплата за поставленные 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 Пшеничных Т.Н. (приказ от 11.01.2017г. №2.).

Выборочной проверкой (за ноябрь-декабрь 2014г., февраль, май и июнь 2015г., май - октябрь 2016г., январь - март 2017г.) обоснованности списания бензина нарушений не установлено.

Списание бензина осуществлялось по фактическому пробегу автомобиля в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н, за проверяемый период:

- путевые листы на автомобиль Лада-210740 принимались к учёту с исправлениями показаний спидометра;
- дефектные ведомости на замену запасных частей на автомобиль с перечнем изношенных узлов и деталей не составлялись.

В период ревизии (05.09.2017г.) проведенной сверкой фактического показания спидометра с данными путевых листов по автомобилям нарушений не установлено.

Приложение №4 (акт снятия показаний спидометра).

Автомобиль «ВАЗ-11113» 1997 года выпуска находится в неисправном состоянии с 2008г. и до настоящего времени не эксплуатируется, однако транспортный налог в сумме 1158 руб. за проверяемый период начислен и уплачен на р/с 40101810600000010001 в ИФНС России по Курской области.

Приложение № 5(объяснительная главного бухгалтера).

В нарушение п.1 приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 18.01.2017г.) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах не отражался пройденный километраж по каждому рейсу (производилась запись «КЦСОН – Курск - по городу», «КЦСОН - Апухтино – Захарово – КЦСОН»).

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

Выборочной проверкой установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету, на основании заключенных договоров с приложением счетов, счетов-фактур, товарных накладных. Приобретенные материальные ценности приходовались по фактической стоимости, своевременно.

На 2015 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 366.5 тыс. руб., кассовые составили 231.6 тыс. руб. Фактическое поступление составило 231.6 тыс. руб., приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности 231,6 тыс. руб. (ГСМ – 112,3 тыс. руб., прочие материальные запасы – 27.3 тыс. руб., канц.товары– 92.0 тыс. руб.).

На 2016 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 629.3 тыс. руб., кассовые составили 249.5 тыс. руб. Фактическое поступление составило 249.5 тыс. руб., приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 249,5 тыс. руб. (канц. товары – 120,3 тыс. руб., ГСМ – 108,6 тыс. руб., прочие материальные запасы – 20,6 тыс. руб.).

На 2017 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 676,6 тыс. руб., кассовые расходы за первое полугодие составили в сумме 47,3 тыс. руб. Фактическое поступление за первое полугодие составило 47,3 тыс. руб., приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 47,3 тыс. руб. (ГСМ – 47,3 тыс. руб.).

В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде хозяйственного инвентаря, канцелярских товаров, ГСМ.

Приобретенные материальные запасы на основании первичных учетных документов, подтверждающих их поставку, учтены на соответствующих счетах

бюджетного учета и закреплены за материально-ответственным лицом, назначенным приказом руководителя.

Оприходованные материальные запасы выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. № 504210), которая утверждалась руководителем.

Объекты материальных запасов учитывались на бюджетном счете 105.00 «Материальные запасы», содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

-105.33 «Горюче-смазочные материалы»;

-105.36 «Прочие материальные запасы».

Выборочной инвентаризацией материальных запасов у материально-ответственного лица недостачи и излишка не установлено. *Приложение № 6 (справка о поступлении материальных запасов, инвентаризационные описи).*

Годовая (2014 – 2016гг.) инвентаризация материальных ценностей по центру проведена у двух материально-ответственных лиц в соответствии с изданными по учреждению приказами. 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 июня 2017 года по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 кредиторская или дебиторская задолженность не значилась.

Ежеквартально работники бухгалтерии проводят сверку расчетов с поставщиками материальных ценностей и услуг, что подтверждается данными бухгалтерского учета, Главной книги, а также актами сверки расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг.

За период с июля по декабрь 2014г. было заключено 10 договоров на сумму 168809,65 руб.

В 2015г. было заключено 33 договоров на сумму 637273,06 руб.

В 2016г. было заключено 38 договоров на сумму 613380,30руб.

За первое полугодие 2017г. заключено 16 договора на сумму 349044,41 руб.

Выборочной проверкой соответствия заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям несоответствия не выявлены.

В период ревизии произведена сверка взаиморасчетов с ПАО «Ростелеком», которые подтвердили состояние расчетов. *Приложение №7 (акт сверки).*

8. Расчеты с подотчетными лицами

За обревизованный период расчеты с подотчетными лицами отражались в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

В соответствии с приказами по Учреждению от 11.01.2015г. №3, от 11.01.2016г. №2, от 09.01.2017г. №4 установлен перечень лиц, которым могут выдаваться наличные денежные средства под отчет.

Выдача денежных средств под отчет производилась на хозяйственные, командировочные и прочие расходы. Произведенные расходы подтверждены

первичными учетными документами (товарными и кассовыми чеками, приказами о направлении в командировку).

Выборочной проверкой (май, август 2015г., ноябрь 2016г.) правильности и полноты отражения в бюджетном учете расчетов по возмещению расходов работникам, в том числе за командировочные расходы нарушений не установлено.

В 2014-2017г.г. благотворительная (безвозмездная) помощь от юридических и физических лиц не поступала.

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».

Проверка проведена по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

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», приказами от 12.01.2015 г. № 7, от 11.01.2016 г. № 5 и от 30.12.2016 г. № 155 были определены составы единой комиссии по осуществлению закупок для нужд заказчика на 2015, 2016, 2017 годы соответственно. В состав единой комиссии по осуществлению закупок включались пять человек:

- председатель комиссии главный бухгалтер Акульшина Н.В., главный бухгалтер Учреждения;

Члены комиссии:

- Пшеничных Т.Н., бухгалтер;
- Лобова Ю.Е., заведующая отделением социального обеспечения на дому;
- Кудинова И.В., заведующая отделением социального обеспечения на дому;
- Вислогузова Е.В., заведующая отделением срочного социального обслуживания.

Из утвержденных составов комиссий более половины членов комиссии прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

Данными приказами утверждался контрактный управляющий Учреждения, главный бухгалтер Акульшина Н.В., а также утверждались Положения о контрактном управляющем на 2015 – 2017 годы. Контрактный управляющий прошел курсы повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг» (удостоверение – регистрационный номер 3417/УО, 2015 г.).

Положение о единой комиссии утверждено приказом директора Учреждения от 05.02.2014 года № 19.

В ревизуемом периоде все закупки осуществлены по п.4, п.1, п.23, части 1, статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В 2014 году по п.4, ч.1, ст. 93 на сумму 93,6 тыс. руб.;

В 2015 году по п. 4, ч.1, ст. 93 на сумму 155,9 тыс. руб.;

В 2016 году по п. 4, ч.1, ст. 93 на сумму 60,0 тыс. руб.;

В 2017 году по п. 4, ч.1, ст. 93 на сумму 328,7 тыс. руб., по п.1, ч.1, ст.93 на сумму

15,0 тыс. руб., по п.23, ч.1, ст. 93 на сумму 11,7 тыс. руб.

План-график на 2015 год размещен на официальном сайте в единой информационной системе (далее ЕИС) 27.12.2014 года.

В нарушение приказа Минэкономразвития России и Казначейства России №544/18н от 20.09.2013г. «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», заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график от 27.12.2014 г. с нарушением установленной формы, а именно отсутствует итоговая информация о годовых объемах закупок, а также не содержит информацию о годовых объемах закупок у единственного поставщика (п.4 ч.1 ст. 93). План-график на 2016 год размещен в ЕИС 30.12.2015 г.

Соглашением от 23.12.2016 г. № 20, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Солнцевского района», определен порядок и условия предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с приложением графика перечисления субсидии.

План закупок на 2017 год размещен Учреждением в ЕИС 23.12.2016 г. за номером 2017034420002000002.

План-график на 2017 год размещен в ЕИС 23.12.2016 г. за номером 201703442000200002001.

Планом-графиком на 2017 год (порядковый номер 7) предусмотрена закупка услуг местной (городской и сельской) телефонной связи на сумму 15000 руб. и планируемым сроком начала осуществления закупки январь 2017 года. ИКЗ закупки 17246220357246220100100070016110244.

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по закупке услуг связи размещено в ЕИС 30.01.2017 г. № 0344200020017000002.

Договор на оказание услуг связи на сумму 15000 руб. заключен с ПАО «Ростелеком» от 10.02.2017 г. №165405450412.

В нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», сведения о заключенном договоре от 10.02.2017 г. № 165405450412 размещены в ЕИС, в реестре контрактов, свыше 3-х рабочих дней, а именно 28.02.2017 г.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Приказами по Учреждению от 31.12.2014 г. № 142, от 31.12.2015 г. № 116 и от 30.12.2016 г. № 147 утверждались составы приемочной комиссии и Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы на 2015, 2016, 2017 годы соответственно. Состав комиссий состоял из пяти человек.

Данными приказами назначались ответственные лица за проведение экспертизы и результатов исполнения контрактов (договоров), предусмотренными контрактами.

Приложением 1 к Положению о приемочной комиссии и проведению экспертизы, утверждена форма акта приемки товаров (работ, услуг).

Приложением № 2 к Положению о приемочной комиссии и проведению экспертизы утверждена форма заключения экспертизы результатов исполнения контракта (договора).

Выборочной проверкой установлено, что результаты экспертизы и приемка товаров оформляются в виде заключения, о проведении экспертизы результатов исполнения контракта (договора) и составлением акта приемки товаров (работ, услуг). Приложение № 8 (справка по результатам проверки начальника отдела Каменева А.А.).

10. Проверка вопросов по организации работы по воинскому учету и гражданской обороне.

По воинскому учёту требования постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719 «Об утверждении Положения о воинском учёте» (с изменениями и дополнениями от 29.12.2016 №1540) и письма председателя комитета социального обеспечения Курской области от 13.07.2007 года № 06-2516 выполнены. Приказ учреждения от 09.01.2017 №1 "Об организации воинского учета граждан, в т.ч. бронирования граждан, пребывающих в запасе" в наличии, обязанности по ведению воинского учета и бронированию граждан, в том числе по хранению бланков строгой отчетности, возложены на заведующую отделением срочного социального обслуживания Вислогузову Елену Викторовну, с функциональными обязанностями должностного лица, ответственного за военно-учетную работу в учреждении она ознакомлена 09.01.2017 года. Годовые и месячные планы работы по ВУ в учреждении имеются, согласованы установленным порядком.

Сверка личных карточек формы Т-2 граждан, пребывающих в запасе, работающих в учреждении с документами воинского учета военного комиссариата по Льговского района Курской области в 2017 году не произведена. Личные карточки формы Т-2 заполняются в соответствии с Методическими рекомендациями.

Правильный учет и хранение документов для служебного пользования (ДСП) организован. Входящие и исходящие журналы, номенклатура дел и журналов заведены, формализованные документы для мобилизационного учёта и планы вручения удостоверений об отсрочке от призыва и замены специалистов имеются. Новая выписка из перечня должностей и профессий по которым ведется бронирование граждан РФ (от 3.02.2015 №665с) в администрации Солнцевского района получена.

Всего на воинском учёте в учреждении состоит 1 человек, забронированных нет.

По гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций требования закона Курской области от 05.07.1997 года № 15-ЗКО «О защите населения и территории области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (с

изменениями и дополнениями от 13.03.2016 №17-ЗКО), постановление Администрации Курской области № 43 от 16 мая 2006 года «О создании нештатных аварийно-спасательных формирований на территории Курской области» выполнены в полном объеме. В учреждении издан приказ от 09.01.2017 №4 "О создании системы гражданской обороны в ОБУСО "КЦСОН Солнцевского района" и назначении должностных лиц, ответственных за мероприятия ГО". Планирующие документы на 2016 - 2017 г. отработаны. Отчетные документы в наличии.

Приложение № 9 (справка главного специалиста-эксперта Чельшева И.Г.)

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 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Приказ № 64 от 08.06.2017 «О возложении обязанностей временно отсутствующего работника» имеет ссылку на ст. ст. 60.2 и 151 ТК РФ. Однако, на самом деле данный приказ относится к приказам по общей деятельности и фактически устанавливает ответственное лицо за работу, которая считается в учреждении дополнительной нагрузкой. Соответственно в этом случае положения указанных в приказах норм ТК РФ не могут применяться.

Во многих приказах по личному составу отсутствует основание их оформления.

При оформлении хозяйственных договоров установлено.

Договоры № 104 от 08.11.2016 с ИП Савенковым А.А., № 7416 от 15.02.2016 с ООО «КМ-Сервис», № 76 от 16.12.2015 с ООО «Скороход» и № 310/09 от 17.09.2014 с ООО «Центр-Пирант» в нарушение Закона Курской области об областном бюджете имеют условие о 100% предоплате за поставляемый товар.

Договоры о полной материальной ответственности в проверяемом периоде со всеми материально-ответственными работниками учреждения заключались по типовой форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85. *Приложение №10 (материал проверки старшего инспектора-делопроизводителя Скрипченкова А.И.).*

12. Проверка кадровой работы

При выборочной проверке кадровой работы было установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора учреждения от 01.02.2017 № 18, предусмотрено 47 штатных единиц.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек выявлено: в наличии имелось 48 трудовых книжек. Трудовая книжка директора находится в комитете социального обеспечения Курской области. Хранились трудовые книжки в металлическом сейфе. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге. Уволенным работникам трудовые книжки выданы под роспись. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них велась в соответствии с Инструкцией по заполнению

трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003г. № 69. Книга прошнурована, пронумерована, скреплена подписью директора и печатью учреждения. Все разделы заполнены.

В выборочно проверенных личных делах работников учреждения имелись: опись документов, анкета, автобиография, заявление о приеме на работу, копии паспорта, документов об образовании, трудовой договор и др. Копии документов в делах заверены.

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

Приказы велись по личному составу, отпускам, общей деятельности, командировкам.

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 статьей 123 ТК РФ по форме Т-7. Все работники ознакомлены с графиками под роспись.

Приказом директора учреждения от 31.12.2014г. № 141 утверждены:

- Кодекс этики и служебного поведения работников учреждения;
- Положение о предотвращении и урегулировании конфликта интересов;
- Положение о противодействии коррупции;
- Порядок сотрудничества с правоохранительными органами по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;
- Стандарты и процедуры, направленные на обеспечение добросовестной работы и поведения работников;
- Положение о комиссии по урегулированию конфликта интересов.

Положение о комиссии по противодействию коррупции утверждено приказом директора учреждения от 28.07.2014г. № 75.

План мероприятий по противодействию коррупции утвержден приказом от 02.02.2017г. № 20.

Архивные документы хранятся в учреждении. Приложение №11 (материал проверки начальника управления кадров Агарковой Т.А.).

13. Проверка реализации нормативно-правовых актов по вопросам социального обслуживания населения, оформлению документации, качеству и периодичности оказываемых социальных услуг, в том числе на платной основе. Обоснованность взимания платы за социальное обслуживание граждан. Проверка исполнения государственных заданий на предоставление социальных услуг

Приложение №12 (материал проверки Чернышевой М.А.).

14. Осуществление внутреннего финансового контроля

В соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в проверяемом периоде (2014-2017гг.) приказом директора

центра от 31 декабря 2015г. утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Для осуществления плановых и внеплановых проверок приказами директора от 31 декабря 2014г. №134 (2015г.), от 31 декабря 2015г. №108 (2016г.), от 31 декабря 2016г. №152(2017г.) создана и утверждена комиссия для проведения финансового контроля.

В Учреждении проводился внутренний финансовый контроль в отношении мероприятий по ведению кассовых операций, за использованием лимита бюджетных обязательств, за соблюдением норм расходов ГСМ, показаниями спидометра, инвентаризация основных средств, материальных запасов.

Выборочной проверкой за (2015- 2016г.г.) по осуществлению Учреждением внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю установлено, что проверки проведены в полном объеме.

По итогам работы комиссии по внутреннему финансовому контролю за (2015-2016гг.) составлены протоколы о проведении внутреннего финансового контроля, в которых недостатков и нарушений не установлено.

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

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2015г. составила 20803 руб. ($20803 \text{ руб.} \times 10/100\% = 2080 \text{ руб.}$).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2016г. составила 236463 руб.33 коп. ($236463 \text{ руб.}33 \text{ коп.} \times 10/100\% = 23646 \text{ руб.}33 \text{ коп.}$).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2017г. составила 472843 руб. ($472843 \text{ руб.} \times 10/100\% = 47284 \text{ руб.}$).

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение требований п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» было заключено и несогласованно в 2015г. 29 крупных сделок, в 2016г. 5 крупных сделок, за первое полугодие 2017г. 2 крупных сделки.

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

Предыдущая проверка была проведена ОКУ «Центр социальных выплат» за период с 01 января 2012г. по 30 июня 2014г. Нарушения, установленные предыдущей ревизией устранены.

17. Заключительная часть: обобщение информации комплексной ревизии о выявленных нарушениях, в том числе с указанием сумм на которые они выявлены и периоде (финансового года), в котором совершено нарушение.

По результатам проведения проверки в ОБУСО «КЦСОН Солнцевского района» установлены следующие нарушения:

В нарушение п.11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, бухгалтерские документы не пронумерованы на обложке не указано количество листов в папке (деле) весь проверяемый период.

В нарушение п.10 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, оказываемых населению Курской области в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания и стационарной форме социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014г. № 811-па, взимание платы за оказанные услуги осуществлялось позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н, за проверяемый период:

- в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию;
- в большинстве карточек учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов;
- путевые листы на автомобиль Лада-210740 принимались к учёту с исправлениями показаний спидометра;
- дефектные ведомости на замену запасных частей на автомобиль с перечнем изношенных узлов и деталей не составлялись.

В нарушение приказа Минэкономразвития России и Казначейства России №544/18н от 20.09.2013г. «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», заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график от 27.12.2014 г. с нарушением установленной формы, а именно отсутствует итоговая информация о годовых объемах закупок, а также не содержит информацию о годовых объемах закупок у единственного поставщика (п.4 ч.1 ст. 93).

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О

порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», сведения о заключенном договоре от 10.02.2017 г. № 165405450412 размещены в ЕИС, в реестре контрактов, свыше 3-х рабочих дней, а именно 28.02.2017 г.

Выборочной проверкой правильности оформления хозяйственных договоров установлено, что договоры № 104 от 08.11.2016 с ИП Савенковым А.А., № 7416 от 15.02.2016 с ООО «КМ-Сервис», № 76 от 16.12.2015 с ООО «Скороход» и № 310/09 от 17.09.2014 с ООО «Центр-Пирант» в нарушение Закона Курской области об областном бюджете имеют условие о 100% предоплате за поставляемый товар.

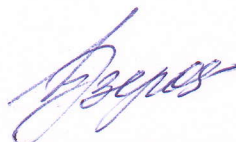
В нарушение п.1 приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 18.01.2017г.) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", в путевых листах не отражался пройденный километраж по каждому рейсу (производилась запись «КЦСОН – Курск - по городу», «КЦСОН - Апухтино – Захарово – КЦСОН»).

Автомобиль «ВАЗ-11113» 1997 года выпуска находится в неисправном состоянии с 2008г. и до настоящего времени не эксплуатируется, однако транспортный налог в сумме 1158 руб. за проверяемый период начислен и уплачен на р/с 40101810600000010001 в ИФНС России по Курской области.

В нарушение требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» крупные сделки за проверяемый период совершались без предварительного согласия с комитетом социального обеспечения Курской области.

АКТ СОСТАВЛЕН В ДВУХ ЭКЗЕМПЛЯРАХ:

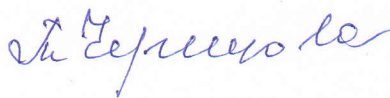
Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
ревизионной работы ОКУ «ЦБ при
комитете соцобеспечения»



Т.Н. Озерова

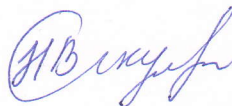
С актом ознакомлены:

Директор ОБУСО
«КЦСОН Солнцевского района»



Т.Ф. Черникова

Главный бухгалтер ОБУСО
«КЦСОН Солнцевского района»



Н.В. Акулышина

Один экземпляр акта получил директор ОБУСО «КЦСОН Солнцевского района»

подпись

Ф.И.О.

дата