

## АКТ

11.05.2016 г.

п. Мотыгино

Ведущим специалистом финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района Петренко Ниной Юрьевной, специалистом 1 категории финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района проведена плановая проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» на основании приказа от 31.03.2016 года № 36 по вопросам согласно утвержденной программе.

Проверка начата: 01.04.2016

Проверка окончена: 11.05.2016

Полное наименование объекта проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения».

Краткое наименование: МБУ «КЦСОН».

Юридический адрес: 663400, Красноярский край, Мотыгинский район, поселок городского типа Мотыгино, ул. Советская, дом № 112.

ОГРН 1052454025250

ИНН/КПП 2426003830 /242601001

Правом первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде с 01.01.2013 по 13.11.2015 года обладал Горшков Геннадий Павлович – директор, с 16.11.2015 года и по настоящее время обладает Резцов Денис Станиславович – временно исполняющий обязанности директора.

Правом второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде обладает с 01.08.2000 года и по настоящее время Ивахненко Ольга Александровна – главный бухгалтер.

### **Проверкой установлено:**

**Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и обоснованности предусмотренных расходов на содержание учреждения.**

На проверку были представлены утвержденные планы финансово-хозяйственной деятельности за, 2013, 2014, 2015 г., и на 2016 год. К плану прилагаются сметы расходов краевого бюджета, а также к ним прилагаются нормативные и локальные документы, на основании которых формируются сметы:

- Приказ МБУ «КСЦОН» от 29.12.2014 № 231 «Об утверждении расчета по душевым нормативах финансирования социальных услуг»;

- Приказ МБУ «КСЦОН» от 13.01.2014 № 2/2 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат, оказания муниципальных услуг и норм затрат на содержание имущества МБУ «КСЦОН»;

- Постановление администрации Мотыгинского района от 21.02.2014 года № 121п «Об утверждении муниципального задания МБУ «КСЦОН» на 2014 год»

План ФХД на 2015 г. и 2016 г. утверждены Постановлением администрации Мотыгинского района соответственно № 48п от 28.01.2015 и № 458п от 28.12.2015 г.;

- Изменения в план ФХД внесены Постановлением от 17.03.2016 года 91п.

На выполнение муниципального задания в 2013 году по плану финансово-хозяйственной деятельности утверждено 32 252 177,36 рубля, в т.ч. поступлений от оказания платных услуг 1 735 777,36 рубля. Фактически исполнено в сумме 3 2127 128,71 рубля, в т. ч. платных услуг 1 610 728,71 рубля. Отклонение составило по выполнению плана по оказанию платных услуг в сумме 125 048,65 рубля. На выполнение плана по оказанию платных услуг влияет потенциальная численность получателей платных услуг, т.е. в зависимости от того, сколько человек может обратиться за данной услугой. Изменения в план ФХД в 2013 году вносились 9 раз. В 2014 и 2015 году изменения вносились по 16 раз, а в первом квартале 2016 года 2 раза.

### Анализ исполнения плана ФХД

+ перерасход, - экономия (руб.)

показатели	2014			2015	
	план	исполнено	откл.	план	исполнение
Оплата труда	21 221 187,35	21 220 770,02	-417,33	19 181 352,40	19 181 352,40
прочие	234 094,89	234 094,89		279 625,84	279 625,84
начисления на оплату труда	5 955 415,07	5 955 181,79	-233,28	5 769 656,26	5 769 656,26
услуги связи	122 273,84	122 273,84		154 600	154 600
транспортные услуги	23 260,10	23 262,10		24 900,90	24 900,90
коммунальные услуги	293 678,11	293 677,29	-0,82	113 817,31	113 817,31
Аренда за пользование имуществом				346874,10	346874,10
услуги по содержанию имущества	636 944,18	636 944,18		289 336,55	28 9336,55
прочие работы, услуги	764 905,73	764 905,73		338 161,31	338 161,31
Пособие соц.помощи населению				159 147,78	159 147,78
прочие расходы	57 027,40	16 027,40	-41 000	6 616	6 616
увеличение стоимости основных средств	178 422,86	178 422,86		549 095,30	549 095,30
увеличение					

стоимости материальны х запасов	2 554 256,57	2 554 255,89	-0,68	735 305,91	735 305,91
Итого:	32 041 466,10	31 999 813,99	-41 652,11	27 848 489,66	27 948 489,66

Проведен анализ утвержденных расходов на содержание учреждения за проверяемый период, **перерасхода по сметным назначениям не установлено.** В 2014 году исполнение плана ФХД составило 99,87%, в 2015 году 100%.

#### **Ревизия кассы и кассовых операций.**

В ходе проверки сплошным способом проверены кассовые операции за период с 01.01.2013 года по 17.04.2014 года. По ведению кассовых операций с наличными деньгами установлено, что все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Все кассовые документы приняты к бухгалтерскому учету без нарушений. Денежная наличность, полученная в учреждении банка, оприходована в кассу проверяемого учреждения своевременно и в полном объеме.

В ходе проверки не установлено расхождений между суммами и датами выдачи средств по выпискам банка и поступлением в кассу.

После 17 апреля 2014 года операции по расчетам с сотрудниками и организациями, оказывающими услуги, и по приобретению товаро-материальных ценностей осуществляются безналичным путем через учреждение банка.

Проведена ревизия кассы «**фондовая**», счет 20105 «Денежные документы». Произведен подсчет фактического наличия предъявленных денежных документов, талонов на бензин и бланков строгой отчетности на сумму 14579 рублей, что соответствует данным кассовой книге (акт, приложение №1).

#### **Ревизия банковских операций.**

Учреждение финансируется из краевого бюджета, через лицевые счета, которые открыты в отделении федерального казначейства.

Один лицевой счет (20) предназначен для отражения:

- субсидий по муниципальному заданию;
- внебюджетных средств.

Лицевой счет (21) предназначен для отражения:

- субсидий на иные цели.

Операции по лицевым счетам подтверждены приходными и расходными документами, а также выписками банка.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств, с лицевых счетов учреждения отражены по бюджетному учету в полном объеме.

Наличия других открытых счетов по данным учета не значится.

## **Состояние бухгалтерского учета, учетная политика.**

**Бухгалтерский учет** осуществляется по журнально-ордерной форме с использованием форм регистров бюджетного учета, на базе программного продукта «1С бухгалтерия 8.2», «1С заработная плата и кадры в бюджетном учреждении». Главная книга за проверяемый период, 2013-2015 г. сформирована. При выборочной проверке синтетического учета счетов 101.00 «Основные средства», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 20105 «Денежные документы» с аналитическим учетом этих счетов, расхождений не установлено.

**Положение по учетной политике** на 2013 утверждено приказом от 21.01.2013 года № 2/1 и действовало в 2014 и 2015 году.

На 2016 год утверждено Положение по учетной политике МБУ «КЦСОН» Приказом от 30.12.2015 г. № 190 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета». Положение по учетной политике утверждено в соответствии с учетом изменений, внесенных в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ приказ «Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета» от 1 декабря 2010 г. № 157н.

В п.1.9 вышеназванного Положения предусмотрено, что Учреждение ведет предпринимательскую и приносящую доход деятельность по видам услуг:

- гарантированные платные услуги по социальному обслуживанию на дому;
- дополнительные платные услуги по срочной социальной помощи и социальной помощи на дому.

## **Оформление авансовых отчетов, учет и списание товарно-материальных ценностей и ГСМ.**

В нарушение п.11 «Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12 июня 2008 г. № 455, **необоснованно** произведена оплата компенсации проезда к месту отдыха и обратно Мурзиной Н.В. на двух неработающих членов семьи, без предоставления документов на несовершеннолетних детей. По авансовому отчету № 209 от 16.09.2013 оплачено компенсации за проезд в сумме 4 500 рублей, в том числе на детей 2 500 рублей. Нарушение устранено в период проверки.

В нарушение п.9 вышеуказанных «Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда...» **излишне выплачено** по авансовому отчету № 053 от 27.02.2015 года Врублевской О.А. в сумме 2083,40 рубля за оплату проезда к месту отдыха и обратного проезда к месту постоянного жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования). Фактически оплата проведена по маршруту следования, согласно представленным билетам (Орджоникидзе – Красноярск 1 100 рублей, Красноярск-Краснодар 9 475 руб., Джубга – Туапсе 78 руб., Туапсе – Сочи 128 руб., Сочи – Адлер 48 руб., Адлер – Донецк 1 391,80 руб., Донецк – Ростов 305,10

руб., Ростов – Москва Красноярск 9607,50 руб., Красноярск – Мотыгино 848,90 руб. и багаж 83,50 руб.) в сумме 23065,80 рубля.

Следовало компенсировать стоимость проезда согласно приказу от 09.12.2014 г. № 210-к по маршруту Орджоникидзе Красноярск-Краснодар-Ростов и обратно в сумме 20982,40 рубля.

В результате необоснованно выплачено 20 83,40 рубля.

Выборочно проведена проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств. Проведено сличение платежных поручений со счетами-фактурами, накладными; нарушений не установлено.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) с отражением всех необходимых реквизитов.

Инвентарные номера проставлены на всех объектах.

Выборочно проверено начисление амортизации на объекты основных средств. Начисление амортизации производится линейным способом исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования установлен в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. от 06.07.2015).

В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств, нарушений не установлено.

Списание особо ценного движимого имущества производится через отдел имущественных отношений по распоряжению на основании представленного пакета документов:

- накопительная ведомость;
- ходатайство в отдел имущественных отношений;
- приказ по учреждению на списание;
- дефектная ведомость;
- акт технического состояния (экспертиза);
- акт о списание объекта.

Основные средства - недвижимое имущество учреждения списывается также, только самостоятельно с предоставлением справки в отдел имущественных отношений о списании. Недвижимое имущество списывается на основании справки специализированной мастерской по ремонту техники (ИП Ульянов). Данные аналитического учета основных средств соответствуют данным учета соответствующим счетам, отраженным в главной книге.

В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.07.2008 № АМ-23-р с учетом изменений и дополнений согласно Приказу от 29 января 2016 № 21 «Об утверждении норм расхода бензина» были утверждена норма на списание ГСМ в период распутицы на автомобиль ГАЗ-2217 «Соболь» и ГАЗ-322132 «Газель» в завышенном размере, 50%.

Изменения в нормы расхода бензина внесены и утверждены Приказом № 51 от 06.04.2016 года.

Проведена проверка норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока, обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты. Проверкой установлено, что:

- выдача молока производится по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ОКУД 0504210), в соответствии с приложением № 1 к Приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 16.02.2009г. № 45-н «Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, и перечня вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов». **Нарушений не выявлено.**

- выдача специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты отражаются в личных карточках учета выдачи СИЗ в соответствии с Приложением к Межотраслевым правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009г. № 290н. **Нарушений не выявлено.**

### **Инвентаризация.**

Годовая инвентаризация основных средств, материальных запасов, финансовых активов в учреждении проводилась в соответствии с п.3 ст.11 ФЗ от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» и Приказом МФ РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических Указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В проверяемом периоде при инвентаризации недостатков или излишков не установлено.

**Договоры о материальной ответственности** по форме, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении Перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» **заключены.**

При проверке достоверности бухгалтерского учета учреждения была проведена инвентаризация основных средств, учтенных на счете 0.1 01.24 инвентаризационная опись (сличительная ведомость) прилагается. (Приложение № 1). Излишков или недостатков не установлено.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по взаимным обязательствам с другими организациями и учреждениями.**

руб.

показатели	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016
Кредиторская задолженность	0	0	0	0
Дебиторская задолженность:	47 543,45	55 505,43	88 677,83	58 057,23
счет 206.21	16 519,15	11 130,64	34 665,76	27 432,95
счет 206.23	31 024,30	44 374,79	54 012,07	30 624,28

Кредиторской задолженности по расчетам с другими организациями и учреждениями на отчетные даты в проверяемом периоде не установлено. По данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность на отчетные даты в проверяемом периоде числится по счету 206.00 «расчеты по выданным авансам». Дебиторская задолженность образовалась в результате предоплаты за оказываемые услуги.

Так на 01.01.2016 года дебиторская задолженность по учреждению составила 58 057,23 рубля, в том числе ОАО «Ростелеком» в сумме 27 432,95 рубля по оказанию услуг связи и за потребление электроэнергии ОАО «Красноярскэнергосбыт» 30 624,28 рубля.

В сравнении с прошлым годом задолженность снижена 34,5%.

Нереальной к взысканию и просроченной задолженности не установлено.

**Правильность определения фонда оплаты труда и фактическое его использование.**

При проверки правильность определения фонда оплаты труда и фактическое его использование нарушений не выявлено.

Год	Плановый фонда оплаты (руб.)	Фактическое начисление заработной платы (руб.)	Отклонения (руб.)
2013	20 123 435,35	20 123 435,35	0,00
2014	21 134 787,35	21 134 787,35	0,00
2015	19 080 046,35	19 080 046,35	0,00

**Начисление заработной платы** производится в соответствии с:

- в период с 01.05.2012г. по 30.09.2014г. с «Положениями об оплате и стимулировании труда работников Муниципального бюджетного учреждения социального обслуживания, участвующего в эксперименте по введению новой системы оплаты труда оплате труда», утвержденного постановлением администрации Мотыгинского района от 28.05.2012г. № 386-п;

- в период с 01.10.2014г. по настоящее время с Положением об оплате и стимулировании труда работников Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения», утвержденное приказом МБУ «КЦСОН» от 24.09.2014г. № 165.

**Исчисление средней заработной платы** для всех случаев определения ее размера, производится в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 и Трудовым кодексом РФ.

**Табель учета использования рабочего времени** и расчета заработной платы за проверяемый период **ведется в соответствии** с формой, утвержденной Приказа Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

**При проверки штатного расписания** за проверяемый период, установлено, что все изменения структуры и штатной численности МБУ КЦСОН своевременно отражаются в штатном расписании.

**Необоснованно**, за 2013г., 2014г., 2015г., и первый квартал 2016г. **начислена заработная плата** социальному работнику отделения срочного социального обслуживания МБУ «КЦСОН» Кравцовой А.В., принятую по совместительству на 1 ставку, **в сумме 225 634 руб. 80 коп.**

Основной работой на 1 ставку Кравцовой А.В., на данный период, является специалист по первичному воинскому учету администрации п. Раздолинск.

Согласно части 1 статьи 284 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочего времени **при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день**. В течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству **не должна превышать половины месячной нормы** рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

- за 2013 год необоснованно начислено заработной платы **в сумме 63 267 руб. 69 коп.**

<b>Начисление заработной платы Кравцовой А.В. - специалисту по социальным вопросам, отделение семья и дети п. Раздолинск. 2013год.</b>			
<b>Месяц</b>	<b>Начислено (руб.)</b>	<b>Следовало (руб.)</b>	<b>Отклонения (руб.)</b>
январь	10 553,32	5 276,66	5 276,66
февраль	10 553,32	5 276,66	5 276,66
март	10 376,92	5 188,46	5 188,46
апрель	10 729,72	5 364,86	5 364,86
май	10 528,12	5 264,06	5 264,06



июнь	9 164,85	4 582,43	4 582,43
июль	25 275,74	12 637,87	12 637,87
август	0,00	0,00	0,00
сентябрь	7 891,15	3 945,58	3 945,58
октябрь	10 089,84	5 044,92	5 044,92
ноябрь	10 686,20	5 343,10	5 343,10
декабрь	10 686,20	5 343,10	5 343,10
<b>итого</b>	<b>126 535,38</b>	<b>63 267,69</b>	<b>63 267,69</b>

- за 2014 год необоснованно начислено заработной платы в сумме **52 381 руб. 72 коп.**

<b>Начисление заработной платы Кравцовой А.В. - социальный работник, отделение срочного социального обслуживания за период с 01.05.2014г. по 31.12.2014г.</b>			
<i>месяц</i>	<i>Начислено (руб.)</i>	<i>Следовало (руб.)</i>	<i>Отклонения (руб.)</i>
май	12 605,22	6 302,61	6 302,61
июнь	11 712,42	5 856,21	5 856,21
июль	12 962,08	6 481,04	6 481,04
август	5 905,66	2 952,83	2 952,83
сентябрь	13 012,02	6 506,01	6 506,01
октябрь	18 401,64	9 200,82	9 200,82
ноябрь	14 339,70	7 169,85	7 169,85
декабрь	15 824,70	7 912,35	7 912,35
<b>итого</b>	<b>104 763,44</b>	<b>52 381,72</b>	<b>52 381,72</b>

- за 2015 год необоснованно начислено заработной платы в сумме **85 328 руб. 99 коп.**

<b>Начисление заработной платы Кравцовой А.В. - социальный работник, отделение срочного социального обслуживания 2015год.</b>			
<i>месяц</i>	<i>Начислено (руб.)</i>	<i>Следовало (руб.)</i>	<i>Отклонения (руб.)</i>
январь	13 902,30	6 951,15	6 951,15
февраль	13 786,61	6 893,31	6 893,31
март	0,00	0,00	0,00
апрель	15 874,39	7 937,20	7 937,20
май	15 333,30	7 666,65	7 666,65
июнь	40 976,61	20 488,31	20 488,31
июль	977,40	488,70	488,70
август	4 988,70	2 494,35	2 494,35

сентябрь	15 408,90	7 704,45	7 704,45
октябрь	16 251,30	8 125,65	8 125,65
ноябрь	16 618,50	8 309,25	8 309,25
декабрь	16 539,97	8 269,99	8 269,99
<b>итого</b>	<b>170 657,98</b>	<b>85 328,99</b>	<b>85 328,99</b>

- за первый квартал 2016 год необоснованно начислено заработной платы в сумме **24 656 руб. 40 коп.**

**Начисление заработной платы Кравцовой А.В. - социальный работник,  
отделение срочного социального обслуживания за 1 квартал 2016г.**

<i>месяц</i>	<i>Начислено (руб.)</i>	<i>Следовало (руб.)</i>	<i>Отклонения (руб.)</i>
январь	15 152,40	7 576,20	7 576,20
февраль	16 804,80	8 402,40	8 402,40
март	17 355,60	8 677,80	8 677,80
<b>итого</b>	<b>49 312,80</b>	<b>24 656,40</b>	<b>24 656,40</b>

И.о. заместителя директора  
МБУ «КЦСОН»



Н.И. Рассадко

Главный бухгалтер  
МБУ «КЦСОН»



О.А. Ивахненко

Ведущий специалист ФЭУ  
администрации Мотыгинского района



Н.Ю. Петренко

Специалист 1 категории ФЭУ  
администрации Мотыгинского района



Н.В. Кунц

**Заключение по акту проверки  
муниципального бюджетного учреждения КЦСОН от 11.05.2016 года.**

1. Необоснованно выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 2 083 руб. 40 коп.
2. Необоснованно, за проверяемый период, начислена заработная плата социальному работнику отделения срочного социального обслуживания МБУ «КЦСОН» Кравцовой А.В. (совместитель) в сумме **225 634 руб. 80 коп.**

И.о. заместителя директора  
МБУ «КЦСОН»



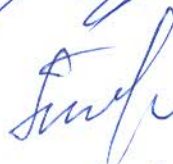
Н.И. Рассадко

Главный бухгалтер  
МБУ «КЦСОН»



О.А. Ивахненко

Ведущий специалист ФЭУ  
администрации Мотыгинского района



Н.Ю. Петренко

Специалист 1 категории ФЭУ  
администрации Мотыгинского района



Н.В. Кунц