



Российская Федерация

БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ

УПРАВЛЕНИЕ
ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ

309870, Белгородская обл., Красненский р-н,
с.Красное, ул. Подгорная, 10
тел. 5-25-73, факс 5-21-63

« 19 » 09 2018г. № 6

на _____ от _____

Директору МБУССЗН
«Комплексный центр
социального обслуживания
населения» Красненского
района Белгородской области

Бойченко Н.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с приказом управления финансов и бюджетной политики администрации Красненского района от 09 августа 2018 года №85, инспектором-ревизором отдела доходов и контроля за целевым использованием бюджетных средств управления финансов и бюджетной политики администрации Красненского района Федяевой О.Н. была проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения системы социальной защиты населения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Красненского района Белгородской области, по вопросу осуществления контроля за соблюдением учреждением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, требований и условий, установленных муниципальным заданием, целевым и эффективным использованием средств субсидий и иных источников финансирования, направленных на обеспечение деятельности учреждения за период с 01 января 2017 г. по 01 июля 2018 г.

В ходе проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

- допущено искажение данных в отчетах по исполнению муниципального задания. Значение фактического показателя объема услуги - количество получателей социальных услуг занижено - не содержит количества граждан, получивших срочные социальные услуги. Показатель качества оказываемой услуги - укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги завышен;

- в нарушение приказа Казначейства России от 30.06.2014 № 10н, операции по зачислению наличных денежных средств от платных социальных услуг на лицевой счет Учреждения осуществлялись без использования балансового счета № 40116, открытый органу Федерального казначейства, что привело к потере средств Учреждения в сумме удержанного банком

комиссионного вознаграждения за проверяемый период в размере **135890,9руб.;**

- в нарушение Порядка расходования организациями социального обслуживания системы социальной защиты населения области средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, утвержденного постановлением Правительства Белгородской области от 10.11.2014 г. № 407-пп, денежные средства, полученные от оказания платных социальных услуг неправомерно были направлены на уплату прочих налогов, государственных пошлин и сборов, в том числе земельного налога в общей сумме **6307,00 руб.;**

- за 2017 год выявлено нарушение требований, установленных Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, п. 167 Инструкции №157н, в части не ведения кассовой книги по суммам оплаты за социальные услуги, принятым Учреждением от получателей социальных услуг с применением бланков строгой отчетности, а так же неправильного оформления кассовой книги по движению денежных документов;

- в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, установлены факты неправильного применения классификации операций сектора государственного управления при кассовом исполнении бюджета на общую сумму **72701,05 руб.;**

- количество структурных подразделений в штатном расписании не соответствует количеству структурных подразделений, указанных в учредительных документах, так в соответствии с п. 6.1.2 Устава, в структуру Учреждения входят 3 отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, в штатном расписании указано 1 отделение;

- в ходе проверки применяемых при расчете заработной платы размеров компенсационных выплат (коэффициентов) установлено, что за период с 25.10.2017 г. по 18.12.2017 г. неправомерно применялся коэффициент уровня управления для руководителя в размере 0,7 базового оклада (следовало 0,5). В результате установления завышенного коэффициента уровня управления директору Учреждения Николаевой А.И., сумма неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы за данный период составила **3456,99 руб.;**

- в нарушение требований ст. ст. 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) работников не указан дополнительный объем работы и конкретное содержание увеличения объема работ, за которые производилась доплата, отсутствует четкий порядок оплаты за расширенный объем работ, совмещение должностей, письменные согласия работников, срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу;

- установлены случаи завышения среднедневного заработка из-за неверно посчитанного отработанного времени. В результате излишне начисленная сумма отпускных к возмещению **1797,04 руб.;**

- в нарушение п.15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при

определении среднего заработка для начисления отпускных, неверно учитывались премии, выплачиваемые не за фактически отработанное время, а в виде фиксированной суммы. В результате выборочного пересчета излишне начисленная сумма отпускных составляет к возмещению **1158,50 руб.;**

- в нарушение п. 44 Инструкции № 157н, по некоторым основным средствам неверно установлен срок полезного использования, не в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- в нарушение Приказа № 52н, графика документооборота, утвержденного в приложении №4 к Учетной политике, не формировались следующие документы: Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) и Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033);

- в нарушение п. 44 Инструкции № 157н при замене комплектующих к компьютерной технике в рамках проведения ремонтных работ не отражались изменения комплектации объекта основных средств в инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) и не оформлялся акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

- в результате проверки выявлено неэффективное использование движимого имущества учреждения, неиспользуемое по назначению, в том числе: приобретенное за счет бюджетных средств - стоимостью **18700 руб.**, за счет приносящей доход деятельности – стоимостью **18990 руб.;**

- в нарушение требований Приказа Министерства транспорта РФ от 18.08.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в ред. Приказов Минтранса России от 18.01.2017 №17, от 07.11.2017 № 476) не все реквизиты путевых листов заполняются;

- в Учреждении отсутствует контроль за показаниями спидометра – установлены случаи расхождения фактических показаний спидометра автотранспортного средства и данных по спидометру, отраженных в путевых листах. В результате проверки показаний спидометра автомобиля LADA GRANTA 219010, гос.номер О 106 СР 31, расхождение по пробегу составило **63 км**, соответственно необоснованно списано бензина на сумму **247,21 руб.**, по автомобилю ГАЗ - 3221, гос.номер О 115 МР 31, расхождение по пробегу составило **59 км**, в результате необоснованно списано бензина на сумму **414,2 руб.;**

- в ходе проверки установлены случаи несоответствия в оформлении путевых листов легкового автомобиля: время заправки на АЗС на прикрепленных чеках указано раньше времени прохождения предрейсового осмотра водителя и выезда из гаража или осуществлялась в момент движения автомобиля, в соответствии с маршрутом движения, указанным на обратной стороне путевого листа;

- в нарушение п. 385 Инструкции № 157н в целях обеспечения контроля за сохранностью, целевым использованием и движением специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей **не ведется** учет

на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- в нарушение Приказа № 52н применяемая личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты не соответствует утвержденной форме, Карточки учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206);

- проверкой оформленных личных карточек установлено, что отсутствуют подписи работников, в подтверждении выдачи спецодежды и инвентаря и записи о возврате спецодежды по окончании срока носки;

- в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), оформляемом при выбытии мягкого инвентаря, срок нахождения объекта в эксплуатации не указывался;

- в нарушение Приказа Минфина от 13.06.1995 г. № 49, не проводилась инвентаризация финансовых обязательств (расчетов);

- в нарушение п.1 ст. 702, п.1 ст. 708 ГК РФ часть договоров на выполнение работ, оказание услуг не содержат сроки выполнения работы (оказания услуги);

- в нарушение п.п. 302, 333 Инструкции № 157н, суммы расходов, связанные со страхованием гражданской ответственности владельцев транспортных средств, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не предназначенным для учета такого вида затрат.

С учетом изложенного и на основании п.8.1. Порядка осуществления внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Красненского района предлагаю следующее:

- принять меры по приведению бюджетного учета в соответствие с требованиями Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления и инструкции по его применению», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.03.2015 №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»;

- не допускать искажения показателей выполнения учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году;

- осуществлять операции с наличными денежными средствами в соответствии с приказом Казначейства России от 30.06.2014 № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах

Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)»;

- не допускать использования денежных средств, полученных от оказания платных социальных услуг, по направлениям, не предусмотренным Порядком, утвержденным постановлением Правительства Белгородской области от 10.11.2014 г. № 407-пп;

- привести в соответствие с действующим законодательством и Уставом структуру Учреждения в штатном расписании в части указания количества структурных подразделений;

- привести в соответствие с ст. ст. 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации оформление дополнительного объема работ, за которые производилась доплата, определить четкий порядок оплаты за расширенный объем работ, совмещение должностей;

- привести в соответствие начисление заработной платы и отпускных, неправомерно (излишне) начисленную и выплаченную заработную плату и отпускные за 2017 г. и 1 полугодие 2018 г. возместить в доход бюджета муниципального района в сумме: **3456,99 руб., 1797,04 руб., 1158,50 руб.;**

- усилить контроль за эффективным использованием движимого имущества учреждения (использованием по назначению);

- принять меры по оформлению путевых листов с учетом требований Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 № 476;

- строго контролировать показания спидометров автотранспортных средств, не допускать расхождений фактических показаний спидометра и данных по спидометру, отраженных в путевых листах, возместить необоснованно списанный бензин на сумму **247,21 руб., 414,2 руб.** (источник финансирования средства от приносящей доход деятельности);

- принять меры по приведению учета мягкого инвентаря и оформлению первичных учетных документов в соответствии с действующим законодательством;

- рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения при использовании средств Учреждения;

- о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать управление финансов и бюджетной политики администрации Красненского района **до 19 октября 2018 года.**

**Заместитель начальника управления -
начальник бюджетного отдела управления
финансов и бюджетной политики**



О.Н. Шеншина