

**КОМИТЕТ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ
П Р И К А З**

г. Курск

№ 148 «24» 08 2017 г.

**О комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
областного бюджетного учреждения социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского
района Курской области»**

Комплексной ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной комитетом социального обеспечения Курской области в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» (далее **Учреждение**) за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 06 июля 2017 года № 125, ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» от 06 июля 2017 года № 27-К и от 07 июля 2017 года № 30-К, был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Имеет место случай, когда прием денежных средств производился по недооформленной квитанции ф. 0504510 № 011171 за март 2017 год (не указано от какого числа данная квитанция).

В нарушение 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 РФ от 01.12.2010 №157н:

- п. 11 бухгалтерские документы не пронумерованы, соответственно на обложке не указано количество листов в папке (деле);

- абз. 5 п. 54 заместителем директора, ответственной за хранение основных средств, не велся Инвентарный список нефинансовых активов формы 0504034.

В нарушение вышеуказанной Инструкции в учете Учреждения не отражались:

- на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации" (п. 38 Инструкции) объекты нефинансовых активов (жалюзи горизонтальные: 1000x1450 стоимостью 1214 руб., 270x1280 - 7 шт. стоимостью 800 руб., 380x1350 - 7 шт. стоимостью 800 руб.; вывески фасадные: 30x60 стоимостью 1800 руб., 40x60 стоимостью 2500 руб.; кабинетные указатели: 20x30 2 шт. стоимостью 540 руб., 30x40 - 3 шт. стоимостью 1800 руб., 30x50 стоимостью 350 руб., 10x30 стоимостью 250 руб.), которые используются в Учреждении более 12 месяцев стоимостью до 3000 руб. включительно;

- на счете 101.00 «Основные средства» (п. 38 Инструкции) объекты нефинансовых активов (стенды информационные 900x1000 стоимостью 4380 руб., 1500x1000 - 7 шт. стоимостью 9600 руб., 850x1900 – 4 шт. стоимостью 3670 руб., «Информация» - 2 шт. стоимостью 6400 руб., «Пожарная безопасность» стоимостью 6400 руб., стенды в виде ленты: 5700x670 стоимостью 19200 руб., 7145x360 стоимостью 13230 руб.), которые используются в Учреждении более 12 месяцев стоимостью свыше 3000 руб.;

- на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» (п.117 Инструкции) посуда на общую сумму 11539 руб.;

- на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (п.349 Инструкции) автошины, диски колес выбывшие с балансового счета.

Вышеуказанные объекты нефинансовых активов числились на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Кроме этого на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» числится штора тюлевая (4м) стоимостью 1284 руб. Согласно ОКОФ ОК 013-2014 шторы имеют код 330.13.92.29.190 и должны относиться к подразделу "Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки", к третьей амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше трех лет до пяти лет включительно) и учитываться на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации".

Так же на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» числятся: клавиатура-3шт., манипулятор «мышь» - 4 шт., предназначенные для замены вышедших из строя данных элементов компьютера, вместо учета на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

Учетной политикой Учреждения не установлена сумма наличных денежных средств на месяц (или другой период), необходимых для приобретения ГСМ и не утверждены форма путевого листа, нормы расхода ГСМ.

В нарушение п.13 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в Учреждении отсутствует приказ о назначении ответственного лица (сотрудника) за снятия показаний одометра (спидометра), соответственно показания спидометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку не подтверждены подписями с указанием инициалов и фамилий.

При проверке терминалов «Глонас», которыми оборудованы автомобили установлены отклонения по расходу ГСМ, списанных водителями по отчетным данным подсистемы мониторинга «Система-Автоконтроль».

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 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»:

-приложение N 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н «Перечень унифицированных первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями») для учета расчетов с подотчетными лицами применялся авансовый отчет по форме 0504049, а необходимо по форме 0504505;

- приложение N 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н в журналах операций: №№ 1 по счету «Касса», 2 с безналичными денежными средствами, 3 расчеты с подотчетными лицами, 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками, 6 расчеты по оплате труда, 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не указывалось количество листов приложений.

В нарушение статьи 72.1 ТК РФ согласно приказам по Учреждению социальные работники переводятся на ту же работу, в то же структурное подразделение, соответственно при этом ни трудовая функция, ни структурное подразделение не меняются. В связи с чем, оснований для перевода социальных работников не имелось. Кроме того, перевод на другую работу допускается только с письменного согласия работника. Такого согласия нет. Основанием оформления вышеуказанных приказов являются служебные записки руководителей структурных подразделений, чем нарушаются права работников.

Работникам Учреждения, которые являются инвалидами, устанавливается отпуск 28 календарных дней и дополнительный отпуск за наличие инвалидности продолжительностью 2 календарных дня. Однако статьей 116 ТК РФ подобного дополнительного отпуска не предусмотрено. Таким образом при оформлении приказов о предоставлении отпуска работникам, являющимся инвалидами необходимо правильно формулировать текст приказа, ссылаясь на статью 23 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в соответствии с которой предоставляемый инвалидам ежегодный отпуск должен составлять не менее 30 календарных дней.

Учреждению при совершении сделок на сумму более: 1135 руб. 95 коп. в 2015 году и 10226 руб. 85 коп. в 2016 году, необходимо было получить согласие от Учредителя (комитет социального обеспечения Курской области). Проверкой установлено, что в нарушение требований п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» без предварительного согласия с комитетом социального обеспечения Курской области сделана покупка:

В 2015 году:

Эл.Радиатор-MSKIFF-2011R350 - 3 шт. по 3500,00 руб.,

Компьютер в сборе A6/4GB/500Gb/500W/Windows 7/мышь/клавиатура/ЖК-монитор 21.5" - 2 шт. по 40900 руб.,

ИБП Сканер Epson "Perfection V37" A4,4800x9600 dpi,черный (USB2,00) по 9500,00 руб.,

Кюсега FS-1040 Лазерный принтер A4,20стр/мин – 2 шт. по 3600,00 руб.,

Шкаф по 4800,00 руб.,

TP Link TD-W8951NDADSL роутер – по 2940 руб.,

Кресло – 6 шт. по 2370 руб.

В 2016 году:

Кондиционер по 20600 руб.

Планшет по 14500 руб.

Установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

- ч 9, ч.11, ст.94; ч.2, ст.112; ч.2, ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

- п.14, р.3 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке».

В связи с вышеизложенным, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Директору: областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» Лунево Л.Н.

1.1. в течение 30 дней со дня получения приказа представить в комитет социального обеспечения Курской области информацию о принятых мерах по устранению отмеченных недостатков;

1.2. принять меры по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений, отмеченных в акте комплексной ревизии от 15.08.2017 года и в настоящем приказе.

2. Начальнику отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Л.А. Яворской, начальнику О К У «Ц Б при комитете соцобеспечения Курской области» С.А. Работниковой усилить контроль за деятельностью подведомственных комитету учреждений социального обслуживания населения.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета социального обеспечения Курской области Г.С. Трофимову.

Председатель комитета
социального обеспечения
Курской области



Ковалёва С.В.