

Акт

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

15.08.2017 г.

г. Обоянь

Ревизионной группой в составе:

Ртищевой Л.А. – ведущего бухгалтера - ревизора ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»;

Бербенцевой Е.А. – начальника управления правовой, организационной и аналитической работы;

Агарковой Т.А. – начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства;

Чернышевой М.А. – ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов;

Каменева А.А. - начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А.;

Челышева И.Г. - главного специалиста–эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства

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, в присутствии директора Л.Н. Луновой произведена комплексная ревизия финансово–хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» (далее Учреждение) за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 .

Ревизия проводилась с 10 июля 2017 г. по 04 августа 2017 г.

Юридический адрес: 306230 Курская область г. Обоянь ул. Ленина 23
т/ф. (47141)2-38-90 т. 2-21-51 электронный адрес: ogyso@yandex.ru
ОКПО 35420661 ОГРН 1024600732287 ОКТМО 38626101
ИНН/КПП 4616005645/461601001

Реквизиты:

л/счет – 20805000320 Комитет финансов Курской области
(ОБУСО «КЦСОН Обоянского района»)

р/с40601810338073000001 Банк Отделение Курск г. Курск
БИК 043807001

Право первой подписи в проверенном периоде имел директор учреждения Лунова Л.Н. - весь период. Право второй подписи имел - главный

бухгалтер Дмитриева Н.В. – весь период.

Банковские и кассовые операции проверены за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 сплошным методом.

Выборочно проверены остальные вопросы согласно плана проведения комплексной ревизии от 06 июля 2017.

РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

В нарушение пункта 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 РФ от 01.12.2010 №157н (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н), бухгалтерские документы не пронумерованы, соответственно на обложке не указано количество листов в папке (деле).

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» 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.

1.Ревизия кассовых операций.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе проверки проведена инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности в кассе Учреждения по состоянию на 31.07.2017, фактические данные соответствуют данным бухгалтерского учета (приложение № 1 инвентаризационная опись наличных денежных средств, № 2 инвентаризационная опись(сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов).

За проверяемый период инвентаризация денежных средств, в кассе Учреждения производилась ежемесячно, что подтверждается наличием актов ревизии кассы.

Проверкой соблюдения требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги, ведение Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов нарушений не установлено.

Прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве платы за социальное обслуживание производился с применением

бланков строгой отчетности - квитанций ф. № 0504510.

Квитанции хранились у бухгалтера 1-ой категории, которая отвечает за ведение кассовых операций.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020104000 «Касса» велся в Журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Поступившие денежные средства в кассу учреждения оприходованы своевременно и в полном объеме сданы на счет областного бюджета Курской области.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось бухгалтером 1-ой категории: Черниковой Г.В. по 30.11.2016 и Апухтиной Я.Н. с 01.12.2016 и по настоящее время. С бухгалтерами 1-ой категории заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности: с Черниковой Г.В. от 11.12.2012 и с Апухтиной Я.Н. от 01.12.2016.

Согласно расчета на установление разрешения на расходования наличных денег из выручки, установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе (2015 г. – 8,2 тыс. руб., 2016 г. 15,2 тыс.руб., 2017 – 10,6 тыс. руб.). Ежедневно подсчитывались итоги операций за день, выводился остаток средств в кассе на следующее число. В кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня отсутствовали.

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).

2.Ревизия банковских операций.

Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

По состоянию на 01.01.2015г. в учреждении имеются 3 лицевых счета:
Лицевой счет: 20446X19750 открыт в Управлении Федерального Казначейства - 19.12.2011 г, закрыт - 12.01.2016г.

Отдельный лицевой счет : 21446X19750 открыт в Управлении Федерального Казначейства -21.08.2012 г закрыт- 12.01.2016г.

Лицевой счет по переданным полномочиям 14442160050 открыт в Управлении Федерального Казначейства - 05.04.2012 г, закрыт – 12.01.2016г.

По состоянию на 01.07.2017 г. имеются 3 лицевых счета:
Лицевой счет : 20805000320 открыт в Комитете финансов Курской области – 11.01.2016г

Отдельный лицевой счет : 21805000320 открыт в Комитете финансов Курской области – 11.01.2016г.

Лицевой счет по переданным полномочиям: 14805000320 открыт в Комитете финансов Курской области – 11.01.2016г

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

Перечисление денежных средств за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги осуществлялось на основании договоров, счетов-фактур и накладных поставщиков.

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

Учет операций по движению средств на счетах велся в журнале операций по банковскому счету ежемесячно.

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

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

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 Луновой Л.Н. 22.01.2015 года в сумме 23383586,50 коп.

На основании дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению на: иные цели и финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а так же приказами по Учреждению «Об изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности» 29 декабря учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, который утвержден директором Луновой Л.Н. в сумме 26351684 руб. 53 коп.

По состоянию на 29.12.2015 года денежные поступления были предусмотрены в сумме 26351684 руб. 53 коп., в том числе:

- 23170136,50 руб.- субсидии на выполнение гос. задания,

-596993,03 руб. - целевые субсидии,

-2584555,0 руб.- поступления от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнение работ) предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений на 2015 год форма 0503737 | Кассовые расходы форма 0503737 | Фактические расходы Форма 0503721 | Отклонение фактических расходов от плановых назначения | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов |
|--|--|--------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| Заработная плата (субсидии на выполнение гос. задания) 211 | 17 755 570,00 | 17 755 570,00 | 17 755 570,00 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|
| Прочие выплаты(субсидии на выполнение гос.задания) 212 | 1 215,27 | 1 215,27 | 1 215,27 | 0 | 0 |
| Начисления на заработную плату (субсидии на выполнение гос.задания) 213 | 5 249 500,0 | 5 249 500,0 | 5 249 500,0 | 0 | 0 |
| Услуги связи (субсидии на выполнение гос.задания) 221 | 9 867,0 | 9 867,0 | 9 867,0 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос.задания) 223 | 88 750,0 | 88 750,0 | 88 750,0 | 0 | 0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос.задания) 225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос.задания) 226 | 26 781,97 | 26 781,97 | 26 781,97 | 0 | 0 |
| Прочие расходы(субсидии на выполнение гос.задания) 290 | 11 263,34 | 11 263,34 | 11 263,34 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств (субсидии на выполнение гос.задания) 310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов(субсидии на выполнение гос.задания) 340 | 27 188,92 | 27 188,92 | 27 188,92 | 0 | 0 |
| Итого | 23 170 136,50 | 23 170 136,50 | 23 170 136,50 | 0 | 0 |
| Заработная плата (приносящий доход деятельности) 211 | 992 532,0 | 992 532,0 | 992 532,0 | 0 | 0 |
| Начисления на заработную плату (приносящий доход деятельности) 213 | 299 744,0 | 299 744,0 | 299 744,0 | 0 | 0 |
| Услуги связи (приносящая доход деятельность) 221 | 62 135,44 | 62 135,44 | 62 135,44 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги (приносящий доход деятельности) 223 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности) 225 | 246 066,44 | 246 066,44 | 246 066,44 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности) 226 | 369 603,61 | 369 603,61 | 369 603,61 | 0 | 0 |
| Прочие расходы приносящая доход деятельность) 290 | 761,13 | 761,13 | 761,13 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность) 310 | 132 960,0 | 132 960,0 | 132 960,0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность) 340 | 480 752,38 | 480 752,38 | 480 752,38 | 0 | 0 |
| Итого | 2 584 555,0 | 2 584 555,0 | 2 584 555,0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|
| Расходы на развитие семейных форм устройства одиноких граждан пожилого возраста(субсидии на иные цели) 226 | 596 993,03 | 596 993,03 | 596 993,03 | 0 | 0 |
| Итого | 596 993,03 | 596 993,03 | 596993,03 | 0 | 0 |
| Всего | 26 351 684,53 | 26 351 684,53 | 26 351 684,53 | 0 | 0 |

Расходы исполнены на 100%.

Расшифровка расходов по КБК за 2015 год по субсидии на выполнение гос.задания

| № п/п | Код БК | Наименование товара, работ, услуг | сумма | Всего по коду |
|-------|------------|--|-----------|------------------|
| 1. | 221 | Услуги связи Интернет | 5 667,0 | |
| | 221 | Услуги телематики | 4 200,0 | |
| | 221 | Всего: | | 9 867,0 |
| 2. | 223 | Оплата теплоэнергии | 42 015,83 | |
| | 223 | Оплата электроэнергии | 46 734,17 | |
| | 223 | Всего: | | 88 750,0 |
| 3. | 226 | Услуги охраны | 11 254,40 | |
| | 226 | Обслуживание автоматизированного рабочего места | 10 000,0 | |
| 4. | 226 | Страховка автомобиля | 5 527,57 | |
| | 226 | Всего: | | 26 781,97 |
| 5. | 290 | Уплата транспортного налога | 1 102,0 | |
| | 290 | Уплата налога на имущество | 3 303,0 | |
| | 290 | Уплата налога за размещение отходов и выбросы загрязняющих веществ | 6 846,54 | |
| | 290 | Уплата налога за выбросы загрязняющих веществ | 11,80 | |
| | 290 | Всего: | | 11 263,34 |
| 6. | 340 | Покупка канцтоваров | 27 188,92 | |
| | 340 | Всего: | | 27 188,92 |

Расшифровка расходов по КБК за 2015 год по приносящей доход деятельности

| № п/п | Код БК | Наименование товара, работ, услуг | сумма | Всего по коду |
|-------|------------|---|-----------|-------------------|
| 1. | 221 | Услуги связи Интернет | 23 479,0 | |
| | 221 | Услуги связи | 38 013,91 | |
| | 221 | Услуги междугородней связи | 436,95 | |
| | 221 | Услуги почтовой связи | 205,58 | |
| | 221 | Всего: | | 62 135,44 |
| 2. | 225 | Заправка картриджей | 22 450,0 | |
| | 225 | Тех.обслуживание средств охраны | 25 855,32 | |
| | 225 | Ремонт электропроводки | 130 769,0 | |
| | 225 | Промывка и опрессовка системы отопления | 7 133,12 | |
| | 225 | Ремонт автомобилей | 40 409,0 | |
| | 225 | Ремонт компьютерной техники | 18 100,0 | |
| | 225 | Зарядка огнетушителей | 1 350,0 | |
| | 225 | Всего: | | 246 066,44 |
| 3. | 226 | Услуги Консультант Плюс | 63 535,92 | |
| | 226 | Мед. освидетельствование водителей | 37 032,0 | |
| | 226 | Изготовление сертификата ключей | 10 850,0 | |
| | 226 | Обслуживание программы 1С-Предприятие | 16 880,0 | |
| | 226 | Лицензия программы Контур Экстерн | 14 450,0 | |
| | 226 | Обслуживание сайта | 6 500,0 | |
| | 226 | Обучение сотрудников | 117 300,0 | |
| | 226 | Проведение периодических медицинских осмотров работников | 55 871,0 | |
| | 226 | Оплата средств охраны | 22 508,80 | |
| | 226 | Страховка автомобилей | 4 084,89 | |
| | 226 | Проведение аттестации рабочих мест | 10 500,0 | |
| | 226 | Программное обеспечение Вибнет и изготовление электронной подписи | 10 091,0 | |
| | 226 | Всего: | | 369 603,61 |
| | 290 | Уплата прочих налогов | 761,13 | |
| | 290 | Всего: | | 761,13 |
| 5. | 310 | Приобретение Модем | 2 940,0 | |
| | 310 | Приобретение радиаторов | 10 500,0 | |
| | 310 | Приобретение компьютеров | 81 800,0 | |
| | 310 | Приобретение Сканера | 9 500,0 | |

| | | | | |
|----|------------|-----------------------------------|------------|-------------------|
| | 310 | Приобретение принтеров | 7 200,0 | |
| | 310 | Приобретение кресел | 14 220,0 | |
| | 310 | Приобретение шкафа | 4 800,0 | |
| | 310 | Приобретение эл.чайников | 2 000,0 | |
| | 310 | Всего: | | 132 960,0 |
| 6. | 340 | Покупка: ГСМ | 135 000,0 | |
| | 340 | Запчасти для автомобилей | 60 740,0 | |
| | 340 | Запчасти для компьютерной техники | 4 550,0 | |
| | 340 | Канц.товары | 219 362,38 | |
| | 340 | Хоз.товары | 18 000,0 | |
| | 340 | Картриджи | 43 100,0 | |
| | 340 | Всего: | | 480 752,38 |

Наличие утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год утвержден директором Луневой Л.Н. 14.01.2016 года в сумме 25803468,0 коп.

На основании дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению на: иные цели и финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а так же приказами по Учреждению «Об изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности» 20 декабря учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, который утвержден директором Луневой Л.Н. в сумме 27932075 руб. 55 коп.

По состоянию на 20.12.2016 года денежные поступления были предусмотрены в сумме 27932075 руб. 55 коп., в том числе:

- 23211118,0 руб.- субсидии на выполнение гос.задания,
- 640496,05 руб.-целевые субсидии,
- 4080461,50 руб.- поступления от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнение работ) предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

| Наименование показателя | Вид расхода | Утверждено плановых назначений на 2016 год форма 0503737 | Кассовые расходы форма 0503737 | Фактические расходы Форма 0503721 | Отклонение фактических расходов от плановых назначения | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов |
|---|-------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| Заработная плата (субсидии на выполнение гос.задания) 211 | 111 | 17 576 475,0 | 17 576 475,0 | 17 576 475,0 | 0 | 0 |
| Прочие выплаты(субсидии на выполнение гос.задания) 212 | 112 | 804,84 | 804,384 | 804,84 | 0 | 0 |
| Начисления на заработную плату (субсидии на выполнение гос.задания) 213 | 119 | 5 169 000,0 | 5 169 000,0 | 5 169 000,0 | 0 | 0 |
| Услуги связи (субсидии на выполнение гос.задания) 221 | 244 | 93 314,0 | 93 314,0 | 93 314,0 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос.задания) 223 | 244 | 112 625,0 | 112 625,0 | 112 625,0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос. задания) 225 | 244 | 31 856,0 | 31 856,0 | 31 856,0 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 226 | 244 | 71 290,0 | 71 290,0 | 71 290,0 | 0 | 0 |
| Прочие расходы(субсидии на выполнение гос. задания) 290 | 851 852 853 | 2241,0 10 580,0 4 537,0 | 2 241,0 10 580,0 4 537,0 | 17 358,0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств (субсидии на выполнение гос. задания) 310 | 244 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов(субсидии на выполнение гос. задания) 340 | 244 | 138 395,16 | 138 395,16 | 138395,16 | 0 | 0 |
| Итого | | 23 211 118,0 | 23 211 118,0 | 23 211 118, | 0 | 0 |
| Заработная плата (приносящий доход деятельности) 211 | 111 | 1 556 453,0 | 1 556 453,0 | 1 556 453,0 | 0 | 0 |
| Начисления на заработную плату (приносящий доход деятельности) 213 | 119 | 470 047,0 | 457 288,66 | 457 288,66 | -12 758,34 | 0 |
| Услуги связи (приносящая доход деятельность) 221 | 244 | 25 000,0 | 5 445,67 | 5 445,67 | -19 554,33 | 0 |
| Коммунальные услуги (приносящий доход деятельности) 223 | 244 | 25 000,0 | 15 848,89 | 15 848,89 | -9 151,11 | 0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности) 225 | 244 | 250 000,0 | 42 750,0 | 42 750,0 | -207 250,0 | 0 |
| Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности) 226 | 244 | 601 298,4 | 536 169,73 | 536 169,73 | -65 128,67 | 0 |
| Прочие расходы приносящая доход деятельность) 290 | 853 | 1000,0 | -461,53 | -461,53 | -538,47 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность) 310 | 244 | 450 000,0 | 139 169,0 | 139 169,0 | -310 831,0 | 0 |
| Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность) 340 | 244 | 701 663,10 | 212 666,0 | 212 666,0 | -488 997,10 | 0 |
| Итого | | 4 080 461,50 | 2 966 252,48 | 2 966 252,48 | -1 114 209,02 | 0 |
| Расходы на развитие семейных форм устройства одиноких граждан пожилого возраста(субсидии на иные цели) 226 | 323 | 640 496,05 | 633 970,20 | 633 970,20 | -6 525,85 | 0 |
| Итого | | 640 496,05 | 633 970,20 | 633 970,20 | -6 525,85 | 0 |
| Всего | | 27 932 075,55 | 26 811 340,68 | 26 811 340,68 | -1 120 734,87 | 0 |

Данные (утвержденные плановые назначения и кассовые расходы) за 2016 год, отраженные в форме 0503737 соответствуют отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения по состоянию на 31 декабря 2016 №: - 21805000320, где остаток планируемых: поступлений и выплат составил 6525,85 руб.,

- 20805000320, где выплаты составили: планируемые- 27291579,50 руб. и фактические-26177370, 48руб.

(Приложение № 3 отчеты).

При анализе ПФХД за 2016 год установлены отклонения фактических

расходов от плановых назначений на сумму (-320906,77 руб.).

По субсидиям на иные цели расходования составили (- 6525,85 руб.) в связи с тем, что с 01.12.2016 г был расторгнут договор с одной приемной семьей.

По внебюджетным средствам расходования составили – (-314 380,92 руб.) в том числе:

По КОСГУ – 213 – (-12758,34 руб.), в связи с выдачей материальной помощи в декабре месяце 2016г в сумме 42246,16 в связи со смертью, которая не облагается налогами. Экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля ;

КОСГУ – 221 – (-19554,33 руб.) , в связи с отключением одной точки интернет. Экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля ;

КОСГУ – 223 –(- 9151,11 руб.), экономия образовалась из за уменьшения потребления тепловой энергии, так как температура воздуха на протяжении всего отопительного сезона была выше нормы. Экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля ;

КОСГУ-225-(-207250,0 руб.), экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля ;

КОСГУ – 226 –(-65128,67 руб.), экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля ;

КОСГУ -290 – (-538,47 руб.), в 2017 году будет произведена оплата налога на экологию окружающей среды за счет внебюджетных средств.

Так же анализом ПФХД за 2016 год установлено, что фактические поступления меньше плановых назначений на сумму (-799828,1 руб.) .

КОСГУ-310- 310831,0 руб., экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля;

КОСГУ-340-488997,10 руб., экономия будет перераспределена в 2017 г на приобретение автомобиля;

Расшифровка расходов по КБК за 2016 год по субсидии на выполнение гос.задания

| № п/п | Код БК | Наименование товара, работ, услуг | сумма | Всего по коду |
|------------|--------------|--|-----------------|------------------|
| 1. | 221 | Услуги связи Интернет | 31 152,0 | |
| | 221 | Услуги телематики | 12 600,0 | |
| | 221 | Услуги связи | 49 045,22 | |
| | 221 | Услуги междугородней связи | 516,78 | |
| | 221 | Всего: | | 93 314,0 |
| 2. | 223 | Оплата теплоэнергии | 41 397,55 | |
| | 223 | Оплата электроэнергии | 71 227,45 | |
| | 223 | Всего: | | 112 625,0 |
| | 225 | Техническое обслуживание средств охраны | 25 856,0 | |
| | 225 | Ремонт автомобиля | 6 000,0 | |
| 225 | Всего | | 31 856,0 | |
| 3. | 226 | Услуги охраны | 34 312,44 | |
| | 226 | Обслуживание автоматизированного рабочего места | 27 500,0 | |
| | 226 | Страховка автомобиля | 9 477,56 | |
| | 226 | Всего: | | 71 290,0 |
| 4. | 290 | Уплата транспортного налога | 10 580,0 | |
| | 290 | Уплата налога на имущество | 2 241,0 | |
| | 290 | Уплата налога за размещение отходов и выбросы загрязняющих веществ | 4 537,0 | |

| | | | | |
|----|------------|-----------------------------------|-----------|-------------------|
| | 290 | Всего: | | 17 358,0 |
| 5. | 340 | Покупка ГСМ | 50 000,0 | |
| | 340 | Покупка канцтоваров | 78 395,16 | |
| | 340 | Покупка запчастей для автомобилей | 10 000,0 | |
| | 340 | Всего: | | 138 395,16 |

**Расшифровка расходов по КБК за 2016 год
по приносящей доход деятельности**

| № п/п | Код БК | Наименование товара, работ, услуг | сумма | Всего по коду |
|-------|------------|--|------------|-------------------|
| 1. | 221 | Услуги связи | 5 408,55 | |
| | 221 | Услуги междугородней связи | 37,12 | |
| | 221 | Всего: | | 5 445,67 |
| 2. | 223 | Оплата теплотехники | 9 969,63 | |
| | 223 | Оплата электроэнергии | 5 879,26 | |
| | 223 | Всего: | | 15 848,89 |
| 2. | 225 | Заправка картриджей | 18 000,0 | |
| | 225 | Промывка и системы отопления | 3 200,0 | |
| | 225 | Ремонт автомобилей | 8 650,0 | |
| | 225 | Ремонт компьютерной техники | 3 100,0 | |
| | 225 | Установка кондиционера | 7 000,0 | |
| | 225 | Ремонт печати | 250,0 | |
| | 225 | Техосмотр автомобилей | 1 350,0 | |
| | 225 | Зарядка и тех.осмотр огнетушителей | 1 200,0 | |
| | 225 | Всего: | | 42 750,0 |
| 3. | 226 | Услуги Консультант Плюс | 74 974,32 | |
| | 226 | Мед. освидетельствование водителей | 52 169,39 | |
| | 226 | Изготовление квитанций ф.10 | 14 144,0 | |
| | 226 | Изготовление сертификата ключей | 8 400,0 | |
| | 226 | Обслуживание программы 1С-Предприятие | 23 856,0 | |
| | 226 | Лицензия программы Контур Экстерн | 7 344,0 | |
| | 226 | Обслуживание сайта | 6 000,0 | |
| | 226 | Сопровождение 44-ФЗ | 6 000,0 | |
| | 226 | Обучение сотрудников | 151 298,40 | |
| | 226 | Проведение периодических медицинских осмотров работников | 131 958,0 | |
| | 226 | Подписка печатных изданий | 7 978,71 | |
| | 226 | Страховка автомобиля | 3 857,96 | |
| | 226 | Проведение аттестации рабочих мест | 24 500,0 | |
| | 226 | Оформление медицинских книжек | 1 800,02 | |
| | 226 | Услуги нотариуса | 600,0 | |
| | 226 | Расчет договорной цены | 1 298,0 | |
| | 226 | Монтаж сигнализации | 19 990,93 | |
| | 226 | Всего: | | 536 169,73 |
| 4. | 290 | Уплата прочих налогов | 461,53 | |
| | 290 | Всего: | | 461,53 |
| 5. | 310 | Приобретение Модем | 1 950,0 | |
| | 310 | Приобретение планшета | 14 500,0 | |
| | 310 | Приобретение компьютеров | 78 600,0 | |
| | 310 | Приобретение принтеров | 15 500,0 | |
| | 310 | Приобретение карниза | 1 449,0 | |
| | 310 | Приобретение кондиционера | 20 600,0 | |
| | 310 | Приобретение туалета | 6 570,0 | |
| | 310 | Всего: | | 139 169,0 |
| 6. | 340 | Покупка: ГСМ | 113 362,0 | |
| | 340 | Запчасти для автомобилей | 21 450,0 | |
| | 340 | Средства реабилитации | 32 698,0 | |
| | 340 | Запчасти для компьютерной техники | 2 900,0 | |
| | 340 | Канц.товары | 10 636,0 | |
| | 340 | Хоз.товары | 12 620,0 | |
| | 340 | Картриджи | 19 000,0 | |
| | 340 | Всего: | | 212 666,0 |

Согласно отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20805000320 от 30.06.2017 составили выплаты:

- планируемые- 28241401,32 руб.,
- фактические – 12189225,03 руб.

(Приложение № 3 отчет).

Расшифровка расходов по КБК за 1-ое полугодие 2017 года

по субсидии на выполнение гос. задания

| № п/п | Код БК | Наименование товара, работ, услуг | сумма | Всего по коду |
|-------|------------|--|-----------|-------------------|
| 1. | 221 | Услуги связи Интернет | 13 074,49 | |
| | 221 | Услуги телематики | 5 250,0 | |
| | 221 | Услуги связи | 20 118,0 | |
| | 221 | Услуги междугородней связи | 321,73 | |
| | 221 | Всего: | | 38 764,83 |
| 2. | 223 | Оплата теплоэнергии | 22 454,42 | |
| | 223 | Оплата электроэнергии | 31 045,58 | |
| | 223 | Всего: | | 53 500,0 |
| | 225 | Техническое обслуживание средств охраны | 10 773,05 | |
| | 225 | Всего | | 10 773,05 |
| 3. | 226 | Услуги охраны | 12 819,41 | |
| | 226 | Обслуживание автоматизированного рабочего места | 12 500,0 | |
| | 226 | Страховка автомобиля | 3 800,0 | |
| | 226 | Всего: | | 29 119,41 |
| 4. | 290 | Уплата транспортного налога | 2 658,0 | |
| | 290 | Уплата налога на имущество | 365,0 | |
| | 290 | Уплата налога за размещение отходов и выбросы загрязняющих веществ | 5 657,0 | |
| | 290 | Всего: | | 8 680,0 |
| | 340 | Всего: | | 140 837,29 |

Расшифровка расходов по КБК за 1-ое полугодие 2017 года
по приносящей доход деятельности

| № п/п | Код БК | Наименование товара, работ, услуг | сумма | Всего по коду |
|-------|---------------|--|--|-------------------|
| 1. | 223 | Оплата теплоэнергии | 35 872,70 | |
| | 223 | Всего | | 35 872,70 |
| 2. | 225 | Заправка картриджа | 12 000,0 | |
| | 225 | Ремонт теплосчетчика | 1 500,0 | |
| | 225 | Ремонт автомобилей | 25 185,0 | |
| | 225 | Всего: | | 38 685,0 |
| 3. | 226 | Услуги Консультант Плюс | 34 361,60 | |
| | 226 | Мед. освидетельствование водителей | 23 302,0 | |
| | 226 | Изготовление квитанций ф.10 | 14 960,0 | |
| | 226 | Обслуживание программы 1С-Предприятие | 20 756,0 | |
| | 226 | Обслуживание сайта | 1 590,0 | |
| | 226 | Сопровождение 44-ФЗ | 36 000,0 | |
| | 226 | Обучение сотрудников | 3 000,0 | |
| | 226 | Проведение периодических медицинских осмотров работников | 103 246,0 | |
| | 226 | Подписка печатных изданий | 9 913,35 | |
| | 226 | Страховка автомобиля | 556,37 | |
| | 226 | Всего: | | 247 685,32 |
| | | 290 | Уплата налога за размещение отходов и выбросы загрязняющих веществ | 9 705,53 |
| 4. | 290 | Уплата прочих налогов (пеня по транспортному налогу) | 70,87 | |
| | 290 | Всего: | | 9 776,40 |
| 6. | 340 | Покупка ГСМ | 49 428,0 | |
| | 340 | Запчасти для автомобилей | 850,0 | |
| | 340 | Всего: | | 50 278,0 |
| | Всего: | | | 3822 97,42 |

(Приложение: № 4 пояснительные записки по годовым отчетам , № 5 справки).

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.

При проверке внутренних локальных актов в части оплаты труда на соответствие трудовому законодательству и иным нормативно-правовым актам, несоответствия не обнаружено:

- положения об оплате труда (приложение № 1 к коллективному договору, согласовано: 19.09.2011 с председателем трудового коллектива Л.В.Бурцевой и утверждено директором Луновой Л.Н.; 29.02.2016 с представительным органом и утверждено директором Луновой Л.Н,

- положение о премировании (приложение к коллективному договору: № 2, согласовано с председателем собрания трудового коллектива Л.В.Бурцевой 19.09.2011 с и утверждено директором Луновой Л.Н. и № 3 согласовано 04.08.2016 с представителем трудового коллектива и утверждено директором Луновой Л.Н.

По состоянию на 01 января 2015 года штатная численность составляла 96 единиц (штатное расписание № 1 от 12.01.2015 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области), ФОТ 21748770 рублей.

По состоянию на 01 апреля 2015 года штатная численность составляла 94,5 единиц (штатное расписание согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области), ФОТ 21748770 рублей.

Оптимизация штатной численности работников по должности «социальный работник»;

По состоянию на 01 июля 2015 года штатная численность составляла 93,5 единиц, ФОТ 21748770 рублей.

В связи с проведением оптимизации среднесписочной численности иных работников учреждения согласно утвержденных показателей нормативов по «Дорожной карте» на 2015 год из аппарата при руководстве выведена из штатного расписания должность секретаря-машинистки – 1 ставка, ФОТ 21748770 рублей.

По состоянию на 30 декабря 2015 года ФОТ составил 23005070 рублей.

Согласно дополнительного соглашения от 28.10.2015 года № 4 к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 12.01.2015 № 16.

По состоянию на 15 января 2016 года штатная численность составляла 93,5 единиц (штатное расписание № 1 от 15.01.2016 года утверждено председателем комитета социального обеспечения Курской области), ФОТ 22684875 рублей.

По состоянию на 01 июля 2016 года штатная численность составляла 92,5 единиц. (штатное расписание от 30.06.2016 года утверждено председателем комитета социального обеспечения Курской области).

В связи с проведением оптимизации среднесписочной численности иных работников учреждения согласно утвержденных показателей нормативов по «Дорожной карте» на 2016 год из отделения срочного социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов выведена из штатного расписания должность специалиста срочной помощи в количестве 1 штатной единицы, в связи с увольнением специалиста после достижения ребенком 3-х летнего возраста.

По состоянию на 29 ноября и 20 декабря 2016 года ФОТ составил

22745475 рублей.

Согласно дополнительного соглашения от № 4 к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11.01.2016 № 15.

По состоянию на 01 января 2017 года штатная численность составляла 92,5 единиц.

Совмещение должностей (профессий) предоставлялось на основании приказа.

Замечаний по ведению табеля учета использования рабочего времени по учреждению нет.

Премирование работников учреждения производилось в соответствии с Положением о премировании, утвержденным директором Учреждения 19.09.2011 и 04.08.2016.

Материальная помощь начислялась и выплачивалась в размере двух окладов (тарифных ставок) к ежегодному очередному отпуску.

Работники Учреждения к сверхурочной работе не привлекались. Соответственно доплата не начислялась и не выплачивалась.

Доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни производилась работникам Учреждения, привлеченным к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, в соответствии со статьей 153 ТК РФ.

Кроме этого за проверяемый период к окладу (должностному окладу) устанавливался повышающий коэффициент за работу в сельской местности.

Персональный повышающий коэффициент не устанавливался и не выплачивался.

Так же производилась выплата работникам:

- занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда,
- стаж непрерывной работы,
- за интенсивность и высокие результаты работы.

Проверкой установления и выплаты доплаты за внешнему совместителю

Для повышения заинтересованности работников Учреждения в результатах их деятельности и в качестве оказываемых услуг на оплату труда направлены 50 процентов средств, полученных от оказания платных услуг.

При проверке оплаты труда программиста, работающего внешним совместителем нарушения не установлены.

4.Проверка поступления, учета и сохранности основных средств.

Проверка операций по учету основных средств проведена за период с 01.01.2015 по 01.07.2017 выборочным методом.

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

На 2015 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» за счет внебюджетных средств кассовые расходы и фактическое поступление составили 133,0 тыс. руб.

Основные средства, стоимостью свыше 3,0 тыс. руб. на сумму 113,8 тыс. руб., в том числе:

| Номенкл. № | Наименование | Поставщики | Единица измерен. | Период приобретения | Кол-во | Сумма |
|-----------------|--|---------------------------------|------------------|---------------------|--------|----------|
| 000000210104165 | Эл.Радиатор-MSKIFF-2011R | ЧП Душина С.В. | Шт. | декабрь | 1 | 3500,00 |
| 000000210104168 | Эл.Радиатор-MSKIFF-2011R | ЧП Душина С.В. | Шт. | декабрь | 1 | 3500,00 |
| 000000210104169 | Эл.Радиатор-MSKIFF-2011R | ЧП Душина С.В. | Шт. | декабрь | 1 | 3500,00 |
| 000000210104170 | Компьютер в сборе А6/4GB/500Gb/500W/Windows 7/мышь/клавиатура/ЖК-монитор 21.5" | ИП Апухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 40900,00 |
| 000000210104171 | Компьютер в сборе А6/4GB/500Gb/500W/Windows 7/мышь/клавиатура/ЖК-монитор 21.5" | ИП Апухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 40900,00 |
| 000000210104174 | ИБП Сканер Epson "Perfection V37" А4,4800x9600 dpi,черный (USB2.00) | ИП Апухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 9500,00 |
| 000000210104172 | Kyocera FS-1040 Лазерный принтер А4,20стр/мин | ИП Апухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 3600,00 |
| 000000210104173 | Kyocera FS-1040 Лазерный принтер А4,20стр/мин | ИП Апухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 3600,00 |
| 000000210107177 | Шкаф | МУП РТ универмаг "Юбилейный" | Шт. | декабрь | 1 | 4800,00 |

В соответствии с пунктом 50 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 (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н), основные средства на сумму 19,2 тыс. руб. стоимостью до 3000 руб. включительно были списаны с балансового учета на забалансовый счет, в том числе:

| Номенкл. № | Наименование | Поставщики | Единица измерен. | Период приобретения | Кол-во | Сумма |
|-----------------|-------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|--------|---------|
| 000000210104164 | TP Link TD-W8951NDADSL роутер | ИП Апухтин В.В. | Шт. | апрель | 1 | 2940 |
| 000000210104178 | Кресло | ИП Луккина Н.А. | Шт. | декабрь | 1 | 2370,00 |
| 000000210104179 | Кресло | ИП Луккина Н.А. | Шт. | декабрь | 1 | 2370,00 |
| 000000210104180 | Кресло | ИП Луккина Н.А. | Шт. | декабрь | 1 | 2370,00 |
| 000000210104181 | Кресло | ИП Луккина Н.А. | Шт. | декабрь | 1 | 2370,00 |
| 000000210104182 | Кресло | ИП Луккина Н.А. | Шт. | декабрь | 1 | 2370,00 |
| 000000210104183 | Кресло | ИП Луккина Н.А. | Шт. | декабрь | 1 | 2370,00 |
| 000000210104175 | Чайник | ИП Кобзей И.В. | Шт. | декабрь | 1 | 1000,00 |
| 000000210104176 | Чайник | ИП Кобзей И.В. | Шт. | декабрь | 1 | 1000,00 |

Сумма основных средств, отраженная в Балансе (форма 73001) и главной книге учреждения составила:

- по состоянию на 01.01.2015 года 2697977,57 руб.,
(2697977,57 руб.+113800,0 руб.)
- по состоянию на 01.01.2016 года 2811777,57 руб.

На 2016 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» за счет внебюджетных средств кассовые расходы и фактическое поступление составили 139,2 тыс. руб.

Основные средства, стоимостью свыше 3,0 тыс. руб. на сумму 135,8 тыс. руб., в том числе:

| Номенкл. № | Наименование | Поставщики | Единица измерен. | Период приобретения | Кол-во | Сумма |
|-----------------|--|-------------------------------|------------------|---------------------|--------|----------|
| 000000210104184 | Кондиционер "ДАНТЕХ-12 SEC | ЧП Душина С.В. | Шт. | июль | 1 | 20600,00 |
| 000000210104185 | Планшет LENOVO A10-30 (ZA0D0048 RU) 10.1"IPS LTE 1GB AND 5/1 | ИП Алухтин В.В. | Шт. | июль | 1 | 14500,00 |
| 000000210104188 | Туалет | ИП Климов Андрей Владимирович | Шт. | октябрь | 1 | 6570,00 |
| 000000210104190 | Компьютер в сборе | ИП Алухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 39300,00 |
| 000000210104191 | Компьютер в сборе | ИП Алухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 39300,00 |
| 000000210104192 | Принтер Kyocera FS-1020MFP | ИП Алухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 15500,00 |

В соответствии с пунктом 50 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 (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н), основные средства на сумму 3,4 тыс. руб. стоимостью до 3000 руб. включительно были списаны с балансового учета на забалансовый счет, в том числе:

| Номенкл. № | Наименование | Поставщики | Единица измерен. | Период приобретения | Кол-во | Сумма |
|-----------------|---------------------------------|------------------|------------------|---------------------|--------|---------|
| 000000210104186 | Карниз Легранд 4 м комплект | ИП Киселишна М А | Шт. | июль | 1 | 1449,00 |
| 000000210104189 | Модем TK-LINK TD-W8960N 300mbps | ИП Алухтин В.В. | Шт. | декабрь | 1 | 1950,00 |

Сумма основных средств, отраженная в Балансе (форма 73001) и главной книге учреждения составила:

- по состоянию на 01.01.2016 года - 2811777,57 руб.,

(2811777,57 руб., +135770 руб.)

- по состоянию на 01.01.2016 года -2947547,57руб.

За 1-ое полугодие 2017 года кассовых расходов и фактического поступления нет.

Списания основных средств за проверяемый период стоимостью свыше 3,0 тыс. руб. не производилось

Согласно нормам п. 20 Инструкции N 157н инвентаризация проводилась Учреждением в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством РФ Минфином. Таким документом является Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» согласно п. 1.5 названных Указаний инвентаризация проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- с 02.11.2015 по 03.11.2015 согласно приказа Учреждения «О проведении инвентаризации» от 29.10.2015 № 269, согласно инвентаризационным описям основные средства проверены на сумму 2697977,57 руб.

- с 01.11.2016 по 03.11.2015 согласно приказа Учреждения «О проведении инвентаризации» от 31.10.2016 № 324, согласно инвентаризационным описям основные средства проверены на сумму 2853447,57 руб. (2811777,57+ основные средства поступившие в июле и октябре на сумму 41670 руб.).

Проверкой установлено, что все основные средства, подлежащие инвентаризации, проверены.

Основные средства числятся на балансе учреждения и эксплуатируются по назначению. Принятие к учету объектов основных средств и закрепление за материально – ответственным лицом, осуществлялось на основании первичных учетных документов – товарных накладных. Договора о полной материальной ответственности составлены по типовой форме, утвержденной Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении Перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности".

Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов.

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 (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н):

- п. 38 на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в учете Учреждения отражаются объекты нефинансовых активов, которые используются в Учреждении более 12 месяцев стоимостью до 3000 руб. включительно необходимо отражать на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации":

- жалюзи горизонтальные:1000x1450 стоимостью 1214 руб., 270x1280 - 7 шт. стоимость800 руб., 380x1350 - 7 шт. стоимость 800 руб.,

- вывеска фасадная: 30x60 стоимостью 1800 руб., 40x60 стоимостью 2500 руб.,

- кабинетный указатель: 20x30 2 шт. стоимостью 540 руб., 30x40 - 3 шт. стоимостью 1800 руб., 30x50 стоимостью1350 руб., 10x30 стоимостью 250 руб. ;

- п. 38 на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в учете Учреждения отражаются объекты нефинансовых активов, которые используются в Учреждении более 12 месяцев стоимостью свыше 3000 руб. необходимо отражать на счете 101.00 «Основные средства»:

- стенд: информационный 900x1000 стоимость 4380 руб., 1500x1000 - 7 шт. стоимостью 9600 руб., 850x1000 – 4 шт. стоимостью 3670 руб., «Информация» - 2 шт. стоимостью 6400 руб., «Пожарная безопасность» стоимостью 6400 руб.

- лента: 5700x670 стоимостью 19200 руб., лента 7145x360 стоимостью 13230 руб.

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

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 относятся к подразделу "Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки". Следовательно, в соответствии с Классификацией основных средств шторы относятся к третьей амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше трех лет до пяти лет включительно) и должна числиться на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации":

При проведении выборочной инвентаризации у заместителя директора основных средств излишки и недостачи не установлены.

(Приложение № 6 инвентаризационные описи, № 7 справка о наличии основных средств).

5.Проверка горюче-смазочных материалов

По состоянию на 01 июля 2017 года на балансе Учреждения числятся 3 автомобиля:

| № п/п | Марка автомобиля | Год выпуска | Государственный номер | Ф.И.О. водителя | Техническое состояние |
|-------|------------------|-------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------------|
| 1 | ЛАДА-212140 | 2009 | К 456 СУ 46 | Борисенко Василий Валериевич | Автомобиль в исправном состоянии |
| 2 | ЗАЗ CHANSE | 2011 | М 096 РН 46 | Зайцев Андрей Георгиевич | Автомобиль в исправном состоянии |
| 3 | UAZ PATRIOT | 2013 | Н 296 АМ 46 | Зайцев Андрей Георгиевич | Автомобиль в исправном состоянии |

(Приложение № 8 справка о наличии автотранспорта).

Правильность расходования средств на содержание автотранспорта проверена выборочно.

Приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных договоров с поставщиком.

Получение бензина водителями для заправки автомобилей производилось по ведомости на получение бензина на АЗС Проверкой

количества полученного бензина по ведомости и товарной накладной и данными Журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» расхождений не установлено.

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов.

Путевые листы заполнялись с отражением маршрута движения и пройденного километража.

Выданные водителям путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов. Журнал велся в соответствии с утвержденной постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997 формой 0345008.

Базовые нормы списания бензина на автомобиль, а также поправочные коэффициенты к базовой норме на работу в зимнее время, утверждены приказами директора. Выборочной проверкой обоснованности списания бензина нарушений не установлено. Списание на автомобили : ЛАДА-212140 и UAZ PATRIOT произведено в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража и условий эксплуатации в соответствии с Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжения Минтранса России от 14.05.2014 № НА-50-р).

Списание на автомобиль ЗАЗ CHANSE произведено согласно справки ООО «Автозвук», из которой следует, что расход бензина составляет: при скорости движения (км/ч), л. 90-5,2; 120-6,7; городской цикл – 10,4. Учреждением применялась средняя базовая норма 7,4 л\100 (5,2+6,7+10,4).

(Приложение № 9 справка ООО «Автозвук»).

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению не финансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов с данными журнала операций №7 расхождений не установлено.

В соответствии с письмом Минздрава России и Минтранса России от 21.08.2003 г. № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей производились. В путевых листах, имеется штамп Областного бюджетного учреждения здравоохранения «Обоянская центральная районная больница» о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителей. (Договор: от 11.01.2016 № 14, от 01.01.2017 № 8).

В учетной политике Учреждения:

-не установлена сумма наличных денежных средств на месяц (или другой период), необходимых для приобретения ГСМ;

-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» отсутствует приказ о назначении ответственного лица за снятия показаний 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.

В нарушение п.349 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 (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н) автошины, диски колес выбывшие с балансового счета отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», вместо отражения их на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

В период ревизии (02 августа 2017 года) проведенной сверкой фактического показания спидометров с данными путевых листов по автомобилям расхождения не установлены.

(Приложение № 10 акт снятия показаний спидометра автомобилей).

В целях проверки основных (частых) маршрутов движения автотранспорта Учреждения, указанных км пробега в путевых листах был произведен контрольный выезд. Создана комиссия для осуществления контрольного выезда (приказ от 02.08. 2017). 02 августа был выезд от Учреждения до здания ОБУЗ «Обоянская центральная районная больница» и до АЗС ИП Глобенко С.В. с целью подтверждения достоверности пройденного км. и указанных в путевых листах (2 и 2,5 км). Фактическое расстояние составило – 2 и 2,5 км.

(Приложение № 11 приказ «О создании комиссии для осуществления контрольного выезда», № 12 акт контрольного выезда).

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

(Приложение № 13 пояснительная записка Апухтиной Я.Н., письма, отчет по пробегу на основе «Система «Сирена-Дельта»).

6.Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов.

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

Договор о материальной ответственности с материально-ответственным лицом заключен с заместителем директора Бурцевой Л.В.

При оформлении выдачи материальных ценностей для хозяйственных нужд использовалась Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. № 0504210).

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету на основании заключенных гражданско-правовых договоров.

Все материальные запасы оприходованы по накладным и поставлены на учет материально- ответственному лицу.

Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией и оформлялось актами о списании материальных запасов.

Списание материальных запасов производилось в журнале ордере № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение п.117 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 (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н) посуда на сумму 11539 руб. отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», вместо учета на счете 105. 36 «Прочие материальные запасы».

Так же на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» отражаются :клавиатура-3шт., манипулятор «мышь» - 4 шт., принадлежащие для замены вышедших из строя данных элементов компьютера, в вместо учета на счете 105. 36 «Прочие материальные запасы».

В период ревизии проведенной выборочной инвентаризацией у 1-го материально-ответственного лица по счету 02 излишки и недостачи не выявлены. (Приложение № 14 инвентаризационная опись).

7.Расчетные операции, состояние расчетов, сверка расчетов, соответствие заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям

Расчеты с дебиторами и кредиторами за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в ревизуемом периоде учитывались на бюджетном счете 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Проверкой состояния расчетной дисциплины с предприятиями и организациями установлено, что по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.07.2017 согласно данных журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, имеется дебиторская задолженность в сумме 2 806,17, а именно:

ПАО «Ростелеком» Курский филиал по коду 221 –212,49 руб -предоплата за услуги интернет. Дебиторская задолженность образовалась с 01.05.2017 г
ИП Глобенко Сергей Васильевич – 2 593,68 руб- предоплата за ГСМ. Дебиторская задолженность образовалась с 01.04.2017 г.

Кредиторской задолженности нет.

(Приложение № 15 журнала операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками, № 16 справки о дебиторской и кредиторской задолженности).

В период ревизии была произведена сверка расчетов Учреждения с ПАО «Ростелеком» Курский филиал и ИП Глобенко Сергей Васильевич Расхождений не установлено.

(Приложение № 17 акты сверки по состоянию на 01 июля 2017 года).

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

8.Проверка расчетов с подотчетными лицами

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена за проверяемый период выборочным методом.

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

Круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен приказом по учреждению.

Списание подотчетных сумм производилось по представленным авансовым отчетам с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Все авансовые отчеты утверждены директором Учреждения.

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» для учета расчетов с подотчетными лицами применялся авансовый отчет по форме 0504049, а необходимо (ф. 0504505).

В проверяемом периоде направление работников в служебные командировки не осуществлялось.

9.Проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд», от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

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» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) приказом от 02.06.2017 г. № 205 создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд Учреждения. В состав комиссии включены 5-ть человек из которых 3 человека прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

Данным приказом утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок.

Приказом от 28.02.2014 № 91 назначена контрактным управляющим Дмитриева Нина Васильевна (главный бухгалтер), утверждено Положение о контрактном управляющем и должностная инструкция контрактного управляющего. Назначенным контрактным управляющим пройдено повышение квалификации в сфере закупок. Удостоверение от 20.12.2013 г. № 462400588399 по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд», удостоверение от 16.12.2016 г. № 462404738658 по пройденному курсу «Управление государственными и муниципальными заказами».

В нарушение ч. 2 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014-2015 годы» (далее по тексту Приказ № 544/18н) заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график от 29.12.2014 г. (версия 1) и от 30.12.2015 г. (версия 3) с нарушением установленной формы, а именно:

- отсутствует итоговая информация о годовых объемах закупок в соответствии с п.4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ;
- в столбце 1 по отдельным позициям закупок отсутствует код бюджетной классификации;
- в столбце 2 по отдельным позициям закупок отсутствует ОКВЭД;
- в столбце 3 по отдельным позициям закупок отсутствует ОКПД;
- в столбце 4 по отдельным позициям закупки отсутствует порядковый номер закупки (лота);
- в столбце 6 отсутствуют минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта;
- в столбце 11 отсутствует планируемый срок размещения извещения об осуществлении закупки;
- в столбце 12 отсутствует срок исполнения контракта.

В нарушение ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа № 182/7н заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график от 30.12.2015 г. (версия 1), от 14.12.2016 г. (версия 2) с нарушением установленной формы, а именно:

- в столбце 4 отсутствует порядковый номер закупки (лота);
- в столбце 7 отсутствуют единицы измерения;
- в столбце 8 отсутствует количество (объем) товара, работ услуг.

В нарушение ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до

ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы» (далее по тексту – Приказ 182/7н) заказчик разместил план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год с нарушением установленного законодательством срока.

Согласно приказу № 182/7н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Закон о бюджете Курской области на 2016 год от 04.12.2015 г. № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год» принят Курской областной Думой 26.11.2015 г.

План-график закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчика на 2016 год должен быть размещен не позднее 27.12.2015 г., а заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график закупок товаров, работ, услуг на 2016 год 30.12.2015 г.

В нарушение ч.2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ по включенному в план-график за 2016 год (версия 1 от 30.12.2015 г.) закупке «Услуги по транспортировке теплоэнергии в воде» в соответствии с п. 8 ч.1 статьи 93, на официальном сайте не размещено извещение о проведении такой закупки.

Соглашением от 23.12.2016 г. № 14 между комитетом социального обеспечения Курской области и областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» 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 201703442000090001.

План-график на 2017 год размещен в ЕИС 24.12.2016 г. за номером 2017034420000900010001.

Согласно п. 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567), определение НМЦК производится при формировании плана-графика, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке.

Согласно п. п. 2 «и» п. 5 Приказа Минэкономразвития России от 31.03.2015 №182 и Казначейства России от 31.03.2015 года №7н (Особенностей размещения планов-графиков), НМЦК определяется

заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график на 2017 год содержит позицию по закупке бумаги офисной (порядковый номер) закупки № 5, путем проведения электронного аукциона с НМЦК 199800,27 руб.

Идентификационный код закупки (далее ИКЗ) № 172461600564546160100040021723244.

Планируемый срок начала осуществления закупки 6.2017, планируемы срок окончания исполнения контракта 7.2017.

Извещение о закупке бумаги офисной размещено в ЕИС 05.06.2017 г. с НМЦК 199800,27 руб.

Обоснование НМЦК закупки «Бумаги офисной» осуществлено в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, методом сопоставимых рыночных цен путем принятия к расчету НМЦК трех ценовых коммерческих предложений. Расчетом определена НМЦК в сумме 199800,27 руб.

По итогам проведенного электронного аукциона Учреждением заключен контракт от 27.06.2017 г. с ООО «Домашний офис» на поставку офисной бумаги на сумму 176217,03 руб.

Данный контракт размещен в ЕИС 27.06.2017 г. за реестровым номером 2461600564517000004.

Согласно товарной накладной от 04.07.2017 г. № 685 получена офисная бумага на сумму 176217,03 руб. Платежным поручением от 05.07.2017 г. № 270 произведена оплата полученного товара (бумага офисная) на сумму 176217,03 руб.

В нарушение части 9, части 11 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения утвержденного Постановлением правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», сведения об исполнении контракта от 27.06.2017 г. реестровый № 2461600564517000004 с ООО «Домашний офис» на сумму 176217,03 руб., размещены в ЕИС свыше 7-ми рабочих дней, а именно 24.07.2017 года. (Крайний срок размещения 14.07.2017 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.

Приказом от 31.12.2014 г. № 561 назначен эксперт ответственный за проведение экспертизы поставленного товара, работ, услуг (Дмитриева Н.В.-главный бухгалтер).

Результаты экспертизы оформляются в виде заключения о проведении экспертной оценки товаров (работ, услуг) по форме утвержденной приказом от 31.12.2014 г. № 561.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ (далее Федеральный закон 223-ФЗ) в Учреждении утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» приказом комитета социального обеспечения Курской области от 27.03.2014 г. № 108 и от 25.12.2014 г. № 340 (опубликовано на официальном сайте 28.03.2017 г. и 29.12.2014 г. соответственно).

План закупок на 2015г опубликован на официальном сайте 20.01.2015г.

В нарушение п.14 раздела 3 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 г. № 908 «Об утверждении положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» план закупок на 2015 год размещен в ЕИС позднее 31.12.2014 г.

За 2015 год в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг, регулируемым Федеральным законом 223-ФЗ, представленной справке, Учреждением заключено договоров на сумму 1291517,87 руб., из них: на приобретение работ, услуг на сумму 677805,49 руб., в том числе:

- 221 «Услуги связи» - 62135,44 руб.;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 246066,44 руб., в том числе заправка картриджей и ремонт компьютерной техники, техническое обслуживание средств охраны, ремонт электропроводки, промывка системы отопления, ремонт автомобилей, зарядка огнетушителей;
- 226 «Прочие работы, услуги» - 369603,61 руб., проведение предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей и периодического медицинского осмотра сотрудников, техническое сопровождение программы Smart бюджет, сопровождение и обслуживание сайта IC-Предприятие, Консультант-Плюс, изготовление сертификатов ключей и лицензий, обучение на курсах повышения квалификации, охранно-пожарная сигнализация, страховка автомобилей, аттестация рабочих мест;
- расходы на приобретение нефинансовых активов выполнены на сумму 613712,38 руб., в том числе:
- 310 «Основные средства» - 132960,00 руб. (принтер, компьютеры, модем, радиаторы, шкаф, кресла, электрочайники);
- 340 «Материальные запасы», приобретено на сумму 480752,38 руб., в том числе на ГСМ 135000 руб., а также приобретено запасных частей для автомобилей на сумму 60740,0 руб., запасных частей для компьютеров на сумму 4550,0 руб., покупка картриджей на сумму 43100,0 руб., прочие хозяйственные товары на сумму 18000,0 руб., канцелярские товары на сумму 219362,38 руб.

В 2015 году в соответствии с утвержденным Положением о закупках проведено:

- по договорам до 100 тыс. руб. на сумму 1291517,87 руб.

В 2016 и 2017 году закупки, регулируемые Федеральным законом от 18.07.2011 г. 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не осуществлялись.

(Приложение № 18 объяснительная главного бухгалтера (контрактного управляющего, № 19 реестры контрактов (договоров) по Федеральному закону 44-ФЗ, № 20 справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменев А.А.)

10.Проверка ведения кадровой работы.

При выборочной проверке кадровой работы было установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора учреждения от 30.12.16 № 375 , предусмотрено 92,5 штатных единиц.

На момент проверки имелись вакансии:

социальный работник- 1,25 шт.ед.

Внешние совместители- 0,5 шт.ед. программист.

В отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трёх лет находится 1 человек.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек выявлено: в наличии имелись 95 трудовых книжек. Трудовые книжки хранились в металлическом сейфе. Трудовая книжка директора учреждения находится в комитете социального обеспечения Курской области. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге и заполнены в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003г. № 69. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них ведется по форме, утвержденной вышеуказанной Инструкцией. Уволенным работникам трудовые книжки выданы под роспись.

В выборочно проверенных личных делах (96) работников учреждения имелись: опись документов, анкета, автобиография, копии паспорта, документов об образовании, заявление о приеме на работу, трудовой договор, копия приказа о приеме на работу, дополнительные соглашения и др.

Карточки формы Т-2 (96) на период проверки были заведены на всех работников, есть подписи владельца трудовой книжки, отметки об отпусках.

Приказы велись по личному составу, отпускам, по основной деятельности, о приеме и снятии с учета обслуживаемых лиц.

В приказах есть 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 статьёй 123 ТК РФ по

форме Т-7. Все работники ознакомлены с графиками под роспись.

В 2014 году разработан и утверждён Кодекс этики и служебного поведения. Положение о Комиссии по предотвращению и урегулированию конфликта интересов утверждено 09.06.2014 г.

План по противодействию коррупции на 2017-2019 годы утвержден приказом от 09.02.17 г. № 49.

Упорядочение архивных документов проведено по 2013 год.

(Приложение № 21 справка начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Т.А.Агарковой).

11.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.

Результаты проверки показали, что Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.

Основные задачи Учреждения – осуществление деятельности по оказанию гражданам, проживающим на территории Обоянского района, признанным в установленном порядке нуждающимися в социальном обслуживании, социально-бытовых, социально – медицинских, социально-психологических, социально-правовых и др. услуг в надомных условиях, предоставление гражданам, остро нуждающимся в социальной поддержке, неотложной помощи разового характера, направленной на поддержание их жизнедеятельности.

В Учреждении функционируют следующие структурные подразделения (отделения):

- 5 отделений социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

- 1 отделение срочного социального обслуживания.

В целях выполнения Плана мероприятий («дорожная карта») «Повышение эффективности и качества услуг, предоставляемых в Учреждении (2013-2018 годы)» реформировано 1 специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому в отделение социального обслуживания на дому и оптимизировано отделение дневного пребывания с оптимизацией штатных единиц 1 зав.отделением, 3 медсестер, 1 культуруорганизатора.

На **31 декабря 2015** года отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, обслужены **669** чел. (в 2016 году обслужены **675** чел., в 1 полугодии 2017 года - **740** чел.).

Численность социальных работников 76 чел., 70 чел. работают с полной нагрузкой.

Норматив числа получателей социальных услуг на одного социального работника в настоящее время составляет 9,8 человека.

Обслуживание граждан Учреждением производится бесплатно, а также на условиях частичной или полной оплаты в соответствии с действующим законодательством.

Со всеми гражданами пожилого возраста и инвалидами, состоящими на социальном обслуживании на дому, заключены договоры, определяющие виды и периодичность оказываемых услуг, порядок и размер оплаты за них, права и обязанности сторон в установленной форме.

При предоставлении гарантированных государством социальных услуг, оказываемых гражданам пожилого возраста и инвалидам, оплата производится в соответствии Порядком 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, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 10 декабря 2014 г. № 811-па «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг населению Курской области и порядка ее взимания», а также в соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 31.12.2014 г. № 397 « Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области на 2015 г.»

При выборочной проверке договоров (*проверено 27 договоров*), заключенных между Учреждением и гражданами, и суммы, подлежащей оплате за социальные услуги, нарушений не выявлено.

Выборочно проверена документация обслуживаемых граждан, находящихся на социальном обслуживании на дому.

Замечаний на качество и периодичность оказываемых социальных услуг не установлено.

Выборочно проверены журналы социальных работников по предоставлению социальных услуг гражданам.

Очередность нуждающихся в надомном обслуживании **отсутствует**.

В отделении срочного социального обслуживания ведут прием граждан: 1 заведующий отделением, 2 специалиста по социальной работе.

Деятельность отделения строится на сотрудничестве с различными государственными учреждениями, общественными, благотворительными, религиозными организациями, объединениями, фондами, а также с физическими лицами.

Основной задачей отделения срочного социального обслуживания является оказание неотложной помощи разового характера гражданам пожилого возраста и инвалидов, остро нуждающимся в социальной помощи, направленной на поддержание их жизнедеятельности.

По итогам **2015** года отделением срочного социального обслуживания

оказаны услуги **4074** чел. (в 2016 гг. – 3900 чел., в 1 полугодии 2017 г. – 1970 чел.).

Учреждением проводится работа по внедрению инновационных форм социального обслуживания.

На базе Учреждения функционирует служба «Социальное такси» для предоставления транспортных услуг маломобильным категориям граждан из числа граждан старшего поколения и инвалидов.

Специалистами Учреждения ведется работа по организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области. В настоящее время функционирует 7 приемных семей.

Осуществляются выезды мобильной бригады, обслуживающей ежегодно более 200 чел.

Функционирует пункт проката ТСР для пожилых людей и инвалидов. За текущий период услуги предоставлены 20 человекам.

В настоящее время проводится работа по внедрению стационарозамещающих форм социального обслуживания.

Выполнение государственного задания:

- в 2015 г:

| Наименование показателя | Ед. измерения | Государственное задание (Значение, утвержденное на отчетный период) | Фактическое исполнение государственного задания за отчетный период | Отклонение |
|--|---------------|--|--|------------|
| 1. Услуги, предоставляемые на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам | Услуга | 154383 | 154383 | |
| 2. Услуги, предоставляемые отделениями срочного социального обслуживания | Услуга | 3900 | 3900 | |

- в 2016 г:

| Наименование показателя | Единица измерения | Значение, утвержденное на отчетный период | Фактическое значение за отчетный период | Отклонение |
|--|---|---|---|------------|
| 1. Услуги, предоставляемые на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам | Численность граждан, получивших социальные услуги (человек) | 630 | 675 | |
| 2. Услуги, предоставляемые отделениями срочного социального обслуживания | Численность граждан, получивших социальные услуги (человек) | 3900 | 3900 | |

- в 2017 г (1 полугодие):

| Наименование показателя | Ед. измерения | Государственное задание (Значение, утвержденное на 2016 год) | Фактическое исполнение государственного задания за отчетный период | Отклонение |
|--|---|---|--|------------|
| 1. Услуги, предоставляемые на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам | Численность граждан, получивших социальные услуги (человек) | 650 | 740 | |

| | | | | |
|--|---|------|------|--|
| 2. Услуги, предоставляемые отделениями срочного социального обслуживания | Численность граждан, получивших социальные услуги (человек) | 3900 | 1970 | |
|--|---|------|------|--|

(Приложение № 21 справка ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов комитета социального обеспечения Курской области М.А.Чернышевой М.А.)

12.Осуществление внутреннего финансового контроля.

Положение о внутреннем финансовом контроле Учреждения утверждено приказом директора Учреждения от 11.01.2016 № 1 и от 09.01.2017 № 1. Разработаны мероприятия внутреннего контроля. Так же предоставлен график проведения внутренних проверок.

Согласно планов мероприятий по внутреннему финансовому контролю и актов внутреннего финансового контроля, контроль проведен в части проверок: наличия договоров с материально-ответственными лицами, соблюдения норм ГСМ, правильность начисления праздничных, оплата труда за фактически отработанное время.

Согласно отчетам о проведении внутреннего финансового контроля нарушения не установлены.

13.Проверка трудового законодательства.

В ходе проверки установлено:

Приказы по личному составу ведутся по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Приказами №1 - л от 30.01.15, № 01- л от 15.01.16, № 08 - л 31.05.17 и другими, в нарушение статьи 72.1 ТК РФ 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.

В нарушении статьи 23 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», работникам Учреждения, которые являются инвалидами устанавливается отпуск 28 календарных дней, и в нарушении статьи 116 ТК РФ, устанавливающей виды дополнительных отпусков, устанавливается дополнительный отпуск за инвалидность продолжительностью два календарных дня. Трудовой кодекс РФ не предусматривает подобного дополнительного отпуска. (пр. № 63-о от 28.04.16, № 16 – о от 20.02.17, № 74 – о от 08.06.2017 и др.)

При выборочной проверке хозяйственных договоров за 2017 год

установлено, что в основном хозяйственные договоры в проверяемом периоде заключались правильно.

(Приложение № 22 справка начальника управления правовой, организационной и аналитической работы Бербенцевой Е.А.).

14.Проверка выполнения требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 14.10.2014) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на:

01.01.2015 составила 1135 руб. 95 коп. (11359 руб. 52 коп. х 10/100%),

01.01.2016 составила 10226 руб. 85 коп. (102268 руб. 51 коп. х 10/100%)

Таким образом, 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 (ред. от 14.10.2014) «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.,

Куосега 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.

15.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 12.12.2016 №351"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 инспектора отдела кадров Карачевцеву Наталью Николаевну, с функциональными обязанностями должностного лица, ответственного за военно-учетную работу в учреждении она ознакомлена. 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 Обоянскому району Курской области произведена 11.04.2017 года, расхождений в учете нет. 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 Обоянского района Курской области получена 18.07.2017 г.

Всего на воинском учёте в учреждении состоит 8 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 объёме. Планирующие документы на 2016 - 2017 г. отработаны. Отчетные документы в наличии.

Вывод: Разработанная документация, организация работы по воинскому учёту и бронированию, по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, организация обучения сотрудников учреждения позволяют оценить на «отлично».

(Приложение № 23 справка Челышева И.Г.)

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

Предыдущая ревизия была проведена заместителем начальника управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента ФБК Курской области за период с 01.01.2013 по 31.12.2014.

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.

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 пункта 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 РФ от 01.12.2010 №157н (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н), бухгалтерские документы не пронумерованы, соответственно на обложке не указано количество листов в папке (деле).

Так же в нарушение вышеуказанной Инструкции на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в учете Учреждения отражаются:

- п. 38 объекты нефинансовых активов, которые используются в Учреждении более 12 месяцев стоимостью до 3000 руб. включительно необходимо отражать на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации":

- жалюзи горизонтальные:1000x1450 стоимостью 1214 руб., 270x1280 - 7 шт. стоимость 800 руб., 380x1350 - 7 шт. стоимость 800 руб.,

- вывеска фасадная: 30x60 стоимостью 1800 руб., 40x60 стоимостью 2500 руб.,

- кабинетный указатель: 20x30 2 шт. стоимостью 540 руб., 30x40 - 3 шт. стоимостью 1800 руб., 30x50 стоимостью 1350 руб., 10x30 стоимостью 250 руб. ;

- п. 38 объекты нефинансовых активов, которые используются в Учреждении более 12 месяцев стоимостью свыше 3000 руб. необходимо отражать на счете 101.00 «Основные средства»:

- стенд: информационный 900x1000 стоимость 4380 руб., 1500x1000 - 7 шт. стоимостью 9600 руб., 850x1000 - 4 шт. стоимостью 3670 руб., «Информация» - 2 шт. стоимостью 6400 руб., «Пожарная безопасность» стоимостью 6400 руб.

- лента: 5700x670 стоимостью 19200 руб., лента 7145x360 стоимостью 13230 руб.

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

- п.117 посуда на сумму 11539 руб., вместо учета на счете 105. 36 «Прочие материальные запасы».

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

Кроме этого на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» числятся:

- штора тюлевая (4м) стоимостью 1284 руб. Согласно ОКОФ ОК 013-

2014 шторы имеют код 330.13.92.29.190 и относятся к подразделу "Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки". Следовательно, в соответствии с Классификацией основных средств шторы относятся к третьей амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше трех лет до пяти лет включительно) и должна числиться на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации";

- клавиатура-3шт., манипулятор «мышь» - 4 шт., принадлежащие для замены вышедших из строя данных элементов компьютера, вместо учета на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

В учетной политике Учреждения:

-не установлена сумма наличных денежных средств на месяц (или другой период), необходимых для приобретения ГСМ;

-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» отсутствует приказ о назначении ответственного лица за снятия показаний 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» для учета расчетов с подотчетными лицами применялся авансовый отчет по форме 0504049, а необходимо (ф. 0504505); 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.

В нарушении статьи 23 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», работникам Учреждения, которые являются инвалидами устанавливается отпуск 28 календарных дней, и в нарушении статьи 116 ТК РФ, устанавливающей виды дополнительных отпусков, устанавливается дополнительный отпуск за инвалидность продолжительностью два календарных дня. Трудовой кодекс РФ не предусматривает подобного дополнительного отпуска.

Проверкой установлено, что в нарушение требований п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 14.10.2014) «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.,
Куосега 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 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

- п.14, р.3 Положение 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».

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Ведущий бухгалтер - ревизор ОКУ «ЦБ
при комитете соцобеспечения Курской области»

Ртищева Л.А.

С актом ознакомлены:

Директор

Лунева Л.Н.

Главный бухгалтер

Дмитриева Н.В.

Справка

по проверке кадровой работы в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области»

Мною, Агарковой Татьяной Александровной, начальником отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области, 11 августа 2017 года было принято участие в комплексной ревизии по проверке кадровой работы в присутствии инспектора по кадрам ОБУСО «КЦСОН Обоянского района» Карачевцевой Натальи Николаевны.

При выборочной проверке кадровой работы было установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора учреждения от 30.12.16 № 375, предусмотрено 92,5 штатных единиц.

На момент проверки имелись вакансии:

социальный работник- 1,25 шт.ед.

Внешние совместители- 0,5 шт.ед. программист.

В отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трёх лет находится 1 человек.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек выявлено: в наличии имелись 95 трудовых книжек. Трудовые книжки хранились в металлическом сейфе. Трудовая книжка директора учреждения находится в комитете социального обеспечения Курской области. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге и заполнены в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003г. № 69. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них ведется по форме, утвержденной вышеуказанной Инструкцией. Уволенным работникам трудовые книжки выданы под роспись.

В выборочно проверенных личных делах (96) работников учреждения имелись: опись документов, анкета, автобиография, копии паспорта, документов об образовании, заявление о приеме на работу, трудовой договор, копия приказа о принятии на работу, дополнительные соглашения и др.

Карточки формы Т-2 (96) на период проверки были заведены на всех работников, есть подписи владельца трудовой книжки, отметки об отпусках.

Приказы велись по личному составу, отпускам, по основной деятельности, о приеме и снятии с учета обслуживаемых лиц.

В приказах есть 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 статьёй 123 ТК РФ по форме Т-7. Все работники ознакомлены с графиками под роспись.

В 2014 году разработан и утверждён Кодекс этики и служебного поведения. Положение о Комиссии по предотвращению и урегулированию конфликта интересов утверждено 09.06.2014 г.

План по противодействию коррупции на 2017-2019 годы утверждён приказом от 09.02.17 г. № 49.

Упорядочение архивных документов проведено по 2013 год.

Начальник отдела кадров,
спецработ и делопроизводства

Т.А.Агаркова

Ознакомлены:

Директор ОБУСО «Комплексный центр
социального обслуживания населения
Обоянского района Курской области»

Л.Н.Лунёва

Инспектор по кадрам

Н.Н.Карачевцева

СПРАВКА

по проверке соблюдения трудового законодательства и оформления хозяйственных договоров в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области»

Мною, начальником управления правовой, организационной и аналитической работы Бербенцевой Е.А. произведена проверка соблюдения трудового законодательства и оформления хозяйственных договоров в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» (далее-Учреждение) за период с 01.01.2015 по 01.07.2017.

Проверка производилась выборочным путем 04 августа 2017 года, в присутствии директора Учреждения Л.Н.Луновой.

В ходе проверки установлено:

Приказы по личному составу ведутся по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Приказами №1 - л от 30.01.15, № 01- л от 15.01.16, № 08 - л 31.05.17 и другими, в нарушение статьи 72.1 ТК РФ 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.

В нарушении статьи 23 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», работникам Учреждения, которые являются инвалидами устанавливается отпуск 28 календарных дней, и в нарушении статьи 116 ТК РФ, устанавливающей виды дополнительных отпусков, устанавливается дополнительный отпуск за инвалидность продолжительностью два календарных дня. Трудовой кодекс РФ не предусматривает подобного дополнительного отпуска. (пр. № 63-о от 28.04.16, № 16 – о от 20.02.17, № 74 – о от 08.06.2017 и др.)

При выборочной проверке хозяйственных договоров за 2017 год установлено, что в основном хозяйственные договоры в проверяемом периоде заключались правильно.

Начальник управления



Е.А Бербенцева

Директор Учреждения



Л.Н.Лунова