

Акт
плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания
населения»

«3» декабря 2021 г.

п. Ракитное

Инспектором контрольно-счётной комиссии Кулаковой Р.А. на основании Бюджетного кодекса, Положения о контрольно-счётной комиссии Ракитянского района, плана работы контрольно-счётной комиссии на 2021 год, проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения» за период с января 2021 года по октябрь 2021 года.

Проверка проводилась с ведома начальника УСЗН Бабыниной К.Н., в присутствии главного бухгалтера Цыбулёвой В.А.

Директором МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения» в проверяемом периоде являлась Захарова И.В.

За проверяемый период право первой подписи на финансовых документах (банковских) было предоставлено Бабыниной К.Н., второй - главному бухгалтеру Цыбулёвой В.А.

Проверка начата 15 ноября 2021 года и окончена 3 декабря 2021 года.

В период проверки использованы следующие документы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (ТК РФ)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ)
5. Постановления Правительства Российской Федерации.
6. Федеральные законы Российской Федерации.
7. Законы Белгородской области.

К проверке руководством МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения» предоставлены следующие документы:

1. Устав МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения»;
2. Отчёты об исполнении сметы бюджета за десять месяцев 2021 года.
3. Бухгалтерские документы за десять месяцев 2021 года.

Организационно-правовые вопросы

Муниципальное бюджетное учреждение системы социальной защиты населения «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» создано на основании распоряжения администрации Ракитянского района Белгородской области от 15.10.2010 года № 1260.

Сокращённое наименование: МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района».

Учреждение входит в структуру Управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района. Учредителем Учреждения является Ракитянский район в лице администрации Ракитянского района. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету и лицевой счёт в органах казначейства, круглую печать со своим наименованием, штампы, фирменный бланк и другие реквизиты, имеет все права и несёт все обязанности юридического лица, предусмотренные действующим законодательством РФ.

В своей деятельности Учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации и Белгородской области, правовыми актами Министерства здравоохранения и социального развития РФ, управления социальной защиты населения Белгородской области, Уставом.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, которое формирует и утверждает Учредитель.

Юридический адрес: 309310, Белгородская область, п. Ракитное, ул. Советская, д. 6.

Деятельность Учреждения направлена на осуществление организационной, практической и координационной деятельности по оказанию различных видов социальной помощи гражданам.

Учреждение предоставляет гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании с учётом их индивидуальных потребностей следующие виды социальных услуг (ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в РФ» от 28.12.2013 №443-ФЗ): социально-бытовые, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочные социальные услуги. Финансовую деятельность Учреждения осуществляет централизованная бухгалтерия управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района на основании «Договора на бухгалтерское обслуживание» от 01.01.2021 года.

Право на собственность установлено Свидетельством о государственной регистрации права:

- нежилого помещения, площадью 450,6 кв.м., № 043887 серия 31-АВ от 03.11.2010 года;

- земельного участка, площадью 1108 кв.м., № 043888 серия 31-АВ от 03.11.2010 года.

МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения» зарегистрирован Межрайонной ИФНС № 5 по Белгородской области по месту нахождения, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 28.002.2011 серия 31 № 002237235 и присвоен ОГРН 1113116000117, ИНН/КПП 3116006173/311601001.

Анализ исполнения сметы бюджетных средств

Исполнение бюджета в соответствии с Муниципальным заданием в разрезе статей КОСГУ характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателей	10 месяцев 2021 года			
	Утверждено	Уточнено	Исполнено	%
Заработная плата 211	26042	26477	20563,5	77,7
Прочие выплаты 212	0	0	0	0
Начисления на оплату труда 213	7865	7434,4	4782,8	64,3
Услуги связи 221	63	63	47,8	75,9
Коммунальные услуги 223	356	356	197,4	55,4
электроэнергия	180	180	99	55
водоснабжение	10	10	6	60
оплата потребления газа	150	150	84,3	56,2
ТКО	16	16	8,1	50,6
Услуги содержанию имущества 225	1047	2243,7	2232,4	99,5
текущий ремонт оборудования	1047	2243,7	2232,4	99,5
Прочие услуги 226	120	120	106,8	89
прочие услуги	120	120	106,8	89
Пособия по временной нетрудоспособности 266	120	120	106,8	89
Прочие расходы 290	99	39	3,3	8,5
транспортный налог	35	35	3,3	9,4
земельный налог	30	0	0	0
налог на имущества	30	0	0	0
прочие налоги	4	4	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов 340	100	395,7	162,9	41,2
ГСМ	100	394,8	162,9	41,3
прочие расходные материалы	0	0,9	0	0
Всего расходов	35692	37128,8	28097	75,7

На 2021 год Учреждению утверждено лимитов в размере 37128,8 тыс. руб., расходы за десять месяцев по учреждению составили 28097 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений составило 75,7%.

По статье 211 «Заработная плата» расходы составили 20563,5 тыс. руб. или 77,7% бюджетных назначений, расходы по статье 213 «Начисления на оплату труда» составили 4782,8 тыс. руб. или 64,3% бюджетных назначений.

За услуги связи по статье 221 оплачено 47,8 тыс. руб. или 75,9% предусмотренных бюджетом, по статье 223 «Коммунальные услуги» произведено оплаты в размере 197,4 тыс. руб., в том числе: электроэнергия- 99 тыс. руб., водоснабжение – 6 тыс. руб., потребление газа – 84,3 тыс. руб., вывоз ТКО – 8,1 тыс. руб.

По статье 225 «Услуги по содержанию имущества» произведена оплата ремонт кровли 2232,4 тыс. руб. или 99,5 % предусмотренных бюджетных обязательств.

На оплату расходов по статье 226 «Прочие услуги» направлено бюджетных средств, в размере 106,8 тыс. руб., при плановых назначениях в размере 120 тыс. руб.

На расходы по статье 290 «Прочие расходы» выделено бюджетных ассигнований для уплаты налоговых платежей в сумме 39 тыс. руб., исполнено 3,3 тыс. руб.

На приобретение материальных запасов, по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», направлено бюджетных средств в сумме 162,9 тыс. руб. или 41,2% предусмотренных бюджетных ассигнований, из них: на приобретение ГСМ направлено 162,9 тыс. руб.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2021 года составил 106,8 тыс. руб.

Внебюджетных средств от оказания платных услуг за десять месяцев 2021 года поступило - 3092,9 тыс. руб.

На нужды учреждения израсходовано денежных средств, в размере 2990,1 тыс. руб., в том числе:

- на выплату заработной платы в размере 1545,7 тыс. руб.;
- оплата услуг связи – 112 тыс. руб.;
- на приобретение ГСМ – 387 тыс. руб.,
- прочие материальные запасы и расходные материалы – 303,4 тыс. руб.,
- приобретение планшетов, кресла-коляски, сплит- системы, медицинское оборудование – 202,5 тыс.руб.,
- проведение мероприятий – 31,3 тыс. руб.,
- противопожарные мероприятия – 40,7 тыс. руб.,
- страхование – 13.8 тыс. руб.,
- прочие расходы -353,5 тыс. руб.

Проверка банковских операций

Для обеспечения кассового исполнения бюджета в учреждении открыты следующие счета:

- в УФК по Белгородской области на балансовом счете № 03231643146480002600 открыты следующие лицевые счета:
20266033211 – для учета субсидий на выполнение муниципального задания;
- 03263009041 – средства, поступающие во временное распоряжение;
- 21266200055 – для учета средств, поступающих на иные цели.

Аналитический учет движения денежных средств по приходу и расходу ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

Движение денежных средств по приходу и расходу подтверждено оправдательными документами. Остатки и обороты денежных средств по банковским выпискам на начало каждого месяца соответствуют данным бухгалтерского учета.

Фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.

Проверка кассы и кассовых операций

Ведение кассовых операций и оформление кассовых документов на бухгалтера Денежко Т.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 02.10.2020 года № 5. С

19.04.2021 года № 11 заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Борзиловой Ю.И.

В проверяемом периоде все полученные денежные средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности оприходованы в кассу учреждения своевременно и в полном объеме. Условия для обеспечения сохранности денежных средств соблюдаются. По состоянию на 15.11.2021 года проведена инвентаризация денежной наличности в кассе. Излишков, недостач не выявлено.

Движение денежных средств, в кассовых отчетах подтверждено оправдательными документами. Лимит наличных денежных средств соблюдается.

Кассовая книга ведется по установленной форме (форма № 0504514), нарушений по ведению кассовой книги не установлено.

Проверка расчётов с подотчётными лицами

Учет денежных средств выданных в подотчет и расчеты с подотчетными лицами осуществляются в журнале - операций № 3. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года и за десять месяцев текущего года отсутствует. В проверяемом периоде денежные средства в подотчёт не выдавались, следовательно, расчётов не производилось.

Проверка учёта средств, находящихся в расчетах

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций 4.1., 4.2. в компьютерной программе в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составляла 272,3 тыс. руб., в том числе: ОАО «Белрегионгаз» - 56,9 тыс.руб., ООО «Даль» 169,1 тыс.руб., ООО «Белгородская сбытовая компания» - 46,3 тыс. руб. кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.11.2021 года дебиторская задолженность составляла: 173,3 тыс. руб., в том числе: ООО «Даль» - 90,8 тыс. руб., ОАО «Белрегионгаз»- 47,4 тыс.руб., ОАО «Белгородская сбытовая компания» - 35,1 тыс. руб., кредиторской задолженности нет.

В феврале 2021 года необоснованно закрыта дебиторская задолженность с ООО «Кван» за приобретение дезинфицирующих средств на сумму **1290 руб.**, пластиковый диспенсер локтевой для мыла и дезсредств на сумму **3456 руб.** (ксерокопии документов).

Проверка учёта нефинансовых активов

Проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания материальных ценностей проведена сплошным методом. Поступление Основных средств осуществлялось за безналичный расчет.

Основные средства, товарно-материальные ценности (мягкий инвентарь, хозяйственный инвентарь) находятся на ответственном хранении у материально-ответственного лица Рыбцова С.И., с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет основных средств ведется в карточках формы ОС-6 в компьютерной программе. В ходе проверки проведена инвентаризация основных средств, установлено, что все основные средства имеют инвентарный номер, который соответствует номеру, установленному бухгалтерским учётом, фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учёта.

На балансе учреждения находятся 6 автомобилей: Газ 32212 государственный номер О 689 ВЕ, ЛАДА 2105 государственный номер Р 475 ОЕ, ГАЗ 2705 государственный номер Р 904 ХР, Рено-Логан Т199КХ, Газ 32212 О380ХМ, Газ А 69RJ T655BM.

Списание горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде осуществляется на основании приказами руководителя: от 15.11.2021 года № 169-пр, от 15.03.2021 года № 37-пр нормами расхода топлива, установленными паспортом эксплуатации и обслуживания автомобиля.

В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 года № АМ-23-р, с последующими изменениями и дополнениями, учреждением при списании ГСМ на автомобиль Газ А69R T655BM при норме 17 л/100 км применялась – 17,4 л/100км.

В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 года № АМ-23-р, с последующими изменениями и дополнениями, учреждением при списании ГСМ на автомобиль Газ 2705 Р904ХР при норме 16,6 л/100 км применялась – 17,4 л/100км.

При проверке списания материальных запасов и материальных ценностей установлено: списание материальных ценностей производилось по актам установленной формы: 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

Проверка средств, выделенных на ремонт

В проверяемом периоде на основании контракта № 1552 от 13.07.2021 года, заключенного с ООО «Весна» на ремонт кровли здания МБУСЗН. Общая цена контракта составила 2232,4 тыс. руб. По предоставленным формам КС-3, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок. По контракту № 118 от 04.10.2021 года, заключенного с ООО «Весна» на ремонт фасада здания МБУСЗН. Цена контракта составила 90004 руб. По предоставленным формам КС-3, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Проверка расчётов с персоналом

Начисление заработной платы производится в соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 21.12.2006 года № 261-пп «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда

работников учреждений социальной защиты населения Белгородской области», Постановления правительства Белгородской области от 20.06.2011 № 234-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп, Постановления Правительства № 469-пп от 22.12.2014 года «О внесении изменений в постановление Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп», Постановления правительства Белгородской области № 198-пп от 06 июня 2016 года «О внесении изменений в постановление Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп», Постановления правительства Белгородской области № 378-пп от 23 октября 2017 года «О внесении изменений в постановление Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп», Постановления правительства Белгородской области № 60-пп от 04 февраля 2019 года «О внесении изменений в постановление правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп», других законодательных и нормативных актов, регулирующих вопросы оплаты труда.

Начисление заработной платы работникам производилось на основании утвержденных штатных расписаний, тарификационных списков, приказов директора, табелей учета рабочего времени.

Положение об оплате труда утверждено 12.10.2020 года. Установление работникам учреждения стимулирующих и компенсационных выплат в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с «Положением о выплате надбавок стимулирующего характера».

По штатному расписанию количество штатных единиц составляет 131 человек, списочный состав работников составляет 85 человек из них 5 сотрудников - внешние совместители, один сотрудник внутренний совместитель, 3 работника находятся в декретном отпуске, вакансии 5,5 единиц.

№ п/п	Должность	ставка	оклад	25% на селе	ставка с учетом 25%	15% специфика	ИТОГО
1	сторож	0,5	5554		2777	416,55	3193,55
2	юрисконсульт	1	6451	1612,75	8063,75	1209,56	9273,31
3	делопроизводитель	1	5852	1463	7315	1097,25	8412,25
4	механик	0,5	5852		2926	438,9	3364,9
5	оператор котельной	1	5652		5652	847,8	6499,8
6	рабочий по ремонту	1	5554	1388,5	6942,5	1041,38	7963,88
7	специалист по охране труда	0,5	6451	1612,75	4031,88	604,78	4636,66
	ИТОГО	5,5	41366	6077	37708,13	5656,22	43344,35

Проверка начисления и выплаты заработной платы проведена выборочным методом. Нарушений в выплатах по заработной плате не установлено.

В личных карточках формы Т-2 по учёту сотрудников (проверены выборочно), в соответствии с требованиями. Трудовые книжки соответствуют списочному количеству сотрудников Учреждения. «Журнал учёта движения трудовых книжек» в Учреждении ведётся.


Ведение бухгалтерского учета и отчетности

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы по ведению бухгалтерского учета «Парус» в соответствии с действующей инструкцией. Рабочие места в бухгалтерии компьютеризированы и оснащены необходимыми программами. Отчетность предоставляется в установленные законодательством сроки. Инструктивным материалом по ведению бюджетного учета бухгалтерия учреждения обеспечена.


По результатам проверки установлено:

- необоснованно введена в штатное расписание одна единица уборщика служебных помещений;
- необоснованно закрыта дебиторская задолженность на сумму **4746 руб.;**


Инспектор
контрольно-счётной комиссии

 Р.А. Кулакова

Зам. начальника по
финансам - главный бухгалтер


 В.А. Цыбулёва

Директор МБУССЗН «Комплексный
центр социального обслуживания населения»

 И.В. Захарова

С актом ознакомлен, один экземпляр получил:

Начальник УСЗН Ракитянского района

 К.Н. Бабынина

« 5 » 12 2021 год