

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

«02» апреля 2025 г.

п. Ракитное

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ракитянский район» Белгородской области на 2025 год (далее - Контрольно-счетная комиссия Ракитянского района), утвержденного распоряжением от 26.12.2024 г. № 19 и на основании удостоверения № 2 председателем Контрольно-счетной комиссии Еволенко Ж.М. и инспектором Контрольно-счетной комиссии Супруновой М.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» за период 01.01.2024 года – 31.12.2024 года.

Контрольное мероприятие проводилось в присутствии начальника управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района Белгородской области Бабининой К.Н., директора МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» Захаровой И.В., главного бухгалтера отделения централизованной бухгалтерии МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» Давыденко Л.В.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 03.03.2025г. по 03.04.2025г.

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. Решения Муниципального совета Ракитянского района;
7. Постановления, распоряжения администрации Ракитянского района.

К проверке руководством учреждения предоставлены следующие документы:

1. Устав МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района».
2. Приказы по МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района».
3. Отчёты об исполнении сметы бюджета за 2024 год.
4. Бухгалтерские документы с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года.

Проверка проведена выборочным методом.

**Проверкой установлено:
Организационно-правовые вопросы**

Устав МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» утвержден распоряжением администрации Ракитянского района от 15 апреля 2019 г. № 298. Муниципальное бюджетное учреждение системы социальной защиты населения «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» администрации Ракитянского района (далее – Комплексный центр), создано на основании распоряжения администрации Ракитянского района от 15 октября 2010 г. №1260 «О создании муниципального учреждения системы социальной защиты населения «Комплексный центр социального обслуживания населения».

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение системы социальной защиты населения «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района». Сокращенное наименование учреждения: МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района».

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

Комплексный центр входит в структуру управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района.

Учредителем Комплексного центра является управление социальной защиты населения администрации Ракитянского района (далее – Учредитель).

Комплексный центр является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет самостоятельную смету и лицевой счет в органах казначейства, круглую печать со своим наименованием, штампы, фирменный бланк и другие реквизиты, имеет все права и несет все обязанности юридического лица, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

В своей деятельности Комплексный центр руководствуется Федеральными законами, указами Президента, постановлениями Правительства РФ, актами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, нормативно правовыми актами Белгородской области, управления социальной защиты населения Белгородской области, настоящим Уставом.

Комплексный центр приобретает право на осуществление уставной финансово-хозяйственной деятельности, направленной на осуществление организационной, практической и координационной деятельности по оказанию различных видов социальной помощи гражданам с момента его регистрации.

Комплексный центр осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием. Муниципальное задание для Комплексного центра в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Комплексный центр отвечает по своим обязательствам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Контроль деятельности Комплексного центра осуществляется Учредителем, а также муниципальными органами в пределах установленных законодательством полномочий.

Предметом деятельности Комплексного центра является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере организации социального обслуживания граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании и предоставлении социальных услуг, в связи с наличием обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия их жизнедеятельности.

Целью деятельности Комплексного центра является предоставление социальных услуг в целях улучшения условий жизнедеятельности граждан и (или) расширение их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

Анализ исполнения бюджетной сметы

Исполнение бюджета в разрезе кодов КОСГУ характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2024		
	Утверждено	Исполнено	%
Заработная плата 211	45463,8	43292,6	95,2
Начисления по оплате труда 213	12538,8	12436,2	99,2
Услуги связи 221	233,4	233,4	100,0
Коммунальные услуги 223	791,3	791,3	100,0
Оплата за теплоэнергию	312,0	312,0	100,0
Оплата потребления газа	148,0	148,0	100,0
Оплата электроэнергии	317,1	317,1	100,0
Оплата водоснабжения	14,2	14,2	100,0
Вывоз жидких бытовых отходов	4,4	4,4	100,0
Твердые коммунальные отходы	52,1	52,1	100,0
Услуги содержания имущества 225	90,8	90,8	100,0
Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря	60,0	60,0	100,0
Оплата работ, услуг по противопожарным мероприятиям	30,8	30,8	100,0
Прочие расходы, услуги 226	193,6	193,6	100,0
Информационные услуги	377,0	377,0	100,0
Пособия по временной нетрудоспособности 266	193,7	190,4	98,3
Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности «не указанных» категорий работников	120,0	116,7	97,3
Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности «указанных» категорий работников	73,7	73,7	100,0
Прочие расходы 296	8,0	8,0	100,0
Приобретение оборудования 310	517,4	517,4	100,0
Увеличение стоимости горюче-	106,6	106,6	100,0

смазочных материалов 343			
Увеличение стоимости мягкого инвентаря 345	393,8	393,8	100,0
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) 346	555,6	555,6	100,0
Всего расходов	61520,3	59243,2	96,3

Согласно анализу исполнения бюджетной сметы по расходам за 2024 год, исполнение расходов составило 96,3% или 59243,2 тыс.рублей. Заработная плата выплачена в размере 43292,6 тыс.рублей или 95,2% бюджетных назначений, начисление по оплате труда составили 12436,2 тыс.рублей или 99,2%. По статье 221 «Услуги связи» расходы оплачены в размере 233,4 тыс.рублей или 100,0% плановых назначений. По статье 223 «Коммунальные услуги» оплачено 791,3 тыс. рублей – исполнение 100%, в том числе: «Оплата за теплоэнергию» расходы составили 312,0 тыс. рублей, что составляет 100,0%; «Оплата потребления газа» исполнено 100,0%, в сумме 148,0 тыс. рублей; «Оплата электроэнергии» в сумме 317,1 тыс. рублей, что составляет 100%; «Оплата водоснабжения» - исполнение 100,0% в сумме 14,2 тыс. рублей; «Вывоз жидких бытовых отходов» расходы оплачены в размере 4,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% от плановых назначений; «Твердые коммунальные отходы» исполнение бюджетных назначений составило 100,0% в размере 52,1 тыс. рублей. По статье 225 «Услуги содержания имущества» запланированная сумма 90,8 тыс. рублей исполнена в процентном соотношении на 100,0%, в том числе: «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря» в сумме 60,0 тыс. рублей; «Оплата работ, услуг по противопожарным мероприятиям» в сумме 30,8 тыс. рублей. По статье 226 «Прочие расходы, услуги» расходы составили 193,6 тыс.рублей при плановых назначениях в размере 193,6 тыс.рублей, исполнение бюджетных назначений 100,0%, в том числе: «Информационные услуги» в сумме 377,0 тыс.рублей. По статье 266 «Пособия по временной нетрудоспособности» исполнение назначений составило 98,3% в сумме 190,4 тыс. рублей, в том числе: «Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности «не указанных» категорий работников» в сумме 116,7 тыс. рублей в процентном соотношении 97,3% от плановых назначений; «Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности «указанных» категорий работников» в сумме 73,7 тыс. рублей, что составляет 100,0%. По статье 296 «Прочие расходы» исполнение бюджетных назначений составило 8,0 тыс. рублей, что составило 100,0% при плановом назначении 8,0 тыс. рублей. По статье 310 «Приобретение оборудования» расходы составили 517,4 тыс.рублей в процентном соотношении 100,0% от плановых назначений 517,4 тыс. рублей. По статье 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» запланированная сумма 106,6 тыс. рублей - исполнено 100,0%. По статье 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» план 393,8 тыс. рублей - исполнено 100,0%. По статье 396 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» израсходовано 555,6 тыс. рублей, что в процентном

соотношении составляет 100,0% от плановых назначений в сумме 555,6 тыс. рублей.

Использование субсидий

Выделение субсидий из бюджета Ракитянского района в проверяемом периоде осуществлялась на основании следующих оснований:

- субсидии на выполнение муниципального задания, на основании постановления администрации Ракитянского района от 10.08.2020 года № 128 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ракитянского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- субсидии на иные цели, на основании постановления администрации Ракитянского района от 07 ноября 2019 года № 147 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Ракитянского района субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели».

Порядок и условия предоставления субсидий учреждению в 2024 году регулировались соглашениями:

- субсидий на выполнение муниципального задания – соглашение №1 от 29 декабря 2023 года;

- субсидий на иные цели (для реализации плана мероприятий по созданию системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидам, проживающим на территории Белгородской области) на основании – соглашения № 20-2024-015394 от 24 января 2024 года;

- субсидий на иные цели (для реализации плана мероприятий по созданию системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидам, проживающим на территории Белгородской области) на основании – соглашения № 20-2024-083009 от 08 мая 2024 года.

Формирования муниципального задания

Муниципальное задание МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждено начальником управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района К.Н. Бабининой. Формирование муниципального задания осуществляется в соответствии с Порядком о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ракитянского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ракитянского муниципального района Белгородской области от 10.08.2020г. № 128 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ракитянского муниципального района и

финансового обеспечения выполнения муниципального задания», далее Порядок, форма по ОКУД 0506001 соответствует приложению №1 к Порядку.

Муниципальное задание на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждено 29.12.2023 г.

Муниципальное задание за проверяемый период составлено по видам муниципальных услуг: «Предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому», «Предоставление социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания».

Муниципальное задание формируется в процессе формирования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств районного бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно пункта 15 раздела II приказа Минфина России от 21.07.2011г. № 86н муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания должны быть размещены на официальном сайте, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесении изменений в документы, на официальном телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru.

Проверкой установлено, что муниципальное задание на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, которое было утверждено 29 декабря 2023 года, размещено на официальном сайте 25 января 2024 года своевременно.

Отчет о выполнении муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов опубликован в срок, а именно 27 января 2025 года, что не противоречит законодательству не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

План финансово-хозяйственной деятельности

МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности (ФХД).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений утвержден постановлениями администрации Ракитянского муниципального района Белгородской области от 25.12.2019 года № 195 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД) в соответствии с общими требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 года № 186н «Об утверждении Требования к составлению и утверждению плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» далее - Требования № 186н).

При проверке формирования и исполнения плана ФХД МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района», установлено следующее, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден от 29 декабря 2023 г. начальником управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района К.Н. Бабыниной.

Учетная политика

В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

Приказом МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» утверждена учетная политика от 29 декабря 2023 года № 34, а также приказом МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» от 28 мая 2024 года № 15а внесены изменения в учетную политику.

Кассовые операции

Движение денежных средств по кассе отражено в журнале операции № 1 «Журнал операций по счету «Касса».

В соответствии с указаниями № 3210-У от 11.03.2014 года в учреждении установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2024 год в сумме 104013 (сто четыре тысячи тринадцать) рублей 32 копейки (приказ № 33 от 25 декабря 2023 года).

Для контроля выполнения работ, непосредственно связанных с приемом на хранение, хранением, учетом, отпуском (выдачей) материальных ценностей, назначена согласно приказу от **01 ноября 2023 года № 24** материальным ответственным лицом Денежка Татьяна Васильевна, имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности от **01 ноября 2023 г. № 56**.

Периодичность проведения инвентаризации кассы в МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» проводится ежеквартально.

Для проведения инвентаризации в МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утвержден приказом от 01 ноября 2024 года № 40.

За проверяемый период выплата заработной платы, отпускных, хозяйственных расходов учреждением осуществлялась только безналичным путем.

В кассу МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» поступали наличные денежные средства за прокат технических средств реабилитации и оплату за оказание социальных услуг населению (обслуживание на дому).

Банковские операции

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» имеет следующие лицевые счета:

- 20266033211;
- 21266033211.

Движение денежных средств по лицевым счетам отражено в журнале операции № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

В декабре 2024 года согласно решению №13 от 31.12.2024 г. «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств.

Расчёты с подотчётными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведутся в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Учёт средств в расчётах

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками отражается в «Журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками» № 4. Журнал операций формируется и подшивается вместе с первичными документами. Первичные документы (счета, акты выполненных работ, товарные накладные и др.) подписаны уполномоченными лицами, заверены печатью. Идентификационный код закупки (ИКЗ) отсутствует, что является административным нарушением, предусмотренным частью 1 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность составляет 410,1 тыс.рублей, в том числе: ООО «Даль» 337,3 тыс.рублей, ПАО «Ростелеком» 0,4 тыс. рублей, АО «Белгородская сбытовая компания» 48,4 тыс. рублей, ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» 24 тыс. рублей. Кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года дебиторская задолженность составляет 64 тыс. рублей, в том числе: АО «Почта России» 12,5 тыс.рублей, ПАО «Ростелеком» 19,5 тыс. рублей, АО «Ракитянская теплосетевая компания» 3,7 тыс. рублей, ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» 24,2 тыс. рублей, АО

«Белгородская сбытовая компания» 4,1 тыс.рублей. Кредиторская задолженность составляет – 29,3 тыс. рублей, в том числе: ООО «Классика чистоты» 2,3 тыс. рублей, ООО «КанцАйленд» 2 тыс. рублей, ООО «Даль» 25 тыс. рублей.

В декабре 2024 года согласно решению №12 от 31.12.2024 г. «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Расчёты с персоналом

Начисление заработной платы производится в соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников учреждений системы социальной защиты населения Белгородской области», приказом управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района от 16 февраля 2024 года № 19-пр «Об утверждении Положения об оплате труда».

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф.№6.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказы директора МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табель учета рабочего времени; записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска; увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 09.01.2024 года в количестве 131 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда **в сумме 836,6 тыс. рублей;**
- штатное расписание по состоянию на 01.03.2024 года в количестве 131 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда **в сумме 2430,6 тыс. рублей;**
- штатное расписание по состоянию на 05.11.2024 года в количестве 131 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда **в сумме 2481,9 тыс. рублей.**

Методика формирования системы оплаты труда и стимулирования работников МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района», утверждена приказом начальника управления социальной защиты населения администрации Ракитянского района от 29 марта 2024 г. № 39-пр «Об утверждении Положения о выплате надбавок стимулирующего характера».

В нарушение постановления Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников учреждений системы социальной защиты населения Белгородской области» в августе 2024 года была выплачена единовременная денежная премия заместителю директора МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» - Черных Е.Н. по приказу о поощрении работников от 12.08.2024 года № 38-лс за участие в работе ПВР, за счет экономии денежных средств по фонду заработной платы в сумме **5000,00 рублей**.

В момент проверки выявлено, что табель учета рабочего времени ведется неустановленной формы, что является нарушением Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В первичных документах за 2024 год по начислению заработной платы работников учреждения отсутствовали распорядительные документы (приказы, распоряжения и т.д.), данные документы были предоставлены в момент проверки.

Проверкой выявлено нарушение, что в учреждении не утвержден нормативно-правовой документ «Порядок расходования организациями социального обслуживания системы социальной защиты населения района средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг».

Привести в соответствии с постановлением Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников учреждений системы социальной защиты населения Белгородской области» коллективный договор в части исключения пунктов выплаты материальной помощи в пп.7.1 п.7 коллективного договора.

Учёт нефинансовых активов

Учет основных средств, материальных запасов Учреждениям ведется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ, Приказа Минфина № 157 от 01.12.2010г., Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г.

Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасом определен в Приказе Минфина № 157 от 01.12.2010г, Положения об учетной политики.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении.

Согласно п.46 Приказа Минфина № 157 от 01.12.2010г каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится он в эксплуатации, запасе или консервации.

Основные средства 10 000 рублей учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Для контроля сохранности основных средств и определения целесообразности их списания (выбытия) создана и утверждена постоянно действующая комиссия по списанию основных средств и материальных запасов приказ от 01.15.2024 г. №40.

Согласно приказу от 06 сентября 2021 года № 31 материальным ответственным лицом является Рыбцов С., имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.09.2021 г. № 54.

Согласно приказу от 21 сентября 2022 года № 18 материальным ответственным лицом является Азина Ю.А., имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 21.09.2022 г. № 55.

Согласно приказу от 25 декабря 2023 года № 34 материальным ответственным лицом является Ковалев Д.С., имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 25.12.2023 г. № 57.

Согласно приказу от 01 октября 2024 года № 32 материальным ответственным лицом является Сенченко О.А., имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.10.2024 г. № 58.

Операция по поступлению и выбытию основных средств отражаются в «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7.

Учет амортизации основных средств ведется по счету 10400 «Амортизация» по объектам нефинансовых активов, учитываемых на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета.

Амортизация объектов основных средств осуществляется автоматизировано линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисляются исходя из срока полезного использования этого объекта.

В ходе проверки выявлено, что в 2024 году при передаче основных средств отсутствуют акты приема-передачи объектов нефинансовых активов установленной формы (ф. 0504101) на сумму 59164,97 рублей:

№ п/п	месяц	Наименование объекта	Количество, шт.	Сумма, руб.
1	январь	Шкаф IN Рондо закрытый высокий Ш-12 №6	1	14998,98
2	февраль	Шкаф MS_Агат закрытый высокий АО-16 ольха	1	14895,99
3	апрель	Системный блок в сборе	1	29270,00
Итого			3	59164,97

Учет материальных запасов в МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» ведется в количественно – суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц в программе «Парус-8». Материальные запасы принимались к учету своевременно, на основании накладных на поставку товаров. При проверке бухгалтерского учета поступивших хозяйственных товаров, канцелярских товаров установлено, что материальные ценности приходовались в количественно-суммовом выражении, списывались затраты на основании актов на списание. На использование материальных запасов составлялись акты о списании материальных запасов установленной формы (ф. 0504230) и подписанные комиссией учреждения.

Учет расчетов по нефинансовым активам ведется в разрезе материально-ответственных лиц в «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7-пр мз.

В учреждении на 01.01.2024г. числятся следующие транспортные средства:

- автомобиль RENAULT LOGAN STEPWAY, 2020 года выпуска, № двигателя H4MD438P138852, кузов X7L4SRMAG66407134, водитель Кудрявцев В.Г.;
- автомобиль LADA 210540, 2011 года выпуска, модель и № двигателя 1067, 9748384, кузов ХТА210540В2199876, водитель Кравченко В.Н.;
- автобус класса В ГАЗ-32212, 2014 года выпуска, модель и № двигателя 421640, Е0902556, кузов 322100F0559730, водитель Астахов А.Н.;
- грузовой фургон цельно ГАЗ-2705, 2011 года выпуска, модель и № двигателя 421600, В1101441, кузов 270500С0489354, водитель Говорков А.А.;
- транспортное средство для перевозки пассажиров 22438J, 2019 года выпуска, модель и № двигателя А27500, К0701842, кузов А69R33K0029657, водитель Астахов А.Н.;
- автомобиль FORD ФОРД «ФОКУС», 2012 года выпуска, модель и № двигателя ХТДА СУ62691, кузов Х9FMXXEЕВМСУ62691, водитель Говорков А.А.

Списание ГСМ производится на основании утверждённых приказов МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» по списанию ГСМ № 163/1-пр от 15.11.2023 года, № 32-пр от 15.03.2024, № 42 от 15.11.2024 года.

Рекомендуем разработать базовые нормы расхода топлива по их индивидуальным характеристикам на следующие транспортные средства:

- ГАЗ 2705 с государственным регистрационным номером Р904ХР;
- ГАЗ 32212 с государственным регистрационным номером О689ВЕ;
- RENAULT LOGAN STEPWAY с государственным регистрационным номером Т199КХ.

Проверкой установлено, что в 2024 году в учреждении топливные карты не были закреплены приказом за каждым водителем. Имели место случаи, когда топливная карта передавалась от одного водителя другому.

В 2024 году МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» передает ГСМ управлению образования администрации Ракитянского района в количестве 186,4 л на общую сумму **9851,24 рублей**, в том числе:

месяц	кто передал	кто получил	кол-во, л	сумма, руб.
август	Кравченко Е.Н.	Дьяков	56,4	2980,74
август	Говорков А.А.	Сафонов	70	3699,5
сентябрь	Астахов А.Н.	Писклов	60	3171
Итого:			186,4	9851,24

Также в 2024 году управление культуры администрации Ракитянского района передало ГСМ МБУССЗН «Комплексный центр социального обслуживания населения Ракитянского района» в количестве 50 л на сумму **2540,0 рублей**.

В нарушение ФЗ 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», ГСМ передавалось другому учреждению и принималось от другого учреждения для заправки автотранспорта без актов приема-передачи.

В ходе проверки выявлено, что товарные накладные по приобретению материальных запасов подписаны неуполномоченным лицом.

Проведение инвентаризации

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 (далее - Методические указания), управление социальной защиты населения администрации Ракитянского района в соответствии с решением от 12.12.2024 года № 8, перед составлением отчетности за 2024 год проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

В период проведения проверки согласно решению от 01.04.2025 года №16 о проведении инвентаризации учреждения произведена инвентаризация нефинансовых активов, инвентаризация проведена выборочным методом, в результате которой нарушений не установлено.

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.

Инструктивным материалом по ведению учета бухгалтерия обеспечена.

Всего по результатам проверки

установлено:

- отсутствует идентификационный код закупки (ИКЗ), что является административным нарушением;
- необоснованно выплачена единовременная денежная премия сотруднику учреждения на сумму **5000,00 рублей**;
- табель учета рабочего времени ведется неустановленной формы;
- в учреждении не утвержден нормативно-правовой документ «Порядок расходования организациями социального обслуживания системы социальной защиты населения района средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг»;
- отсутствуют акты приема-передачи объектов нефинансовых активов установленной формы на общую сумму **59164,97 рублей**;
- топливные карты не закреплены приказом за каждым водителем, имелись случаи передачи топливной карты от одного водителя другому;
- ГСМ передавалось другому учреждению и принималось от другого учреждения для заправки автотранспорта без актов приема-передачи на общую сумму **12391,24 рублей**;
- товарные накладные по приобретению материальных запасов подписаны неуполномоченным лицом.

**Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Ракитянского района**

Ж.М. Еволенко

**Инспектор
Контрольно-счётной комиссии
Ракитянского района**

М.А. Супрунова

**Директор МБУССЗН «Комплексный центр
социального обслуживания
населения Ракитянского района»**

И.В. Захарова

**Главный бухгалтер отделения
централизованной бухгалтерии
МБУССЗН «Комплексный центр
социального обслуживания
населения Ракитянского района»**

Л.В. Давыденко

**С актом ознакомлена,
один экземпляр получила:
Начальник управления социальной
защиты населения администрации
Ракитянского района**

К.Н. Бабынина

«02» апреля 2025 год