

А К Т № 7,

составленный по результатам проверки Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесосибирска», проведенной с 12 апреля по 16 мая 2018 года.

23 мая 2018 года.

Акт составлен на 23 (двадцати трех) листах с приложениями на 17 листах в двух экземплярах.

Основанием для составления настоящего акта является поручение финансового управления администрации г. Лесосибирска № 62 от 02 апреля 2018 года.

Контролер-ревизор  
финансового управления  
администрации г. Лесосибирска



О.И. Попова

Мною, контролером-ревизором отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации г. Лесосибирска Поповой О.И. на основании новой редакции Порядка осуществления финансовым управлением администрации г. Лесосибирска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также согласованию возможности заключения (заключения) контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденного Постановлением администрации города Лесосибирска от 13.01.2017 № 13, стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденных Постановлением администрации города Лесосибирска от 09.10.2017 № 1326, плана контрольно-ревизионной работы, поручения от 02 апреля 2018 года № 62, проведена плановая выездная проверка целевого расходования средств Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесосибирска», направленных из бюджета города, достоверности отчетности выполнения муниципального задания за период с 1 января 2016 года по 16 мая 2018 года.

Проверка проведена с 12 апреля по 16 мая 2018 года с использованием первичных документов, муниципального задания, отчетности исполнения муниципального задания, плана ФХД, расчетов, бухгалтерской отчетности.

Проверка проводилась по адресу: г. Лесосибирск, ул. Кирова д. 10. Метод проверки выборочный.

Предмет проверки:

Осуществление контроля над соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, при осуществлении учреждением финансово-хозяйственной деятельности по вопросам, соответствующим программе проверки.

В ходе проверки установлено следующее:

#### 1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам

Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесосибирска» (далее — Учреждение) создано постановлением главы города Лесосибирска от 16.12.2003 № 1112 путем слияния муниципальных учреждений: МУ «Отделение социального обслуживания на дому», МУ «Отделение срочного социального обслуживания», МУ «Социально-реабилитационное отделение», МУ «Социальная защита населения», МУ «Специальный дом для одиноких престарелых граждан».

Постановлением администрации города Лесосибирска от 29.10.2015 № 1295 переименовано из Муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения» в Муниципальное бюджетное



учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесосибирска».

Полное официальное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесосибирска».

Сокращенное наименование Учреждения: МБУ КЦСОН г.Лесосибирска.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Юридический адрес Учреждения: 662543, г. Лесосибирск, ул. Кирова, д.10, пом.2. Фактический адрес учреждения: 662543, г. Лесосибирск, ул. Кирова, д.10, пом.2.

Структурные подразделения Учреждения расположены по адресам:

662543, г. Лесосибирск, ул. Кирова, д.10, пом.2;

662547 г. Лесосибирск, 9 микрорайон, д.10, пом. 1, 2, 3, 4, 6, 7.

662544, г. Лесосибирск, ул. Урицкого, д.77, пом.3;

662556 г. Лесосибирск, р.п. Стрелка, ул. Октябрьская, д.32, пом.4.

Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является муниципальное образование город Лесосибирск.

Юридический адрес Учредителя: 662547, г.Лесосибирск, Красноярский край, ул. Мира,2.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования город Лесосибирск осуществляет администрация города Лесосибирска.

Органом администрации города Лесосибирска, координирующим деятельность учреждения, а также осуществляющим в отношении него отдельные функции и полномочия учредителя, переданные данному органу в соответствии с правовыми актами города, является управление социальной защиты населения администрации города.

Полномочия собственника имущества от имени муниципального образования город Лесосибирск осуществляет комитет по управлению муниципальной собственностью города Лесосибирска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность по предоставлению социальных услуг для оказания помощи гражданам пожилого возраста и инвалидам, семьям, имеющим детей-инвалидов, гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, признанными нуждающимися в социальном обслуживании в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления по социальному обслуживанию населения и осуществляет свою деятельность на основании Устава.



Учреждение предназначено для оказания комплекса социальных услуг гражданам в полустационарной форме и в форме социального обслуживания на дому, направленных на улучшение условий их жизнедеятельности.

Социальные услуги оказываются гражданам бесплатно либо на условиях частичной или полной оплаты.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом.

Предметом деятельности учреждения является реализация переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий по социальному обслуживанию населения в порядке и на условиях, определенных действующим законодательством Российской Федерации, Красноярского края и правовыми актами города Лесосибирска.

Целями учреждения являются реализация права граждан на социальное обслуживание и помощь со стороны государства, предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, и предоставление срочных социальных услуг.

Для достижения указанных целей учреждение предоставляет социальные услуги гражданам в полустационарной форме и в форме социального обслуживания на дому в объеме услуг, включенных в Перечень социальных услуг, в том числе:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-педагогические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги;

услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности;

срочные социальные услуги и другие.

Предоставление социальных услуг гражданам осуществляется структурными подразделениями учреждения в соответствии с порядком предоставления социальных услуг, утвержденным нормативными правовыми актами.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, приносящие доход, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 19 февраля 2016 года № ЛО-24-01-003136.

Учреждение зарегистрировано в налоговом органе с присвоением ИНН/ПСК 2454014858/245401001 согласно свидетельству серии 24 № 006178063 от 19 января 2004 года, ОГРН 1042401340013 с выдачей свидетельства серии 24 № 006178063 от 19 января 2004 года.



Для финансирования Учреждению открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю: №№ 14193010420; 20196Щ666210; 21196Щ66210.

Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.08.2008 № 61, соглашения о внесении изменений в договор от 30.01.2017г., от 06.02.2017г. В соответствии с договором за Учреждением на праве оперативного управления закреплено нежилое здание, расположенное по адресу: Россия, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Кирова, д. 10, пом.2, 1 этаж, общей площадью 129,8 кв.м.

Свидетельство о государственной регистрации права муниципального имущества от 13.01.2014г на нежилое здание общей площадью 129,8 кв. м. по адресу: Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Кирова, 10, пом. 2. Кадастровый номер 24:52:0010505:2334, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 13 января 2014г сделана запись регистрации № 24-24-19/017/2013-947.

Все помещения, занимаемые структурными подразделениями Учреждения, имеют государственную регистрацию права муниципального имущества в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок.

Постановлением администрации города Лесосибирска от 18.11.2011 г №1533 Учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок по адресу: Россия, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Кирова, д. 10, площадью 46 кв. м.

Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком общей площадью 46 кв. м от 26.05.2014. Кадастровый номер: 24:52:0010501:18, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 26 мая 2014 года сделана запись регистрации № 24-24-19/007/2014-959.

Директор МБУ КЦСОН г. Лесосибирска Тихонова Марина Леонидовна назначена на должность с 01.01.2016 г. по 31.12.2021 г. распоряжением администрации города от 01.01.2016 № 3-к.

Право первой подписи при оформлении бухгалтерских и платежных документов принадлежит директору Учреждения М.Л.Тихоновой и заместителю директора О.Ф.Можейкиной.

Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру МБУ КЦСОН г. Лесосибирска Е.К.Поповой, ведущему бухгалтеру О.В. Полудинцевой, экономисту I внутриведомственной категории Т. А. Ерофеевой.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности была проведена в 2012 году.

## 2.Проверка исполнения муниципального задания

МБУ КЦСОН г. Лесосибирска в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), утвержденным приказом Управления социальной защиты населения администрации города



Лесосибирска от 28.10.2015 № 282/ОД оказывает в 2016 - 2018 гг. следующие муниципальные услуги:

1. Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

2. Предоставление социального обслуживания в форме на дому (очно), включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

3. Предоставление социального обслуживания в форме на дому (заочно), включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Потребители муниципальных услуг:

1. Гражданин при отсутствии работы и средств к существованию.

2. Гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе.

3. Гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними.

4. Гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности.

5. Гражданин полностью или частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.

6. Гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации.

7. Гражданин при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.



Социальное обслуживание осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Законом Красноярского края от 16.12.2014 № 7-3023 «Об организации социального обслуживания граждан в Красноярском крае».

В соответствии с Постановлением Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 609-п «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра поставщиков социальных услуг» МБУ КЦСОН г. Лесосибирска включено в реестр поставщиков социальных услуг Красноярского края на территории города Лесосибирска под номером 000102.

Муниципальное задание на 2016 год размещено учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» - не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения: дата утверждения муниципального задания - 25.12.2015 г., дата размещения на сайте - 29.01.2016г.

Согласно отчета о фактическом исполнении муниципального задания на 01.01.2017 года муниципальное задание выполнено.

Плановый показатель получателей муниципальных услуг составил 3075 человек, фактический - 3116 человек.

Количество оказанных социальных услуг составило 104961 ед.

При проверке источников информации о фактическом значении показателей расхождений не установлено.

Муниципальное задание на 2017 год размещено учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения: дата утверждения муниципального задания 28.12.2016г., дата размещения на сайте - 13.01.2017г.

Согласно отчета о фактическом исполнении муниципального задания на 01.01.2018 года муниципальное задание выполнено.

Плановый показатель получателей муниципальных услуг составил 3075 человек, фактический - 3260 человек.

Количество оказанных социальных услуг составило 111696 ед.

При проверке источников информации о фактическом значении показателей расхождений не установлено.

Муниципальное задание на 2018 год размещено учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в соответствии с п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и



ведения указанного сайта» не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения: дата утверждения муниципального задания 18.01.2018г., дата размещения на сайте – 23.01.2018г.

### 3. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансирование Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности составлен в соответствии с Порядками составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация города осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденными постановлениями администрации города от 30.12.2011 № 1870, от 08.02.2017 № 99.

Плановые объемы выплат сформированы с учетом нормативных затрат, определенных в порядке финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, установленного администрацией города.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден в размере 35997544,40 руб., в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 33632300,00 руб., целевые субсидии в размере 1520300,00 руб., поступления от оказания услуг в размере 844944,40 руб.

Исполнение Плана ФХД по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 32081500,00 руб., целевых субсидий в размере 864700,00 руб., по оказанию услуг в размере 959944,40 руб., в том числе средства от безвозмездных поступлений в размере 115000,00 руб. Экономия в размере 1550800,00 сложилась по за счет оптимизации штатной численности работников и за счет проведенных аукционов закупок нефинансовых активов.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден в размере 41151634,38 руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания в размере 36842300,00 руб., субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в размере 870700,00 руб., поступления от оказания услуг на платной основе в размере 3438634,38 руб.

Исполнение Плана ФХД по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 36459300,00 руб., целевых субсидий в размере 870700,00 руб., по оказанию услуг в размере 3439207,83 руб., в том числе средства от безвозмездных поступлений в размере 2211569,15 руб.

В нарушение п. 4.11 и 4.13 Устава в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год не включались благотворительные взносы и пожертвования российских юридических и физических лиц.

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на



официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, Учреждением на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год

В 2017 году фактические показатели поступлений превышают плановые на 5747220,83 руб., фактические показатели по выплатам превышают плановые показатели на 2110935,90 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден в размере 42125800,00 руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания в размере 40018960,00 руб., предоставляемые в соответствии с абз. 2 п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в размере 1006900,00 руб., поступления от оказания услуг на платной основе в размере 1100000,00 руб.

#### 4. Проверка исполнения целевых субсидий

В 2016 году Учреждению были выделены следующие целевые субсидии:

1. На проведение мероприятий, направленных на социокультурную реабилитацию инвалидов и мероприятия в области социальной политики по организации и проведению праздничных мероприятий, посвященных социально-значимым событиям в размере 279600,00 руб.

2. На предоставление мер социальной поддержки работников муниципальных учреждений социального обслуживания на приобретение основных средств для бюджетных учреждений за счет средств краевого бюджета в размере 585100,00 руб.

В 2017 году Учреждению были выделены следующие целевые субсидии:

1. На проведение мероприятий, направленных на социокультурную реабилитацию инвалидов и мероприятия в области социальной политики по организации и проведению праздничных мероприятий, посвященных социально-значимым событиям в размере 285600,00 руб.

2. На предоставление мер социальной поддержки работников муниципальных учреждений социального обслуживания на приобретение основных средств для бюджетных учреждений за счет средств краевого бюджета в размере 585100,00 руб.

При проверке исполнения целевых субсидий нарушений не установлено.

#### 5. Проверка состояния кассовых и банковских операций

##### 5.1. Проверка кассовых операций



Кассовые операции проверены выборочным порядком. Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В Учреждении ведется три кассовых книги: фондовая кассовая книга, кассовая книга Учреждения и кассовая книга по публичным обязательствам в рамках переданных полномочий постановлением администрации города Лесосибирска от 09.03.2016 № 271 «Об утверждении перечня публичных обязательств, подлежащих исполнению учреждением за счет средств городского бюджета».

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписью главного бухгалтера. Подчисток и исправлений в кассовой книге не имеется, итоги выведены правильно.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров велась в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, который прошнурован и скреплен печатью. Все приходные и расходные кассовые ордера отражены в Журнале операций по счету «Касса» и кассовой книге.

Выборочной проверкой подсчета правильности выведения остатков на конец дня и правильности их переноса на начало дня, нарушений не установлено. Случаев составления кассиром одного отчета за несколько дней проверкой не установлено.

По данным бухгалтерского учета остатка средств по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2016г., на 01.01.2017г., на 01.01.2018г. не числилось. Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, полученных в кассу, установлено, что денежные средства оприходованы своевременно и в полном объеме. Исправлений и подчисток в кассовых документах не допускалось.

Прием наличных денежных средств от физических лиц производится уполномоченными лицами по квитанциям формы 0504510. Проверкой правильности оформления квитанций нарушений не установлено.

В проверяемом периоде расчеты между Учреждением и юридическими лицами наличными денежными средствами не производились. Выдача денежных средств из кассы подтверждена первичными документами. Фактов использования наличных денежных средств не по целевому назначению не установлено.

На счете 020135000 «Денежные документы» учитываются денежные документы: оплаченные талоны ГСМ, почтовые марки, конверты маркированные.



По данным бухгалтерского учета по счету 020135000 «Денежные документы» числилось денежных документов по состоянию:

- на 01.01.2016г. на сумму 85024,20 руб.,
- на 01.01.2017г. на сумму 136862,04 руб.,
- на 01.01.2018г. на сумму 176947,50 руб.

Денежные документы хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый". Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения установлен на 2016 год и 2017 год приказом от 31.12.2015г № 88/3 ОД в размере 7200,00 руб., с 05 апреля 2017 года приказом от 05.04.2017г № 26/1 ОД в размере 30124,00 руб. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не допускалось.

Выборочной проверкой подсчета правильности выведения остатков на конец дня и правильности их переноса на начало дня, нарушений не установлено.

В рамках проверки проведена инвентаризация денежных средств и денежных документов находящихся на ответственном хранении Ерофеевой Т.А. (приложения 1, 2, 3, 4). Недостачи или излишек не установлено. Договор с материально- ответственным лицом заключен.

Обороты и остатки по Журналу операций по счету «Касса» сверены с оборотами и остатками Главной книги, расхождений не установлено.

## 5.2. Проверка банковских операций

Банковские операции проверены выборочно. Банковские операции со средствами городского бюджета в проверяемом периоде осуществлялись на лицевых счетах № 14193010420, № 20196Щ66210, № 21196Щ66210.

Проверкой банковских документов установлено, что преимственность остатков денежных средств по выпискам соблюдена. Документы по банковским выпискам подобраны и сброшированы в хронологическом порядке. Все операции, отмеченные в выписках, подтверждаются оправдательными документами (платежные поручения, счета, счета-фактуры). Подчисток и исправлений не обнаружено.

Все операции по счету отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Обороты Журналов операций с безналичными



денежными средствами за каждый месяц соответствуют данным Главной книги. Остатки на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

#### 6. Учет основных средств и материальных запасов

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов проводилась в соответствии с Приказами Минфина РФ от 16.12.2010г № 174н, от 01.12.2010 № 157н и учетной политикой, утвержденной приказами от 01.02.2016 № 31, от 09.01.2017 № 15. Приказами об учетной политике утвержден состав комиссии по рассмотрению поступления и списания имущества.

Сохранность материальных ценностей обеспечивалась материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов велся в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на счетах бухгалтерского учета 010100000 «Основные средства» и 010500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф.0504031), инвентарных карточках группового учета (ф.0504032), карточках количественно - суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

В инвентарных карточках указаны все необходимые сведения об объекте нефинансовых активов: сведения о принятии к учету и о выбытии объекта, паспорт (модель, марка), дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика, срок полезного действия, сведения о внутреннем перемещении объекта и о проведении ремонта.

Поступление основных средств оформляется актами о приеме-передаче и учитывается в Журнале операций № 4. Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов осуществлялся в Журнале операций № 7.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года числилось основных средств на сумму 6026713,48 руб. Поступило в 2016 году основных средств на сумму 696794,14 руб. Выбыло основных средств в 2016 году на сумму 117955,06 руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года числилось основных средств на сумму 6605552,56 руб. Поступило основных средств на сумму 587675 руб. Выбыло основных средств на сумму 109217,12 руб. Остаток на 01.01.2018 года 7084010,44 руб.

Балансовая стоимость произведенных активов (земля) составляет 38030,96 руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года числилось материальных запасов на сумму 466350,06 руб. Поступило материальных запасов в 2016 году на сумму 1138968,11 руб. Выбыло материальных запасов в 2016 году на сумму 1078468,55 руб.



По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года числилось материальных запасов на сумму 526849,62 руб. Поступило материальных запасов на сумму 1766374,06 руб. Выбыло материальных запасов на сумму 1376881,20 руб. Остаток на 01.01.2018 года 916342,48 руб.

Передача в эксплуатацию материальных запасов осуществлялась на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Внутреннее перемещение производится на основании накладной (ф. 0504102).

Выбытие (списание) материальных ценностей производится на основании решения комиссии. Акты выбытия (списания) оформлены в соответствии с требованиями, установленными нормативными документами. Выбытие (списание) основных средств производится по согласованию с КУМС администрации города Лесосибирска.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки квитанций платных услуг, трудовые книжки и бланки вкладышей в трудовые книжки. Аналитический учет бланков строгой отчетности осуществляется в Журнале операций по забалансовым счетам № 99, Книге учета бланков строгой отчетности.

Учет оплаченных талонов ГСМ осуществляется на счете 020135000 «Денежные документы». Операции по перемещению бензина между материально ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Для учета движения автомобиля и ГСМ используется путевой лист. В путевых листах содержатся следующие обязательные реквизиты: наименование и номер путевого листа, сведения о сроке действия путевого листа, сведения о собственнике транспортного средства, сведения о транспортном средстве, сведения о водителе. В путевых листах указывается каждое место отправления транспорта, место назначения с указанием времени выезда, возвращения, пробега и подписи лица, использующего транспорт. При поездках в г. Красноярск применяются нормы расхода бензина по трассе.

Следует отметить, что в отдельных случаях время выезда из гаража, указанное в путевом листе, не соответствует фактическому времени выезда из гаража. Так, в путевом листе Семенова В.В. от 19.01.2016 года указано время выезда из гаража 08ч 15 мин., время заправки ГСМ, согласно чеку от 19.01.2016 года 07ч 29 мин. В путевом листе Ашлапова Л.М. от 23.06.2016 года указано время выезда из гаража 08ч 15 мин., время заправки ГСМ, согласно чеку от 23.06.2016 года 07ч 50 мин. и т.д.

Списание ГСМ производится согласно путевым листам в пределах норм на 100 км пробега. Нормы расхода ГСМ и смазочных материалов утверждены приказами: № 73 ОД от 15.11.2015г., № 73 ОД от 11.10.2016г., № 4/1 ОД от 16.01.2018г.

Списание масел производится на основании установленных норм и расчетов.



Инвентаризация имущества и обязательств в 2016 - 2017 годах проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности на основании приказа о проведении инвентаризации. Результаты инвентаризации оформлены в полном объеме, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Также, инвентаризация проводилась при смене материально-ответственного лица.

В рамках проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов, находящихся на ответственном хранении Мусатовой Г.И., Андреевой Е.В., Нижегородцева В.В. (приложения 5, 6, 7.). Недостачи или излишек не установлено. Присвоенные инвентарные номера обозначены на всех объектах основных средств. Договоры материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

#### 7. Учет расчетов с другими организациями, состояние договорной дисциплины

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся на счетах 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года числилась текущая дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность:

- по счету 020600000 авансовые платежи за подписку издательской продукции и за выдачу квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи в сумме 15047,15 руб.;

- по счету 020800000 числилась текущая дебиторская задолженность по денежным документам в сумме 30,00 руб.;

- по счету 030300000 числилась задолженность ФСС и переплата по страховым взносам в сумме 954,19 руб.

Кредиторская задолженность:

- по счету 030200000 текущие платежи по услугам связи и за электроэнергию в сумме 2854,02 руб.

- по счету 030400000 обеспечение контрактов в сумме 16249,80 руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года числилась текущая дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность:

- по счету 020600000 авансовые платежи за подписку издательской продукции в сумме 27782,80 руб.;

- по счету 030300000 переплата по страховым взносам в сумме 9,96 руб.

Кредиторская задолженность:



- по счету 030200000 текущие платежи по услугам связи и за электроэнергию в сумме 2408,39 руб.;

- по счету 030300000 задолженность по страховым взносам в сумме 9,82 руб.

- по счету 030400000 обеспечение исполнения контракта в сумме 17754,27 руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 года числилась текущая дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность:

- по счету 020600000 авансовые платежи за подписку издательской продукции, за обучение по программе профессиональной переподготовки в сумме 44408,83 руб.;

- по счету 020800000 числилась текущая дебиторская задолженность по денежным документам в сумме 1800,00 руб.;

- по счету 030300000 переплата по страховым взносам, налогам в сумме 13305,77 руб. и задолженность ФСС в сумме 102658,72 руб.

Кредиторская задолженность:

- по счету 030200000 текущие платежи по услугам связи, за электроэнергию в сумме 2842,39 руб., задолженность по листку временной нетрудоспособности в сумме 86436,12 руб.

Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных договоров, выставленных счетов), проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов – фактур в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным Главной книги.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных договоров, в проверяемом периоде не установлено.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

## 8. Проверка расчетов по оплате труда

Штатное расписание Учреждения на 2016 год, 2017 год и 2018 год утверждено руководителем Учреждения в количестве 80,25 штатных единиц.

Фактическая численность работников составляла:

-по состоянию на 01.01.2016г - 82 человека, в т.ч. внешние совместители - 8 человек;

-по состоянию на 01.01.2017г - 84 человека, в т.ч. внешние совместители - 7 человек;

-по состоянию на 01.01.2018г - 91 человек, в т.ч. внешние совместители - 7 человек.

Фактическая структура и численность работников соответствует утвержденному штату.

Оплата труда работников МБУ КЦСОН г. Лесосибирска производилась в соответствии с Постановлением администрации города Лесосибирска от 22.10.2014г № 1432 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников учреждения социальной защиты, подведомственного администрации города», Постановлением администрации города Лесосибирска от 16.12.2016 № 1144 «Об утверждении новой редакции Примерного положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения социального обслуживания», Положением об оплате и стимулировании труда работников учреждения.

Заработная плата работников Учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного характера и стимулирующих выплат. Заработная плата начислялась в соответствии со штатными расписаниями, приказами руководителя Учреждения, табелями учета рабочего времени.

При установлении выплат стимулирующего характера в Учреждении предусмотрена балльная система оценки труда работников по критериям, установленным Положением об оплате и стимулировании труда работников учреждения.

Выплаты стимулирующего характера устанавливались ежемесячно оценочной комиссией по оценке результативности труда работников с применением балльной системы. Утверждение стимулирующих выплат комиссией оформлены протоколами. Стимулирующие выплаты выплачиваются на основании приказа руководителя. Цена 1 балла утверждалась ежемесячно приказом руководителя.

Стимулирующие выплаты руководителю Учреждения устанавливались распоряжениями Главы города.

Расходование средств от платных услуг производилось в соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением администрации города Лесосибирска от 24.10.2016 № 948.

Расходование средств на премирование, стимулирующие выплаты и оказание материальной помощи производилось обоснованно.

Применение и начисления районного коэффициента и северных надбавок производилось без нарушений законодательства Российской Федерации.

Средний заработок для расчета отпускных сумм, командировочных и других выплат определялся в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации.



В 2016г и 2017г в средний заработок для оплаты временной нетрудоспособности работников не включалась оплата труда за счет средств от оказания услуг.

Выплата заработной платы производилась перечислением на банковские карты сотрудников.

Сроки выплаты заработной платы установлены:

-16 числа за первую половину месяца,

-30 числа за вторую половину месяца.

Сроки выплаты по данным проверки банковских операций в проверяемом периоде не нарушались.

В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации имели место факты перечисления по заявлению работника заработной платы на счет третьего лица: Так, в январе 2016 года по заявлению Субботиной Н.В. заработная плата в размере 16490,54 руб. перечислена на банковскую карту Ворониной Р.В. В январе 2016 года по заявлению Киунцовой Г.А. заработная плата в размере 5420,58 руб. перечислена на банковскую карту Киунцовой А.В. В феврале 2016 года по заявлению Козулиной Н.В. заработная плата в размере 9070,03 руб. перечислена на банковскую карту Ворониной Р.В. и т.д.

Учет расчетов по оплате труда работников осуществлялся по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде велся в Журнале операций расчетов по оплате труда.

В карточках-справках формы 0504417 заполнены все необходимые сведения о работнике (стаж работы, оклад, количество детей, сведения о приеме на работу), отражены суммы постоянных надбавок.

Табель учета рабочего времени заполняется методом отклонения. В таблице учета рабочего времени указаны период, наименование учреждения, наименование структурного подразделения, вид табеля, дата формирования, имеются подписи ответственного исполнителя, отметка бухгалтерии о принятии табеля.

Учет рабочего времени сторожей (вахтеров) осуществлялся в соответствии с фактическим графиком работы. Правилами внутреннего трудового распорядка сторожам (вахтерам) установлен суммированный учет рабочего времени. Учетный период – год.

В нарушение ст. 99, ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде неверно определено количество часов сверхурочной работы и соответственно оплата сверхурочной работы сторожам (вахтерам) производилась в меньшем размере. Сверхурочные часы превышали 120 часов в год. Недоплата (с учетом районного коэффициента и северной надбавки) составила 36168,46 руб. (таблицы 1, 2):

**2016 год**

Таблица 1

№ п/п	Ф.И.О	Оплаченные часы сверхурочной работы		Следовало оплатить часов сверхурочной работы		Недоплата, руб.
		час.	руб.	час.	руб.	
1	Моисеев В.Н.	-	-	186	4515,48	4515,48
2	Погодаев В.Г.	-	-	106	2613,45	2613,45
3	Старков Н.Е.	42	2025,86	226	5419,80	3393,94
4	Слабков В.А.	42	2025,86	226	5419,80	3393,94
	Итого					13916,81

**2017 год**

Таблица 2

№ п/п	Ф.И.О	Оплаченные часы сверхурочной работы		Следовало оплатить часов сверхурочной работы		Недоплата, руб.
		час.	руб.	час.	руб.	
1	Моисеев В.Н.	43	2284,29	251	6718,50	4434,21
2	Погодаев В.Г.	-	-	26	725,59	725,59
3	Старков Н.Е.	43	2284,29	227	6073,52	3789,23
4	Слабков В.А.	-	-	249	6664,75	6664,75
5	Загурский В.Ф.	-	-	193	5159,80	5159,80
6	Климанков В.В.	-	-	56	1478,07	1478,07
	Итого					22251,65

В нарушение ст. 133.1.Трудового кодекса РФ не производилась доплата до суммы регионального размера заработной платы. Недоплата составила 8252,47 руб. (таблица 3):

Таблица 3

№ п/п	Ф.И.О	Сумма, руб.		
		2016 год	2017 год	2018 год
1	Моисеев В.Н.	149,29	-	668,38
2	Слабков В.А.	-	1181,22	-
3	Старков Н.Е.	-	877,14	-
4	Климанков В.В.	-	2359,66	227,43
5	Загурский В.Ф.	-	2789,35	-
	Итого	149,29	7207,37	895,81

В нарушение ст. 60.2, ст. 151 Трудового кодекса Российской Федерации при увеличении объема работ и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника некоторым работникам не устанавливалась доплата. Так, согласно приказу № 10 лс от 11.04.2016 года, в соответствии со статьями 60.2 и 151 ТК РФ, Лебедева А.В. исполняла обязанности заведующего социально-реабилитационным отделением, доплата приказом не установлена. Гавриловой Н.М. в мае 2016 года исполняла обязанности заведующего отделением срочного социального



обслуживания (приказ № 13 лс от 10.05.2016г.), Киунцовой Г.А. в августе 2016 года исполняла обязанности заведующего отделением реабилитации детей с ограниченными возможностями здоровья (приказ № 32 лс от 23.08.2016г.).

Фонд оплаты труда составил:

- в 2016 году в размере 28252378,54 руб.

- в 2017 году в размере 32162568,05 руб.

Размер стимулирующих выплат от фонда оплаты труда составляет:

- в 2016 году - 25%.

- в 2017 году - 23%.

Уплата страховых взносов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, осуществлялась своевременно.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги. По данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2017г и на 01.01.2018г задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда не числилось.

#### 9. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным способом.

В проверяемом периоде под отчет денежные средства перечислялись на банковские карты работников на возмещение расходов по служебным командировкам, льготному проезду и проезду по городу, возмещение расходов за медицинский осмотр, прочим хозяйственным расходам.

Перечисление денежных средств осуществлялось на основании письменного заявления получателя, с указанием назначения аванса, разрешительной визой руководителя учреждения.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам учитывались по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты утверждены директором Учреждения. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (квитанциях, чеках, билетах) суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено. Согласно закону Красноярского края и приказу по учреждению инспекторам отделения социальной помощи на дому оплачивается проезд по городу. Нарушений не установлено.

Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

В нарушение ст. 168 ТК РФ при направлении работника в командировку не оплачены суточные за время нахождения в пути Якушевой Е.В. в размере 350,00 руб. Согласно авансовому отчету № БУ0000077 от 01.03.2016 года Якушева Е.В. командирована в г. Красноярск на курсы повышения квалификации с 15.02.2016 года по 26.02.2016 года. Проезд согласно билету Лесосибирск – Красноярск 14.02.2016 года.



Согласно данным Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2016г числилась текущая дебиторская задолженность по денежным документам в сумме 30,00 руб.

По состоянию на 01.01.2017г дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

По состоянию на 01.01.2018г по счету 020800000 числилась текущая дебиторская задолженность по денежным документам в сумме 1800,00 руб.

#### 10.Состояние бухгалтерского учета, санкционирование расходов

При ведении бухгалтерского учета в проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

Регистры бухгалтерского учета велись в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

В проверяемом периоде МБУ КЦСОН г.Лесосибирска руководствовался Учетной политикой, утвержденной приказами от 31.12.2014 № 77/ЗОД, от 30.12.2016 № 104/ЮД с изменениями от 21.06.2017 № 51/2ОД, от 29.12.2017 № 115/4ОД.

Приказом об учетной политике утверждены: рабочий план счетов, перечень регистров бюджетного учета, состав комиссии по поступлению и выбытию основных средств, состав комиссии по поступлению и списанию материальных запасов, денежных документов, бланков строгой отчетности, имущества, график документооборота, список материально-ответственных лиц, сроки выплаты заработной платы, перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, нормы выдачи моющих и чистящих средств, срок службы мягкого инвентаря, условные обозначения при заполнении табеля учета рабочего времени, график и порядок проведения инвентаризации.

Учет санкционирования ведется в Журнале операций по санкционированию на счетах:

- 050200000 «Обязательства»;
- 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;
- 050600000 «Право на принятие обязательств»;



- 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;
- 050800000 «Получено финансового обеспечения».

Учет санкционирования по публичным обязательствам ведется на счетах:

- 150112000 «Лимиты бюджетных ассигнований к распределению»;
- 150111000 «Доведенные лимиты бюджетных ассигнований»;
- 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»;
- 150211000 «Принятые обязательства»;
- 150212000 «Принятые денежные обязательства»;
- 150311000 «Доведенные бюджетные ассигнования»;
- 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению»;

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги. Аналитический учет по данным счетам ведется по кодам КОСГУ.

Изменения в показатели ЛБО, утвержденных в течение текущего финансового года, отражались на основании Уведомлений о лимитах бюджетных назначений.

В нарушение п. 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и п. 160.1 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н Учреждением не формировался резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и начислений на них на 2016 год и на 2017 год.

Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и начислений на них на 2018 год сформирован в декабре 2017 года. Сумма резерва сформирована на основании данных кадровой службы о количестве дней отпуска и среднего дневного заработка на каждого работника. Средний дневной заработок рассчитан в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы от 24.12.2007г. № 922. Начисление отпускных и начислений на них в 2018 году производится за счет сумм сформированного резерва.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством, дает достоверную информацию о деятельности Учреждения и о финансовом результате. Бюджетная отчетность составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и информации, определенной федеральными стандартами.

## 11. Заключение

1. Нарушения, установленные предыдущей проверкой в 2012 году, устранены в полном объеме.

2. Деятельность Учреждения соответствует учредительным документам.

3. Порядок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности соблюдался. Изменения в план ФХД осуществлялись обоснованно.

4. При проверке определения расходов на содержание учреждения и исполнения плана ФХД нарушений не установлено.
5. Муниципальное задание исполнено в полном объеме.
6. В нарушение п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» муниципальное задание на 2016 год и на 2017 год размещено учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) позднее 5 рабочих дней со дня утверждения.
7. На официальном сайте в сети Интернет предоставлена недостоверная информация об учреждении - не внесены изменения в план ФХД за 2017 год.
8. В нарушение п. 4.11 и 4.13 Устава в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год не включались благотворительные взносы и пожертвования российских юридических и физических лиц.
9. В нарушение ст. 60.2, ст. 151 Трудового кодекса Российской Федерации при увеличении объема работ и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, некоторым работникам не устанавливалась доплата.
10. В нарушение п. 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и п. 160.1 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 н Учреждением не формировался резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и начислений на них на 2016 год и на 2017 год.
11. В 2016г и 2017г в средний заработок для оплаты временной нетрудоспособности работников не включалась оплата труда за счет средств, образующихся от взимания платы за предоставление социальных услуг.
12. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации имели место факты перечисления по заявлению работника заработной платы на счет третьего лица.
13. В нарушение ст. 99, ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде неверно определено количество часов сверхурочной работы. Недоплата составила 36168,46 руб.
14. Сверхурочные часы сторожей (вахтеров) превышали 120 часов в год.
15. В нарушение ст. 133.1 Трудового кодекса РФ не производилась доплата до суммы регионального размера заработной платы. Недоплата составила 8252,47 руб.
16. В нарушение ст. 168 ТК РФ при направлении работника в командировку не оплачены суточные за время нахождения в пути в размере 350,00 руб.
17. В некоторых путевых листах время выезда из гаража, указанное в путевом листе, не соответствует фактическому времени выезда из гаража.



Настоящий акт составлен в двух экземплярах на 23 листах, с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, которые хранятся:  
Первый – в финансовом управлении администрации г. Лесосибирска,  
Второй – в МБУ КЦСОН г. Лесосибирска.

Контролер-ревизор отдела  
учета, отчетности и контроля  
финансового управления  
администрации г. Лесосибирска



О.И. Попова

«СОГЛАСОВАНО»

И.о. директора  
МБУ КЦСОН г. Лесосибирска



О.Ф. Можейкина

Главный бухгалтер



Е.К. Попова

Должностные лица, подписавшие акт с возражениями, разногласиями

---

---

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_\_ к  
настоящему акту)

---

---

---

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

И.о. директора О.Ф. Можейкина 23.05.2018

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Финансовое управление  
администрации г. Лесосибирска  
Красноярского края

662547, г. Лесосибирск, ул. Мира-2  
тел: (39145) 5-17-25 факс (39145) 5-17-25, 5-49-64  
ОГРН 1022401508161, ИНН/КПП 2454007770/245401001

№ 94

25 мая 2018 г.

И.О. директора  
МБУ КЦСОН г. Лесосибирска  
О.Ф. Можейкиной

ПРЕДПИСАНИЕ

об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

В порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведена плановая выездная проверка целевого расходования средств направленных из бюджета города, достоверности отчетности выполнения муниципального задания МБУ КЦСОН г. Лесосибирска за период с 1 января 2016 года по 16 мая 2018 года по адресу: Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Кирова, д. 10, пом. 2.

В результате проверки актом от 23.05.2018 № 7 выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст. 99, ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации неверно определено количество часов сверхурочной работы. Недоплата составила 36168,46 руб.
2. В нарушение ст. 133.1 Трудового кодекса РФ не производилась доплата до суммы регионального размера заработной платы. Недоплата составила 8252,47 руб.
3. В нарушение ст. 168 ТК РФ при направлении работника в командировку не оплачены суточные за время нахождения в пути в размере 350,00 руб.

В соответствии с осуществлением Финансовым управлением администрации г. Лесосибирска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предлагаю в срок до 25 июня 2018 года:

1. Произвести доплату работникам в размере 44770,93 руб.

Информацию об исполнении предписания с приложением документов, подтверждающих устранение нарушения, или ходатайство о продлении срока исполнения представления с указанием причин и принятых мер по устранению нарушения, подтверждаемых соответствующими документами и другими материалами, представить в финансовое управление администрации г. Лесосибирска по адресу: 662547, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Мира, 2., каб. 216.

Начальник бюджетного отдела

М.В. Авдеева

Исполнитель: Попова Ольга Ивановна  
Телефон 8 (39145) 5-14-85

Представление получено:

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)



Финансовое управление  
администрации г. Лесосибирска  
Красноярского края

662547, г. Лесосибирск, ул. Мира-2  
тел: (39145) 5-17-25 факс (39145) 5-17-25, 5-49-64  
ОГРН 1022401508161, ИНН/КПП 2454007770/245401001

№ 95

25 мая 2018 г.

И.О. директора  
МБУ КЦСОН г. Лесосибирска  
О.Ф. Можейкиной

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

В порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведена плановая выездная проверка целевого расходования средств направленных из бюджета города, достоверности отчетности выполнения муниципального задания МБУ КЦСОН г. Лесосибирска за период с 1 января 2016 года по 16 мая 2018 года по адресу: Красноярский край, г.Лесосибирск, ул. Кирова, д. 10, пом. 2.

В результате проверки актом от 23.05.2018 № 7 выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» муниципальное задание на 2016 год и на 2017 год размещено учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) позднее 5 рабочих дней со дня утверждения.

2. На официальном сайте в сети Интернет предоставлена недостоверная информация об учреждении - не внесены изменения в план ФХД за 2017 год.

3. В нарушение п. 4.11 и 4.13 Устава в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год не включались благотворительные взносы и пожертвования российских юридических и физических лиц.

4. В нарушение ст. 60.2, ст. 151 Трудового кодекса Российской Федерации при увеличении объема работ и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, некоторым работникам не устанавливалась доплата.

5. В нарушение п. 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и п. 160.1 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 и Учреждением не формировался резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и начислений на них на 2016 год и на 2017 год.

6. В 2016г и 2017г в средний заработок для оплаты временной нетрудоспособности работников не включалась оплата труда за счет средств, образующихся от взимания платы за предоставление социальных услуг.

7. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации имели место факты перечисления по заявлению работника заработной платы на счет третьего лица.

8. В нарушение ст. 99 Трудового кодекса Российской Федерации сверхурочные часы сторожей (вахтеров) превышали 120 часов в год.

9. В некоторых путевых листах время выезда из гаража, указанное в путевом листе, не соответствует фактическому времени выезда из гаража.

В связи с допущенными нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации Вам предлагается рассмотреть настоящее представление и принять меры по недопущению в дальнейшем указанных нарушений, а также устранению причин и условий нарушений бюджетного законодательства российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в срок до 25 июня 2018 года.

Информацию об исполнении представления с приложением документов, подтверждающих устранение нарушения, или ходатайство о продлении срока исполнения представления с указанием причин и принятых мер по устранению нарушения, подтверждаемых соответствующими документами и другими материалами, представить в финансовое управление администрации г. Лесосибирска по адресу: 662547, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Мира, 2., каб. 216.

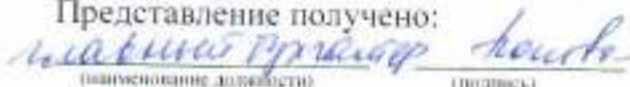
Начальник бюджетного отдела



М.В. Авдеева

Исполнитель, Пестова Ольга Ивановна  
Телефон 8 (39145) 5-14-85

Представление получено:

  
(наименование должности) (подпись)

  
(расшифровка подписи)