

Отдел внутреннего финансового контроля  
МУ «Администрации Чебаркульского муниципального района»

**Акт № 8**

проведение плановой проверки Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Чебаркульского муниципального района Челябинской области

г. Чебаркуль

19.09.2019

**Основание проведения контрольного мероприятия:** ст. 269.2 Бюджетного Кодекса российской Федерации, Правила осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере Чебаркульского муниципального района, утвержденных постановлением администрации Чебаркульского муниципального района от 10.02.2014 № 115, согласно Плану проведения контрольных мероприятий за соблюдением бюджетного законодательства отдела внутреннего финансового контроля на 2 полугодие 2019 года, утвержденному постановлением администрации Чебаркульского муниципального района от 20.06.2019г. № 532, распоряжению о проведении плановой проверки № 381 от 12.08.2019.

**Предмет проверки:** целевое и эффективное использования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания оказания муниципальных услуг (выполненных работ).

**Цель контрольного мероприятия:** проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

**Срок осуществления плановой проверки:** с 19.08.2019г. по 18.09.2019г.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г.

**Состав должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия:** начальник отдела внутреннего финансового контроля М.А. Евсеева, старший инспектор отдела О.Ю. Пятыгина

**Объект проверки:** Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Чебаркульского муниципального района Челябинской области, сокращенное наименование учреждения – МУ КЦСОН Чебаркульского муниципального района (далее - Учреждение, Объект контроля, КЦСОН).

**Юридический адрес:** 456410, Челябинская область, Чебаркульский район, с.Кундравы, ул.Ленина, д.6

**Фактический адрес:** 456440, Челябинская область, Чебаркульский район, г.Чебаркуль, ул.Карпенко, д.2

**ИНН/ КПП 7420009707/741501001**

**ОГРН 1067420000702 от 29.12.2012**

**ОКПО 78838626**

**ОКАТО 75257825001**

**ОКТМО 75657425101**

**ОКОГУ 4210007**

**ОКФС-14**

**ОКОПФ 72**

**Руководитель Объекта контроля:** Директор Меньшикова Евгения Викторовна, назначенная приказом от 16.08.2018 г. № 339-л (приложение 1).

**Главный бухгалтер Объекта контроля:** Показаньева Татьяна Владимировна, назначена Приказом №349-л от 08.11.2017 (приложение 2).

### **1. Общие сведения об учреждении.**

Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Чебаркульского муниципального района Челябинской области, сокращенное наименование МУ КЦСОН Чебаркульского муниципального района, создано как юридическое лицо для предоставления социальных услуг, на основании Постановления Главы Чебаркульского муниципального района Челябинской области № 916 от 23.12.2005г., для предоставления социальных услуг.

Организационно-правовая форма - учреждение.

Муниципальное учреждение по своему типу относится к бюджетному.

Собственником имущества является Муниципальное образование «Чебаркульский муниципальный район».

Учредителем КЦСОН является Администрация Чебаркульского муниципального района. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление социальной защиты населения Чебаркульского муниципального района (далее УСЗН, Учредитель).

КЦСОН самостоятельно осуществляет деятельность в соответствии с Уставом Муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Чебаркульского муниципального района Челябинской области, зарегистрированным администрацией Чебаркульского муниципального района Челябинской области № 631 от 31.10.2006г., г (далее Устав) (приложение 3).

КЦСОН может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, указанным в Уставе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Предметом деятельности КЦСОН является предоставление социальных услуг гражданам.

К основным видам деятельности относится предоставление социального обслуживания в форме на дому, 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.

Вышеперечисленные виды деятельности лицензированию не подлежат.

КЦСОН осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания КЦСОН осуществляется в виде субсидии из бюджета Чебаркульского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания.

КЦСОН несет ответственность перед собственником за сохранность и эффективнее использование закрепленного за ним имущества.

Контроль за использованием по назначению и за сохранностью имущества, находящегося в собственности Муниципального образования «Чебаркульский муниципальный район», переданного в оперативное управление КЦСОН, осуществляется Муниципальным образованием «Чебаркульский муниципальный район».

К источникам финансового обеспечения деятельности КЦСОН относятся также: средства от приносящей доход деятельности, предусмотренной уставом КЦСОН; безвозмездные или благотворительные взносы, пожертвования организаций, граждан; иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

В соответствии с ч.2 ст. 8 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее - Закон 402-ФЗ) *экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, согласно п. 6 Приказа 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее инструкция 157н) субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регуливающими бухгалтерский учет, настоящей Инструкцией, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.*

Учреждением предоставлены Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 утвержденная приказом директора КЦСОН 338-0 от 29.12.2018 (далее Учетная политика) (приложение 4)

## **2. Контроль нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.**

2.1 Согласно ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) *государственное (муниципальное) задание должно содержать:*

- *показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);*
- *порядок контроля за использованием государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;*
- *требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.*

*Государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать:*

- *определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;*
- *порядок оказания соответствующих услуг;*
- *предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическим или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.*

Учреждением предоставлены муниципальные задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы (далее – Муниципальное задание 2018) с пятью изменениями (приложение 5) Муниципальные задания 2019г. разработаны на очередной финансовый год и плановый период и утверждены начальником Управления УСЗН 16.01.2019г. (далее – Муниципальное задание 2019) (приложение 6), на основании которых Учреждение оказывает услуги. Муниципальные задания сформированы УСЗН, осуществляющим функции и полномочия Учредителя. Предоставлены отчеты об исполнении муниципального задания за 2018г. и январь-июнь 2019г.( приложение 7).

Муниципальные задания 2018 год и на 2019 год разработаны по установленной форме и отвечают требованиям ч.1 ст. 69.2 БК РФ.

Согласно ч. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закона 7-ФЗ) *бюджетное учреждение*

*не вправе отказаться от выполнения муниципального задания, финансирование которого осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета.*

Положение о формировании муниципального задания в отношении бюджетных, казенных и автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утверждено Постановлением администрации Чебаркульского муниципального района от 31.12.2015 № 1094 (далее Постановление 1094) с изменениями от 30.12.2016 и 29.12.2017.

Положение о формировании муниципального задания в отношении подведомственных бюджетных учреждений Управлению социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утверждено приказом руководителя УСЗН администрации Чебаркульского муниципального района от 29.12.2018 № 227/о (далее – Приказ УСЗН 227)(приложение 8).

*Согласно п.1 Приказа УСЗН 227 муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетными учреждениями Управлению.*

Согласно п.2.4 устава КЦСОН вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, предусмотренных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания (муниципальной услуги) выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях в порядке, определяемом уполномоченным органом Чебаркульского муниципального района Челябинской области.

Учреждением предоставлено: Положение о расходовании средств от осуществления иной, приносящий доход деятельности (приложение 9).

Приказ №34/о Об установлении тарифов на дополнительные социальные услуги, оказываемые сверх перечня гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых гражданам Чебаркульского муниципального района муниципальным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения» Чебаркульского муниципального района от 04.03.2016г. (приложение 10).

*Согласно п.2 Постановления 1094 и п.2 Приказа УСЗН 227 Муниципальное задание устанавливает показатели, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной (государственной) услуги (работы), а так же порядок ее оказания (выполнения).*

*Муниципальное задание формируется по форме согласно приложению к Постановлению 1094.*

*При установлении бюджетному, казенному или автономному учреждению муниципального задания одновременно на оказание муниципальной (государственной) услуги (услуг) и выполнении работы (работ) муниципальное задание формируется из 3 частей, которые содержат требования к оказанию муниципальной (государственной) услуги (услуг), выполнению работы (работ) и общие сведения о выполнении муниципального задания.*

Муниципальные задания 2018 и 2019 соответствуют по форме Постановлению 1094, отражают показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, а так же порядок ее оказания, состоят из 3 частей и прочих сведений о муниципальном задании.

*Согласно пп.2 п.3 Постановления 1094 и п.3 Приказа УСЗН 227 муниципальное задание разрабатывается при формировании бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования Решения Собрании Депутатов Чебаркульского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период и доводится до начала очередного финансового года в отношении бюджетных учреждений – органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений.*

Бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы утвержден Решением Собрании депутатов Чебаркульского муниципального района от 28.12.2017 № 243, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – 20.12.2018 № 357.

*Согласно п.4 Приказа УСЗН 227 муниципальное задание формируется Управлением на основе утвержденного общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) муниципальных (государственных) услуг, оказываемых физическим лицам, или регионального перечня (классификатора) муниципальных (государственных) услуг и работ муниципальных (государственных) услуг (работ), оказываемых (выполняемых) бюджетными учреждениями в качестве основных видов деятельности.*

Муниципальные задания 2018 и 2019 сформированы не в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) муниципальных (государственных) услуг и работ (далее – отраслевой перечень) (приложение 10А).

Показатели качества установлены самостоятельно, соответствуют показателям качества указанным в Отраслевом перечне, но не закреплены нормативно-правовым актом. Отдел внутреннего финансового контроля рекомендует разработать показатели качества с учетом стандартов предоставления социальных услуг, утвержденных постановлением

Правительства Челябинской области от 21.10.2015 № 546-П «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг».

*В соответствии с п.8 Постановления 1094 Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном абзацем первым настоящего пункта, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.*

Общие требования к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере социальной защиты населения, применяемые при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением утверждены приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 13.07.2015 № 445н (далее – Общие требования).

*Согласно п.1 Общих требований Общие требования устанавливают правила определения нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере социальной защиты населения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением (далее – нормативные затраты).*

*Согласно п.10 Общих требований значение базового норматива затрат с указанием государственной) муниципальной) услуги в сфере социальной защиты населения и уникального номера реестровой записи из базового (отраслевого) перечня утверждается общей суммой, в том числе:*

*- суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной (муниципальной) услуги в сфере социальной защиты населения;*

*- суммы затрат на коммунальные услуги и содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного (муниципального) задания (в том числе затраты на арендные платежи).*

Учреждением представлены приказы УСЗН об утверждении нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг и изменения к ним: от 16.01.2018 № 5-1/о; от 17.04.2018 № 48-1/о; от 25.04.2018 № 54/о; от

21.09.2018 № 147/о; от 28.09.2018 № 152/о; от 11.12.2018 № 206/о; от 25.12.2018 № 222/о; от 16.01.2019 № 8-1/о; от 04.03.2019 № 38/о. (приложение 11).

Выше перечисленные приказы соответствуют п.10 Общих требований, за исключением того, что в них указан не уникальный номер реестровой записи из базового (отраслевого) перечня, а код базовой услуги 22.043.0 или технический номер услуги 22032000000000001005100.

2.2 Пунктом 34 Постановления 1094 контроль за выполнением бюджетными или автономными учреждениями муниципальных заданий осуществляют органы местного самоуправления, осуществляющие функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений, но правила осуществления контроля за выполнением государственного (муниципального) задания государственным (муниципальным) учреждением не установлены.

Согласно внесенным изменениям в Постановление 1094 от 30.12.2016 № 663:

- контроль за выполнением муниципальных заданий осуществляется в форме последующего контроля в виде камеральных и выездных проверок,

- главными распорядителями средств районного бюджета, в ведении которых находятся казенные учреждения, органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетных учреждений, утверждается порядок осуществления контроля за выполнением муниципальных заданий,

- на основе отчетов о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями главными распорядителями средств районного бюджета до 1 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом проводят оценку эффективности оказания муниципальных услуг,

- муниципальные задания и отчеты об их исполнении размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации государственных учреждений.

В пунктах 37-40 Приказа УСЗН 227 сказано, что, контроль за выполнением муниципальных заданий осуществляет Управление в форме последующего контроля и в виде камеральных и выездных проверок. Управлением утверждается план работы по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных бюджетных учреждений. На основе отчетов о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных (государственных) услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Управлению до 1 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом, проводит оценку эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ).



Учреждением представлены копии приказов о проведении проверок деятельности Учреждения за 2018 год и первое полугодие 2019 года, справок по результатам этих проверок и копии планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проверок (приложение 12).

Отдел внутреннего финансового контроля предлагает в ходе проверок деятельности Учреждения УСЗН осуществлять контроль за достижением количественных и качественных показателей, закрепленных в муниципальном задании Учреждения и соответствия их данным отчетности о муниципальном задании и о деятельности Учреждения.

Учреждением представлен приказ УСЗН от 19.12.2018 № 228/о «Об утверждении Порядка оценки эффективности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг подведомственными бюджетными учреждениями Управлению социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района» и информация об итогах проведения оценки эффективности оказания муниципальных услуг МУ КЦСОН Чебаркульского муниципального района от 29.03.2018 по итогам которой муниципальное задание считается выполненным в полном объеме. (приложение 13).

Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 (далее – Приказ 86н)

*В соответствии с п. 7 Приказа № 86н учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели согласно приложению к Приказу 86н, в том числе информацию о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении.*

Размещение на официальном сайте bus.gov.ru утвержденного муниципального задания 2019 осуществлено в установленный срок. Своевременность размещения муниципального задания 2018 не предоставляет возможности в связи с отсутствием даты утверждения.

В ходе контроля за своевременностью размещения Учреждением информации и на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) выявлено нарушение сроков, установленных п.15 Приказа 86н (приложение 14).

### 3. Выполнение муниципального задания. Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания.

3.1 Объемные показатели предоставления муниципальных услуг (работ) Учреждением определены муниципальным заданием на 2019 год, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема государственной услуги с 01.01.2019 года установлены в размере 15%, с 11.03.2019 марта 2019 г. установлены в размере 10%.

Показатели, характеризующие объем муниципальных услуг предоставлены без разделения на категории муниципальных услуг, с изменением от 11.03.2019 года. По состоянию на 30.06.2019 года составляет 1747 человек, плановые показатели на 2019 год составляет 2900 человек.

Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг по состоянию на 30.06.2019г. представлены в таблице 1.

ТАБЛИЦА 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателей качества муниципальной службы	
			план 2019 г.	факт 2019 г.
1	2	3	4	5
Предоставление социального обслуживания в форме на дому 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,	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	процент	90	100
	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	процент	90	100
	Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	процент	90	97
	Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	процент	100	100

имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	(определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)			
	Доступность получения социальных услуг	процент	100	-

Объемные показатели предоставления муниципальных услуг (работ) Учреждением определены муниципальным заданием на 2018 год, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема государственной услуги с 01.01.2018 года установлены в размере 15%.

Показатели, характеризующие объем муниципальных услуг предоставлены без разделения на категории муниципальных услуг. По состоянию на 30.12.2018 года составляет 2616 человек, при плановых показателях 3000 человек.

Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг по состоянию на 30.12.2018г. представлены в таблице 2.

ТАБЛИЦА 2

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателей качества муниципальной услуги	
			план 2018 г.	факт 2018 г.
1	2	3	4	5
Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	процент	15	15
	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	процент	100	100

услуг, социально- трудовых услуг, социально- правовых услуг, услуг в целях	Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	процент	97	97
повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей- инвалидов, срочных социальных услуг	Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	процент	100	100

Учреждением представлен отчет о деятельности комплексного центра социального обслуживания населения Чебаркульского муниципального района на 2018 год (приложение 15) (далее – Отчет 2018).

Согласно 1 разделу Отчета 2018 «Сводная информация о работе»:

- количество ставок по штатному расписанию 62,5 ставок,
- фактически работников 56 человек;
- количество граждан, получивших социальные услуги всего 2616 человек,
- количество оказанных социальных услуг всего 95227, в том числе консультаций 1732.

Согласно разделу 2 Отчета 2018 «Предоставление срочных социальных услуг»:

- количество граждан, состоявших на учете на отчетную дату- 822 чел.,
- поставлено на учет за отчетный период – 125 чел.,
- снято с учета за отчетный период – 53 чел.

Журнал учета личных дел на предоставление срочного социального обслуживания заведен в 2019 году. В 2018 году количество граждан подсчитывали на основании фактически заведенных личных дел. В связи с отсутствием журнала учета личных дел на предоставление срочного социального обслуживания достоверность данных отчета 2018 проверить не предоставляется возможным.

Согласно разделу 2 Отчета 2018 «Предоставление срочных социальных услуг»:

*Количество обслуженных граждан за отчетный период:*

*1745 человек, из них:*

- выдано тех.средств реабилитации и (через пункт проката) – 9 чел.,*
- представлены услуги «Мобильной социальной службой» -405 чел.,*
- представлены услуги участковой социальной службой -520 чел.,*
- оформлено документов на ЕСП за счет средств областного бюджета -45 чел, за счет средств местного бюджета -185 чел.,*
- обеспечено одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости – 45 чел.,*
- обеспечено бесплатным горячим питанием -150 чел.,*
- оказано юридической и психологической помощи -386 чел.*

Учреждением представлены: Книга учета ТСР в пункте проката, Книга выдачи материальной и натуральной помощи, Журнал учета выездов мобильной социальной помощи и Ежеквартальные отчеты по обращениям граждан, обратившихся к специалисту по социальной работе МУ «КЦСОН» в Варламовском сельском поселении, Кундравинском сельском поселении и Филимоновском сельском поселении. В ходе проверки выявлено, что данные представленных документов соответствуют данным Отчета 2018. *Согласно разделу 3 Отчета 2018 « Предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому»:*

- плановое количество обслуживаемых граждан в соответствии с муниципальным заданием 285,*
- количество получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому на 01.01.2018 - 442,*
- количество получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому на текущую отчетную дату – 439,*
- количество граждан, получивших социальные услуги на дому за отчетный период -521,*
- количество граждан, принятых на обслуживание за отчетный период – 79,*
- количество граждан, снятых с обслуживания за отчетный период - 82 их них: по личному заявлению -62, в связи со смертью -20.*
- количество граждан, состоящих в очереди на предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на отчетную дату -0.*

Учреждением предоставлены Журналы о постановке на учет граждан Чебаркульского муниципального района на социальное обслуживание на дому по отделениям, Журналы о снятии с учета граждан Чебаркульского муниципального района на социальное обслуживание на дому по отделениям.

В ходе проверки выявлено, что в Журнале о снятии с учета граждан Чебаркульского муниципального района о социальном обслуживании

допущена техническая ошибка в нумерации и количество снятых с учета по первому отделению составило 42 человека вместо 41. Данное обстоятельство повлияло на общее количество граждан, получивших социальные услуги в форме социального обслуживания на дому за отчетный период и составило 520 человек, вместо 521 и на показатель объема в муниципальном задании - численность граждан, получивших социальные услуги на одну единицу, 2615 человек вместо 2616. Отклонения являются несущественными.

*Согласно разделу 1 «Сводная информация о работе» Отчета 2018 отделением помощи семье и детям 350 граждан.*

Учреждением предоставлен Ежеквартальный отчет о деятельности отделения помощи семье и детям КЦСОН Чебаркульского муниципального района за 12 месяцев 2018, Список несовершеннолетних детей и семей, находящихся в трудной жизненной ситуации на 31.12.2017, Банк данных семей и детей, находящихся в социально-опасном положении, состоящих на учете в отделении помощи семье и детям на 31.12.2017, Журнал постановки на учет и снятия с учета семей, находящихся в социально опасном положении, Журнал постановки на учет и снятия семей находящихся в трудной жизненной ситуации и Журнал учета обслуженных граждан педагогом-психологом. Данные этих журналов свидетельствуют тому, что 283 человека, указанных выше категорий состоят на учете в Учреждении и 67 человек получили услуги педагога-психолога.

Данные Отчета 2018 подтверждают выполнение объемных показателей муниципального задания на 2018 и подтверждает выполнение муниципального задания в пределах допустимых (возможных) отклонений представлены в таблице 3.

ТАБЛИЦА 3 (чел).

№ п/п	Наименование отделения	Плановые значения	Допустимые значения	Фактические значения
1	Отделение срочного социального обслуживания	-	-	1745
2	Отделение социального обслуживания на дому	-	-	521
3	Отделение помощи семье и детям	-	-	350
	Всего	3000	2550	2616

При исследовании взаимосвязи муниципального задания с бюджетными программами выявлено нарушение принципа согласованности, поскольку три целевых показателя по подпрограмме "Социальное обслуживание населения Чебаркульского муниципального района на 2019-2021 годы", содержащихся в муниципальной программе "Социальная защита населения Чебаркульского

муниципального района на 2019-2021 г", не нашли отражения в муниципальном задании. Несоответствие нецелевых показателей представлены в таблице 4

ТАБЛИЦА 4

Показатели качества, согласно Муниципальной подпрограмме "Социальное обслуживание населения Чебаркульского муниципального района на 2019-2021 годы"		Показатели качества, согласно муниципальному заданию	
Наименование	значение	Наименование	значение
Доля граждан, которым предоставлены социальные услуги на дому, от общего числа нуждающихся	500/96%	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги об общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации;	15%
Доля граждан, которым предоставлены социальные услуги в отделениях срочного социального обслуживания, от общего числа нуждающихся	1800/100%	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах;	100%
Доля семей с детьми, снятых с учета в связи с улучшением жизненной ситуации, в процентах к общему числу семей с детьми снятых с учёта	25/70%	Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги	97%
		Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	100%

Отдел внутреннего финансового контроля рекомендует УСЗН разработать показатели качества в муниципальном задании во взаимосвязке с показателями по подпрограмме "Социальное обслуживание населения Чебаркульского муниципального района на 2019-2021 годы".

3.3 Согласно п.12 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной

Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н « Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н) *В состав пояснительной записки к балансу учреждения входит форма «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» ф.0503762* (далее - Сведения ф.0503762), в которой необходимо отражать фактические затраты на выполнение государственного (муниципального) задания в разрезе государственных (муниципальных) услуг и работ. Сведения ф.0503762 оформляются учреждением и подлежат представлению главному распорядителю средств бюджета, предоставившему субсидию на выполнение госзадания, один раз в год. К проверке представлены сведения ф. 0503762 за 2018 год в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении (приложение 16) При этом в графе 6 и графе 7 отражены плановые, а не фактические показатели.

#### **4. Проверка использования средств, представленных на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполненных работ).**

4.1 Источником финансового обеспечения муниципального задания являются бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете Чебаркульского муниципального района в рамках муниципальной программы «Социальная защита населения Чебаркульского муниципального района».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидии и на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключаемого между бюджетным учреждением и органом местного самоуправления (далее Соглашение) в соответствии со ст. 78.1 БК РФ предусматриваются субсидии бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг.

Между Управлением социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района и МУ КЦСОН Чебаркульского муниципального района заключены Соглашения № 1 от 29.12.2017 и № 1 от 29.12.2018г.(приложение 17). Соглашения заключены в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Чебаркульского муниципального района.



На 2018 год Соглашением № 01 от 29.12.2017г. (приложение 17) предусмотрена субсидия в размере 19 144 800,00 руб. В связи с увеличением бюджетных ассигнований сумма субсидии увеличилась до 20 894 080,00 руб.- дополнение к соглашению от 17.04.2018г., и до 25 530 540,00 руб. – дополнение к соглашению № 2 от 11.12.2018г.

Соглашением № 1 от 29.12.2018 г. объем субсидии на 2018 год предусмотрен в размере 25 625 600,00 руб. В связи с увеличением бюджетных ассигнований сумма субсидии увеличилась до 25 629 470,00 руб.- дополнение к соглашению № 1 от 04.03.2019г. Согласно графику финансирования за первое полугодие 2019 года должно было поступить субсидии размере 12 791 600,00 руб.

4.2 Одним из документов, характеризующим выполнение муниципальным бюджетным учреждением своих функций, является план его финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД)(приложение 18).

Согласно ст. 32 Закона 7-ФЗ план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными Минфином России.

Общие положения к порядку составления и утверждения плана ФХД прописаны в Приказе Минфина России от 28.07.2010 № 81н « О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». На основании этого документа учредители для подведомственных им учреждений разрабатывают нормативные акты, которыми учреждения должны руководствоваться при составлении Плана ФХД.

Порядок предоставления субсидий на обеспечение выполнение муниципального задания подведомственными бюджетными учреждениями УСЗН администрации Чебаркульского муниципального района, утвержденный приказом УСЗН № 188/О от 29.12.2015г. (приложение 19).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Чебаркульского муниципального района утвержден постановлением администрации Чебаркульского муниципального района от 26.04.2012 № 343.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения утвержден приказом Управления социальной защиты населения Чебаркульского муниципального района от 29.12.2018 № 229-О.

Положение о формировании муниципального задания в отношении подведомственных бюджетных учреждений Управления социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержден приказом УСЗН №227/О от 29.12.2018года (далее приказ 227/О).

Согласно Соглашению №1 от 29.12.2018г. (приложение 20) в 2019 году Учреждению определена субсидия на выполнение муниципального задания в размере 25 629 470,00 руб., на счет средств областного бюджета;

План ФХД Учреждения на 2018 год утвержден УСЗН Чебаркульского муниципального района 17.01.2018г.г. (приложение 18). Первоначально объем поступлений на 2018 год Планом ФХД предусмотрен в размере 19 144 800,00 руб., в том числе на выполнение муниципального задания 19144800,00 руб. От оказания платных услуг 700 000,00 руб. По состоянию на 25.12.2018г., субсидии на выполнения муниципального задания 25 530 540,00 руб., субсидии на иные цели 12 000,00 руб., от оказания платных услуг 829 404,94 руб. Уточнение показателей Плана ФХД осуществлялись в связи с увеличением размера субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели утвержденного решением о бюджете, поступлением от платных услуг.

На 2019 год План ФХД утвержден 21.01.2019г. Первоначально плановые поступления предусмотрены в размере 26 456 000,00руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 25 625 600,00 руб. С учетом последних изменений от 17.06.2019 планируемый размер поступлений на 2019 год 26 517 870,00., в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания 25 629 470,00 руб., субсидия на иные цели 58 000,00 руб., от оказания платных услуг 830 400,00 руб. Уточнение показателей Плана ФХД осуществлялись в связи с изменениями размера субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели утвержденного решением о бюджете, поступлением от платных услуг.

В соответствии с п. 38 Инструкции 33н, показатели Плана ФХД бюджетного учреждения по поступлениям и выплатам, а так же информация по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года», отражены в отчете об исполнении Плана ФХД (ф. 0503737) .

По данным отчета об исполнении учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) за 2018 год поступило субсидии на выполнение муниципального задания через лицевые счета 25 530 540,00 руб.

Учреждением использовано 26 371 944,94 руб., остаток на счетах на 31.12.2018 г. 0,00 руб., Основной объем направлялся:

- на заработную плату с начислениями – 93,26% или 24 595 415,90 руб.;

- на оплату услуг связи -0,35 % или 92 504,76 руб.;
- арендная плата - 2,82 % или 744 024,00 руб.
- транспортные услуги- 0,16% или 43 245,00 руб.
- пособие по социальной помощи населению:0,49% или 129 520,00 руб.
- работы, услуги по содержанию имущества -0,17% или 45 585,00 руб.;
- прочие работы, услуги – 1,58 % или 417 377,80 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 0,12 % или 31749,11 руб.
- увеличение стоимости материальных запасов – 0,92 % или 241 476,51 руб.

- прочие расходы – 0,012 % или 31 046,76 руб.

По данным последних изменений Плана ФХД от 17.06.2019г. поступило субсидии на выполнение муниципального задания через лицевые счета 25 629 470,00руб.

Основной объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 направлен:

- на заработную плату с начислениями – 93,35% или 23 926 260,00 руб.;
- на оплату услуг связи - 0,27 % или 68 272,33 руб.;
- на оплату коммунальных услуг – 0,03 % или 9082,92 руб.;
- социальное обеспечение – 0,15 % или 39591,94 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 0,12% или 30000,00 руб.;
- увеличение стоимости основных средств - 0,53 % или 135 286,67,00 руб.;
- прочие работы, услуги – 1,69% или 432 848,00 руб.;
- прочие расходы – 0,62 % или 158 000,00 руб.

4.3 В ходе выборочной проверки соблюдения кассовой, банковской дисциплины, установлено, что в 2018, 2019 году КЦСОН осуществляет расчеты через лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации Чебаркульского муниципального района Челябинской области:

-20296402097ПЛ - счет бюджетного учреждения по приносящей доход деятельности

-20496402097МЗ - счет бюджетного учреждения по субсидиям на муниципальное задание

-21596402097ЦС - счет бюджетного учреждения по целевым субсидиям.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, инструкцией 157н), Указанием Центрального банка РФ 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».(далее - Порядок 3210-У)

Наличные денежные средства принимаются в кассу Учреждения от социальных работников, непосредственно оказывающих услуги, по первичным документам – приходным ордерам (форма 0310001) (далее – ПКО), к ПКО приложены Реестр о предоставлении услуг населению и бланки строгой отчетности Б-017. Контроль за использованием выданных бланков строгой отчетности ведется в Журнале учета регистрации выданных квитанций. В ходе выборочной проверки учета квитанций за 1 полугодие 2019 года нарушений не выявлено. Данные журнала полностью совпадают данными приходных кассовых ордеров и приложений к ним

В конце дня наличные денежные средства сдаются в банк по расходному кассовому ордеру (форма 0310002) (далее – РКО).

Документы на выдачу денег подписаны руководителем и главным бухгалтером. При заполнении ПКО И РКО внесение в них исправлений не допускалось. Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров осуществлялась отдельно (отдельно по приходным и расходным кассовым ордерам).

Кассовые операции учитываются в кассовой книге (форма 0504514).

Выборочной проверкой кассовых документов за март-апрель 2019 г, путем сличения записей в кассовой книге с выписками банка, приходными и расходными кассовыми ордерами, установлено, что денежная наличность по кассовой книге оприходована полностью, расходы подтверждены соответствующими кассовыми и банковскими документами.

Аналитический учет кассовых операций осуществляется в журнале операций №1 «Касса».

Остаток денежных средств по данным кассовой книги на 13.03.2019 составил 355,70 руб., на 25.04.2019 -283,23 руб., что соответствует данным журнала операций № 1 «Касса». Остаток по кассе не превышает лимит, установленный Приказом Учреждения от 25.01.219 № 23-о «Об установлении лимита остатков кассы учреждения» (приложение 21).

Договор о полной материальной ответственности с ответственным за ведение кассовых операций заключен с бухгалтером В.Е. Заболотких.

Инвентаризация кассы проводилась по состоянию на 15.10.2018 г. Излишки, недостачи в ходе инвентаризации не выявлены.

Прием денежных документов в кассу и их выдача из кассы осуществляются на основании Приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) и Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый". Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0310004) обособленно от операций по денежным средствам.

Согласно п.11,12 Учетной политики Учреждения в деятельности учреждения используются следующие бланки строго отчетности: квитанция-договор по форме Б-017. Учет бланков ведется по стоимости их приобретения. Основание п. 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Ответственным за учет и хранение и выдачу бланков строгой отчетности является бухгалтер-кассир.

Согласно п. 337, 338 Инструкции № 157 счет 03 «Бланки строгой отчетности» предназначен для учета, находящегося на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках учетной политики.

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: по стоимости приобретения бланков.

Выбытие бланков строгой отчетности производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету при их:

- оформлению (выдаче),
- передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу),
- в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи,
- принятием решения о списании (уничтожении).

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в книге по учету бланков строгой отчетности.

В нарушении данных норм:

- приходный ордер БСГО/00000001 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) от 27.06.2018 составлен в отсутствие оснований для его составления (приложение 22);
- не утвержден Учетной политикой Учреждения документ – основание для оформления внутреннего перемещения;
- учет бланков строгой отчетности ведется в условной оценке 1,00 руб. за единицу;
- аналитический учет не ведется.

Кроме того, Приказом Минфина России 52н от 30.03.2015 "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" (далее приказ 52н), утверждена форма книги учета бланков строгой отчетности (ф.0504045).

Согласно п.13, 15,17 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее – Постановление 359) *учет бланков ведется по их наименованиям, сериям и номерам.*

*Бланки документов, поступившие в организацию принимаются работником, указанным в пункте 14 настоящего Положения в присутствии комиссии, образованной руководителем организации. Приемка производится в день поступления бланков документов. При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных, квитанциях и т.п.), и составляется акт приемки бланков документов. Акт, утвержденный руководителем организации, является основанием для принятия бланков документов на учет указанным работником. Инвентаризация бланков документов осуществляется в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств.*

В нарушении данных норм учет бланков строгой отчетности у должностного лица, ответственного за получение, хранение и учет выдачи бланков не осуществляется, оприходование бланков своевременно не произведено, что свидетельствует о нарушении методологии бухгалтерского учета.

4.4 Согласно данным бухгалтерской отчетности «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2019г., просроченной кредиторской задолженности нет.

В форме на 01.01.2019г. на отражены резервы предстоящих расходов на общую сумму 1957245,43 руб. в разрезе по счетам: 4 40160 211- 1 500 00,00 руб., 4 40160 213- 453 000,00 руб., 4 40160 221- 2 507,00 руб., 4 40160 291- 1738,00 руб. В ходе проверки контроль за правильностью начисления резервов предстоящих расходов не проводился.

Согласно ч. 3 ст. 9 Закона 402-ФЗ *первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.*

Согласно п. 3 Инструкции 157н при ведении бухгалтерского учета учреждениям, финансовым органам, органам, осуществляющим кассовое обслуживание, необходимо учитывать, что: бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. В ходе выборочной проверки журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2019 года (приложение 23) выявлено отражение в Журналах операций документов, не относящихся к их периодам формирования на общую сумму 33948,79 руб. Что является нарушением методологии бухгалтерского учета. Так, в журнале № 4 за апрель отражены:

- акт на вывоз ТКО № 8355 от 31.03.2019 на сумму 756,91 руб.;
- акт на оказание услуг имущества и порядка от 31.03.2019 № 542 на сумму 1250,00 руб.;
- акт на консультационные услуги от 21.03.2019 № 1656 на сумму 5512,00 руб.;
- акт на сопровождение 1С: Предприятие от 25.03.2019 № 43 на сумму 4000,00 руб.;
- на медосомтр сотрудников от 29.03.2019 № 121 на сумму 7400,00 руб.
- на поступление ГСМ от 31.03.2019 № 128 на сумму 5586,00 руб., № 151 на сумму 1163,65 руб.;
- на услуги сотовой связи от 31.03.2019 №м 058/11060627 на сумму 250,00 руб.;
- на услуги интернет от 31.03.2019 № 4-1705 на сумму 1800,00 руб.;
- на услуги связи от 31.03.2019 № 5452553/16229374 на сумму 3470,23 руб.;
- на предрейсовый осмотр от 31.03.2019 № 234 на сумму 2760,00 руб.

При выборочной проверке 13 договоров в период 2018, январь-июнь 2019 года на общую сумму – 1 038 664,92 руб.:

- договор поставки нефтепродуктов № 3 от 09 января 2018г. (приложение 24);
- договор поставки нефтепродуктов № 06 от 01.02.2019г. (поставка газа сжиженного для Газ 323101) (приложение 25);
- договор поставки нефтепродуктов № 2 от 11.01.2019г.(поставка АИ - 92;95)(приложение 26);
- договор на безвозмездное пользование нежилым помещением №1 от 26.04.2019г.(Приложение 27);
- договор аренды нежилого помещения № 41/18 от 29.01.2018г.(приложение 28);

- договор аренды нежилого помещения № 38 от 26.04.2019г. (приложение 29);
- договор № 05-ПТ от 22.02.2018г. На поставку товара (приложение 30);
- договор на оказание медицинских услуг №19 от 15.01.2019г. (приложение 31);
- договор оказания услуг по мойке автотранспорта №11 от 06.02.2019г. (приложение 32);
- договор №10 от 06.02.2019г. (приложение 33);
- контракт КРБ-216-00573-19 от 15.01.2019г. на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами);
- договор №2019-д3 от 13.05.2019г (приложение 34);
- договор №020/01 от 09.01.2019г. на оказание образовательных услуг (приложение 35).

Были выявлены следующие нарушения:

- не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе) договорах: № 10 от 06.02.2019г. на сумму 14400,00 руб., ; № 2019-д3 от 13.05.2019г. на сумму 5000,00 руб., №020/01-2019 от 09.01.2019г. на сумму 7500,00.;

- заключено 3 договора в которых не установлено количество товара (ст.465, п.3 ст. 455 ГК РФ Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Договор № 3 от 09.01.2018г. на сумму 98000,00 руб.; договор №06 от 01.02.2019г. на сумму 55000,00; договор № 2 от 11.01.2019 на сумму 55000,00г.;

- заключен 1 договор на сумму 5000,00 руб. № 11 от 06 февраля 2019г. «Оказания услуг по мойке автотранспорта», без указания объема оказанных услуг(п.1ст.432,п.1ст.779 ГК РФ).

В ходе выборочной проверки контракта от 15.01.2019 № 19 на оказание медицинских услуг при проведении предрейсовых (послерейсовых) медицинских осмотров с ГБУЗ «Областная больница г. Чебаркуль» выявлено, что согласно п.5.1 раздела 5 «Порядок приемки оказанной услуги» (приложение 31), исполнитель должен предавать Заказчику следующие документы на русском языке:

- акты приемки выполненных работ, счет и счет-фактуру;
- реестр оказанных услуг.

Однако к Журналам операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 1 полугодие 2019 года приложены только счет и акт об оказании услуг, реестр оказания услуг отсутствует. Кроме того в акте



выполненных работ 130 от 28.02.2019г. имеется ссылка на другой контракт 201 от 29.12.2018г. без основания (приложение 36). Данный факт свидетельствует о формальном проведении «внутренней» экспертизы в сфере закупок и формального осуществления внутреннего контроля. Реестр оказанных услуг необходимо сверять с отметками в путевых листах о прохождении медицинского осмотра в целях внутреннего финансового контроля.

В ходе выборочной проверки договора на оказание образовательных услуг от 09.01.2019 № 020/01-2019 по программе переподготовка «Руководитель учреждения социального обслуживания» в количестве 256 часов с 09.01.2019 по 21.02.2019 на сумму 7500,00 руб. в очно-заочной форме обучения Меньшиковой Евгении Викторовны выявлено, что в соответствии с п.3.1 выше указанного договора обучающаяся самостоятельно осуществляла образовательный процесс и по окончании обучения получила диплом о профессиональной переподготовке ПП № 00702 установленного образца.

В ходе выборочной проверки договора от 13.05.2019 № 2019-д3 с ИП Сысков Андрей Львович на сумму 5000,00 руб. выявлено, что данные расходы являются неправомерными, так как у ИП Сыскова А.Л. отсутствует лицензия на образовательную деятельность.

4.5 Выборочная проверка порядка расчетов с персоналом по оплате труда за 1 полугодие 2019 показала:

Учреждением представлены журналы операций № 6 «Расчетов по оплате труда» (далее - Журнал операций №6).

К журналу операций № 6 приложены: свод по начислениям и удержаниям с разбивкой по источникам финансирования и видам начислений и удержаний из заработной платы, расчетные ведомости, Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421), Ведомость учета показателей эффективности труда работников, приказы о предоставлении отпуска работнику (ф. 0301005) с запиской-расчетом об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425), приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (ф.0301004), приказ о приеме работника на работу (ф.0301001), приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (ф.0301006)

Начисление заработной платы осуществлялось на основании выше указанных документов, расхождений между расчетной ведомостью, сводом по начислениям и удержаниям и журналом операций № 6 не выявлено.

4.6 В ходе выборочной проверки журналов операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за январь - июнь 2019 г выявлено, что денежные средства выдавались подотчетным лицам на почтовые расходы, хозяйственные расходы, приобретение ГСМ после утверждения авансового отчета

руководителем учреждения. Порядок учета расчетов с подотчетными лицами определен приложением № 7 к Учетной политике Учреждения.

Согласно п. 2.2 приложения 7 к Учетной политике *авансы для осуществления расходов в целях организации разовых мероприятий (семинаров, конференций и т.п.) порядок проведения которых определяется отдельным приказом (распоряжением) руководителя организации, выдаются сотрудникам, указанным в данном приказе (распоряжении).* Информация о наличии приказов представлена в таблице 5.

ТАБЛИЦА 5

№ п/п	№ авансового отчета, дата	сумма	Дата утверждения руководителем	Дата выдачи (перечисления) подотчетных сумм	№ приказа
1	1 от 30.01.19 ✓	699,98	30.01.19	13.02.19	-
2	22 от 22.02.19 ✓	103	22.02.19	19.02.19	-
3	24 от 20.02.19	1000	20.03.19	20.03.19	56-о от 19.02.19
4	9 от 21.02.19 ✓	50	21.02.19	22.02.19	-
5	20 от 07.03.19	129	07.03.19	12.03.19	80-о от 12.03.19
6	14 от 14.03.19	50	18.03.19	20.03.19	84-о от 20.03.19
7	30 от 26.03.19	406,65	26.03.19	27.03.19	88-о от 26.03.19
8	37 от 16.06.19	991,00	16.05.19	17.05.19	142-о от 14.05.19
9	48 от 27.05.19	2000,00	24.05.19	17.05.19	
10	49 от 24.05.19	2000,00	24.05.19	17.05.19	
11	50 от 30.05.19	1300,00	30.05.19	30.05.19	147-о от 30.05.19
12	32 от 15.05.19	22	22.05.19	27.05.19	146-о от 27.05.19
13	56 от 07.06.19	1414,52	07.06.19	14.06.19	163-о от 10.06.19

Материальные ценности приобретенные в целях организации разовых мероприятий в соответствии с п.34 приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 174н), отражены на счетах материальных запасов.

Согласно п.2.6, 2.10, 2.11 приложения № к Учетной политике *денежные средства и денежные документы выдаются под отчет только по распоряжению руководителя учреждения и на основании заявления подотчетного лица (далее – Заявление).*

*В заявлении на получение денежных средств указываются конкретные направления расходов, которые планирует осуществлять подотчетное лицо.*



Муниципальное учреждение  
«Комплексный центр социального обслуживания населения»  
Чебаркульского муниципального района  
Челябинской области  
г. Чебаркуль, ул. Карпенко, д.2.

---

МУ КЦСОН Чебаркульского муниципального района просит Вас выдать FTP доступ, директору Меньшиковой Евгении Викторовне (тел. 8-351-68-5-59-95), с целью изменения внешнего вида сайта.

Со своей стороны подтверждаем согласие, что обслуживание сайта переходит под нашу ответственность, а также перенос контента на новый движок сайта МУ КЦСОН будет производить самостоятельно, а не автоматизировано.

МУ КЦСОН согласно, что ОГБУ ЧРЦНИТ не будет рассматривать заявки о неработоспособности сайта с момента выдачи FTP доступа.

Директор



Е.В. Меньшикова

Меньшикова Евгения Викторовна  
8-351-68-5-59-95

*содержащие информацию об исходящих номерах документов по журналу регистрации исходящей корреспонденции, даты отправления.*

В нарушении данной нормы в журналах ордерах № 3 Расчетов с подотчетными суммами списаны на общехозяйственные расходы стоимость конвертов на общую сумму 1290,00 руб., в т.ч. за февраль - 300,00 руб. за март - 300,00 руб., за апрель – 300,00 руб., май -300,00 руб., за июнь - 90,00 руб. без приложения первичных документов. Реестры по использованию почтовых марок и маркированных конвертов, содержащие информацию об исходящих номерах документов по журналу регистрации исходящей корреспонденции, даты отправления за первое полугодие 2019 года представлены в ходе проверки.

В проверяемом периоде выдавались денежные средства подотчет на командировочные расходы.

Положение о служебных командировках закреплено в приложении 8 к Учетной политике Учреждения.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов по командировочным расходам № 21 от 28.02.2019 Юнусовой Е.А. на сумму 1200,00 руб. и № 29 от 22.03.2019 Сергеевой А.Г. на сумму 4240,00 руб. выявлено несоответствие между датой авансового отчета № 29 от 22.03.2019 (утвержден 01.04.2019) и датами документов, приложенных к данному авансовому отчету, а именно в командировочном удостоверении б/н от 20.03.2019 отметка «прибыл в Чебаркуль» датирована 29.03.2019, акт об оказании услуг проживания в общежитии № 986 тоже датирован 29.03.2019, кассовый чек на оплату услуг проживания датирован 25.03.2019, следовательно авансовый отчет не может быть составлен ранее 29.03.2019.

Учреждением в соответствии с Постановлением Губернатора Челябинской области № 182 от 30.10.2014 г. «О мерах социальной поддержки социальных работников организации социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области (далее – Постановление 182) ежемесячно производится выплата денежной компенсации.

Согласно п.2 Порядка выплаты денежной компенсации социальным работникам организаций социального обслуживания, находящимся в ведении Челябинской области, на бесплатный проезд на всех видах городского пассажирского транспорта (кроме такси), автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) пригородных и внутрирайонных маршрутов, железнодорожном транспорте пригородного сообщения в случае, если их профессиональная деятельность связана с разъездами на территории Челябинской области, утвержденного Постановлением 182 *выплата денежной компенсации производится ежемесячно организацией социального*

обслуживания по месту работы социального работника при предоставлении документов, подтверждающих производственные расходы на оплату проезда на всех видах городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси), автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) пригородных и внутрирайонных маршрутов, железнодорожным транспорте пригородного сообщения в пределах района обслуживания.

В ходе проверки выявлено, что в авансовых отчетах социальных работников за 1 полугодие 2019 года неверно указано назначение платежа – транспортные расходы, а не денежная компенсация (возмещение расходов на приобретение) транспортных услуг.

Согласно п.10.2.2. Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" на подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ относятся расходы на приобретение транспортных услуг, в том числен на обеспечение должностных лиц проездными документами с в служебных целях на все виды общественного транспорта, а также на возмещение должностными лицами указанных расходов, в случае если они не были обеспечены в установленном законодательством Российской Федерации проездными документами.

В нарушении данной нормы возмещение расходов на приобретение транспортных услуг отнесены на подстатью 226 «Прочие работы и услуги». Аналогичное мнение высказано Министерством финансов Российской Федерации в письмах от 02.04.2019 № 02-05-10/22725. Министерство финансов Российской Федерации в письме от 22.05.2019 № 02-08-15/36678 рекомендует порядок предоставления гарантий и денежной компенсации на проезд сотрудников следует урегулировать соответствующим локальным нормативным актом.

Кроме того, к авансовым отчетам № 63 от 21.06.2019 на сумму 523,00 руб., № 64 от 21.06.2019 на сумму 385,00 руб., № 65 от 21.06.2019 на сумму 533,00 руб. приложены документы, не относящиеся к данным расходам на общую сумму 274,00 руб., а именно:

- билет на автобус МАС290519000159 от 29.05.2019 стоимостью 121,00 руб. на проезд по маршруту Миасс- Тимирязевский поворот, билет на автобус ЧБР29051900120 от 29.05.19 стоимостью 51,00 на проезд по маршруту Чебаркуль-Миасс;

- билет на автобус ЧБР от 29.05.2019 стоимостью 51,00 руб. на проезд по маршруту Чебаркуль-Миасс;

- билет на автобус ЧБР29051900105 от 29.05.2019 стоимостью 51,00 руб. на проезд по маршруту Чебаркуль-Миасс.

Постановлением 182 утверждены Порядок обеспечения специальной одеждой, обувью и инвентарем социальных работников организаций социального обслуживания, находящегося в ведении Челябинской области, Перечень и нормы выдачи специальной одежды, обуви и инвентаря, предоставляемых бесплатно социальным работникам при исполнении служебных обязанностей по социальному обслуживанию получателей социальных услуг в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области.

В 1 полугодии 2019 приобретение социальной одежды, обуви и инвентаря не производилось.

Учреждением производилось списание специальной одежды и обуви на основании Акта о списании материальных запасов № 13 от 26.04.2019 на сумму 62522,81 руб. и № 18 от 17.05.2019 на сумму 293,60 руб. К этим актам приложены акты списания спец. одежды от 26.04.2019 и 17.05.2019 свободной формы, где причина списания указана – истечение срока использования спец. одежды.

Согласно п.118 Инструкции 157н *не выданная в личное пользование одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.); обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.) учитываются на балансовом счете 10535 «Мягкий инвентарь».*

Согласно п. 37 Инструкции 174н *передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается по дебету счета 040120272 "Расходование материальных запасов", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".*

Согласно п.385 Инструкции 157н *Забалансовый счет 27 предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.*

В нарушении данных норм бухгалтерский учет ведется не только на балансовом счете 10535 «Мягкий инвентарь» но и на счете 10536, Учет на забалансовом счете 27 не осуществляется, об этом свидетельствует Справка о

наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу Государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), где остаток на счете 27 отсутствует.

Согласно п.3.5 Учетной политики Учреждения *мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)* В нарушении данных норм к журналу операций № 7 за апрель и май 2019 г. приложены акты о списании материальных запасов (ф.0504230).

Аналитический учет спецодежды ведется в карточках учета малоценных и быстроизнашиваемых предметов (ф. 0320001) (далее – карточка МБП) в разрезе каждого пользователя спец.одежды, которому она выдана. В ходе проверки были выявлены расхождения между количеством списанных курток и тапочек, указанных в акте и в карточках МБП (приложение 37) в ходе проверки в карточки МБП были внесены необходимые изменения.

4.7 В ходе проверки учета муниципальной собственности нарушений не обнаружено.

Согласно п.9 Закона 7-ФЗ *имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.*

К проверке представлены:

- Выписка № 345 из реестра муниципальной собственности от 21.08.2017г. (приложение 38);

- Оборотная ведомость по нефинансовым активам за январь 2018- июнь 2019г.(приложение 39);

- договор на безвозмездное пользование нежилым помещением №1 от 26.04.2019г.(приложение 27);

- договор аренды нежилого помещения № 41/18 от 29.01.2018г. (приложение 28);

- договор аренды нежилого помещения № 38 от 26.04.2019г. *Согласно п.2 ст.651 ГК РФ (приложение 29) Договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации;*

-Паспорт транспортного средства 63 МТ 565078 на автомобиль Лада Калина (приложение 40);

-Паспорт транспортного средства 52 НН 981938 на автомобиль ГАЗ 323101(Газель) (приложение 41).

При проверке оборотных ведомостей по нефинансовым активам (приложение 42) нарушений не обнаружено.

В ходе проверки использования нефинансовых активов были изучены журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 1 полугодие 2019 года и приложения к ним.

При проверке документального оформления операций с основными средствами нарушений не выявлено.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных за период с 01.01.2018 по 30.06.2019, на основании приказа №254-о от 09.09.2019 о проведении инвентаризации (приложение 43). Проверка проводилась в присутствии материально - ответственных лиц, с которыми заключены договоры о материальной ответственности (приложение 44). В ходе инвентаризации недостатков не выявлено (приложение 45).

Учреждение представлено две инвентарные карточки учета нефинансовых активов № 34 и № 35 (приложение 46). При проверке правильности оформления инвентарных карточек обнаружено, что в поле «дата открытия» дата принятия объектов к учету указана не полностью. В графе 3 табличной части 1 Сведения об объекте не указан заводской номер.

При проверке документального оформления операций с материальными запасами выявлено следующее: в актах о списании материальных запасов (ф.0504230) в графе 8 «Направление расходования (причина списания) и Заключение комиссии указана формальная причина списания материальных запасов «Списано на нужды учреждения» необходимо указывать конкретное направление расходования материального запаса, например: "Списано на проведение мероприятия", "Выдано для ремонта оргтехники, автотранспорта", «Использовано для работы сотрудников» с указанием конкретного мероприятия, автотранспорта, компьютерной или оргтехники.

В ходе выборочной проверки январь – июнь 2019г. расходов на ГСМ было установлено:

В оперативном управлении КЦСОН находятся два автомобиля: легковой автомобиль Lada Kalina и автомобиль Газ -323101(далее Газель) для перевозки инвалидов- колясочников.

Учреждением предоставлено свидетельство о соответствии транспортного средства Газ -323101, с установленным на него газовым оборудованием, требованиям безопасности от 01.08.2013г., и договор № 06 от 01.02.2019г. на поставку нефтепродуктов, согласно приложению на Газ сжиженный. Согласно договора № 2 от 11.01.2019г поставки нефтепродуктов. п.3.2 Отпуск ГСМ производится в соответствии со списком автотранспортных



средств, поданным Покупателем с ведением заправочной ведомости и отметкой в путевом листе количества выданного ГСМ.

В Ж/О № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за первое полугодие 2019 года приложены только универсальные передаточные документы, счета - заправочные ведомости отсутствуют. В накладной бензин указан одной строкой, что не позволяет определить количество бензина заправленного по каждому автомобилю (приложение 47) и свидетельствует о формальном проведении «внутренней» экспертизы.

Учреждением предоставлены путевые листы, универсальный передаточный документ и счета на оплату ГСМ за 2018г., январь-июнь 2019г., заправочная ведомость отсутствует. По общему правилу расходы должны подтверждаться первичными учетными документами (т.е. первыми экземплярами), к одному из которых и относится заправочная ведомость, а так же о том, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (т.е. первыми экземплярами учетных документов), регламентируется п.1 ст. 9 Закона 402-ФЗ Общее количество заправленного ГСМ совпадает с общим количеством ГСМ в универсальных передаточных документах за январь – июнь 2019г.;

Поступивший ГСМ отражается Дебет 244.4.105.33.343, кредит 244.4.302.34.730 Расходы учреждения при приобретении ГСМ в соответствии с закупкой отражается по коду вида расходов (КВР) 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» в увязке с подстатьей 343 « Увеличение стоимости ГСМ» (КОСГУ применяется с 2019года). Операции по списанию осуществляются в рамках основной деятельности по выполнению муниципального задания. Расходы на ГСМ непосредственно связаны с осуществлением данной деятельности. В связи с этим операция по списанию ГСМ отражается следующим образом: Дебет 4.109.81.272, кредит 4.105.33.443. Для контроля фактического расхода топлива отдел внутреннего финансового контроля рекомендует добавить колонку «факт расхода» в таблицу Расчет ГСМ по пробегу.

Учреждение предоставило приказы об установлении норм расхода ГСМ на автотранспорт (приложение 48) руководствуясь п.5 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»:

- приказ № 138-0 от 19.05.2017г. составляет 7,5 литров на 100 км по служебному автомобилю Lada Kalina 11174,

- приказ № 115-о от 15.05.2014г. нормы расхода сжиженного нефтяного газа на автомобиль марки Газель 323101 в размере 20,0 литров на 100 км.,

- в путевых листах отсутствуют время (часы, минуты) заезда транспортного средства на парковку (приложение 50).

-В путевых листах присутствуют исправления. Согласно Закону 402-ФЗ ст.9 п. 8 в первичном учетном документе допускается исправления, если иное не установлено федеральным законом или нормативно правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном документе должна содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых идентификации этих лиц (приложение 50).

-В таблице «Расчет по ГСМ» за январь 2019г. автомобиля Газ-323101, в отсутствии путевого листа, стоит поступление газ сжиженный 57 литров, пробег за месяц отсутствует (приложение 49).

4.7 На основании ч. 1 ст. 19 Закона 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Учреждением представлены:

- пояснения главного бухгалтера к Положению по внутреннему контролю (приложение 51);

- приказы Учреждения от 29.12.2017 г № 342-о и от 29.12.2018 № 339-о «О назначении комиссии по внутреннему финансовому контролю»; (приложение 52);

- приказ Учреждения от 15.10.2018 № 275-о «О проведении инвентаризации материальных запасов и основных средств» (приложение 53);

- инвентаризационные описи: №00000030 на 15.10.18г., № 00000007 на 15.10.18г., № 00000020 на 15.10.18г., № 00000021 на 15.10.18г., № 00000010 на 15.10.18г., № 00000011 на 15.10.18г., № 00000009 на 15.10.18г., №БСО/00000002 на 15.10.18г., №НД/00000002 на 15.10.18г., № 00000016 на 15.10.18г., № 00000025 на 15.10.18г., № 00000019 на 15.10.18г., № 00000027 на 15.10.18г., № 00000026 на 15.10.18г., № 00000006 на 15.10.18г., № 00000028 на 15.10.18г., № 00000008 на 15.10.18г., № 00000029 на 15.10.18г., № 00000012 на 15.10.18г., № 00000013 на 15.10.18г., № 00000023 на 15.10.18г., № 00000017 на 15.10.18г., № 00000015 на 15.10.18г.

- акты о результатах инвентаризации: акт № 00000001 от 31.10.2018г., акт № 00000002 от 31.10.2018г., акт № 00000003 от 31.10.2018г., акт № 00000004 от 31.10.2018г., акт № 00000005 от 31.10.2018г., акт № 00000006 от 31.10.2018г., акт № 00000007 от 31.10.2018г., акт № 00000008 от 31.10.2018г.,

Учетной политикой Учреждения утверждены: Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено (далее – Положение ВК);

Положение об инвентаризации (далее – Положение об инвентаризации).

Согласно пп.2.5 3.1-3.3 Положения по ВК *внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах: предварительный контроль, текущий контроль, последующий контроль. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, результаты проведения последующего контроля оформляются в виде Акта, подписанного всеми членами комиссии, которой направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения.*

*По окончании года комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения отчет о проделанной работе.*

В ходе проверки Учреждением выше перечисленные документы не предоставлялись, что свидетельствует о нарушении положений Учетной политики, формальном проведении внутреннего финансового контроля.

Согласно п.2.5 положения по инвентаризации: *приказы о проведении инвентаризации и журнал учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) оформляются соответственно по форме № ИНВ-22 и форме № ИНВ-2. В приказе о проведении инвентаризации указываются: наименование имущества, иных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации; дата начала и окончания проведения инвентаризации, причина проведения инвентаризации. Председатель и члены инвентаризационной комиссии для подтверждения их ознакомления с приказом о проведении инвентаризации в обязательном порядке расписываются в журнале контроля.*

В нарушении данной нормы приказ о проведении инвентаризации материальных запасов и основных средств издан не по утвержденной форме, председатель и члены инвентаризационной комиссии с приказом не ознакомлены.

Пунктом 2.7 Положения об инвентаризации перечислены объекты инвентаризации, периодичность и сроки проведения инвентаризации. В нарушении данной нормы инвентаризация денежных средств и бланков строгой отчетности проведена на 15.10.2018, а не на последний день квартала, инвентаризация денежных документов не представлена, кроме того не представлена инвентаризация обязательств и резервов предстоящих расходов по сроку на 31 декабря 2018 г.

Пунктом 2.8.1 Положения по инвентаризации сказано что, *при проведении инвентаризации производится проверка в том числе: комплектности объектов, правильность применения кодов ОКОФ, группировки по счетам и установления норм амортизации.*

В ходе анализа представленных инвентаризационных описей выявлено нарушение методологии учета (таблица 6). Согласно п.1 раздела IV Плана счетов Учетной политики Учреждения бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение б), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией 174н.

ТАБЛИЦА 6

№ п/п	№ * инвентарной описи (сличительно в ведомости)	Наименование нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный номер)	К - в о	сумма	Номер счета, указанный в графе 10 инвентарной описи	Номер счета согласно инструкции 157н, рабочего плана счетов
1	9	Шкаф настенный	ВА000000098	1	4534,00	101.34	101.36
2	9	фотоаппарат	ВА0000000127	1	7500,00	101.36	101.34
3	9	Фотоаппарат цифровой	ВА0000000162	1	5297,00	101.36	101.34
4	19	Моноблок LENOVO	2101310278	1	26713,00	101.36	101.34
5	19	СВЧ-печь ЭлДжи	ВА000000199	1	3999,00	101.34	101.36
6	19	Телефон (ALCOM)	00000000039	1	7129,80	101.36	101.34
7	19	Холодильник Саратов 451/КШ-160	ВА000000198	1	10490	101.34	101.36
8	19	Чайник ФИЛИПС	ВА000000022	1	3090	101.34	101.36
9	12	видеокамера	ВА0000000083	1	15085,00	101.36	101.34
10	17	Сабо женские Сардоникс	МЦ0000001414	37	5431,60	105.36	105.35
11	17	Сапоги зимние Сардоникс	МЦ0000001413	39	25252,50	105.36	105.35
12	17	Сапоги Сардоникс 267-08Н манжет мех	МЦ0000001160	30	9931,60	105.36	105.35

		чулок женские (по 10 пар)240					
13	17	Сапоги Хаски Сардоникс мужские	МЦ000000141 2	5	4248,00	105.36	105.35
14	17	Сумка-тележка Подружка-6 (30кг)	МЦ000000116 1	1	1400,00	105.36	105.35
15	17	Тапочки для душа	МЦ000000141 5	3	391,50	105.36	105.35

\* приложение 54

Пунктами 3.5 и 3.6 Положения по инвентаризации предусмотрено: *на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), а в случае расхождений – Ведомости расхождения по результатам инвентаризации (ф.0504092), комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835). Акт представляется на рассмотрение и утверждение руководителю учреждения с приложением документов по инвентаризации. По результатам инвентаризации издается приказ.*

Формы инвентаризационных описей соответствуют формам, утвержденным Приказу 52н и Положению по инвентаризации и правилам их заполнения.

Приказ по результатам инвентаризации Учреждением не представлен.

Исходя из выше изложенного результаты инвентаризации недействительны. Учреждением не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Целевого использования средств бюджета муниципального образования, выделенных на выполнение муниципального задания, за проверяемый период, не установлено.

4.8. Согласно п.134, 135 Инструкции 157н счет 10900 «Затраты на производство» предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказанных услуг. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнении работ, услуг относятся к прямым затратам.

*Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц) согласно утвержденной учреждением учетной политики распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределенных расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.*

Пунктами 5.2, 5.3, 5.4, 5.5 Учетной политики Учреждения предусмотрена группировка затрат по видам расходов в разделе групп затрат. Кроме того п.5.3, 5.4 Учетной политики предусмотрено по окончании месяца накладные и общехозяйственные расходы распределяются. В нарушении данной методологии счет 109.81 «Общехозяйственные расходы» в конце года закрывается (без распределения) на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» на основании бухгалтерских справок (приложение 55).

4.10 КЦСОН предоставлено Соглашение № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 20.02.2018г (приложение 56), где определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания. Сроки перечисления Субсидии до 28.02.2018г., сумма 12 000,00 руб. 22.02.2018г. субсидия была перечислена на лицевой счет КЦСОН.

Пунктом 2.3.1 выше указанного соглашения предусмотрено, что расходовать полученную субсидию по целевому назначению, однако предмет договора сформулирован общей фразой – субсидия на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, конкретная цель расходования субсидии не указана, в связи с этим не представляется возможным дать оценку целевому эффективному и результативному использованию бюджетных средств, закрепленному в ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Учреждением представлен договор № 05-ПТ от 22.02.2018г с МГО ЧООООО «ВДПО» на приобретение ИП -212-50М2 извещателей дымовых автономных (далее – извещатели) (приложение 30), в количестве 33 шт., на сумму 12000,00 руб., счет на оплату № 249 от 22.02.2018, товарная накладная 3 465 от 22.02.2018, счет фактура 177 от 22.02.2018, платежное поручение № 003602 от 22.02.2018 и платежное поручение № 003601 от 22.02.2018, акт о списании материальных запасов № 17 от 21.03.2018. и акт о списании материальных запасов № 53 от 28.08.21018 на сумму общую сумму 12000,00 руб.

В соответствии с п.8.2. «Норм пожарной безопасности. Извещатели пожарные автономные. Общие технические требования. Методы испытаний. НПБ 66-97», утвержденных Главным управлением противопожарной МВД РФ, введенных Приказом Главного управления государственной противопожарной службы МВД РФ от 25.08.1997 N 56, *гарантийный срок эксплуатации автономных извещателей должен быть не менее 18 месяцев с момента ввода в эксплуатацию или 24 месяца с момента изготовления.*

Согласно п. 2.1. и п. 2.2 раздела IV «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики Учреждения *Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.*

*Не считается существенной стоимость до 1000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».*

В ходе проверки КЦСОН предоставлен акт об отнесении автономного дымового пожарного извещателя к материальным запасам б/н от 22.02.2018 (приложение 57) на основании которого автономные пожарные извещатели отнесены к материальным запасам.

Согласно платежному поручению № 003602 от 22.02.2018 на сумму 6000,00 руб. субсидия перечислена на кбк 964 1003 5420090900 612 (Социальная поддержка семей с детьми) платежное поручение № 003601 от 22.02.2018 на сумму 6000,00 руб. субсидия перечислена на кбк 964 1003 5410091000 612 (Социальная поддержка граждан).

Все факты хозяйственной деятельности по приобретению и списанию извещателей отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией 174н и Учетной политикой Учреждения

Согласно приказу 52н, акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию актов и утверждается руководителем учреждения. При этом форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей. В общем случае выдача определенных материальных запасов ответственным лицам осуществляется на основании норм расхода. Списание с балансового учета может осуществляться на основании Актов и только после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы.

Со слов руководителя КЦСОН извещатели переданы семьям и пенсионерам, находящимся в трудной жизненной ситуации, списки которых были предоставлены в ходе проверки (приложение 58).

В акте № 17 от 21.03.2018 г. и № 53 от 28.08.2018 Заключение комиссии носит формальный характер - списать на нужды учреждения.

Отдел внутреннего финансового контроля рекомендует в дальнейшем использовать самостоятельно разработанные формы, аналогично тем, которые приведены в приложении 12 к Учетной политике.

Согласно п.6.7 Учетной политики предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие: в течении 10 календарных дней с момента получения и в течении трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей. Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности. В накладной 465 от 22.02.2018 на получение извещателей отсутствует номер доверенности, по которой доверенное лицо принимает товар, что свидетельствует об отсутствии в Учреждении внутреннего финансового контроля и нарушении графика документооборота, установленного Приложением 14 к Учетной политике.

КЦСОН предоставлено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 13.06.2019г (приложение 59), где определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

Согласно приложению № 1 к соглашению от 13.06.2019 субсидия направлена на установку автономных дымовых извещателей для социальной поддержки малообеспеченных граждан на сумму 6000,00 руб. (код БК 964 1003 5410091000 612) , для социальной поддержки семей с детьми (код БК 964 1003 5420090900 612) в сумме 6000,00 руб. и на приобретение средств реабилитации для инвалидов и маломобильных групп населения (код БК 964 1002 5500091400 612) в сумме 46 000,00 руб.

Согласно бухгалтерской отчетности за 2 квартал 2019 форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (0503769), сумма 58 000,00 руб. отражена в графе «на конец отчетного периода». Таким образом, по состоянию на 30.06.2019г. субсидии не использованы.

### **Заключение**

Признать в действиях Учреждения следующие нарушения:

- Выявлены несоответствия Муниципального задания 2018 и 2019 общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) муниципальных (государственных) услуг и работ.



- Информация необходимая для размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока, установленного п.15 Приказа 86н.

- Имеют место отклонения по показателю количество граждан, получивших социальные услуги, ввиду технической ошибки.

- Целевые показатели, установленные Муниципальной программой «Социальное обслуживание населения Чебаркульского муниципального района» не соответствуют показателям качества, установленным в муниципальной задании.

- Не в полной мере организован учет бланков строгой отчетности, специальной одежды.

- Нарушение методологии бухгалтерского учета, выраженного в отражении в Журналах операций документов, не относящихся к периодам их формирования, учет некоторых финансовых активов осуществляется не на тех счетах, общехозяйственные расходы распределяются не в соответствии с требованиями Учетной политики Учреждения.

- Нарушение методологии применения КОСГУ при оплате возмещения расходов на приобретение транспортных услуг.

- Имеют место договора, в которых: не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе); не установлено количество товара; не указан объем оказанных услуг.

- Не в полной мере осуществляется внутренний финансовый контроль:

- «внутренняя» экспертиза исполнения контрактов в некоторых случаях осуществляется формально;

- выявлены недостатки в документальном оформлении первичных документов,

- Инвентаризация проведена не в соответствии с Положением по инвентаризации.

- По результатам проведения плановой проверки поместить информацию на официальном сайте Чебаркульского муниципального района.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах на 47 страницах с 59 приложениями.

### **Рекомендации**

1. Проанализировать нарушения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе, выявленные в результаты проверки, принять исчерпывающие меры по недопущению их в дальнейшей работе и

сообщить о них в отдел внутреннего финансового контроля в течении 30 дней с момента подписания акта.

2. В целях однозначного толкования значений показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальной услуги, закрепить формулы и (или) методики, используемые при расчете показателей объема и качества оказания муниципальной услуги.

3. Соблюдать методологию бухгалтерского учета и методологию применения КОСГУ.

4. Соблюдать нормы, установленные Учетной политикой.

5. Осуществлять в полной мере внутренний финансовый контроль.

6. Организовать учет бланков строгой отчетности и специальной одежды в соответствии с действующим законодательством.

### **Приложения**

1. Копия приказа о назначении на должность директора Учреждения, осуществляющего свою деятельность в проверяемом периоде на 1л.,
2. Копия приказа о назначении на должность Главного бухгалтера Учреждения, осуществляющего свою деятельность в проверяемом периоде на 1л.,
3. Копия Изменений №3 к Уставу Муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Чебаркульского муниципального района Челябинской области, зарегистрированному администрацией Чебаркульского муниципального района Челябинской области № 631 от 31.10.2006г., за основным государственным регистрационным номером 1067420000702, дата внесения записи Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Чебаркульскому муниципальному району Челябинской области 20.12.2006г., утвержденной приказом КЦСОН №51/О от 26.04.2016г на 14 листах,
4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019г. На 80 л.,
5. Копии муниципального задания на 2018 г. с изменениями на 37л.,
6. Копии муниципального задания на 2019 г. с изменениями на 10л.,
7. Копии отчетов об исполнении муниципального задания 2018г.,2019г. На 23 л.,
8. Копия Положения о формировании муниципального задания в отношении подведомственных бюджетных учреждений Управлению социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утверждено приказом руководителя УСЗН администрации Чебаркульского муниципального района от 29.12.2018 № 227/о на 10л,
9. Копия положения о расходовании средств от осуществления иной, приносящей доход деятельности (внебюджетных средств)на 1 л.,

10. Копия приказа №34/о Об установлении тарифов на дополнительные социальные услуги, оказываемые сверх перечня гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых гражданам Чебаркульского муниципального района муниципальным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения» Чебаркульского муниципального района от 04.03.2016г. на 3л.,
- 10А. Муниципальные задания 2018 и 2019 сформированы в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) муниципальных (государственных) услуг и работ на 9л.,
11. Копия приказов УСЗН об утверждении нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг и изменения к ним н18 листах,
12. копии приказов о проведении проверок деятельности Учреждения за 2018 год и первое полугодие 2019 года, справок по результатам этих проверок и копии планов мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проверок на 22 листах,
13. Копия приказа УСЗН от 19.12.2018 № 228/о «Об утверждении Порядка оценки эффективности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг подведомственными бюджетными учреждениями Управлению социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района» и информация об итогах проведения оценки эффективности оказания муниципальных услуг МУ КЦСОН Чебаркульского муниципального района от 29.03.2018 на 7 листах,
14. Своевременность размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) на 1 л.,
15. Копия отчета о деятельности комплексного центра социального обслуживания населения Чебаркульского муниципального района на 2018 год на 18 листах,
16. Сведения ф. 0503762 за 2018 год в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении на 1л.,
17. Копия Соглашения № 1 от 29.12.2017г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) на 8 листах,
18. Копии плана финансово-хозяйственной деятельности 2018,2019гг.,
19. Копия Порядка предоставления субсидий на обеспечение выполнение муниципального задания подведомственными бюджетными учреждениями УСЗН администрации Чебаркульского муниципального района, утвержденный приказом УСЗН № 188/О от 29.12.2015г на блистах,
20. Копия Соглашения № 1 от 29.12.2018г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) на 10 листах,

21. Копии приказов об установлении лимита остатков кассы учреждения на 2018, 2019 г. на 2 л.,
22. Приходный ордер № БСО 00000001 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) на 1 л.,
23. Копия журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2019 г. На 2 л.,
24. Копия договора поставки нефтепродуктов № 3 от 09 января 2018 г. На 4 листах,
25. Копия договора поставки нефтепродуктов № 06 от 01.02.2019 г. (поставка газа сжиженного для Газ 323101) на 2 листах,
26. Копия договора поставки нефтепродуктов № 2 от 11.01.2019 г. (поставка АИ - 92;95) на 4 листах,
27. Копия договора на безвозмездное пользование нежилым помещением № 1 от 26.04.2019 г. на 3 листах,
28. Копия договора аренды нежилого помещения № 41/18 от 29.01.2018 г.) на 5 листах,
29. Копия договора аренды нежилого помещения № 38 от 26.04.2019 г. на 3 листах
30. Копия договора № 05-ПТ от 22.02.2018 г. На поставку товара на 4 листах,
31. Копия договора на оказание медицинских услуг № 19 от 15.01.2019 г. на 8 листах,
32. Копия договора оказания услуг по мойке автотранспорта № 11 от 06.02.2019 г. на 3 листах,
33. Копия договора № 10 от 06.02.2019 г. на 2 л.,
34. Копия договора № 2019-д3 от 13.05.2019 г. на 1 л.,
35. Копия договора № 020/01 от 09.01.2019 г. на оказание образовательных услуг на 020/01-2019 на 2 л.,
36. Копия Акта № 00000130 от 28.02.2019 г. счета № 131 от 28.02.2019 г. на 2 л.,
37. Пояснения по акту списания спец. одежды на 1 л.,
38. Копия выписки из реестра муниципальной собственности на 1 л.,
39. Копия оборотной ведомости по нефинансовым активам на 2 листах,
40. Копия паспорта транспортного средства Lada Kalina на 1 л.,
41. Копия паспорта транспортного средства Газелька 1 л.,
42. Копия оборотных ведомостей нефинансового актива на 16 л.,
43. Копия приказа № 254-о от 09.09.2019 на 13 л.,
44. Копии договоров о полной индивидуальной материальной ответственности на 2 л.,
45. Копия актов о результатах инвентаризации на 3 л.,
46. Копия инвентарных карточек учета нефинансовых активов на 2 листах,
47. Копия универсального передаточного документа на бензин на 1 л.,
48. Копии приказов об установлении норм расхода ГСМ на 4 л.,

49. Копии по остаткам ГСМ на 01.01.2019г. на 3 л.,
50. Копии путевых листов с ошибками на 3л.,
51. Пояснения главного бухгалтера на 1л.,
52. Копии приказов Учреждения от 29.12.2017 г № 342-о и от 29.12.2018 № 339-о «О назначении комиссии по внутреннему финансовому контролю» на 2л.,
53. Приказ Учреждения от 15.10.2018 № 275-о «О проведении инвентаризации материальных запасов и основных средств на 1л.,
54. инвентарной описи на 12л.,
55. Бухгалтерские справки на 15 л.,
56. Копия Соглашение № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 20.02.2018г. 4 л.,
57. Копия акта об отнесении автономного дымового пожарного извещателя к материальным запасам на 1л.,
58. Копия списков семей граждан пожилого возраста, в домах которых установлены дымовые извещатели 2 л.,
59. Копия Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 13.06.2019г. на 9л.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля

М.А. Евсеева

Старший инспектор

О.Ю.Пятыгина

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Директор

Е.В.Меньшикова


Главный бухгалтер МУ КЦСОН  
Чебаркульского муниципального района

Т.В.Показаньева

Разногласия могут быть представлены не позднее 5 рабочих дней с даты получения настоящего Акта.

Один экземпляр акта получил:

Директор  
(должность)

  
(подпись)

Меньшикова ЕВ.  
(фамилия и инициалы)

« 01 » октября 20 19.г.

Подписанный акт (один экземпляр) вернуть в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля до **2 октября 2019 года**.