



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЕНГЕРОВСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

05.03.2015
с. Венгерово

№ 2-а

АКТ

по результатам проверки правильности и достоверности бюджетного учета, законности и целесообразности использования средств местного бюджета в МКУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Венгеровского района» за 2014 год.

Внешняя проверка проведена в соответствии с пунктом 2.1 Плана работы Ревизионной комиссии Венгеровского района Новосибирской области на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии Венгеровского района от 31.12.2014 № 05-рп «О плане работы Ревизионной комиссии Венгеровского района Новосибирской области на 2015 год», распоряжением Ревизионной комиссии Венгеровского района от 26.01.2015 № 01-рк «О проведении контрольного мероприятия» аудитором Роор А.В. и инспектором Петровой Е.Н.

Цель внешней проверки: проверка соблюдения участником бюджетного процесса (получателем бюджетных средств) Венгеровского района требований бюджетного законодательства.

Вид и метод проверки: камеральная проверка выборочным методом.

Объект внешней проверки и должностные лица:

Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения в Венгеровском районе (МКУ «КЦСОН Венгеровского района)

ОГРН 1095469000329 ИНН/КПП 5419000784/541901001 ОКАТО 50208802001

Лицензия № ФС-54-01-001629 от 16.06.2011 года на осуществление медицинской деятельности

Адрес: 632241, Новосибирская область, Венгеровский район, с. Венгерово, ул. Ленина, дом 80

Директор МКУ «КЦСОН Венгеровского района – Шарапова Ольга Александровна.

Главный бухгалтер МКУ «КЦСОН Венгеровского района – Михайлова Татьяна Валерьевна.

Лицевой счет 05513205240, открытый в Отделе № 4 Управления Федерального казначейства по Новосибирской области (расчетный счет 40204810000000000083, открытый УФК в ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области, г. Новосибирск, БИК 045004001).

Лицевой счет 804080011, открытый в администрации Венгеровского района (финансовом органе) в условиях открытия администрации Венгеровского района (финансовому органу) в Отделе № 4 Управления Федерального казначейства по Новосибирской области (расчетный счет 40204810000000000083, открытый УФК в ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области, г. Новосибирск, БИК 045004001).

Вопросы внешней проверки:

стр.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2014 год в разрезе классификации операций сектора государственного управления.	
Целевое использование бюджетных средств	4
Правомерность использования средств местного бюджета на оплату труда	6
Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами	6
Соблюдение учетной дисциплины, достоверность отчетности	6
Иные вопросы	9

Законодательная и нормативная база

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в действующей редакции).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с учетом внесенных изменений).

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в действующей редакции).

4. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в действующей редакции).

5. Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в действующей редакции).

6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

7. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (в действующей редакции).

8. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

9. Постановление Правительства РФ от 20.11.2008 № 870 «Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда» (в действующей редакции).

10. Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в действующей редакции).

11. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (в действующей редакции).

12. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

13. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

14. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в действующей редакции).

16. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

17. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (в действующей редакции).

18. Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

19. Указание Банка России 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».

20. Решение Совета депутатов Венгеровского района от 20.12.2013 № 310 «О бюджете Венгеровского района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (с учетом внесенных изменений).

21. Постановление администрации Венгеровского района от 07.06.2008 № 297 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Венгеровского района» (с учетом внесенных изменений).

22. Постановление администрации Венгеровского района от 19.06.2008 № 311 «Об утверждении размеров должностных окладов по общеотраслевым должностям служащих, окладов по общеотраслевым профессиям рабочих, по высококвалифицированным профессиям рабочих, занятых на важных и ответственных работах и особо важных и особо ответственных работах» (с учетом внесенных изменений).

23. Распоряжение Главы Венгеровского района от 29.12.2007 № 241-р «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждениями муниципального района».

Для проведения внешней проверки по запросу Ревизионной комиссии Венгеровского района МКУ «КЦСОН» представлены: устав учреждения (с внесенными изменениями); свидетельство о праве оперативного управления; свидетельства (ОГРН, ИНН, КПП, ОКАТО); информация об открытых расчетных счетах и лицевых счетах; лицензия на осуществление медицинской деятельности с приложением; лимиты бюджетных обязательств, доведенные до МКУ на 2014 год (с изменениями); бюджетная смета на 2014 год; бюджетная отчетность за 2014 год; перечень муниципального имущества учреждения за 2014 год; положение об оплате труда 2014 год; штатное расписание на 2014 год; трудовой договор с директором МКУ «КЦСОН» Шараповой О.А.; распоряжение о назначении Шараповой О.А.; локальный акт о назначении главного бухгалтера МКУ; трудовые договоры с работниками по состоянию на 2014 год (с изменениями и дополнениями); локальные акты о приеме на работу работников за проверяемый период; книга приказов МКУ «КЦСОН»; договора о материальной ответственности; положение об учетной политике на 2014 год; подшитые бухгалтерские документы и главная книга за 2014 год; договора на оказание услуг; реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за проверяемый период; муниципальные контракты на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; программа по энергосбережению и энергетической эффективности муниципального казенного учреждения «КЦСОН Венгеровского района»; документы по аттестации рабочих мест по условиям труда; список работников МКУ «КЦСОН»; карточки - раскладки.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2014 год в разрезе классификации операций сектора государственного управления. Целевое использование бюджетных средств

Финансирование МКУ «КЦСОН» в 2014 году осуществлялось по следующим кодам классификации расходов бюджетов РФ: глава 240, раздел/подраздел 1002; целевая статья 0407018, 9900859, 0410403.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2014 год:

Наименование статей бюджетной классификации Код по ЭКР	Лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через финансовые органы, руб.	Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств, руб.	% исполнения
211 Заработная плата	21464207,51	21464207,51	-	100,00
213 Начисления на выплаты по оплате труда	6403933,33	6403933,33	-	100,00
Итого 1002 0407018 111	27868140,84	27868140,84	-	100,00
212 Прочие выплаты	68873,02	68873,02	-	100,00
Итого 1002 0407018 112	68873,02	68873,02	-	100,00
221 Услуги связи	169490,37	169490,37	-	100,00
Итого 1002 0407018 242	169490,37	169490,37	-	100,00
221 Услуги связи	2000,00	2000,00	-	100,00
222 Транспортные услуги	138886,70	138886,70	-	100,00
223 Коммунальные услуги	943627,70	943627,70	-	100,00
225 Работы, услуги по содержанию имущества	192074,84	192074,84	-	100,00
226 Прочие работы и услуги	218224,37	218224,37	-	100,00
310 Увеличение стоимости основных средств	199685,89	199685,89	-	100,00
340 Увеличение стоимости материальных запасов	2580250,27	2580250,27	-	100,00
Итого 1002 0407018 244	4274749,77	4274749,77	-	100,00
290 Прочие расходы	292768,90	292768,90	-	100,00
Итого 1002 0407018 851	292768,90	292768,90	-	100,00
290 Прочие расходы	69877,10	69877,10	-	100,00
Итого 1002 0407018 852	69877,10	69877,10	-	100,00
226 Прочие работы и услуги	41314,00	41314,00	-	100,00
340 Увеличение стоимости материальных запасов	20000,00	20000,00	-	100,00
Итого 1002 9900859 242	61314,00	61314,00	-	100,00
223 Коммунальные услуги	46005,98	46005,98	-	100,00
225 Работы, услуги по содержанию имущества	383280,54	383280,54	-	100,00
226 Прочие работы и услуги	291815,39	291815,39	-	100,00
229 Прочие расходы	14072,90	14072,90	-	100,00
310 Увеличение стоимости основных средств	571296,91	571296,91	-	100,00
340 Увеличение стоимости материальных запасов	2993584,18	2992591,17	993,01	99,99
Итого 1002 9900859 244	4300055,90	4299062,89	993,01	99,99
290 Прочие расходы	2830,10	2830,10	-	100,00
Итого 1002 9900859 852	2830,10	2830,10	-	100,00
226 Прочие работы и услуги	372850,00	372850,00	-	100,00
340 Увеличение стоимости материальных запасов	7230,00	7230,00	-	100,00
Итого 1006 0410403 244	380080,00	380080,00	-	100,00
Расходы бюджета - всего	37488180,00	37487186,99	993,01	99,99

Исполнение бюджетной сметы за 2014 год МКУ «КЦСОН» составило практически 100 %

В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования денежных средств в МКУ «КЦСОН» не выявлено.

Правомерность использования средств местного бюджета на оплату труда

В превышение своих служебных полномочий директором МКУ «КЦСОН» в приказах о поощрении работников назначается стимулирующая надбавка за качественные показатели деятельности директору МКУ «КЦСОН» Шараповой О.А. (приказы от 26.03.2014 № 28-кс; 28.03.2014 № 30-кс; 29.05.2014 № 78-кс; 26.06.2014 № 97-кс; 25.08.2014 № 136-кс; 29.09.2014 № 157-кс; 24.11.2014 № 192-кс; 24.12.2014 № 218-кс; 24.12.2014 №219-кс). Хотя в соответствии с постановлением администрации Венгеровского района от 07.06.2008 № 297 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Венгеровского района» (с учетом внесенных изменений) стимулирующая выплата за качественные показатели деятельности директору МКУ «КЦСОН» Шараповой О.А. назначена распоряжениями Главы Венгеровского района от 14.03.2014 № 12-48-р, 26.05.2014 № 12-99-р, 18.08.2014 № 12-192-р, 20.11.2014 № 12-251-р, 22.12.2014 № 12-253-р.

В ходе контрольного мероприятия по трудовому договору № 2 от 02.12.2009 и дополнительным соглашениям к трудовому договору от 02.12.2009, 01.07.2011, 01.03.2012 не установлена трудовая функция (должность) Половневой С.О. (по табелям учета рабочего времени и расчетным ведомостям Половнева С.О. – заведующий хозяйством на половину ставки и заведующий складом на ставку.

В ходе контрольного мероприятия в МКУ «КЦСОН» неправомерного использования средств местного бюджета на оплату труда не выявлено.

Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами

В ходе контрольного мероприятия в МКУ «КЦСОН» не выявлено нарушений при ведении кассовых операций и расчетах с подотчетными лицами.

Соблюдение учетной дисциплины, достоверность отчетности

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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».

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившем в силу с **1 января 2013 года**, экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях: изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. К проверке представлена учетная политика, которая приказом МКУ «КЦСОН» от 31.12.2013 № 463 введена в действие с **1 января 2014 года**, также в пункте 1.6 раздела Общие положения имеется ссылка на указания Банка России от **11 марта 2014 года** № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», вступившие в силу с **1 июня 2014 года**.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета: Журнал операций по счету «Касса»; Журнал операций с безналичными денежными средствами; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам; Журнал операций расчетов по оплате труда; Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал по прочим операциям; Главная книга. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. В бухгалтерских документах МКУ «КЦСОН» имеются первичные учетные документы, подшитые не в хронологическом порядке, так в январе 2014 года подшито платежное поручение № 1593 от 27.12.2013 (лист №179).

В таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы форма 0504421 регистрируются только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записыва-

ются часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений. В нижней части строки записываются также часы работы в ночное время. В конце месяца работником, ответственным за ведение Табеля форма 0504421, определяется общее количество дней (часов) неявок, а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы (35, 42, 43, 45, 47, 49, 51). Заполненный Табель подписывается лицом, на которого возложено ведение Табеля.

В МКУ «КЦСОН» табеля учета рабочего времени заполняются не по форме 0504421 и с нарушением указаний по применению.

В ходе контрольного мероприятия не установлено за 2014 год правильность списания продуктов питания по причине отсутствия карточек-раскладок на изготовленные некоторых блюд:

- каша «Ассорти» молочная с маслом (меню-требование на выдачу продуктов питания № 194 от 13.07.2014 (лист № 579);

- творожные биточки со сгущенным молоком (меню-требование на выдачу продуктов питания № 277 от 01.10.2014 (лист № 666);

- гренки со сгущенным молоком (меню-требование на выдачу продуктов питания № 288 от 12.10.2014 (лист № 677);

- жаркое по-домашнему с мясом (меню-требование на выдачу продуктов питания № 311 от 03.11.2014 (лист № 606);

- котлеты из печени (меню-требование на выдачу продуктов питания №344 от 16.12.2014 (лист №758).

Списание продуктов питания производилось на основании документов, подтверждающих количественный расход:

табель учета посещения детей за 2014 год не соответствует форме 0504008 Табеля учета посещаемости детей, утвержденной приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

накопительные ведомости по расходу продуктов питания за 2014 год не соответствуют форме 0504038 Накопительной ведомости по расходу продуктов, утвержденной приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». В МКУ «КЦСОН» накопительные ведомости по расходу продуктов питания за 2014 год содержат исправления.

Форма 0504202 Меню-требование на выдачу продуктов питания. Применяется для оформления отпуска продуктов питания. Меню-требование составляется

ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о количестве довольствующихся лиц. Меню-требование, заверенное установленными подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком. Сведения из меню-требования после проверки заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания. В нарушение этого в МКУ «КЦСОН» в 2014 году заполнялись меню-требования на выдачу продуктов питания.

Иные вопросы

В статье 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» указано, что начиная с 1 января 2010 года муниципальное учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента. В нарушении этого в МКУ «КЦСОН» отсутствует программа по энергосбережению.

В соответствии со статьей 4 Закона Новосибирской области от 07.10.2011 № 111-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Новосибирской области» пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций при проведении контрольных мероприятий представляются в Ревизионную комиссию Венгеровского района в течение десяти рабочих дней со дня получения акта, составленного Ревизионной комиссией Венгеровского района при проведении контрольных мероприятий.

Принятые в акте сокращения:

- БИК - банковский идентификационный код;
- ГРКЦ ГУ Банка России – Головной расчетно-кассовый центр Главного управления Банка России;
- ИНН – идентификационный номер налогоплательщика;
- ИП – индивидуальный предприниматель;
- КПП – код причины постановки на учет;
- МКУ – муниципальное казенное учреждение;
- ОГРН – основной государственный регистрационный номер;
- ОКАТО – общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления;
- ООО – общество с ограниченной ответственностью;

УФК – управление федерального казначейства;
ЦБР – Центральный банк Российской Федерации.

Аудитор



А.В.Роор

Инспектор

Е.Н.Петрова

СОГЛАСОВАНО

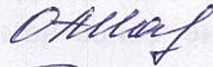
Председатель Ревизионной комиссии



А.Н. Сорочинский

Ознакомлены:

Директор МКУ «КЦСОН»



О.А. Шарапова

Главный бухгалтер МКУ «КЦСОН»



Т.В. Михайлова