

АКТ № 08-01/16

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности смоленского областного государственного бюджетного учреждения «Руднянский комплексный центр социального обслуживания населения»

«08» ноября 2017

г. Рудня

Объект проверки: СОГБУ «Руднянский комплексный центр социального обслуживания населения».

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Срок проведения проверки: с 23.10.2017 по 08.11.2017.

На основании приказа начальника Департамента Смоленской области по социальному развитию (далее – Департамент) от 20.10.2017 № 583 специалистами отдела контроля за деятельностью стационарных учреждений социального обслуживания (далее – отдел контроля Департамента): заместителем начальника Пановым И.А., главным специалистом Ивановой Л.Г., менеджером Ефимовой И.И. проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности СОГБУ «Руднянский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – Учреждение).

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и имеющими право подписи финансовых документов Учреждения в проверяемом периоде, являлись:

С правом первой подписи:

– директор Золотова Галина Григорьевна, в занимаемой должности с 11.01.2002 по настоящее время.

С правом второй подписи:

– главный бухгалтер Егорова Татьяна Александровна, в занимаемой должности с 08.06.2015 по настоящее время.

Юридический адрес Учреждения: ул. Киреева, д. 91, г. Рудня, Смоленская обл., Российская Федерация, 216790.

ИНН 6713005531, КПП 671301001, ОГРН 1046745600230

Проверка проведена согласно программе, утвержденной начальником Департамента.

В ходе проведенной проверки установлено:

Смоленское областное государственное бюджетное учреждение «Руднянский комплексный центр социального обслуживания населения» создано в соответствии с распоряжением главы администрации муниципального образования «Руднянский район» Смоленской области от 31.12.2003 N 990 (в редакции распоряжений Администрации Смоленской области от 30.12.2004 № 1188-р/адм, от 08.06.2007 № 516-р/адм, от 12.10.2009 № 1298-р/адм, от 22.10.2010 № 1500-р/адм, от 21.09.2011 № 1566-р/адм, от 04.04.2012 № 499-р/адм, от 17.12.2012 № 1748-р/адм, от 11.06.2013 № 918-р/адм, от 01.07.2014 № 843-р/адм, от 17.03.2015 № 339-р/адм, от 16.04.2015 №

497-р/адм, 15.09.2015 № 1364-р/адм, от 29.12.2015 № 2192-р/адм).

Учреждение является бюджетной некоммерческой организацией по виду - комплексный центр социального обслуживания населения и входит в систему социальной защиты населения Смоленской области.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является субъект Российской Федерации - Смоленская область. Органами, осуществляющими полномочия собственника имущества Учреждения, являются Администрация Смоленской области, Департамент имущественных и земельных отношений Смоленской области и Департамент Смоленской области по социальному развитию.

Целью деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей граждан пожилого возраста (женщин старше 55 лет, мужчин старше 60 лет) и инвалидов, а также семей и отдельных граждан, нуждающихся в социальном обслуживании, в социальных услугах. Для достижения указанной цели Учреждение осуществляет основной вид деятельности: 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.

В оперативном управлении Учреждения находится нежилое одноэтажное здание общей площадью - 66,34 кв.м., в постоянном (бессрочном) пользовании - земельный участок площадью 166 кв.м. На все объекты недвижимого имущества оформлены правоустанавливающие документы.

Учреждением для хранения 4-х автомобилей заключен договор с ОАО «1897-АВТО» от 11.01.2016 б/н на безвозмездной основе на 2016 год.

Для осуществления финансовых операций и ведения безналичных расчетов в Департаменте бюджета и финансов Смоленской области Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- 20806201260 лицевой счет бюджетного учреждения (субсидии на государственное задание и собственные средства);
- 21806201260 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (субсидии на иные цели);
- 14806201260 лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя средств.

В 2014 году специалистом отдела контроля Департамента проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (аттестация руководителя), по результатам составлен акт от 12.11.2014 № 08-01/50. Нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены.

1. Проверка целевого и экономически эффективного использования субсидии, предоставленной из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Планом ФХД на 2016 год предусматривалось выделение Учреждению субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее - субсидия) в сумме 15 421 037,90 руб. В течение года в план ФХД вносились изменения, в результате размер субсидии составил 15 647 037,90 руб. Субсидия поступила и израсходована в полном объеме. Субсидия поступила и израсходована в полном объеме. Остатков на начало и конец 2016 года нет. Сведения о расходе субсидии по состоянию на 31.12.2016 – таблица № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Код КОСГУ	Субсидия (руб.)	Расход (руб.)	Примечание
Заработная плата	211	11 371 740,27	11 371 740,27	100%
Прочие выплаты	212	800,00	800,00	100%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 399 400,20	3 399 400,20	100%
Услуги связи	221	70 726,22	70 726,22	100%
Транспортные услуги	222	42 982,76	42 982,76	100%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	47 120,90	47 120,90	100%
Прочие работы, услуги	226	452 733,37	452 733,37	100%
Проведение периодических медицинских осмотров	226/2261	12 486,03	12 486,03	100%
Услуги охраны	226/2263	40 053,80	40 053,80	100%
Обеспечение бесплатным горячим питанием	226/342	72 000,00	72 000,00	100%
Обеспечение одеждой и обувью	226/345	206 400,00	206 400,00	100%
Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	340	199 385,15	199 385,15	100%
Оплата горюче-смазочных материалов	340.343	70 000,00	70 000,00	100%
Прочие расходы не отнесенные к 341-344	340.345	129 385,15	129 385,15	100%
Прочие расходы	290	9 609,20	9 609,20	100%
Всего по счету:	-	15 647 037,90	15 647 037,90	100%

В основном денежные средства субсидии расходовались на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда (94,4 %). Копия отчета о состоянии лицевого счета Учреждения № 20806201260 – приложение № 1.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.).

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками сформирован на основании платежных документов, товарных накладных на получение материальных ценностей, счетов-фактур, счетов, актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг.

В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ в реестре закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, отсутствует местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

Устранено в ходе проверки.

В проверяемом периоде денежные средства субсидии расходовались на оплату:

– услуги по обеспечению бесплатным горячим питанием граждан (далее – услуга), находящихся в трудной жизненной ситуации, по договору с потребительским обществом «Руднянское райпо» (далее – райпо) от 11.01.2016 № 1 в сумме 72 000,00 руб. Услуга предоставлена по решению комиссии по предоставлению срочных социальных услуг 144 гражданам, которым Учреждением были выданы талоны на получение питания (далее – талон) по журналу учета талонов под роспись. Стоимость талона составила 100,00 руб. **В нарушение п. 11 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н представленные к проверке талоны ежемесячно хронологически не подобраны и не сброшюрованы.** Устранено в ходе проверки. Подписываемые Учреждением и райпо по истечении месяца акты об оказании услуги являлись подтверждением оказания услуги (п. 3.3 вышеуказанного договора). Оплата производилась после подписания актов об оказании услуги. **В нарушение п. 3.4 договора в сшивках документов отсутствуют ежемесячные отчеты о ходе оказания услуги;**

– услуги по обеспечению одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости 20 граждан (далее – услуга), находящихся в трудной жизненной ситуации в общей сумме 206 400,00 руб. Для реализации данной услуги Учреждением были заключены договора с ИП Воронцова Лариса Алексеевна от: 04.02.2016 № 1-ГЗ в сумме 41 280,00 руб.; 20.03.2016 № 1-ГЗ/1 – 61 920,00 руб.; 02.08.2016 № 3-ГЗ – 51 600,00 руб.; 10.11.2016 № 4-ГЗ – 51 600,00 руб. Стоимость комплекта товаров на одного человека составила не более 10 320,00 руб. В комплект товаров входят: куртка (по сезону) – 1 шт.; свитер или футболка (по сезону) – 1 шт.; брюки или юбка (по сезону) – 1 шт.; шапка вязаная трикотажная (по сезону) – 1 шт.; носки или колготки – 1 пара; трусы х/б – 1 шт.; обувь (по сезону) – 1 пара; мыло – 1 кусок. Предоставление услуги осуществлялось гражданам, имеющим право на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости в соответствии с решением комиссии по предоставлению срочных социальных услуг. С получателями услуги Учреждением подписаны акты о предоставлении срочных социальных услуг. Оплата услуги ИП Воронцова Л. А. Учреждением осуществлялась по факту оказания услуги на основании счета на оплату, акта об оказании услуги и товарной накладной. Нарушений не установлено;

– проезда социальных работников в общей сумме 42 982,76 руб.: по междугородним внутриобластным автобусным маршрутам и городским автобусным маршрутам по договору с ОАО «1897-АВТО» от 11.01.2016 б/н в сумме 10 644,40 руб.; по пригородным муниципальным автобусным маршрутам по договору с ИП Ануфриенков С.В. в сумме 32 338,36 руб. Право на бесплатный проезд социальным работникам дают проездные талоны, в которых указан маршрут следования. Талоны выдавались социальным работникам ежемесячно по журналу выдачи талонов под роспись. Возмещение ОАО «1897-АВТО», ИП Ануфриенков С.В. (далее – исполнители) расходов, связанных с бесплатным проездом социальных работников Учреждения производилось после подписания актов об оказании услуги, составленных на основании отчетов по бесплатному проезду, предоставляемых исполнителями.

Денежные средства субсидии расходовались по целевому назначению и в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

2. Проверка целевого и экономически эффективного использования субсидий на иные цели.

Планом ФХД на 2016 год предусматривалось выделение Учреждению субсидий на иные цели в сумме 225 670 руб. В течение года в план ФХД вносились изменения, в результате которых субсидии на иные цели предоставлены в сумме 114 695,33 руб. Субсидии на иные цели поступили и израсходованы в полном объеме. Копия отчета о состоянии лицевого счета Учреждения № 21806201260 – приложение № 2. Сведения о расходе субсидий на иные цели по состоянию на 31.12.2016 – таблица № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	Код КОСГУ	Субсидии на иные цели (руб.)	Фактический расход (руб.)	Примечание
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» областной государственной программы «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Смоленской области» на 2014-2020 годы: - субсидия на коммунальные услуги, в т.ч.: электроэнергия – 11 569,49 руб.; водоснабжение, водоотведение – 832,36; природный газ – 45 598,15. - субсидия на уплату налога на имущество - субсидия на уплату земельного налога - субсидия на уплату транспортного налога	223	58 000,00	58 000,00	100%
	2901	23 000,00	23 000,00	100%
	2902	10 595,33	10 595,33	100%
	2903	5 100,00	5 100,00	100%
Подпрограмма «Пожарная безопасность» областной государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Смоленской области» на 2014 – 2020 годы.	225	18 000,00	18 000,00	100%
Всего по счету:		114 695,33	114 695,33	100%

В проверяемом периоде за денежные средства субсидий на иные цели оплачены:

- услуги по обслуживанию охранно - пожарной сигнализации по договору с ООО «АЛЕКС-ПРОФИ» от 12.01.2016 № 7/16/ГО в общей сумме 18 000,00 руб. В Учреждении имеются в наличии акты сдачи-приемки оказанных услуг за каждый месяц. Факт оказания исполнителем услуг подтверждают ежемесячные записи в журналах регистрации работ по техническому обслуживанию и ремонту автоматических установок пожарной сигнализации;
- коммунальные услуги в общей сумме 58 000,00 руб., в том числе:
 - электрическая энергия в сумме 11 569,49 руб. по договору с ОАО «АтомЭнергоСбыт» от 01.01.2016 № 67102216. Оплата Учреждением поставщику за потребляемую электрическую энергию производилась по показаниям приборов учета, на основании представленных счетов на оплату, счетов-фактур, а также актов выполненных работ (услуг). В ходе сверки объема оплаченного количества электроэнергии по счетам-фактурам и актам выполненных работ (услуг) с данными актов снятия показаний

расчетных приборов учета за ноябрь – декабрь расхождений не установлено;

– природный газ – 45 598,15 руб. по договору с Администрацией муниципального образования Руднянского района Смоленской области от 11.01.2016 № 1. Оплата производилась по фактическому потреблению ежемесячно в отопительный сезон, пропорционально занимаемой площади, на основании актов о приемке выполненных работ (услуг);

– водоснабжение – 832,36 руб. по договору с МУП «Руднятеплоэнерго» от 31.12.2015 № 1/2016. В период с 01.01.2016 по 31.07.2016 оплата производилась по установленному лимиту в размере 3,75 м³ в месяц, в соответствии с вышеуказанным договором. С августа установлен прибора учета и оплата производилась согласно его показаниям на основании актов выполненных работ (услуг) и счетам на оплату.

В Учреждении ведутся журналы учета показаний расхода воды с 01.08.2016, электроэнергии с 01.01.2016. Листы журналов пронумерованы, прошнурованы, журналы прошнурованы, опечатаны мастичной печатью, заверены подписью директора Учреждения. Внутренним локальным актом ответственным за контроль и учет расходом воды и электроэнергии назначен специалист по охране труда Дятченков С.А. Копия приказа – приложение № 3. Показания приборов учета снимаются ежемесячно и записываются в соответствующие журналы.

Денежные средства субсидий на иные цели расходовались по целевому назначению и в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

3. Проверка правильности начисления заработной платы.

Штатная численность Учреждения в количестве 78, 415 штатных единиц (далее – шт.ед.) по состоянию на 01.01.2016 утверждена приказом директора от 31.12.2015 № 455 (в ред. приказа от 08.07.16 № 168).

Фактически по состоянию на 01.01.2016 было занято 76, 415 шт.ед. (работало 77 человек) или 97,5 % штатной численности, в т.ч.: по внутреннему совместительству 1,5 шт.ед. (3 человека), внешних совместителей – 1,5 шт.ед. (3 человека). Вакантно – 2,0 шт.ед. (механик, юрисконсульт, уборщик служебных помещений). Справка Учреждения – приложение № 4.

В проверяемом периоде оплата труда производилась на основании постановления Администрации Смоленской области от 14.11.2008 № 620 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников организаций социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Смоленской области» (далее - постановление Администрации Смоленской области от 14.11.2008 № 620).

Представленные к проверке тарификационные списки работников по состоянию на 01.01.2016, 01.07.2016 соответствуют штатным расписаниям на соответствующие даты в части месячного фонда оплаты труда и штатной численности.

Для определения размеров должностных окладов работников Учреждения, а также размеров надбавок за продолжительность непрерывной работы, за классность, за особый режим работы приказом директора создана постоянно действующая тарификационная комиссия.

На всех работников заведены карточки–справки. В нарушение *приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н* «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н): на лицевой стороне карточек-справок работников не указаны следующие реквизиты: стаж, виды и суммы постоянных начислений заработной платы.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения (директору Золотовой Г. Г., заместителю директора Бабурченковой З.Н., главному бухгалтеру Егоровой Т.А., социальному работнику Борисяко Е.И.). В проверяемом периоде установлены следующие нарушения в начислении заработной платы:

- в результате счетных ошибок: излишне начислена заработная плата в сумме 10 957,15 руб. (в т.ч. директору Золотовой Г. Г. – 2 337,02 руб., заместителю директора Бабурченковой З.Н. – 5 114,61 руб., главному бухгалтеру Егоровой Т.А. – 3 505,52 руб.); недоначислена заработная плата директору Золотовой Г. Г. – 185,43 руб.;
- доплата за специфику работы (15%), социальным работникам с высшим профессиональным образованием, которым установлен повышающий коэффициент сложности работы (5 %), начислена без учета коэффициента сложности работы. В результате указанного нарушения социальному работнику Борисяко Е.И. недоначислена доплата за специфику работы в сумме 414,56 руб. – нарушены пп. 3.2.6, 3.3 постановления Администрации Смоленской области от 14.11.2008 № 620;
- в результате неправильно начисленной доплаты за работу в сельской местности (расчет произведен с учетом коэффициента специфики работы) завышен квалификационный оклад (квалификационный должностной оклад) работников, в результате чего излишне начислены стимулирующие выплаты. Например, социальному работнику Борисяко Е.И. излишне начислена выплата за качество работы в сумме 1 566,76 руб. – нарушен п. 4.2.8 постановления Администрации Смоленской области от 14.11.2008 № 620.

Расчетные таблицы прилагаются – приложение № 5.

Всего излишне начислена заработная плата в сумме 12 523,91 руб., недоначислена – 599,99 руб.

В проверяемом периоде среднемесячная заработная плата: директора Учреждения Золотовой Г. Г. составила в сумме 35 590 руб., заместителя директора Бабурченковой З.Н. – 32 640 руб., главного бухгалтера Егоровой Т.А. – 32 085 руб.

4. Проверка обеспечения сохранности и использования объектов основных средств.

Учет основных средств, принадлежащих Учреждению, ведется автоматизированным способом на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031, ф. 0504032) и в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035). Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по

учету основных средств (ф. 0504033). Последняя плановая инвентаризация основных средств проведена в ноябре 2016 года. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи, излишек и недостача не выявлены.

В ходе проверки комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, составлен акт – приложение № 6. В ходе инвентаризации излишек и недостача не выявлены.

5. Проверка расходов на содержание и эксплуатацию автотранспорта.

На момент проверки на балансе Учреждения числится 4 единицы автотранспорта:

- легковой автомобиль (универсал) ВАЗ-21310, 2005 года выпуска, государственный регистрационный знак Р544ЕН67. С января 2015 года (последний путевой лист от 16.01.2015 № 13) не эксплуатируется по причине неисправности. **Мероприятия по ремонту или списанию данного автомобиля в Учреждении не проводились.** Из пояснительной записки директора Учреждения Золотовой Г.Г. следует, что данный автомобиль требует дорогостоящего ремонта, который планируется провести в 2018-2019 годах. Таким образом, **Учреждением не обеспечено эффективное использование имущества, являющегося собственностью Смоленской области балансовой стоимостью 254 880,00 руб.**, которое длительный период времени не использовалось в уставных целях – **нарушены статья 34 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.4 Устава Учреждения.** За период 2015-2016 гг на уплату транспортного налога израсходованы денежные средства в сумме 10 200,00 руб. (в т.ч. в 2015 году – 5 100,00 руб., в 2016 году - 5100,00 руб.). Пояснительные записки директора Учреждения Золотовой Г.Г. и главного бухгалтера Егоровой Т.А., расшифровка по уплаченному транспортному налогу – приложение № 7;

- легковой автомобиль Lada Priora-217030, 2010 года выпуска, государственный регистрационный знак Е627МЕ67;
- специальный пассажирский автомобиль УАЗ-396255, 2011 года выпуска, государственный регистрационный знак О550НВ67;
- автомобиль для перевозки инвалидов 325670, 2017 года выпуска, государственный регистрационный знак А156ЕВ67, приобретен 25.09.2017года.

Проверке представлены внутренние локальные акты на предмет утверждения норм расхода топлива. Переход на летний и зимний период эксплуатации автомобильной техники производился на основании приказов директора Учреждения, с применением повышающих (понижающих) коэффициентов. Копии: внутренних локальных актов на предмет утверждения норм расхода топлива, контрольного замера, паспортов транспортных средств, запроса Учреждения в ОАО «НИИАТ» – приложение № 8.

Проведена проверка правильности установления базовых и эксплуатационных норм расхода топлива для автомобильного транспорта Учреждения. Установлено, что:

- на легковой автомобиль Lada Priora-217030 базовая норма расхода топлива установлена в соответствии с базовой нормой, утвержденной распоряжением Минтранса России от 14.05.2014 № НА- 50-р «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г № АМ-23-р и составила 8,2 л/100 км. При эксплуатации в зимний период времени

применялся повышающий коэффициент – 10%;

– на специальный пассажирский автомобиль УАЗ-396255 базовая норма расхода топлива соответствует базовой норме, утвержденной распоряжением Минтранса России от 14.07.2015 г. № НА- 80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р и составила 14,9 л/100 км. При эксплуатации в зимний период времени применялся повышающий коэффициент – 10%;

– на автомобиль для перевозки инвалидов 325670, приобретенный 25.09.2017, применяется норма расхода топлива, установленная Учреждением на основании акта контрольного замера фактического расхода топлива от 12.10.2017 г. и утвержденная приказом директора Учреждения от 31.10.2017 № 361 в размере 14,0 л/100 км. При эксплуатации в зимний период времени применяется повышающий коэффициент – 10%. Учреждением 12.10.2017 отправлена индивидуальная заявка на определение базовой нормы расхода топлива на данный автомобиль в специализированную научную организацию Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» (далее – ОАО «НИИАТ»). На момент проведения настоящей проверки ответ не получен.

В Учреждении списание топлива по вышеуказанным автомобилям производилось на основании путевых листов легкового автомобиля (ф. 0345001) согласно пройденному километражу за каждый день. Путевые листы выписывались своевременно, выдавались под роспись по журналу учета движения путевых листов. Листы журнала пронумерованы, прошнурованы, общее количество листов скреплено мастичной печатью и заверено подписью главного бухгалтера.

В ходе выборочной проверки списания топлива за май, декабрь нарушений не установлено.

Учреждение имеет лицензии на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Смоленской области на автомобиль УАЗ-396255 (срок действия до 27.06.2018) и автомобиль Lada Priora-217030 (срок действия до 09.04.2018).

В ходе выборочной проверки оформления путевых листов установлены следующие нарушения:

– в путевых листах на автомобили Lada Priora-217030, УАЗ-396255 в описании маршрута следования отсутствует отметка об использовании автомобиля для оказания услуги «Социальное такси» и подпись лица, пользовавшегося данной услугой;

– во всех путевых листах отсутствует подробное описание маршрута следования автомобиля, время (часы, минуты), подпись и расшифровка лица, пользовавшегося автомобилем. Вышеперечисленные реквизиты отражают содержание хозяйственной операции, и их отсутствие ставит под сомнение *эффективность использования бюджетных средств*. **Нарушены: п. 8 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов», постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»; письмо Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257;**

письмо Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129; п. 9 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Аналитический учет топлива велся ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам по наименованиям в количественно-суммовом выражении, в разрезе материально ответственных лиц, *без учета мест хранения – нарушен п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.* Нарушение устранено в ходе проверки. Копия оборотной ведомости по нефинансовым активам – приложение № 9.

В Учреждении создана техническая комиссия, ежемесячно снимающая показания механизмов одометров автомобилей. Результаты проверок оформляются актами. 02.11.2017 комиссией, в присутствии материально ответственных лиц водителей Белова А.Л. и Греченкова А.И., произведена сверка показаний одометров с данными путевых листов автомобилей. Нарушений не установлено. Акт снятия показаний одометров – приложение № 10.

В проверяемом периоде медицинские осмотры водителей Учреждения осуществлялись ОГБУЗ «Руднянская центральная районная больница» по договору от 11.01.2016 № 6.

6. Проверка фактического объема выполненных работ по ремонту помещений и благоустройству территории.

В проверяемом периоде договора на работы по ремонту помещений и благоустройству территории не заключались.

Заключительная часть.

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

1. Работникам Учреждения излишне начислена заработная плата в сумме 12 523,91 руб., недоначислена – 599,99 руб.:
 - доплата за специфику работы (15%), социальным работникам с высшим профессиональным образованием, которым установлен повышающий коэффициент сложности работы (5 %), начислена без учета коэффициента сложности работы;
 - в результате неправильно начисленной доплаты за работу в сельской местности (расчет произведен с учетом коэффициента специфики работы) завышен квалификационный оклад (квалификационный должностной оклад) работников, в результате чего излишне начислены стимулирующие выплаты;
 - в результате счетных ошибок.
2. На лицевой стороне карточек-справок работников не указаны следующие реквизиты: стаж, виды и суммы постоянных начислений заработной платы – нарушен приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н.
3. В реестре закупок, без заключения государственных или муниципальных контрактов, отсутствует местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг – нарушена ст. 73 Бюджетного кодекса РФ. Устранено в ходе проверки.
4. Представленные к проверке талоны на получение питания ежемесячно хронологически не подобраны и не сброшюрованы – нарушен п. 11 приказа Минфина

РФ от 01.12.2010 № 157н. Устранено в ходе проверки.

5. Оплата услуг потребительского общества «Руднянское райпо» по обеспечению бесплатным горячим питанием граждан в общей сумме 72 000,00 руб. Учреждением осуществлялась в отсутствие оформления ежемесячных отчетов о ходе оказания услуги – нарушен п. 3.4 договора с потребительским обществом «Руднянское райпо» от 11.01.2016 № 1.

6. Учреждением не обеспечено эффективное использование имущества (легковой автомобиль (универсал) ВАЗ-21310, 2005 года выпуска, государственный регистрационный знак Р 544 ЕН 67), являющегося собственностью Смоленской области общей балансовой стоимостью 254 880,00 руб., которое длительный период времени не использовалось в уставных целях. При этом Учреждением уплачен транспортный налог за 2015,2016 годы в общей сумме 10 200,00 руб. – нарушены: статья 34 Бюджетного кодекса РФ, пункт 3.4 Устава Учреждения, утвержденного распоряжением Администрации Смоленской области от 30.12.2004 № 1188-р/адм.

7. Нарушения в оформлении путевых листов:

- в путевых листах при описании маршрута отсутствуют расшифровка подписи лица, время (часы, минуты), пользовавшегося автомобилем;
- в путевых листах на автомобиле Lada Priora-217030, УАЗ-396255 в описании маршрута следования отсутствует отметка об использовании автомобиля для оказания услуги «Социальное такси» и подпись лица, пользовавшегося данной услугой.

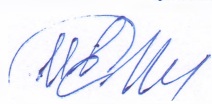
Нарушены п. 8 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152, постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78, письмо Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257, письмо Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129, п. 9 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

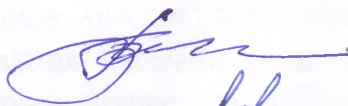
8. Аналитический учет топлива велся ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам по наименованиям в количественно-суммовом выражении, в разрезе материально ответственных лиц, без учета мест хранения – нарушен п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. Нарушение устранено в ходе проверки.

Цифры, факты и предложения, изложенные в настоящем акте, взаимно проверены.

Заместитель начальника отдела контроля Департамента  И.А. Панов

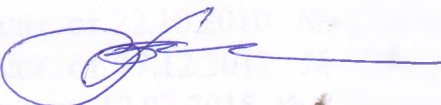
Главный специалист отдела контроля Департамента  Л.Г. Иванова

Менеджер отдела контроля Департамента  И.И. Ефимова

Директор СОГБУ «Руднянский КЦСОН»  Г.Г. Золотова

Главный бухгалтер СОГБУ «Руднянский КЦСОН»  Т.А. Егорова

Один экземпляр акта получил:

директор СОГБУ «Руднянский КЦСОН»  Г.Г. Золотова