

# КОМИТЕТ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

## КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

### П Р И К А З

г. Курск

№ 149

«25» 08. 2017г.

#### **Об итогах комплексной ревизии финансово – хозяйственной деятельности Областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области»**

Комплексной ревизией финансово-хозяйственной деятельности проведенной в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» (далее - Учреждение) за период с 01 октября 2014 года по 30 июня 2017 года ревизионной группой комитета в соответствии с приказами комитета социального обеспечения Курской области от 06 июля 2017 года № 126 и Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» от 06 июля 2017 года № 26-к, от 07 июля 2017г. №29-к, были выявлены следующие нарушения и недостатки:

Выборочной проверкой (октябрь 2014г., май - июнь 2015г., январь 2016г., март 2017г.) обоснованности начисления заработной платы с учетом надбавок и повышений, восьми работникам за фактически отработанное время, установлены переплаты на сумму 3294 руб.77 коп. и недоплаты на сумму 620 руб.67 коп.

В нарушение п.10 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, оказываемых населению Курской области в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания и стационарной форме социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014г. №811-па, взимание платы за оказанные услуги осуществлялось позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н (далее – Приказ №52н):

- оприходованные основные средства выдавались без применения ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

- в карточках-справках (формы 0504417) не заполнялись виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д., сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию.

В нарушение Инструкции 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция):

- пункта 337 бланки строгой отчетности не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;

- пункта 349 выданные запасные части на транспортные средства взамен изношенных, не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам».

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н, расходы по приобретению флеш - накопителей на сумму 450 руб., произведенные, по платежному поручению от 08.07.2015г. №586299, вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» отнесены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;

- расходы за обслуживание пожарной сигнализации на сумму 1000 руб., произведенные по платежным поручениям от 08.10.2014г. №№584373,584374, вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», отнесены на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 годовая (2014-2016гг.), инвентаризация материальных ценностей проведена не в полном объеме, отсутствуют материалы инвентаризации бланков строгой отчетности - квитанций (ф. № 0504510).

В Учреждении допущены существенные нарушения положений ст. 60.2 Трудового Кодекса Российской Федерации, выразившиеся в несоблюдении правил поручения дополнительной работы, т.е. в приказах не указываются, что работнику поручается сам факт выполнения дополнительной работы в рамках трудовых отношений, в каком из указанных в законе видов дополнительной работы должна осуществляться такая работа (совмещение, увеличение объема работ и т.д.), не соблюдается процедура поручения такой работы (нет согласия работника). Дополнительная работа не оформляется соответствующим соглашением.

Выборочной проверкой правильности оформления хозяйственных договоров установлено, что в договоре №16 от 09.12.2015г. с ИП Лаптиным А.И. не указывалась дата и номер свидетельства государственной регистрации.

Договор №38 от 25.11.2015г. заключен с филиалом аптеки №18. Однако в соответствии со ст. 55 ТК РФ филиал не является юридическим лицом и соответственно с ним такой договор не может быть заключен.

В нарушение ч. 5 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ) в состав единой комиссии включены менее 5-ти человек, не все члены комиссии прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В нарушение ст. 21, ч. 2 ст. 112, Федерального закона №44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015г. № 182/7н, планграфик на 2015-2016гг. не размещен в единой информационной системе.

В нарушение п.14 раздела 3 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012г. № 908, планы закупок на 2015-2016гг размещены позднее 31.12.2014г. и 31.12.2015г.

Автомобиль «УАЗ-3962» 1995 года выпуска находится в неисправном состоянии с 2005г. и до настоящего времени не эксплуатируется, однако транспортный налог в сумме 4750 руб. за проверяемый период начислен и уплачен на р/с 40101810600000010001 Межрайонный ИФНС России №4 по Курской области.

В нарушение требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» крупные сделки за проверяемый период совершались без предварительного согласия с комитетом социального обеспечения Курской области.

В связи с вышеизложенным, ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Директору областного бюджетного учреждения социального обслуживания «КЦСОН Беловского района Курской области» Некрасовой А.Н.:

1.1 в течение 30 дней со дня получения приказа представить в комитет социального обеспечения Курской области информацию о принятых конкретных мерах по устранению отмеченных недостатков;

1.2 принять меры по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков;

1.3 бухгалтерский учет вести в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н;

1.4 при заключении хозяйственных договоров руководствоваться действующими нормативно- правовыми актами;

1.5 при осуществлении закупок соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Начальнику отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Яворской Л А., начальнику ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» С.А. Работниковой, усилить контроль за дея-

тельностью подведомственных комитету учреждений социального обслуживания населения.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета социального обеспечения Курской области Г.С. Трофимову.

Председатель комитета  
социального обеспечения  
Курской области

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'С.В. Ковалёва', written in a cursive style.

С.В. Ковалёва