

КОМИТЕТ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

г. Курск

№ 204

«10» 11 2017 г.

Об итогах комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Мантуровского района Курской области»

Комплексной ревизией финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Мантуровского района Курской области» за период с 1 января 2015 г. по 30 июня 2017 г., проведенной ревизионной группой в соответствии с приказами комитета социального обеспечения Курской области от 30.08.2017 года № 156, ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области», от 30.08.2017 года № 34-к, и от 18.09.2017 № 37-к, удостоверения 30.08.2017. № 10.2-02-8041 был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Ревизией кассовых операций установлено, что в нарушение, п.5.1 указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п.1 «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденного приказом МФ РФ 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» (с изменениями и дополнениями) (далее Перечень, утвержденный приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н) денежные средства полученные от иной приносящей доход деятельности в кассу оформлялись не в соответствии с формой приходного кассового ордера.

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.10 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 МФ РФ от 01.12.2010 года № 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, утвержденная приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н) допущены исправления сумм в квитанциях без оговорки.

В нарушение пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено несоответствие между данными журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда» и квартальным отчетом по состоянию на 01.07.2017 года «Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности учреждения», код форм 0503759 и 0503769. Сложившаяся кредиторская задолженность на 01.07.2017 в сумме 1330104,60 руб., отраженная в журналах не отражена в отчете, предоставленном в комитет социального обеспечения Курской области.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы установлено:

- в нарушение п.7 разд.2 постановления Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» (с изменениями от 19.01.2016 № 15-а) установлены случаи недоплаты медицинским сестрам в сумме-20206,78 руб., из них 2015 год - 14967,49 руб. и 2016 год - 5239,29 руб. (по причине не включения повышающего коэффициента к окладу за работу в сельской местности) для новообразующего оклада и иных стимулирующих выплат (4-м медсестрам);

- в нарушение п.38 разд. 6.2 постановления Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп (с изменениями от 19.01.2016 № 15-а), п.52 разд. 8. водителю 2-го класса Бабенкову А.В. вместо 10% (предусмотрено Положением п.46) оплата производилась в размере 25%. Переплата за классность (категорию) составила на общую сумму 4002,03 руб., из них 2015 год-640,41 руб., 2016-2370,85 руб. и 2017 - 990,77руб.;

- недоплата санитарке палатной Бочаровой И.И. в 2016 году - 98,51 руб. руб. (неверно посчитаны баллы по критериям).

В нарушение п.1.2 постановления Администрации Курской области от 17.01.2006 № 3 «Об утверждении Порядка согласования сделок государственных унитарных предприятий Курской области и учреждений с государственным имуществом» Учреждением без согласования с комитетом по управлению имуществом Курской области и комитетом социального обеспечения Курской области были переданы ОБУЗ «Мантуровская ЦРБ»:

- недвижимое имущество бокс № 2, площадью 33,8 кв. м. стоимостью 567248,00 руб. и иное движимое имущество, числящиеся за материально-

ответственным лицом Любутовой Н.В. без инвентарных номеров и без суммы, расположенное на 1-ом этаже-30 позиций и на 2-ом этаже-21 позиция.

В нарушение пунктов. 38, 41 Инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н. Учреждением в 2015 году к учету был принят теннисный стол в составе здания. В соответствии с постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов» теннисный стол относится к подразделу «Инвентарь производственный и хозяйственный». Объектами классификации подраздела «Инвентарь производственный и хозяйственный» могут быть только предметы, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта. (ОКОФ 163693350 «инвентарь для настольного тенниса»).

В нарушение п.2 условий договора от 11.04.2016 № 21 оплата основных средств произведена до поставки основных средств, т.е авансом в размере 100%.

При оформлении путевых листов допущены грубейшие нарушения п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах водителями отражались недостоверные остатки бензина АИ-92 как при выезде из гаража, так и на конец дня (количество, указанное в путевом листе не соответствовало его вместимости в баке автомобиля):

В нарушение Перечня, утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н в Учреждении применялась накопительная ведомость по расходу продуктов питания произвольной формы вместо формы 0504038.

В нарушение приложений № 3 «Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказами МФ РФ от 15.12.2010 № 173 н «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», от 30.03.2015 № 52 н «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 Перечень, утвержденный приказами МФ РФ от 15.12.2010 № 173 н и от 30.03.2015 № 52 н) учет материальных запасов материально ответственным лицом на складе ведется в книге учета произвольной форме.

В нарушение пунктов 5.1 и 6.3 Указаний 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» в приказах руководителя не установлен срок, на который выдаются подотчетные суммы. Проверкой авансовых отчетов установлено, что к учету принимались квитанции (ф.0504510) на прохождение медосмотров (Мантуровская ЦРБ) без штампа «ПОЛУЧЕНО», либо квитанций к приходному кассовому ордеру. Имеет место случаи принятия к учету товарных чеков, не соответствующих требованиям п.2 ст.2 Федерального закона от 22.05.2008 № 54-ФЗ «О применении контрольно – кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» и п.2 ст.9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2005 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники». Так без соответствующих реквизитов к авансовым отчетам приложены товарные чеки произвольной формы: к авансовому отчету № 9 от 05.05.2015 Белых Н.А., приложен товарный чек без номера от 30.04.2015 на сумму 600,00 руб., к авансовому отчету от 24.06.2015 № 30 Бочаровой Т.Н. товарный чек б/н произвольной формы от 04.06.2015 на сумму-570,00 руб., к авансовому отчету от 21.04.2017 № 2 Любутовой Н.В. на 130,00 руб., к авансовому отчету № 7 от 29.05.2017 Афанасьевой Е.Е. подложен товарный чек от 29.05.2017 на 120 руб.

Установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а так же о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц:

- ч. 6 статьи 38, Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44 ФЗ), исполняющий обязанности контрактного управляющего Сидорова Л.А. не имела дополнительного профессионального образования в сфере закупок;
- ч.2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 ФЗ, приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н, заказчик разместил на официальном сайте план-график закупок товаров, работ услуг на 2015 г. и 2016 г. с нарушением установленного законодательством срока;
- п. 1, п. 3, части 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 ФЗ, установлены отдельные случаи не внесения изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг;
- ч. 9 статьи 94, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» сведения об исполнении

контракта, от 29.05.2015 г. № 0344200017317000027 с ООО «Стройсантехналадка», размещены в единой информационной системе, в отчете заказчика, с нарушением установленного законодательством срока.

В нарушение п. 4.2 Положения о закупках товаров, работ, услуг, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 23.12.2014 г. № 327, п.14 раздела 3 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 г. № 908 «Об утверждении положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» план закупок на 2016 год Учреждением не утвержден и не размещен в ЕИС.

В приказах по личному составу встречаются отдельные приказы, не завизированные бухгалтером и инспектором по кадрам. В отдельных приказах «О расторжении трудового договора с работниками» (№ 41 л/с от 27.04.2015 и другие) основания их увольнения указываются не полно, а сокращенно. По правилам такое сокращение недопустимо.

В приказах «О наложении дисциплинарного взыскания» в их основании указывается лишь акт о совершении работником дисциплинарного проступка. Сами приказы неполные, из которых не ясно, какое нарушение должностных обязанностей допущено работником. При оформлении хозяйственных договоров установлено, что в дополнительном соглашении к договору об оказании услуг связи № 5580008 от 01.04.2016 не указана цель его заключения.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации предоставлен отпуск санитарке-буфетнице Константиновой Г.П. согласно приказу от 14.07.2017г. № 56-О с 15.07.2017г., а оплата отпуска должна производиться не позднее чем, за три дня до его начала.

В нарушение Федерального закона Российской Федерации от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», предоставлен отпуск продолжительностью 28 календарных дней заведующей отделением Афанасьевой Е.Е. (инвалид III группы, продолжительность отпуска 30 календарных дней).

В связи с вышеизложенным, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Директору областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Мантуровского района Курской области» Скобеевой Т.И. **объявить выговор**;
 - принять меры по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений;
 - принять меры ответственности к лицам, допустившим нарушения;
 - обеспечить контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
 - соблюдать требования приказов Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 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», от 06.12.2010 года № 174 н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений инструкции по его применению»;

- усилить контроль за своевременным и правильным начислением заработной платы;

- усилить требования и контроль за проведением инвентаризаций;

- обеспечить контроль за соблюдением норм питания;

- усилить контроль за своевременным и достоверным отражением задолженности в регистрах бухгалтерского учета и отчетах;

- привести в соответствие с требованиями приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н и постановления Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 спортивный инвентарь;

- усилить контроль за соблюдением законов Курской области «Об областном бюджете» в части авансовых платежей;

- при осуществлении закупок соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- оформление приказов и договоров для нужд учреждения осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- обеспечить контроль за своевременным оформлением и сдачей авансовых отчетов;

2. В течение 30 дней со дня получения приказа представить в комитет социального обеспечения Курской области информацию о принятых мерах по устранению отмеченных недостатков.

3. Начальнику отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов комитета социального обеспечения Курской области Яворской Л.А., начальнику ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Работниковой С.А. усилить контроль за деятельностью подведомственных комитету учреждений социального обслуживания населения.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя председателя комитета социального обеспечения Курской области Л.В. Луневу.

Председатель комитета социального
обеспечения Курской области



С.В. Ковалёва