

Акт

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения администрации Пировского района" за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

18.02.2019г.

с. Пировское

Постановлением администрации Пировского района от 29.02.2012г. № 92-п Отделу социальной защиты населения переданы функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения МУ «КЦСОН» Пировского района. С муниципальным учреждением «КЦСОН» заключено Соглашение «О предоставлении из районного бюджета субсидий муниципальному бюджетному учреждению на 2018год» №1 от 09.01.2018г., предметом которого является: Учреждению предоставлять муниципальные услуги в соответствии с муниципальным заданием, а Учредителю осуществлять финансовое обеспечение на выполнение установленного задания.

ОСЗН проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания администрации Пировского района» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Проверка проведена на основании приказа отдела социальной защиты населения № 88 от 25.12.2018г. "О проведении финансового контрольного мероприятия МБУ "КЦСОН".

Проверка начата – 13.02.2019г. Проверка закончена - 15.02.2019г.

Официальное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания администрации Пировского района»

Сокращенное наименование: МБУ «КЦСОН».

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является Отдел социальной защиты населения администрации Пировского района Красноярского края.

МБУ «КЦСОН» осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый в соответствии с действующим законодательством РФ в отделении УФК по Красноярскому краю № 1900 по учету средств местного бюджета № 20196Щ58340.

Юридический адрес: 663120, Красноярский край, с.Пировское, ул. Ленина, д.36

Основными задачами деятельности учреждения являются:

- предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

В своей деятельности МБУ «КЦСОН» руководствуется Уставом, утвержденным приказом начальника ОСЗН № 102 от 07.10.2015г. Бухгалтерский учет ведется в соответствии инструкции по бюджетному учету, утвержденного приказом МФ РД от 01.12.10г. №157-н.

За весь проверяемый период ответственным за соблюдение финансовой дисциплины являлся: директор МБУ «КЦСОН» Юсупова О.Ю.

В соответствии с ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц" МБУ «КЦСОН» зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1052447013904 и поставлена на учет в МРИ ФНС России № 9 с присвоением идентификационного номера налогоплательщика - ИНН 2431002084, КПП 243101001.

При проверке использованы кассовые и банковские документы, журналы операций, договора с материально – ответственными лицами, первичные бухгалтерские документы, план ФХД и другие документы.
В ходе проверки установлено:

Состояние бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МБУ «КЦСОН» ведется в соответствии инструкции по бюджетному учету, утвержденного приказом МФ РД от 01.12.10г. № 157-н.

Финансирование МБУ «КЦСОН» в 2018г. осуществлялось на основании Бюджетной сметы на 2018г., утвержденной начальником отдела социальной защиты населения администрации Пировского района Астаповой Л.И и Соглашением «О предоставлении из районного бюджета субсидий муниципальному бюджетному учреждению на 2018год» от 09.01.2018г. №1, изменение лимитов на основании писем отдела социальной защиты населения за 2018 год.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018г. утвержден в сумме 13408900 руб.

В последующем произведены уточнения лимитов бюджетных обязательств на 2018 год, в сумме 5491150руб.

Общая сумма финансирования МБУ «КЦСОН» за 2018г. составила 18900050 руб. или 100% утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Фактически начисленные расходы составили 18900050 руб.

Анализ экономической структуры расходов бюджета МБУ «КЦСОН» за 2018г.

КБК	Первоначальные бюджетные назначения 2018г.	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовое исполнение 2018г	Фактическое исполнение
211	9147374	13579820,99	13579820,99	13579820,99	13579820,99
213	2762507	4055937,65	4055937,65	4055937,65	4055937,65
221	110088	105120	105120	105120	105120
223	784308	707590,98	707590,98	707590,98	707590,98
225	71833	45290,65	45290,65	45290,65	45290,65
226	323490	186989,73	186989,73	186989,73	186989,73
340	209300	219300	219300	219300	219300
Итого:	13408900	18900050	18900050	18900050	18900050

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г. составила - 0 руб.
 Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. составила - 162001,66 руб.

Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2018г. МБУ «КЦСОН» проведенной сплошным методом, нарушений не установлено.

Обработка бухгалтерской документации осуществляется в автоматизированном режиме с применением программы «Парус-бюджет».

Справки о расходовании средств бюджета, копии смет и отчетов прилагаются.

Проверка операций движения денежных средств по лицевым счетам

Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.18г. по 31.12.18г. Проверены: журнал операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами.

Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций № 2.

Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

Проверка правильности ведения кассовых операций

Проверка правильности ведения кассовых операций проведена за период с 01.01.18г. по 31.12.18г. Проверены: журнал операций № 1 по счету «Касса»; отчеты кассира с приложенными оправдательными документами, кассовая книга.

Получение и выдача денежных средств сотрудникам в МБУ «КЦСОН» производится бухгалтером Салахутдиновой А.К.

За проверяемый период 2018 г. в кассу МБУ «КЦСОН» поступило 620006 руб.86 коп, сдано на лицевой счет 620006 руб. 86 коп.

Остаток в кассе на 01.01.19г. составляет 00 руб. 00 коп.

Заработная плата сотрудников переведена на банковские карты.

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

Проверены журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовые отчеты с приложенными оправдательными документами.

Согласно П.11 Порядка ведения кассовых операций организации возмещают наличные деньги под отчет на хозяйственно – операционные расходы, проезд и проживание в командировке в размерах и на сроки определенные руководителем организации.

За период 2018г выдано подотчет 32347 руб.в том числе на приобретение:

-командировочные расходы - 14528руб.

-прочие расходы - 17819руб.

Представлены авансовые отчеты на сумму 32347 рублей.

Проверка расчетных операций с предприятиями и организациями

Проверка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена за весь период 2018г.

Проверены журнал операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», товарные накладные, счета фактуры, акты об оказании услуг.

Нарушений при ведении расчетных операций с предприятиями и организациями не установлено.

Проверка правильности формирования штатного расписания

Штатное расписание МБУ «КЦСОН» разработано в соответствии с номенклатурой штатных должностей, на основании Постановления правительства Красноярского края от 17.02.2017г. "98-п.

Штатное расписание на 2018г. согласовано с Начальником ОСЗН Астаповой Л.И. и утверждено директором МБУ «КЦСОН» Юсуповой О.Ю. в количестве 38,75 штатных единиц с месячным ФОТ - 440728 руб. 49 коп., в соответствии с Приказом от 29.12.2017г. №119-ох,с учетом последующих изменений с 01.10.2018г. ФОТ работников МБУ «КЦСОН» составил 462408 руб. 62 коп.

Проверка правильности расчетов по оплате труда

Учет расчетов по заработной плате ведется на счете 302.11 «Расчеты по оплате труда». Начисление заработной платы осуществляется на основании табелей учета рабочего времени и приказов руководителя ,согласно штатного расписания.

Сроки выплаты заработной платы установлены до 15 числа каждого месяца.

Расчеты по оплате труда автоматизированы.

В течение проверяемого периода ответственным за ведение табеля учета рабочего времени являлась специалист отдела кадров Портных Н.В.

Проверка учета материальных ценностей

Приобретение материальных запасов, для обеспечения развития материально-технической базы МБУ «КЦСОН» осуществлялось за счет средств бюджета в пределах утвержденных бюджетных ассигнований на 2018г., от платных услуг по целевому назначению.

Списания расходных материалов на хозяйственные нужды без оправдательных документов за проверяемый период не установлено.

Списание израсходованных материалов производилось по актам списания материальных запасов. Сохранность основных средств и материальных ценностей в МБУ «КЦСОН» обеспечивается - заключены договора о материальной ответственности.

На балансе МБУ «КЦСОН» на 01.01.2019г. числилась 1 единица транспортного средства /ГАЗ 2217 /. - 2008 года выпуска.

Проверка полноты и своевременности прихода горюче смазочных материалов расхождений не выявила, приход ГСМ производился на основании представленных накладных. Списание ГСМ на автомашину производилось в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте утвержденными Минтрансом РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р. Обеспечение нефтепродуктами производилось за безналичный расчет.

Проверка учета Основных средств

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе МБУ «КЦСОН» числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 1431140 руб., остаточной стоимостью - 23027,24 руб.

По состоянию на 01.01.2019г. на балансе МБУ «КЦСОН» числится основных средств балансовой стоимостью на сумму 1565130 руб., остаточной стоимостью 16953,19,руб.

Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.01г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии с действующими нормативными документами.

Заключение:

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание МБУ «КЦСОН» за период 2018 года нарушений не выявлено.

С актом ознакомлены:

Начальник отдела социальной защиты населения администрации Пировского района

 Л. И. Астапова

«18» 02 2019г.

Главный бухгалтер:

 Е.Н. Султанова

«18» 02 2019г

Директор МБУ "КЦСОН"

 О.Ю.Юсупова

«18» 02 2019г.

Главный бухгалтер:

 С.Б.Мухметзянова

«18» 02 2019г.