

АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения Центрального района г. Челябинска» за 2013 год.

17 апреля 2014 года

г. Челябинск

На основании приказа начальника Управления социального развития Администрации г. Челябинска (далее – Управление) от 14.04.2014 № 180 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения Центрального района г. Челябинска» (далее – Учреждение) за 2013 год.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании Устава утвержденного Управлением социального развития администрации города Челябинска Приказом № 423/1 от 24.12.2002. Изменением к Уставу № 9, утвержденному приказом от 25 июля 2013 года № 334 Управления социального развития Администрации города Челябинска принята новая редакция Устава.

Основной целью деятельности Учреждения является оказание семьям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи и реализации законных интересов, содействия в улучшении их социального статуса и материального положения, а также психологического статуса.

Для выполнения своей деятельности Учреждение наделено имуществом, закрепленным на праве оперативного управления в соответствии с договором между Управлением и Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать, штамп со своим наименованием, бюджетные счета, открытые в Комитете финансов города Челябинска.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 454126, Челябинская область, г. Челябинск, ул.Смирных, д.21-а

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи на финансовых документах: директор Мачикина Н.В., на время отсутствия – заместитель директора Кузнецова Л.В.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Мордвинкина Е.Г., на время отсутствия – заместитель главного бухгалтера Лычагина И.В.

Проверка проводилась с 14 по 17 апреля 2014 года, заместителем начальника отдела опеки и попечительства Управления социального развития Администрации г.Челябинска Моисеевой И.В., главным специалистом Трубицыной Л.А.

Муниципальное задание на 2013 год утверждено начальником

Управления социального развития Администрации города Челябинска
16 января 2013 года на выполнение муниципальной услуги:

- комплексное социальное обслуживание в комплексном центре социального обслуживания.

Потребителями муниципальной услуги являются граждане, находящиеся в трудной жизненной ситуации.

Объем муниципальной услуги - количество граждан, получивших социальную услугу, составил 7 200 человек в год.

Фактическое выполнение показателя объема муниципальной услуги «количество граждан, получивших социальную услугу» за 2013 год, согласно отчету, составляет 9 578 человек. Увеличение утвержденного показателя произошло по следующим причинам:

- принято 395 заявлений от граждан пострадавших, в результате чрезвычайной ситуации, произошедшей 15.02.2013 года;

- выдано 1225 новогодних подарка, детям, нуждающимся в особой заботе государства;

- доставлено поздравительных открыток к 9 мая ветеранам и участникам Великой Отечественной войны 758 штук.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

На 2013 год утверждено субсидии на выполнение муниципального задания с учетом изменений в течение года в сумме 39 592 578,00 руб., в том числе в 4 квартале 2013 года в сумме 9 514 331,92 руб., исполнено в сумме 39 592 578,00 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений. Утверждено расходов Учреждения с учетом изменений в течение года в сумме 39 601 773,04 руб., в том числе в 4 квартале 2013 года в сумме 14 757 501,21 руб., исполнено в сумме 39 601 773,04 руб., или 100 % от утвержденных плановых назначений.

Субсидии на иные цели на 2013 год утверждено с учетом изменений в течение года в сумме 310 199,00 руб., в том числе в 4 квартале 2013 года в сумме 118 000,00 руб., исполнено в сумме 310 199,00 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений. Утверждено расходов Учреждения с учетом изменений в течение года в сумме 310 199,00 руб., в том числе в 4 квартале 2013 года в сумме 118 000,00 руб., исполнено в сумме 310 199,00 руб., или 100 % от утвержденных плановых назначений.

По приносящей доход деятельности доходы утверждены в сумме 399 689,00 руб., исполнено в сумме 399 689,00 руб., в том числе в 4 квартале 2013 года в сумме 106 250,00 руб. (приобретение продуктов питания). Исполнение по расходам составило 399 689,00 руб., в том числе в 4 квартале 2013 года 108 533,57 руб.

Всего доходы учреждения за 2013 года из всех источников составили 40 302 466,00 руб., всего расходы составили 40 311 661,04 руб. Превышение расходов над доходами составило 9 195,04 руб. за счет остатка средств на начало 2013 года в сумме 9 195,04 руб.

Банковские операции.

Операции по зачислению и расходованию средств осуществлялись на лицевых счетах, открытых в Комитете финансов города Челябинска:

№ 2147800491Н – лицевой счет получателя субсидий на иные цели, открыт 20.06.2012;

№ 2047800018Н – лицевой счет получателя субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, открыт 01.11.2011.

Банковские документы проверены сплошным методом за октябрь, декабрь 2013 года. Учет операций по движению средств на счете ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 (далее – Журнал операций № 2).

Выписки из лицевого счета, представлены к проверке в полном объеме. Последовательность дат и переходящих остатков в выписках из лицевого счета соблюдались.

Записи в журнале операций № 2 соответствуют выписке с лицевого счета. Выписки с лицевого счета и первичные документы пронумерованы и подшиты в хронологической последовательности.

Сверкой операций по выпискам из лицевого счета с данными Журнала операций № 2 и Главной книги, расхождений не установлено.

Кассовые операции.

Кассовые документы проверены сплошным методом за 4 квартал 2013 года. Исполнение обязанностей кассира возложено на бухгалтера Сулейманову Л.Р., Договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций № 1 по счету "Касса". Журнал сформирован в хронологической последовательности, имеются все подтверждающие документы.

Кассовая книга прошнурована, пронумерована и опечатана печатью, количество листов заверено подписями директора Центра и главного бухгалтера.

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале

регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Сверены обороты и остатки по Журналам операций № 1 с данными Главной книги. Расхождений не установлено.

Проверка подотчетных сумм.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами № 3.

В проверяемом периоде денежные средства на хозяйственные нужды Учреждения под отчет не выдавались. Авансовые отчеты составлялись по факту произведенных расходов с приложением всех документов, подтверждающих суммы данных расходов. Возмещение произведенных затрат производилось по распоряжению директора на основании письменного заявления получателя с указанием назначения произведенных расходов. Нарушений не установлено.

Случаев, выдачи авансов при наличии задолженности по предыдущим авансам и наличие за отдельными работниками крупных подотчетных сумм, не установлено.

Сверкой оборотов Журналов операций по расчетам с подотчетными лицами с Главной книгой по счету 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» расхождений не установлено.

Учет поступления и расходования денежных средств от приносящей доход деятельности.

Проверкой поступления и расходования средств, полученных, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено, что в проверяемом периоде на лицевой счет Учреждения поступали денежные средства от пенсионеров, посещающих отделение дневного пребывания. Поступившие денежные средства расходовались на оплату продуктов питания в соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности. В 2013 году денежных средств поступило в сумме 399 689,00 руб. Денежные средства, поступившие в 2013 году, израсходованы в полном объеме.

В 4 квартале 2013 года стоимость одного дня на одного человека составила 85,00 руб.

За счет средств субсидии, выделенных на выполнение муниципального задания, на приобретение продуктов питания для отдыхающих в отделении дневного пребывания израсходовано 52 561,00 руб. (0,13 % всех расходов Учреждения).

Расходование фонда оплаты труда.

Расходы, по Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 35 002 858,67 руб. (86,2 % всех расходов Учреждения), из них:

- заработная плата (КОСГУ 211) – 26 062 915,10 руб.;
- прочие выплаты (КОСГУ 212) – 1 092 531,24 руб.;
- начисления на оплату труда (КОСГУ 213) – 7 847 412,33 руб.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2013 утверждено приказом директора Учреждения № 64 от 25.01.2013 в количестве 223,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 364 100,00 руб. Приказами директора Учреждения № 451 от 27.09.2013, № 494 от 24.10.2013 внесены изменения в штатное расписание в связи с производственной необходимостью.

По состоянию на 01.01.2014 количество фактически занятых ставок составило 219,5 единицы; количество физических лиц, занимающих штатные единицы – 157 человек, в том числе 2 внешних совместителей. Количество вакантных ставок 4 единицы, из них социальный работник – 3; специалист по социальной работе – 1.

В проверяемом периоде действовало Положение об оплате труда работников Учреждения разработано в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению социального развития Администрации города Челябинска, утвержденным Решением Челябинской городской Думы от 26.04.2011 № 24/20, утвержденное приказом директора Учреждения от 30.09.2011 № 409 и согласовано с начальником Управления.

В 2013 году выплата материальной помощи осуществлялась в соответствии с утвержденным Положением об оказании материальной помощи на основании заявления сотрудника и приказа директора за счет экономии фонда оплаты труда.

Премирование работников Учреждения производилось по итогам работы за квартал, год по приказам директора Учреждения в пределах фонда оплаты труда, выборочной проверкой нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено: электронику Вахрушеву А.А. в декабре 2013 года при перерасчете заработной платы за ноябрь 2013 года начислена надбавка за качество выполняемых работ в двойном размере, в результате перерасчета необоснованная выплата составила 3 465,53 руб. В период проверки представлено заявление на согласие об удержании из заработной платы.

Выборочной проверкой правильности определения среднего заработка для расчета отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудников за декабрь 2013 года нарушений не установлено.

В 2013 году в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» производилось доведение средней заработной платы отдельным категориям работников до средней заработной платы по региону.

Расчеты, сумм доведения до средней заработной платы по региону, произведены исходя из фактически отработанного времени с учетом нагрузки.

Выборочной проверкой обоснованности, сумм доведения до средней заработной платы по региону социальным работникам и медицинскому персоналу за ноябрь, декабрь 2013 года, нарушений не установлено.

Случаев начисления заработной платы сотрудникам при отсутствии табелей учета рабочего времени не установлено.

Начисление районного коэффициента производилось в соответствии с действующим законодательством.

Учет расходов по оплате труда ведется на счете 0.302.11 «Расчеты по заработной плате». Сверкой оборотов по счетам 0.302.11 «Расчеты по заработной плате», 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в Журнале операций расчетов по заработной плате с записями Главной книги расхождений не установлено.

Проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества.

Согласно отчету об имуществе, находящемся в оперативном управлении, по состоянию на 01.01.2013 на балансе Учреждения находилось имущество на сумму 4 398 567,83 руб. (согласно приложениям 1,2), в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 3 061 074,41 руб.;
- особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 3 229 715,85 руб.,
- иное движимое имущество балансовой стоимостью 2 331 548,09 руб.

Оборотные средства Учреждения по состоянию на 01.01.2013 составляют 2 042 313,55 руб., в том числе денежные средства – 9 195,04 руб.

Перечень особо ценного движимого имущества согласно приложению 1 к отчету об имуществе по состоянию на 01.01.2013 на общую сумму 3 229 715,85 руб. по составу, количеству единиц и стоимости соответствует перечню имущества, утвержденному приказом КУИиЗО от 14.10.2011 № 1243 «Об отнесении муниципального имущества к категории особо ценного движимого имущества».

За 2013 год согласно приказу КУИиЗО от 07.02.2013 № 177 и от 13.12.2013 № 1418 «Об отнесении муниципального имущества к категории особо ценного движимого имущества» отнесено имущество в категорию особо ценного движимого имущества балансовой стоимостью 747 921,86 руб.

Списано согласно приказу КУИиЗО от 05.02.2013 № 1638, от 24.12.2013

№ 22760 «О списании основных средств» особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 54 794,30 рубля, износом 100%.

Сведения об общей балансовой стоимости имущества, находящегося в оперативном управлении, представленные в отчете об имуществе по состоянию на 01.01.2014, соответствуют показателям Баланса (ф.0503730) на 01.01.2014, оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) за декабрь 2013 и Главной книге на 01.01.2014.

По данным справки о наличии имущества на забалансовых счетах (ф.0503730) стоимость по счету 01 «имущество, полученное в пользование» составляет 42 474 600,00 руб., в том числе:

- произведенное (земельный участок) – кадастровая стоимость 41 629 600,00 руб.,

- недвижимое (гараж, зеленые насаждения) общей стоимостью 57 000,00 руб.,

- движимое (машина ГАЗ, полученная от МСО на ответственное хранение) балансовой стоимостью 788 000,00 руб.

Поступление основных средств и материальных запасов отражается в Журнале операций № 4 на основании первичных учетных документов.

Выборочно проверены операции по счетам учета материальных ценностей, правильность оприходования и списания имущества Учреждения.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

Списание материальных запасов и основных средств отражается в Журнале операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов». Нарушений не установлено.

Расчетные операции.

По состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность составила 12 703,25 руб. по счету 4.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам».

По состоянию на 01.01.2013 дебиторская задолженность составила 6 802,06 руб. по счету 4.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам».

На 01.01.2014 кредиторская задолженность составила 169 672,33 руб., из них:

- расчеты по иным платежам в бюджет в сумме 169 991,81 руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование в сумме (-) 319,48 руб.

На 01.01.2013 кредиторская задолженность составляла 9 038,13 руб., из них:

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование в сумме (-) 156,91 руб.;

- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда в сумме 9 195,04 руб.

Проверка расчетных операций проведена выборочно за октябрь – декабрь 2013 года.

В проверяемом периоде учет расчетных операций велся на счетах 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам», 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее – Журнал операций № 4).

Учет расчетных операций осуществлялся Учреждением на основании заключенных контрактов (договоров), выставленных счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных.

Наличия задолженности с истекшим сроком исковой давности не числится.

Расчетные операции своевременно и в полном объеме отражены в регистрах бюджетного учета.

Аналитический учет расчетных операций велся в Журнале операций № 4 по каждому поставщику и подрядчику. Остатки в Журналах операций № 4 на начало и конец месяца в разрезе дебиторов и кредиторов выведены верно.

Расчеты с поставщиками коммунальных услуг осуществляются на основании заключенных договоров.

Фактический учёт расходов по данным счетчиков потребления коммунальных услуг по теплоснабжению, водоснабжению и электроэнергии ведется в Журнале учёта.

Сверкой данных, предъявляемых к оплате счетов-фактур с данными Журналов учёта, расхождений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением крупные сделки не совершались.

Сверкой остатков и оборотов по расчетным счетам в Журналах операций № 4 с данными Главной книги, расхождений не установлено.

Заместитель начальника отдела опеки и попечительства Управления социального развития Администрации г. Челябинска



И.В. Моисеева

Директор МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Центрального района г. Челябинска»



Н.В. Мачикина

Главный специалист отдела опеки и попечительства Управления социального развития Администрации г. Челябинска



Л.А. Трубицына

Главный бухгалтер МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Центрального района г. Челябинска»



Е.Г. Мордвинкина