

Информация

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения».

На основании распоряжения от 28.01.2022г. № 4, Контрольно-счетной комиссией Чернянского района проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУ «КЦСОН» .

В ходе проверки было установлено, что фактически согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и плана ФХД за 2021 год исполнено **36 227,9** тыс. рублей (без учета собственных доходов учреждения), что соответствует решению Муниципального совета Чернянского района от 22.12.2021г. № 392 «О внесении изменений в решение Муниципального совета Чернянского района от 24.12.2020 г. № 291 «О Чернянском районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проверкой установлено, что Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено 30 декабря 2020 года, План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 30 декабря 2020 года.

Следовательно, Муниципальное задание и План ФХД на 2021-2023 гг. согласно п. 15 Порядка от 21.07.2011 № 86н должны быть размещены на сайте www.bus.gov.ru не позднее 14 января 2021 года соответственно. Однако, в ходе проверки установлено, что Муниципальное задание и План ФХД на 2021-2023 гг. на сайте www.bus.gov.ru размещены 10 и 3 марта 2021 года, т. е. с нарушением предусмотренного срока.

Кроме того, отчет об исполнении муниципального задания по состоянию на 01.10.2021г., утвержден 30.09.2021г. и за 2021 год, утвержденный 30.12.2021г. на сайте www.bus.gov.ru размещены 02.02.2022г., что также является нарушением п.6 Порядка от 21.07.2011 № 86н.

В ходе проверки установлено, что в 2021 году в МБУ «КЦСОН Чернянского района» обязанности по размещению на сайте www.bus.gov.ru вышеназванных документов ни на каких работников возложены не были.

Арифметическим счетом проведена проверка правильности выведения остатков денежных средств в кассе на начало каждого дня, расхождений не установлено. Иных нарушений ведения кассовых операций не выявлено.

Достоверность и законность банковских операций на лицевых счетах № 20266193492 и № 20266193494 проверена сплошным способом с 01.01.2021 года по 31.01.2022 года. Все выписки из лицевого счета подтверждены документами на списание средств с лицевого счета (счета, счета-фактуры, договоры).

Все операции по расходованию денежных средств с лицевого счета Учреждения отражены по бухгалтерскому учету Учреждения в полном объеме.

При проверке заработной платы установлено, что все начисления производились согласно штатного расписания, приказов руководителя УСЗН и директора МБУ. Нарушений при проверке оплаты труда не выявлено.

В ходе проверки начисления заработной платы и отпускных выявлено, что расчетно-платежные ведомости используются по ф. 0504401, для расчета отпускных используется записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по ф. 0504425.

Карточки-справки по заработной плате составляются своевременно по ф. 0504417.

Трудовые договора с работниками заключены и имеются необходимые дополнительные соглашения.

Должностные обязанности разработаны на всех работников МБУ. Разработана и утверждена приказом директора МБУ № 170 от 30.12.2020 г. учетная политика на 2021 год, приказом № 182 от 30.12.2021 года продлен срок действия учетной политики 2021 года на 2022 год. Также имеется график документооборота и рабочий план счетов.

Постановлением администрации Чернянского района от 30.10.2020 года № 611 «О внесении изменений в Устав МБУ» внесены изменения в Устав по структурным подразделениям Учреждения, п. 5.1.6. в структуру МБУ внесена централизованная бухгалтерия. В виду того, что Соглашениями об оказании услуг централизованной бухгалтерией МБУ для Управления социальной защиты населения администрации Чернянского района и для МБУ Чернянского района «Центр социальной помощи семье и детям «Семья» от 01.10.2020 года переданы полномочия по осуществлению бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии МБУ «КЦСОН», то в нарушение п.п. 7, 8 Федерального стандарта № 274н и п. 14 Федерального стандарта № 256н, не составлена Единая учетная политика при централизации учета.

Бухгалтерские документы за проверяемый период хронологически подобраны, сброшюрованы и пронумерованы согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Заведены все необходимые журналы и регистры учета, предусмотренные Инструкцией. Аналитический и синтетический учет ведется по схеме "Журналы ордера", книга "Журнал-главная", "Оборотные ведомости".

В результате выборочной проверки остатков на начало и конец месяца, дебетового и кредитового оборотов по путевым листам с данными, отраженными в оборотной ведомости движения материальных ценностей отклонений не выявлено.