

**АКТ**  
**проверки муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Копейского городского округа Челябинской области**

08.04.2022

г. Копейск

В соответствии с приказом начальника управления социального развития населения администрации Копейского городского округа Челябинской области (далее – Управление) от 16.03.2022 № 27 и в соответствии с планом проведения проверок подведомственных учреждений в 2022 году, утвержденному приказом от 24.12.2021 № 210/1 старшим специалистом Алексенко О.М. проведена выездная плановая проверка.

**Проверка начата: 30.03.2022 г.**

**Окончена: 08.04.2022 г.**

**Объект проверки:** муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – МУ «КСЦОН»).

Юридический адрес проверяемого подведомственного учреждения: 456618, Челябинская область, г. Копейск, ул. Ленина, д.61.

**Проверяемый период: 2021 год.**

Деятельность МУ «КСЦОН» регламентируется Уставом, утвержденным постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 11.05.2016 № 1078-п.

МУ «КСЦОН» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

МУ «КСЦОН» предоставляет социальные услуги гражданам при наличии обстоятельств, ухудшающих или способных ухудшить условия их жизнедеятельности, признанным нуждающимися в социальном обслуживании и не имеющим установленных медицинских противопоказаний к обслуживанию.

К основным видам деятельности КЦСОН относятся предоставление муниципальных услуг:

- 1) предоставление социального обслуживания в форме на дому;
- 2) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме;
- 3) предоставление социального обслуживания в стационарной форме.

Предоставление социальных услуг МУ «КСЦОН» осуществляется на условиях и в порядке, установленных Правительством Челябинской области для поставщиков социальных услуг. Реабилитационные и оздоровительные мероприятия в МУ «КСЦОН» проводятся с учетом рекомендаций учреждений здравоохранения, индивидуальных программ реабилитации инвалидов, выданных учреждениями, уполномоченными на проведение медико-социальной экспертизы.

МУ «КСЦОН» осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

В своей структуре МУ «КСЦОН» имеет четыре отделения по обслуживанию и предоставлению услуг гражданам:

### 1. Отделение социального обслуживания на дому.

#### Предоставляемые услуги:

- социально - бытовые услуги;
- социально - медицинские услуги;
- социально - правовые услуги;
- социально-психологические услуги;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей - инвалидов (проведение социально реабилитационных мероприятий в сфере социального обслуживания).

Социальные услуги предоставляются бесплатно, либо за плату, в соответствии с Порядком и условиями предоставления социальных услуг (Федеральный закон от 28.12.2013г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»), Постановление Правительства Челябинской области №36-30 от 10.02.2015г.).

2. Отделение срочного социального обслуживания предназначено для оказания неотложной помощи разового характера лицам, остро нуждающимся в социальной поддержке для их жизнедеятельности.

#### Оказываемые услуги:

- обеспечение остро нуждающихся граждан санитарно-гигиеническим и продуктовым набором, одеждой, обувью;
- организация юридической помощи в целях защиты нрав обслуживаемых лиц;
- разовая выплата единовременного социального пособия.

### 3. Отделение временного проживания.

#### Предоставляемые услуги:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-правовые услуги;
- социальные услуги в целях повышения коммуникативного потенциала инвалидов.

### 4. Отделение дневного пребывания.

#### Предоставляемые услуги:

- социально - бытовые услуги;
- социально - медицинские услуги;
- социально - правовые услуги;
- социально-психологические услуги;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей - инвалидов (проведение социально реабилитационных мероприятий в сфере социального обслуживания).

Социальные услуги предоставляются бесплатно, либо за плату, в соответствии с Порядком и условиями предоставления социальных услуг (Федеральный закон от 28.12.2013г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»), Постановление Правительства Челябинской области №36-30 от 10.02.2015г.).

**В ходе проверки установлено:**

1. Коллективный договор заключен в 2019 году между представителем работодателя (в лице директора Бисерова В.Г.) и работниками (в лице председателя профкома Кабановой Р.Г.). Данный договор является правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в организации в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными законодательными и нормативными правовыми актами. Коллективный договор подписан 12.11.2019 г., утвержден и согласован профкомом, зарегистрирован в администрации Копейского городского округа Челябинской области 20.11.2019 № 47-КД.

В рамках Коллективного договора предусмотрено проводить собрания трудового коллектива с отчетом о выполнении не реже 1-го раза в год. **В 2021 году общее собрание трудового коллектива совместно с профсоюзной организацией не проводилось.**

Трудовые договоры заключаются с работниками в письменной форме в двух экземплярах, каждый из которых подписывается работодателем и работником. До подписания трудового договора работник знакомится с Уставом учреждения, Коллективным договором, Правилами внутреннего трудового распорядка, Положением по оплате труда, Положением об оказании материальной помощи, Положением о премировании. С этой в отделе кадров учреждения ведется номенклатурный журнал № 05-39.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены и согласованы с профкомом в лице председателя Р.Г. Кабановой 12.11.2019г.

Составлен график отпусков, утвержден приказом от 15.12.2020 № 1, согласован с профкомом.

В 2021 году сокращений рабочих мест не производилось.

Аттестаций рабочих мест в МУ «КСЦОН» в 2021 году не проводилось.

В коллективном договоре прописаны льготы и гарантии, которые предоставляются сотрудникам МУ «КСЦОН» в полном объеме.

За отчетный период отсутствуют обращения в комиссию по трудовым спорам.

2. Учетная политика МУ «КСЦОН» ведется на основании следующих нормативно-правовых актов:

– приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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»;

– приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»;

– приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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»;

– инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н;

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ « О некоммерческих организациях»;
- Указания Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Порядка проведения инвентаризации регламентированного Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- рекомендаций главного распорядителя бюджетных средств;
- Приказа Минкультуры РФ от 30.09.2011 г. № 558 «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор учреждения

В учреждении создана бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждение проводит инвентаризацию в порядке и сроки на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Своевременность оформления документов в организации работы бухгалтерии в 2021 году проводились в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению.

Учетная политика для целей налогообложения проводится в соответствии с требованиями части 2 НК РФ.

Внутренний контроль, осуществляемый учреждением в рамках Учетной политики, подразделяется на следующие виды:

- финансовый - проверка проведения операций в соответствии с действующими законодательными и иными нормативными актами и их правильного отражения в бухгалтерском учете и отчетности;
- административный - проверка проведения операций уполномоченными лицами в строгом соответствии с их полномочиями, определенными должностными инструкциями.

Для организации внутреннего финансового контроля в учреждении создана комиссия по внутреннему контролю. **Справки (Акты) внутренних проверок комиссией в 2021 году отсутствуют.** Данное обстоятельство является, в том числе, причиной допущения ошибок при составлении бюджетной отчетности за 2021 год:

- нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных)

бюджетных и автономных учреждений» в части отражения в бухгалтерской отчетности нематериальных активов - устранено.

- дебиторскую задолженность, образованную на 01.01.2021 при расчетах с Фондом социального страхования РФ, в связи с ее возвратом, отразить на счете 209 34 001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» не представляется возможным.

3. Официальный сайт муниципального бюджетного учреждения «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» <https://kcs029.eps74.ru> содержит всю необходимую и актуальную информацию для населения, а также данные, связанные с деятельностью учреждения.

В соответствии с пунктом 10 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» государственные и муниципальные учреждения (в том числе бюджетные) должны размещать на официальном сайте bus.gov.ru ежегодный отчет о результатах своей деятельности.

В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели, сгруппированные по следующим разделам:

- общая информация об учреждении;
- информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении;
- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;
- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;
- информация о показателях бюджетной сметы;
- информация о результатах деятельности и об использовании имущества;
- сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Структурированная информация об учреждении и электронные копии документов, предоставляемые через официальный сайт, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного представителя учреждения.

Проведенной проверкой установлено, что информация за 2021 год в электронном структурированном виде **размещена 23.03.2022-06.04.2022г. с нарушением сроков ее размещения.**

#### Заключение:

1. Деятельность МУ «КСЦОН» регламентируется Уставом, утвержденным постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 11.05.2016 № 1078-п.

МУ «КСЦОН» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

МУ «КСЦОН» предоставляет социальные услуги гражданам при наличии обстоятельств, ухудшающих или способных ухудшить условия их жизнедеятельности, признанным нуждающимися в социальном обслуживании и не имеющим установленных медицинских противопоказаний к обслуживанию.

2. В рамках Коллективного договора предусмотрено проводить собрания трудового коллектива с отчетом о выполнении не реже 1-го раза в год. **В 2021 году общее собрание трудового коллектива совместно с профсоюзной организацией не проводилось. С целью осуществления контроля по соблюдению работодателем коллективного договора, необходимо проводить собрания трудового коллектива с отчетом о выполнении не реже 1-го раза в год.**

3. Организация и ведение бухгалтерского, налогового учета, бюджетной отчетности проводились в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

4. Имеет место наличие фактов внесения объектом проверки исправлений в бюджетную отчетность за 2021 год. **Данный факт нарушения бюджетной и бухгалтерской отчетности влечет за собою наличие рисков искажения бюджетной и бухгалтерской отчетности учреждения. Необходимо обратить внимание на недопущение в дальнейшей работе фактов нарушения и искажения бюджетной и бухгалтерской отчетности.**

5. Официальный сайт муниципального бюджетного учреждения «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» <https://kcs029.eps74.ru> содержит всю необходимую и актуальную информацию для населения, а также данные, связанные с деятельностью учреждения.

6. **Нарушены сроки размещения информации за 2021 год, в электронном структурированном виде на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).**

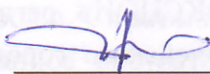
Необходимо в дальнейшей работе соблюдать «Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016), сроки размещения информации на сайте - не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы; документы, подтверждающие подлинность заполненной информации на сайте должны быть официальными (не следует прикреплять документы без подписей и печатей).

Субъект внутреннего  
финансового аудита

  
(подпись)

/ О.М. Алексенко  
(расшифровка подписи)

Директор МУ «КСЦОН»

  
(подпись)

/ В.Г. Бисеров  
(расшифровка подписи)