

Отчет о результатах проведения в 2018 году

Внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях социального обслуживания Березовского городского округа

№ п/п	Наименование подведомственного учреждения	Тема аудиторской проверки	Подконтрольный период	Выявленные нарушения
1.	Муниципальное казенное учреждение «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Берегиня»	Ведение финансово-хозяйственной деятельности, контроль целевого и эффективного использования средств областного бюджета и бюджета городского округа	2017 год	<p>1. Субвенции областного бюджета, направленные на организацию работы Учреждения в 2017 году, а также средства бюджета Березовского городского округа использованы по целевому назначению</p> <p>2. Изменения в штатное расписание вносятся на основании ходатайства руководителя Учреждения и по согласованию с Управлением.</p> <p>Превышение фактической численности от нормативной численности не допускается.</p> <p>3. Стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются ежеквартально по итогам работы за отчетный период в соответствии с «Порядком и условиями установления выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ».</p> <p>4. Учет на забалансовых счетах ведется в соответствии с Инструкцией 157н. Данные бухгалтерского учета соответствует данным указанных в отчетности за 2017г – Справке к Балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД 0503130).</p> <p>5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности Учреждения</p> <p>6. Бюджетные и денежные обязательства по работам, услугам, закупкам товаров приняты в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных на 2017 год.</p>
2.	Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального	1.Целевое использование бюджетных средств эффективность расходования субсидий	2017 год	<p>1.Субсидии на выполнение муниципального задания направленные на осуществление основной деятельности Учреждения и использованы в полном объеме по целевому назначению. Все фактические расходы Учреждения</p>

	<p>обслуживания» Березовского городского округа</p>	<p>на выполнение муниципального задания, ведение финансово – хозяйственной деятельности учреждения. 2.Проверка эффективности использования субсидий на иные цели. 3. Эффективное расходование средств от оказания платных услуг учреждения.</p>		<p>подтверждены первичными документами, которые сформированы в регистры бюджетного учета, отражающих факт совершения финансово-хозяйственных операций.</p> <p>1.2. Выявлено неправомерно начисленная заработная плата бухгалтеру 2 категории в сумме 46222,21 руб,в т.ч. НДФЛ-6001,00 .руб.</p> <p>- Выявлена излишне перечисленная сумма по заработной плате социальному работнику 4603,03руб.</p> <p>-Расчет отпускных производился без учета индексации заработной платы, согласно утвержденного штатного расписания и установленных окладов. (ст.134 ТК РФ).</p> <p>1.3 Утверждения и внесения изменений в план ФХД, осуществляется в соответствии с порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ЦСО Березовского ГО», утвержденным приказом начальника Управления. Согласно п. 20 Порядка размещение информации на сайте www.bus.gov.ru. осуществляется в установленные сроки.</p> <p>1.4. В нарушении п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 отсутствует Приказ о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации нефинансовых активов.</p> <p>2.Субсидии на иные цели Учреждением использованы по целевому назначению.</p> <p>3.Доходы от оказания платных услуг Учреждением используются на заработную плату сотрудников, оплату работ, услуг и укрепление материально- технической базы Учреждения.</p>
	<p>03.12.-17.12.2018</p>	<p>Документарная проверка исполнения условий и целей предоставления субсидий общественным организациям.</p>	<p>2018 год.</p>	<p>Субсидии, направленные на частичное финансовое обеспечение расходов, связанных с уставной деятельностью расходуются по целевому назначению.</p>

