

Областное казенное учреждение
«Центр бюджетного учета»

П Р И К А З

от 04.04 2022 г.

г. Курск

№ 91

О проведении проверки

В соответствии с Планом мероприятий по осуществлению в 2022 году ведомственного контроля за финансовой деятельностью областных бюджетных и областных казенных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей бюджетных средств Курской области, которые осуществляют функции и полномочия учредителя, утвержденным приказом областного казенного учреждения «Центр бюджетного учета» от 13.12.2021 № 115, и на основании приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 27.06.2022 № 286, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести проверку областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 по теме «Проверка финансовой деятельности Учреждения».

2. Назначить лицами, уполномоченными на проведение проверки, указанной в пункте 1 настоящего приказа:

руководителем группы – бухгалтера-ревизора I категории отдела ведомственного финансового контроля Ю.С. Чеботарева.

членами комиссии:

бухгалтера – ревизора I категории отдела ведомственного финансового контроля И.М. Асеев;

бухгалтера – ревизора 2 категории отдела ревизий и контроля нефинансовых активов И.В. Кобозеву.

3. Утвердить Программу проведения проверки финансовой деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 (прилагается).

4. Установить срок проведения проверки, указанной в пункте 1 настоящего приказа, 14 календарных дней: с 07.07.2022 по 20.07.2022.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по организации исполнения бюджета и ведомственного финансового контроля С.И. Сидорову.

Генеральный директор



С.В. Жеребцов

Утверждено:
 Приказом
 ОКУ «Центр бюджетного учета»
 от 04.01.2020 № 91

Программа
 проведения проверки финансовой деятельности
 областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального
 обслуживания населения Медвенского района Курской области»
 за период с 01.01.2020 по 31.12.2021

Ответственные за проведение проверки: руководитель группы: бухгалтер – ревизор I категории отдела ведомственного финансового контроля Ю.С. Чеботарева, бухгалтер – ревизор I категории отдела ведомственного финансового контроля И.М. Асеев, бухгалтер-ревизор 2 категории отдела ревизий и контроля нефинансовых активов И.В. Кобозева.
 Способ проверки - выборочный.

| № п/п | Вопросы, подлежащие проверке | Ответственный исполнитель |
|---|--|---------------------------|
| 1. Контроль за формой, содержанием и состоянием учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов | | |
| 1.1 | Проверка правоустанавливающих (учредительных) документов, лицензии, соответствия учетной политики учреждения требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкциям от 01.12.2010 г. № 157н, 16.12.2010 г. № 174н и т.д. Соответствие деятельности Учреждения его Уставу, утвержденному и согласованному в установленном порядке. | Ю.С. Чеботарева |
| 1.2. | Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте и в сети Интернет а также ведение указанного сайта, в соответствии с приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта». | Ю.С. Чеботарева |
| 2. Контроль за выполнением плановых показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых | | |
| 2.1 | Проверка использования бюджетных средств в целях, соответствующих целям, определенным планом ФХД. | Ю.С. Чеботарева |
| 2.2. | Принятие и (или) исполнение в пределах доведенной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания плановых назначений. Наличие государственного задания, Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Выполнение государственного задания на оказание работ (услуг). Обеспечение результативности использования бюджетных средств. | Ю.С. Чеботарева |
| 2.3. | Принятие и (или) исполнение в пределах доведенной субсидии на иные цели плановых назначений. Финансовый контроль использования бюджетных средств, выделенных за счет субсидий на иные цели: - использования средств субсидии по целевому назначению в соответствии с условиями соглашения; - обеспечение результативности использования бюджетных средств. - приобретения за счет субсидии особо ценного движимого имущества на предмет полноты и правильности постановки на бухгалтерский учет; соблюдения порядка подтверждения и использования остатка субсидии. Проверка правильности составления и своевременности представления отчетности об использовании субсидии на иные цели в порядке и на условиях, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидий на иные цели из областного бюджета, заключенного между органом власти и бюджетным учреждением области. | Ю.С. Чеботарева |
| 3. Контроль за фактическим наличием, сохранностью и правильностью использования материальных ценностей, находящихся в государственной собственности Курской области | | |
| 3. | Проверка нефинансовых активов (в ходе проверки проводится инвентаризация). Законность выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета на приобретение нефинансовых активов: - проверка полноты и своевременности принятия нефинансовых активов к учету на соответствующих счетах бухгалтерского учета, обоснованность выбытия имущества учреждения (списание, реализация, безвозмездная передача); | И.В. Кобозева |

| | | |
|--|---|-----------------|
| | <p>-правильность, своевременность и полнота отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов на основании первичных учетных документов, послуживших основанием для записей;</p> <p>-эффективность использования имущества учреждения;</p> <p>-правильность начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств;</p> <p>-правильность и полнота ведения учета на балансовых и забалансовых счетах;</p> <p>Наличие правоустанавливающих документов на недвижимое имущество и земельные участки.</p> | |
| 3.1. | <p>Проведение осмотра и контрольного замера объемов выполненных работ; проведение контрольных действий по фактическому наличию основных средств и материальных запасов путем проведения инвентаризации, осмотра, наблюдения, пересчета; снятие показаний спидометров и остатков бензина в баках автомобилей учреждения и т.д.</p> <p>Своевременность и полнота проведения инвентаризаций, правильность оформления материалов инвентаризаций, закрепление за материально-ответственными лицами на ответственное хранение материальных средств (основных средств, материальных запасов);</p> | И.В. Кобозева |
| 3.2. | <p>Ведение Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по прочим операциям и полнота приложенных к ним документов, предусмотренных Инструкцией по бухгалтерскому учёту.</p> <p>Соответствие оборотов по счетам Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с данными Главной книги.</p> <p>Достоверность бухгалтерской отчётности по учёту нефинансовых активов.</p> | И.В. Кобозева |
| 4. Контроль за операциями с денежными средствами, а также расчетными операциями | | |
| 4.1. | <p>Проверка кассовой и авансовой дисциплин, операции с безналичными денежными средствами, расчетов с дебиторами по доходам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка операций с наличными денежными средствами, денежными документами в кассе учреждения; обоснованность списания наличных денежных средств и денежных документов; - правильность и полнота отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета; соблюдение требований порядка ведения кассовых операций; -учет бланков строгой отчетности; - проведение инвентаризации денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчётности и ценностей, находящихся в кассе; -правильность и полнота отражения операций по лицевому счету в регистрах бухгалтерского учета; <p>Соответствие оборотов по счетам Журналов операций по счёту «Касса», с безналичными денежными средствами, подотчетными лицами, расчётов с дебиторами по доходам данным Главной книги.</p> | Ю.С. Чеботарева |
| 4.2. | <p>Законность выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета по расчётам с подотчётными лицами;</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие приказов об установлении перечня лиц, которым наличные денежные средства могут быть выданы под отчет, о направлении в служебные командировки и т.д.; - проверка своевременности и полноты представления авансовых отчетов подотчетными лицами; - наличие всех оправдательных документов, своевременность и полнота оприходования товарно-материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет. | Ю.С. Чеботарева |
| 4.3. | <p>Проверка операций по лицевому счету на основании первичных документов, приложенных к выпискам из лицевого счета; обоснованность произведенных расходов, наличие оправдательных документов (контрактов, договоров, счетов, накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг и других);</p> | Ю.С. Чеботарева |
| 5. Контроль за полнотой, своевременностью и правильностью отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета | | |
| 5.1. | <p>Проверка расчётов по оплате труда:</p> <p>Наличие штата (штатов), разработанных и утверждённых в установленном порядке штатных расписаний и своевременность внесения в них изменений;</p> <p>Законность выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета по оплате труда:</p> | И.М. Асеев |

| | | |
|---|--|-----------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> - проверка внутренних локальных нормативно-правовых актов по оплате труда на соответствие действующему трудовому законодательству РФ и Курской области (коллективный договор, положение о заработной плате работников учреждения, положение о премировании сотрудников учреждения и др.); - проверка правильности установления, начисления и выплаты заработной платы в соответствии с установленной в учреждении системой оплаты труда, в т.ч. окладов, надбавок, выплат стимулирующего и компенсационного характера - правильность начисления, выплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск; - обоснованность премирования, оказания материальной помощи и иных видов материального поощрения; | |
| 5.2. | <p>Правильность учета на соответствующих счетах и отражения в регистрах бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, резервов предстоящих расходов по оплате отпусков или компенсаций; за неиспользованный отпуск в соответствии с первичными документами;</p> <ul style="list-style-type: none"> - достижение целевых показателей по заработной плате; - соответствие записей в трудовых книжках работников учреждения приказам, трудовым договорам работников, штатному расписанию учреждения. - проверка ведения Журнала операций расчетов по оплате труда и полнота приложенных к нему документов, предусмотренных Инструкцией по бухгалтерскому учёту; - соответствие оборотов по счетам журналов операций по оплате труда данным Главной книги; - достоверность бухгалтерской отчётности по оплате труда. | И.М. Асеев |
| 5.3. | Проверка выполнения требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки). | И.М. Асеев |
| 6. Контроль за достоверностью расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг. | | |
| 6.1 | <p>Проверка обязательств, расчетов с поставщиками и подрядчиками:</p> <p>Законность выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета по расчетам с поставщиками и подрядчиками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирование финансовых и первичных учётных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками; | Ю.С. Чеботарева |
| 6.2. | <p>Правильность и полнота учета на соответствующих счетах и отражения в регистрах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками за оказанные услуги и выполненные работы в соответствии с заключенными договорами и контрактами (наличие оправдательных документов);</p> <p>Наличие документов, подтверждающих проведение перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризаций, оформление результатов и отражение их в учете.</p> | Ю.С. Чеботарева |
| 7. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности | | |
| 7.1. | Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты характер задолженностей (текущая, прошлых лет, с истекшим сроком исковой давности), сроки и обоснованность их образования, наличие актов сверок расчетов; меры, принятые к взысканию дебиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком давности. | И.М. Асеев |
| 7.2. | <p>Ведение Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и полнота приложенных к нему документов, предусмотренных Инструкцией по бухгалтерскому учёту;</p> <p>Соответствие оборотов по счетам журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками данным Главной книги;</p> <p>Достоверность бухгалтерской отчётности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.</p> | И.М. Асеев |
| 8. Контроль за соблюдением порядка осуществления приносящей доход деятельности, предельных цен (тарифов) на оплату оказываемых услуг (выполняемых работ). | | |
| 8.1. | Проверка расчетов по приносящей доход деятельности: законность образования и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. | И.М. Асеев |
| 8.2. | <p>Правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.</p> <p>Достоверность бухгалтерской отчетности по приносящей доход деятельности.</p> | И.М. Асеев |
| 8.3. | Проверка капитального (текущего) ремонта. | И.М. Асеев |

| | | |
|---|--|-------------------------------|
| | -наличие актов, дефектных ведомостей и других документов, подтверждающих основания для осуществления капитального или текущего ремонта помещений учреждения; -наличие проектно-сметной документации на ремонтно-строительные работы, локальных сметных расчетов на проведение текущего (капитального) ремонта, согласованных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Курской области; -наличие контрактов (договоров) на выполнение работ по строительству (реконструкции) объектов, капитальному и текущему ремонту; -обоснованность оплаты выполненных работ в соответствии с актами выполненных работ формы КС-2, справками о стоимости выполненных работ формы КС-3; | |
| 9. Контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составлением отчетности | | |
| 9.1. | Проверка соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам учета, результатам инвентаризации имущества и обязательств, в том числе | Ю.С. Чеботарева |
| 9.2. | Полнота и достоверность отражения дебиторской и кредиторской задолженностей в отчетности. | Ю.С. Чеботарева |
| 10. | Другие вопросы, возникшие при проведении проверки, не вошедшие в программу проверки. | И.М. Асеев Ю.С. Чеботарева |
| 11. | Результаты предыдущих проверок. Меры, принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков. | И.М. Асеев |
| 12. | Заключительная часть: обобщение информации о проведенной проверке с указанием выявленных нарушений. | Ю.С. Чеботарева |

Руководитель группы:

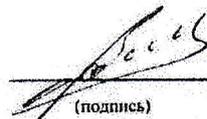
Бухгалтер – ревизор I категории
отдела ведомственного финансового контроля



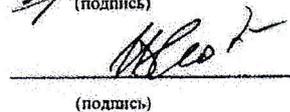
Ю.С. Чеботарева

С программой проверки ознакомлен (а):

Бух. ревиз. I катег. Асеев И.М.
(должность) (дата) (ФИО)


(подпись)

Бух. ревиз. I катег. Чеботарева Ю.С.
(должность) (дата) (ФИО)


(подпись)