

*Жарновой Л.Д.
Медведевой Я.В.
во исполнение приказа
и подгот. и оформлены об устрани. нарушений
приведены в соответствии с приказом
Медведевой Я.В.
подготовлено приказом
Жарновой Л.Д.
03.12.2018г.*

**КОМИТЕТ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

№ 343

«30» 11

2018 г.

**Об итогах комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Областного бюджетного учреждения социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского
района Курской области»**

Комплексной ревизией финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» за период с 01 января 2016г. по 30 сентября 2018 г., проведенной ревизионной группой в соответствии с приказами: комитета социального обеспечения Курской области от 11.10.2018г. № 311, ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области», от 11.10.2018 года № 37-к и 40-К от 08.11.2018, удостоверения от 11.10.2018 года № 10.2-02-8102 был выявлен ряд нарушений и недостатков.

В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению»:

- кассовая книга оформлена по устаревшей форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173 н утратившим силу с 01.01.2015 года в связи с изданием приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н.;

- в учреждении не формировалась опись для регистрации инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, форма 0504533 (приложение № 3 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Ревизией установлено, что разработанные критерии (в процентах) для установления стимулирующей надбавки к должностному окладу социальным работникам не отражают эффективность работы работников, носят двойственный характер, т. е учитывается остаточный фонд оплаты труда и фактически отработанное время, отсутствуют нормативные показатели.

В нарушение п.41 (действовавшего до 08.05.2018г, утратил силу в связи с принятием приказа МФ РФ от 31.03.2018 № 64Н), п. 46 Инструкции 157н, а также абзаца 2 пункта 10 единых требований к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства, установленных Федеральным стандартом «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства», согласно которым объектом

Вход. № 416
«03» 12 2018 г. 1

основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, выполняющим свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно в учреждении два скомплектованных комплекта компьютеров (в составе: монитор, системный блок и клавиатура) поставлены на учет каждый как самостоятельный объект и соответственно каждому присвоен инвентарный номер, кроме того данные объекты числятся как особо ценное имущество:

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202036 (стоимостью 6201,00 руб., введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 188) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202035 (стоимостью 12695,00 руб.), введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 189).

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202034 (стоимостью 6171,00руб), введен в эксплуатацию 26.12.2008, (инвентарная карточка № 186) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202034а введен в эксплуатацию 26.12.2008, стоимостью 13829,00 руб., инвентарная карточка № 187.

Инвентаризацией установлено, что средства реабилитации, приобретенные для пункта проката костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, неэффективное использование средств.

Установлено несвоевременное списание материальных запасов за 2017 год. Так согласно служебных записок специалиста по охране труда и личных карточек водителя Шамарданова Г.Г. и уборщицы Ереминой С.Н. на период с 30.11.2016 по 29.12.2017г выданы материальные запасы (мыло туалетное жидкое) на общую сумму 1543,00 руб., которые списаны с бухгалтерского учета 28.09.2018 года. Тем самым остатки материальных запасов на данную сумму были завышены и отражены в отчетных данных за 2017 год.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации транспортный налог на автомобиль фургон цельнометаллический ГАЗ-2705 государственный номер А647 АМ 46, (в ревизуемом периоде не эксплуатировался) с 01.01.2016 по 30.09.2018 на общую сумму 5912,50. начислен и уплачен в областной бюджет, что является неэффективным использованием бюджетных средств

В нарушение п.п.6.п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.8. (действовавшего до 31.03.2018, утратил силу приказ Минфина России № 64) п.3. Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 157н, бухгалтерской службой учреждения принимались к бюджетному учету путевые листы с не заполненными реквизитами (не указывалась марка бензина, отсутствовало время выезда и возвращения по конкретному маршруту). А также в журнале учета движения путевых листов не заполнялись графы: 5

(гаражный номер), 7 (подпись диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя) и 8 (подпись бухгалтера и дата приемки путевого листа) весь период.

В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах водителя Шаймарданова Г.Г. отражались недостоверные остатки АИ-95 как при выезде из гаража, так и на конец дня, а именно количество, указанное в путевом листе не соответствовало его вместимости в баке автомобиля УАЗ Патриот 3163-348, государственный номер Н152 АМ.

Сложившаяся кредиторская задолженность в сумме 25838,86 руб. на 01.10.2017, отраженная в регистрах бухгалтерского учета не отражена в отчете, предоставленном в комитет социального обеспечения Курской области. В нарушение раздела 4 пункта 56 Инструкции о порядке составления предоставления годовой квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н данная кредиторская задолженность не отражена в квартальном отчете по состоянию на 01.10.2017 года «Сведения по кредиторской задолженности учреждения», код формы 0503769.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 29.07.2018) учетная политика Учреждения не отражает действительности ведения бухгалтерского учета. Учет не детализирован по разделам, отсутствует порядок ведения бухгалтерского учета в разрезе счетов, субсчетов, имеются ссылки на инструкцию 157 н, в которой необходимо отразить нормы учреждения.

В нарушение Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», заказчик разместил план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год с нарушением установленного законодательством срока.

В нарушение п. 3, части 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ, установлены отдельные случаи не внесения изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг в связи с изменением даты начала закупки:

- по закупке № 0344200013517000001 на услуги по распределению и снабжению газовым топливом всех видов по системам распределительных трубопроводов в плане-графике, последней версии, начало закупки определено 01.2017 г., извещение о закупке размещено 03.02.2017 г.;

- по закупке № 0344200013517000002 услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений в плане-графике, последней версии, начало закупки определено 01.2017 г., извещение о закупке размещено 03.02.2017 г.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил

ведения реестра контрактов заключенных заказчиками утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», установлен отдельный случай, когда сведения о заключенном контракте направлено заказчиком и размещено в единой информационной системе (далее ЕИС) в сфере закупок свыше 3-х рабочих дней:

- контракт заключенный с ПАО «Ростелеком» на услуги по предоставлению внутризональных, междугородных и международных телефонных соединений от 09.02.2017 г. реестровый номер контракта 2461500464917000003 сведения о контракте размещены в ЕИС 17.02.2017 г.

В связи с вышеизложенным, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Директору областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» Кузьминой М.Д.:

- принять меры по устранению и недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений;

- ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Инструкций, утвержденных приказами Минфина Российской Федерации: от 01.12.2010 г. № 157н, от 06.12.2010 г. № 174 н, от 25.03.2011г. № 33 н;

- усилить контроль за правильностью начисления заработной платы;

- усилить требования и контроль за проведением инвентаризаций;

- при осуществлении закупок соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- оформление приказов и договоров для нужд учреждения осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- учетную политику учреждения привести в соответствие с требованиями законодательства, с детализацией и отражением норм учреждения;

- оформить необходимые документы на списание основных средств, в соответствии с требованиями Постановления Администрации Курской области от 21.11.2011 № 593-па «Об особенностях списания государственного имущества Курской области» и требованиями приказа комитета социального обеспечения Курской области от 25.06.2012г № 83 «О перечне документов, предоставляемых областными государственными учреждениями, находящимися в ведении комитета социального обеспечения Курской области, а также для перевода ого имущества из состава особо ценного движимого имущества в состав иного движимого имущества;

- разработать критерии с применением нормативных данных с целью установления стимулирующей надбавки к должностному окладу социальным работникам, отражающие эффективность их работы.

2. В течение 30 дней со дня получения приказа представить в комитет социального обеспечения Курской области информацию о принятых мерах по устранению отмеченных недостатков.

3. Начальнику отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов комитета социального обеспечения Курской области Яворской Л.А., начальнику ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Работниковой С.А. усилить контроль за деятельностью подведомственных комитету учреждений социального обслуживания населения.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета социального обеспечения Курской области Г.С. Трофимову.

5. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя председателя комитета Лунёву Л.В. и заместителя председателя комитета Трофимову Г.С.

Врио председателя комитета социального
обеспечения Курской области



С.В.Ковалёва

Акт

комплексной ревизии финансово–хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области»

28.11. 2018 г.

п. Медвенка

Ревизионной группой в составе:

- ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Криворотенко Л.В.;
- начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А.;
- начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Комитета социального обеспечения Курской области Агарковой Т.А.;
- ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Комитета социального обеспечения Курской области Чернышовой М.А.;
- старшего инспектора - делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области Скрипченкова А.И.;
- главного специалиста-эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области Чельшева И.Г.;
- главного специалиста отдела подготовки и контроля за строительством ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения Курской области», Богдановой Е.А., действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 11.10.2018г. № 311, ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области», от 11.10.2018 года № 37-к и 40-К от 08.11.2018, удостоверения от 11.10.2018 года № 10.2-02-8102 в присутствии директора Кузьминой М.Д. и главного бухгалтера Карповой Л.Д. произведена плановая комплексная ревизия финансово–хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2018 г.

Ревизия начата 15.10.2018 года, окончена 09.11.2018 года.

Областное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области», сокращенное наименование ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» создано в соответствии с постановлением Главы администрации исполнительной государственной власти Медвенского района Курской области от 07.03.2000 года № 26, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 г № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений», с целью оказания социальных услуг населению Медвенского района.

Устав учреждения в новой редакции был утвержден приказом комитета социального обеспечения Курской области от 12.07.2011 № 117, согласован с комитетом по управлению имуществом Курской области 20.07.2011 года и комитетом финансов Курской области 04.08.2011 года.

В соответствии с федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», п.32 Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации областных государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 28.12.2010г. №

644-па, были согласованы изменения Устава (по пунктам 1.4-1.8, 3.1-3.5, 3.8-3.15, 3.20, 8.4, 8.6) с комитетом социального обеспечения Курской области (приказ от 06.04.2016 №87) с комитетом по управлению имуществом (25.04.04.2016) и с комитетом финансов Курской области (27.04.2016). Устав в новой редакции зарегистрирован Инспекцией ФНС по г. Курску в единый государственный реестр юридических лиц 10.05.2016.

Деятельность центра направлена на совершенствование системы социального обслуживания населения, проживающего на территории Медвенского района по оказанию отдельным гражданам и гражданам пожилого возраста и инвалидам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса.

В центре функционируют следующие отделения:

- 3 отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 1 отделение срочного социального обслуживания;

Учредителем Учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения Курской области (далее Учредитель).

Собственником имущества созданного Учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в управлении федерального казначейства по Курской области до 31.12.2015 года, комитете финансов Курской области с 11.01.2016 года.

Учреждение осуществляет права владения, пользования и распоряжения в отношении закрепленного за ним, на праве оперативного управления имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждению средств, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными, правовыми актами Российской Федерации, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области и Устава.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидий из бюджета Курской области.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области полномочий, органов государственной власти Курской области в сфере социального обслуживания.

Учреждение осуществляет предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании при наличии обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия его жизнедеятельности, определенных действующим законодательством.

Пунктом 2.5.1. устава предусмотрено, что Учреждение помимо основных видов деятельности вправе оказывать дополнительные платные услуги, перечисленные в пунктах 2.5.2 - 2.5.10. Устава.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным Учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности.

Основными целями Учреждения является:

-предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании комплекса социальных услуг.

Местонахождение центра: 307030 Курская область, п. Медвенка, ул. Советская, д. 68-В, телефон: 8-471-46-4-19-05, ИНН 4615004649, КПП 461501001, ОГРН 1024600731055.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 307030, Курская область, п. Медвенка, ул. Советская, д.68-В.

Право первой подписи в проверенном периоде имел директор Учреждения Кузьмина М.Д. - весь период.

Право второй подписи главный бухгалтер Карпова Л.Д. - весь период.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом за весь ревизуемый период. Остальные вопросы проверены выборочно согласно плану – заданию от 11.10.2018 года.

1.Ревизия кассовых операций

В ревизуемом периоде обязанности кассира были возложены:

с 01.01.2016 по 30.09.2018 на бухгалтера 2-ой категории Евдокимову О.Н. (приказ от 31.12.2015 № 1110). Договор о полной индивидуальной материальной ответственности соответственно от 28.10.2008 № 5. Рабочее место кассира находится в помещении бухгалтерии Учреждения, оборудованном сигнализацией, где имеется металлический сейф для хранения денежных средств, и бланков строгой отчетности. Дверь обита металлом.

Внезапные инвентаризации наличных денежных средств в кассе проводились ежемесячно на основании приказов(от 11.01.2016. № 02, от 09.01.2017 № 36, от 25.09.2017 №863, от 09.01.2018 № 02 и от 11.04.2018 № 300). Инвентаризационные описи и акты проведения внезапных инвентаризаций в кассе имеются в наличии.

В соответствии с приказом Учреждения от 15.10.2018 № 1017 проведена внезапная инвентаризация наличия денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности по состоянию на 15.10.2018 года денежные средства на остатке отсутствовали, что подтверждено отчетом кассира. Последние операции в кассе осуществлялись 10.10.2018 года, приходный кассовый ордер № 146 и расходный кассовый ордер № 63.

Приказ от 15.10.2018г. № 1017, инвентаризационные описи № № 10,16 и акты о результатах инвентаризации наличных денежных средств № 42 и бланков строгой отчетности № 41 на 7-ми листах, **приложение № 1.**

Лимит остатка в кассе наличных денежных средств был утвержден приказами руководителя на основании расчетов, предусмотренных приложениями к указаниям банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

-на 2016 год - 21119,00 руб. (приказ от 31.12.2015. № 1106, на 2017 год-20549,00 руб. (приказ от 30.12.2016 № 1079 и на 2018 год-20120,00 руб. (приказ от 29.12.2017 № 1069), расчеты имеются в наличии.

В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н, «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 (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» (кассовая книга оформлена по устаревшей форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173 н утратившим силу с 01.01.2015 года на основании приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н.). Которая велась автоматизированным способом, с распечатыванием на бумажном носителе. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами. (Из

пояснительной бухгалтера 2 категории Евдокимовой следует, что кассовая книга велась по устаревшей форме по причине несвоевременного обновления релиза в «1С бухгалтерия» и невнимательности, а так же большим объемом работы (начисление з/платы и её перечисление, начисление налогов и их перечисление). Пояснительная записка на 1- листе, **приложение № 2.**

При сверке данных содержащихся в кассовой книге с данными кассовых документов отклонений не установлено.

Журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов велись в хронологическом порядке автоматизированным способом в соответствии с унифицированной формой № КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, форма по ОКУД 0310003, с применением программного продукта «1С Бухгалтерия», с распечатыванием на бумажном носителе, пронумерованы, прошнурованы и подписаны директором и скреплены печатью.

Оприходование наличных денежных средств в кассу оформлялось приходными кассовыми ордерами, унифицированной формы № КО-1, (по ОКУД 030001). Расход денежных средств (сдача выручки от платных услуг в банк) оформлялся расходными кассовыми ордерами унифицированной формы № КО-2, (по ОКУД 0310002), утвержденными приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н. «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 (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению», и квитанциями (сдача денежных средств в банк), форма по ОКУД 0402001.

Прием оплаты за социальные услуги от граждан осуществлялся кассиром через заведующих отделениями, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Поступившие денежные средства оформлялись приходными кассовыми ордерами на основании реестров об оплате услуг.

Аналитический учет бланков строгой отчетности велся в книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045).

Поступившие бланки строгой отчетности оприходованы своевременно и отражены на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В ревизуемом периоде доходы от платных услуг составили:

за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г. -2762950,10 руб.;

за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. -2606195,34 руб.;

за период с 01.01.2018 по 30.09.2018 г.- 2286606,28 руб.

В нарушение п.10 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, оказываемых населению Курской области в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания и стационарной форме социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014г. № 811-па, имели место случаи взимания платы за оказанные услуги позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги. Так заведующими отделениями Тановой О.К., Молодцовой Е.В., Коротеевой С.Б. 25.01.2016 года в кассу учреждения внесены денежные средства за оказанные услуги в декабре 2015 года, соответственно, приходный кассовый ордер № 1- 90363,96руб., приходный кассовый ордер № 2- 80614,40руб. и приходный кассовый ордер № 3- 97794,97руб. В период ревизии был предоставлен приказ директора Учреждения от 31.12.2015 г № 1111 «О продлении оплаты за предоставление социальных услуг, оказываемым получателям социальных услуг за декабрь 2015 года», согласно которому был продлен срок оплаты социальных услуг за декабрь 2015г в связи с праздничными днями и открытием лицевых счетов в комитете финансов по 25.01.2016 г. Копия приказа прилагается, **приложение № 3.**

Проверкой кассовых документов установлено, что принятые к учету документы п.к.о. от 05.05.2017 № 35 от заведующей отделением № 3 Молодцовой Е.В. на сумму 38100,23руб. 66

квитанций, из которых по 15-ти квитанциям номера, суммы, фамилии не соответствовали отраженным в реестре. Так согласно квитанции № 004450 приняты денежные средства за услуги за апрель от Воропаевой Н.М. в сумме 549,80 руб., а в реестре под этим номером квитанции значится плательщик социальных услуг Принева М. М., оплата которой составила 450,83 руб., по квитанции № 004451 приняты денежные средства за услуги за апрель от Горякиной Н.Ф. в сумме 1230,97 руб., а в реестре под этим номером квитанции значится плательщик соцуслуг Горякин В.Ф., оплата которого составила 434,38 руб.; по квитанции № 004452 приняты денежные средства за услуги за апрель от Декуновой В.Я. 883,18 руб., а в реестре под этим номером квитанции значится плательщик социальных услуг Павлова В.А., оплата которой составила 905,23 руб. и так все 15 квитанций. В период ревизии материально-ответственным лицом Молодцовой Е.В. дано пояснение из которого следует что по невнимательности с 1 по 15 неверно напечатаны номера квитанций, так как реестр был скопирован с другого месяца, а также дано объяснение кассира Евдокимовой О.Н., из которого следует, что 05.05.2017г. ею были приняты денежные средства в кассу по выписанным квитанциям и реестру с несоответствующими номерами, ФИО плательщиков и сумм по невнимательности из-за большого объема работы. В период ревизии были проверены соответствующие расчеты по плательщикам услуг (личные дела) и реестр был приведен в соответствие с квитанциями. Сумма, указанная в п.к.о. № 35 от 05.05.2017-38100,23 руб. соответствует, отраженным в квитанциях и реестру.

Объяснительные Молодцовой Е.В. и кассира Евдокимовой О.Н., на 2-х листах прилагаются, приложение №4,

2.Ревизия банковских операций

По состоянию на 01.01.2016 г. Областному бюджетному учреждению социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района» в управлении федерального казначейства по Курской области были открыты лицевые счета:

С 11.01.2016 года - для учреждения были открыты лицевые счета в комитете финансов Курской области:

-20805000290- лицевой счет бюджетного учреждения;

-21805000290- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

-14805000290-лицевой счет получателя по переданным полномочиям. Справка по открытым счетам, приложение № 5.

Ревизия банковских операций проведена сплошным методом.

Ревизией установлено, что в ревизуемом периоде перечисление денежных средств за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги, выплату заработной платы осуществлялось в соответствии с заявками на кассовый расход на основании договоров, реестров на зачисление денежных средств на счета сотрудников, счетов-фактур, товарных накладных.

К банковским выпискам приложены оправдательные документы, подтверждающие зачисление денежных средств на счет или платеж (заявки на кассовый расход, платежные поручения).

При сверке данных первичных документов с данными журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено. А так же при сличении данных выписок по лицевым счетам и с данными журнала операций с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено.

Проверкой установлено, что назначение платежей соответствовало классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

2016 год

По состоянию на 01.01.2016 года на счетах Учреждения числился остаток денежных средств в сумме 34110,95 руб.

Приказом комитета социального обеспечения Курской области от 28.10.2016 № 310 до Учреждения на 2016 год был доведен предельный объем ассигнований областного бюджета, предусмотренных комитету социального обеспечения Курской области средств областного бюджета на формирование фонда оплаты в сумме 9191106,00руб.

Соглашением, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» от 11.01.2016 г. № 13 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» предусмотрены права, обязанности и ответственность сторон. К соглашению приложен график ежемесячного перечисления субсидии на общую сумму 12654356,00 руб., из них: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (590001)-11964506,00 руб., коммунальные услуги (590002)-340800,00руб., уплата налогов, сборов и иных платежей (590003)-9000,00 руб., другие расходы (590006)-340050,00,00 руб. В течение 2016 года к соглашению № 13 от 11.01.2016г. было заключено 5 дополнительных соглашений (№ 1 от 24.03.2016 г., № 2 от 27.05.2016г., № 3 от 31.05.2016г., от 15.09.2016 № 4 и от 15.11.2016 № 5. последним был скорректирован график перечислений субсидий, на сумму фактического предоставления субсидий на выполнение государственного задания сумма, которого составила 12664256,00 руб., из них оплата труда и начисления-11929444,71 руб (з/плата 9191106,00 и начисления 2738338,71), коммунальные услуги-305800,00 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 14000,00 руб., другие расходы-415011,29 руб.

15.02.2016 года между комитетом социального обеспечения Курской области и «КЦСОН Медвенского района» было заключено соглашение № 12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста (код субсидии 5300) в сумме 76029,24 руб. С учетом корректировки 2-х дополнительных соглашений к соглашению № 12 (№1 от 30.01.2016, № 2 от 21.07.2016) последним предусмотрено по графику перечислений в сумме 77359,80руб.

Первоначально плановых поступлений утверждено директором 11.01.2016г. в сумме 14588466,95 рублей (приказ № 03), из них субсидии на выполнение государственного задания - 12688466,95 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности -1900000,00 руб., с учетом корректировок за 2016 год от 27.12.2016 года (приказ № 1078) утверждены поступления в сумме 15514565,15 руб., в том числе:

- 12664256,00 руб. субсидии на выполнение государственного задания;
- 77359,80 руб. субсидия на иные цели;
- 2751300,10 руб. поступления от иной приносящей доход деятельности;
- 9999,25 руб., поступление по обеспечению контракта;
- 11650,00 руб. добровольные пожертвования.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год:

Наименование показателя	КОС ГУ	За счет субсидий на выполнение гос. Задания			За счет поступлений от иной приносящей доход деятельности			За счет субсидий на иные цели			Всего				
		утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану 3+6+9	кассовые расходы 4+7+10	Фактические расходы 5+8+11	Отклонения фактических от плана 14-12	Отклонения кассовых от фактических 13-14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Оплата труда	211	9191106,00	9191106,00	9490819,56	105605,37	105605,37	105605,37	0,00	0,00	0,00	1024716,37	1024716,37	1054687,493	299713,56	-299713,56
Прочие выплаты	212	2071,64	2071,64	2071,64	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	2071,64	2071,64	2071,64	0,00	0,00
начисления на заработную плату	213	2772449,66	2710591,83	2801105,33	318902,81	318902,81	318902,81	0,00	0,00	0,00	3091352,47	3029494,64	3120008,14	28655,67	-90513,50
услуги связи	221	73952,00	71559,82	71559,82	15434,86	15434,86	15434,86	0,00	0,00	0,00	89386,86	86994,68	86994,68	-2392,18	0,00

транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные расходы	223	305800,00	288152,33	288152,33	9423,36	9423,36	9423,36	0,00	0,00	0,00	315223,36	297575,69	297575,69	-17647,67	
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	19459,02	19459,02	19459,02	859568,85	579222,00	579222,00	0,00	0,00	0,00	879027,87	598681,02	598681,02	-280346,85	0,00
Прочие работы, услуги	226	259528,63	257398,99	257398,99	146928,53	146928,53	146928,53	77359,80	77359,80	77359,80	483816,96	481687,32	481687,32	-2129,64	000
прочие расходы	290	14000,00	13021,00	13021,00	2823,98+ безвозм 11650,00	14473,98	14473,98	0,00	0,00	0,00	28473,98	27494,98	27494,98	-979,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	26712,69	40707,00	40707,00	78316,99	0,00	0,00	0,00	40707,00	40707,00	105029,68	64322,68	-64322,68
увеличение стоимости материальных запасов	340	60000,00	59989,02	59989,02	301455,34	301455,34	304196,84	0,00	0,00	0,00	361455,34	361444,36	364185,86	2730,52	-2741,50
итого		1269836,95	1261334,95	1303028,940	276295,010	248260,325	252295,474	77359,80	77359,80	77359,80	1553867,685	1517331,270	1563060,394	91927,09	-457291,24

Фактические и кассовые расходы исполнены на 97,65%.

Выбытие со счетов бюджета КОСГУ 610 «Выбытие со счетов бюджета»-9999,25 руб.(обеспечение контракта).

Фактические и кассовые расходы исполнены на 97,65%.

При сличении фактических расходов (форма 0503721, 0503710) с плановыми назначениями (План финансово-хозяйственной деятельности) установлены отклонения: фактических расходов от плановых назначений в сумме 91927,09 руб., из них:

-по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические расходы выше плановых назначений в сумме 299713,56 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания образовались за счет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам учреждения на 2017 год;

-по КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату», фактические расходы выше плановых назначений в сумме 28655,67 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются начислением на резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам учреждения на 2017 год;

-по КОСГУ 221 «Услуги связи» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 2392,18 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются оплатой услуг по факту выставленных счетов;

-по КОСГУ 223 «Коммунальные расходы», фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 17647,67 руб., за счет средств субсидии на выполнение государственного задания объясняются экономией электроэнергии и газа за счет благоприятных погодных условий;

-по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 280346,85 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности объясняются накоплением средств для осуществления в 2017 г текущего ремонта кабинетов;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» уменьшение фактических расходов от плановых назначений на 2129,64 руб., счет средств субсидии на выполнение

государственного задания объясняются снижением количества фактических проведенных медосмотров работников;

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» уменьшение фактических расходов от плановых назначений на 979,00 руб., счет средств субсидии на выполнение государственного задания объясняются тем, что запланированная оплата госпошлины не производилась, так как изменения в устав Учреждения не вносились;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактические поступления выше плановых назначений в сумме 64322,68 руб., из них 26712,69 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и 37609,99 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности объясняются - внутренним перемещением основных средств 28.10.2016г;

-по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические поступления выше плановых назначений в сумме 2730,52 руб., из них 2741,50 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности оплата согласно выставленного счета на 01.01.2016г за бензин ООО «РН-Карт» и уменьшение фактических поступлений от плановых на сумму 10,92 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания объясняются экономией на приобретение бензина ;.

Отклонение кассовых расходов (форма 0503737,0503723) от фактических (форма 0503721)в сумме -457291,24 руб. из них:

-по КОСГУ 211 «Оплата труда» кассовые расходы ниже фактических на 299713,56 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания образовались за счет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам учреждения на 2017 год;

-по КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату», кассовые расходы ниже фактических на 90513,50 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются начислением на резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам учреждения на 2017 год;

-по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы ниже фактических поступлений на 64322,68 руб., из них 26712,69 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и 37609,99 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности объясняются - внутренним перемещением основных средств 28.10.2016г;

-по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы ниже фактических 2741,50 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания объясняются оплатой, согласно выставленного счета (переплата) на 01.01.2016г за бензин ООО «РН-Карт».

Пояснительная записка главного бухгалтера на 3-х листах, **приложение № 6.**

2017год

По состоянию на 01.01.2017 года на счетах Учреждения значился остаток денежных средств – 365364,15 руб. (гос. задание 85017,30.руб., от иной приносящей доход деятельности 280346,85руб.).

23.12.2016 г между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» было заключено соглашение № 13 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», в котором предусмотрены порядок и условия предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, права, обязанности и ответственность сторон, сроком действия с даты подписания соглашения до 31.12.2017 г. К соглашению приложен график ежемесячного перечисления субсидии на общую сумму 12678322,00 руб., из них: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 11946820,00 руб., коммунальные услуги 363050,00 руб., уплата налогов 13000,00 руб., другие расходы 355452,00 руб. (в том числе по кодам: 212 - 2400,00 руб., 221-86400,00 руб., 225-22400,00 руб., 226-244252,00 руб.). В течение 2017 года к соглашению № 13 от 23.12.2017г. было заключено 7 дополнительных соглашений (№ 1 от 24.01.2017 г., № 2 от

25.08.2017г., № 3 от 11.09.2017, № 4 от 26.09.2018, № 5 от 14.11.2017, № 6 от 28.11.2017, № 7 от 08.12.2017, № 8 от 28.11.2017 и № 9 от 08.12.2017г. Последним был скорректирован график на сумму фактического перечисления субсидии, которая составила 14330510,00руб., в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 13643032,0 руб. (из них: оплата труда 10572308,00 руб., и начисления на заработную плату 3070724,00 руб.), коммунальные услуги 305050,00 руб., уплата налогов 5856,00 руб., другие расходы 376572,00 руб. (в том числе по кодам: 221-66400,00 руб., 225-10766,05 руб., 226-286405,95 руб. и 340-18000,00 руб.).

Приказом комитета социального обеспечения от 18.09.2017г №165 до учреждения доведен предельный объем ассигнований на оплату труда в сумме 9191106,00 руб. с дальнейшим изменением от 01.12.2017 № 225-9780508,00руб и от 09.02.2018 г № 65 в сумме 10572308,00 руб.

Кроме того Соглашением, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» от 23.12.2016 г. № 47 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов. Соглашением предусмотрены порядок и условия предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, права, обязанности и ответственность сторон, сроком действия до 31.12.2017г. К соглашению приложен график ежемесячного перечисления субсидии на общую сумму 13445134 руб., из них: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (590001)-12713632,00 руб., коммунальные услуги (590002)- 363050,00 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей (590003)-13000,00 руб., другие расходы (590006)-355452,00 руб. и график перечислений субсидии на плановый период 2018-2019 годов по 12421756,32 руб. на каждый год.

23.01.2017 года между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» было заключено соглашение № 11 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» на 2017 год, субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста (код субсидии 5300) в сумме 78310,20 руб. С учетом корректировки 2-х дополнительных соглашений к соглашению № 11 (№1 от 01.03.2017, № 2 от 06.07.2017) последним предусмотрено по графику перечислений в сумме 81181,64 руб. Кроме того между комитетом социального обеспечения Курской области и Учреждением было заключено соглашение № 11.1 от 14.11.2017 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», субсидия на расходы на приобретение основных средств КБК 805 1002 0320510010 612, код субсидии 5200 на ноябрь месяц в сумме 218325,92 руб.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности первоначально плановых поступлений на 2017 год и плановый период 2018-2019 утверждено директором 22.12.2016г. в сумме 14778322,00 руб. (приказ № 1075), из них:

- 12678322,00 руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- 2100000,000 руб., поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе от иной приносящей доход деятельности.

С учетом корректировок за 2017 г., последним от 22.12.2017 года (приказ № 1063) утверждены поступления в сумме 17256862,90 руб., в том числе:

- 14330510,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- 299507,56 руб., субсидии на иные цели, на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста;
- 2626845,34 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности;

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год:

Наименование показателя	КОС ГУ	За счет субсидий на выполнение гос. Задания			За счет поступлений от иной приносящей доход деятельности			За счет субсидий на иные цели			Всего				
		утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонения фактических от плана 14-12	Отклонения кассовых от фактических 13-14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Оплата	211	10572308	10572308	106297	1000616	1000616	100061	0,00	0,00	0,00	115729	1157292	116303	57472,	-

трудо		,00	,00	80,94	,65	,65	6,65				24,65	4,65	97,59	94	57472,94
Прочие выплаты	212	0,00	0,00	0,00	1265,00	1265,00	1265,00	0,00	0,00	0,00	1265,00	1265,00	1265,00	0,00	0,00
начисления на заработную плату	213	3132581,83	3129590,94	3146947,76	302164,18	302164,18	302164,18	0,00	0,00	0,00	3434746,01	3431755,12	3449111,94	14365,93	-17356,82
услуги связи	221	68792,18	66152,19	66152,19	7800,00	7800,00	7800,00	0,00	0,00	0,00	76592,18	73952,19	73952,19	-2639,99	0,00
транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные расходы	223	324838,29	324243,25	324243,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324838,29	324243,25	324243,25	-595,04	0,00
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	10766,05	10766,05	10766,05	873532,62	620631,68	620631,68	0,00	0,00	0,00	884298,67	631397,73	631397,73	-252900,94	0,00
прочие работы, услуги	226	281405,95	280329,87	280329,87	167482,45	167482,45	167482,45	81181,64	81181,64	81181,64	530070,04	528993,96	528993,96	-1076,08	0,00
прочие расходы	290	6835,00	6835,00	6835,00	22390,11	22390,11	22390,11	0,00	0,00	0,00	29225,11	29225,11	29225,11	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	218325,92	86393,00	86393,00	86393,00	218325,92	218325,92	218325,92	304718,92	304718,92	523044,84	218325,92	-218325,92
увеличение стоимости материальных запасов	340	18000,00	18000,00	18000,00	165201,33	165200,53	165200,53	0,00	0,00	0,00	183201,33	183200,53	183200,53	-080	0,00
Итого		14415527,30	14408225,30	14701380,98	2626845,34	2373943,60	2373943,60	299507,56	299507,56	299507,56	17341880,20	17081676,46	17374832,14	32951,94	-293155,68

Кассовые расходы за 2017г по отношению к годовым плановым назначениям исполнены на 98,5 %.

При сличении фактических расходов (форма 721) с плановыми назначениями (план финансово-финансовой деятельности, приложение к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области, утвержденному приказом председателя комитета социального обеспечения Курской области от 30.08.2010 № 158) установлены отклонения: фактических расходов от плановых назначений в сумме 32951,94 руб., из них:

-по КОСГУ 211 «Оплата труда» увеличение фактических расходов от плановых назначений на 57472,94 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются резервом на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2018 год;

-по КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату» увеличение фактических расходов от плановых назначений на 17365,93 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются начислением на резерв на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2018 год;

-по КОСГУ 221 «Услуги связи» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 2639,90 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются оплатой услуг по факту выставленных счетов;

-по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 595,04 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются экономией газа, за счет погодных условий;

-по КОСГУ 225 «Работы услуги по содержанию имущества» фактические расходы ниже плановых назначений 252900,04руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности объясняются планированием средств для расхода в 2018г на текущий ремонт кабинетов;

по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» уменьшение фактических расходов от плановых назначений на 1076,18 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются снижением количества фактических услуг на медосмотры работников;

по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» увеличение фактических поступлений от плановых и кассовых на сумму 218325,92 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются переводом основных средств с кода вида 5 финансового обеспечения за счет субсидии на иные цели (КФО5) на код 4 финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение государственного задания (КФО -4);

-по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» уменьшение фактических поступлений от плановых и кассовых на сумму 0,80 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности объясняются экономией средств на приобретение ГСМ.

При сличении отчетов кассовых расходов (об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности, форма 737) с фактическими, (отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, форма721), за 2017 год установлены отклонения кассовых от фактических расходов в сумме 293155,68 руб. из них:

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические расходы сложились выше кассовых расходов на сумму 57472,94 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются начислением в 2017 году резерва на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2018 год;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» фактические расходы сложились выше кассовых расходов на сумму 17356,82 руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания, объясняются начислением на резерв отпусков на 2018год;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» увеличение фактических поступлений от кассовых на сумму 218325,92 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются переводом основных средств с кода вида 5 финансового обеспечения за счет субсидии на иные цели (КФО5) на код 4 финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение государственного задания (КФО -4).

Пояснительная записка главного бухгалтера на 3-х листах, приложение № 6.

2018 год

По состоянию на 01.01.2018г. на счетах Учреждения значился остаток денежных средств в сумме 540550,59 руб., из них 7302,00 руб. субсидия на выполнение государственного задания и 533248,59 руб. средства от иной приносящей доход деятельности.

Соглашением, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» от 25.12.2017 № 13 «О предоставлении субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ)» на 2018год с графиком помесячных перечислений субсидии (805 1002 0320510010 611 241) на общую сумму 13570559,33 руб. из них: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 12842058,24 руб., коммунальные услуги 363050,00 руб., уплата налогов 10000,00руб., другие расходы 355451,09 руб. (расторгнуто 16.01.2018 № 13.)

Кроме того 25.12.2017 между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» было заключено соглашение № 13«О предоставлении субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» на 2019-2020 годы:

В 2019 году -13570559,33 руб. БК (80510020320510010611);

В 2020 году-13570559,33 руб. БК (80510020320510010611). (Расторгнуто от 16.01.2018 №13).

17.01.2018 г. между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» было заключено соглашение № 13 о предоставлении субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных учредителю как получателю средств областного бюджета по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в следующих размерах:

В 2018 году - 13570559,33 руб. БК (80510020320510010611);

В 2019 году - 13570559,33 руб. БК (80510020320510010611);

В 2020 году- 13570559,33 руб. БК (80510020320510010611).

17.01.2018 было заключено 4 дополнительных соглашений (№ 1 от 12.04.2018, № 2 от 07.05.2018, № 3 от 27.06.2018 и №4 от 05.09.2018) с графиками перечислений, последним с изменением общей суммы 15807253,33 руб., в том числе: оплата труда с начислениями - 15078752,24 руб. (из низ з/плата-11581223,00руб., начисления на оплату труда-2978726,24 руб.), коммунальные услуги 363050,00 руб., уплата налогов 10000,00руб., другие расходы 355451,09 руб.(в том числе по кодам: 212-600,00руб., 221-66400,00 руб., 225-10766,05 руб., 226-277685,04 руб.).

24.01.2018 года между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» было заключено соглашение № 12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста, с указанием фамилий получателей (БК 80510030350211450 612, код субсидии 5300) в сумме 63036,54 руб. К данному соглашению было заключено уточненное дополнительное соглашение № 1 от 11.04.2018г, с изменением суммы-6130,00 руб. для выплаты Кустовой Тании Михайловне на февраль 2018г.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. утвержден директором Кузьминой М.Д. 29.12.2017 года на общую сумму поступлений 15470559,33 руб., из них 13570559,33 руб. субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и 1900000,00 руб. поступления от иной приносящей доход деятельности.

С учетом корректировок план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. по состоянию на 01.10. 2018 г. утвержден директором Кузьминой М.Д. 19.09.2018 г. на общую сумму поступлений 18555023,73., из них:

- 15807253,33 руб.- субсидии на финансовое обеспечения выполнения государственного задания;

- 6130,00 руб. – субсидия на иные цели;

- 2741640,30 руб.- поступления от иной приносящей доход деятельности;

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2018 года:

Наименование показателя	КОГУ	За счет субсидий на выполнение гос. задания			За счет поступлений от иной приносящей доход деятельности			За счет субсидий на иные цели			Всего				
		утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонения фактических от плана 4-12	Отклонение кассовых фактически 13-14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Оплата труда	211	11581223,00	9927445,5	1076403,11	1042427,00	540056,0	540056,0	0,00	0,00	0,00	1262360,00	10467501,55	1130408,16		-36584,6
Прочие выплаты	212	600,00	400,00	450,00	10600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11200,00	400,00	450,00		-50,00

начислен на работную плату	213	3500520,1	2822298,5	3187412,71	314813,0	139843,7	163093,16	0,00	0,00	0,00	381533,13	2962142,2	335050,87	-	88363,6
услуги вязи	221	69039,99	43852,3	43852,3	7080,00	4720,0	4720,0	0,00	0,00	0,00	76119,9	48572,39	48572,3		0,00
транспорт ные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
коммунал ные расходы	223	363645,04	224434,12	224434,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363645,14	224434,42	224434,12		0,00
арендная плата за использование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Работы, услуги по охранению имущества	225	10766,0	8111,09	8111,09	723646,3	7696,55	7696,55		0,00	0,00	734412,15	85807,64	85807,6		0,00
прочие работы, услуги	226	278761,12	162414,99	162414,99	137000,00	104233,09	104233,09	613,00	6130,0	6130,00	421891,12	272778,08	272778,08		0,00
прочие расходы	290	10000,00	7411,00	7411,00	630950,7	626900,7	626900,7	0,00	0,00	0,00	640950,70	634311,70	634311,70		0,00
увеличен е стоимости основных средств	310	0,00	0,00	0,00	160000,0	0,00		0,00	0,00	0,00	160000,00	0,00	0,00		0,00
увеличен е стоимости материальных запасов	340	0,00	0,00	0,00	248371,0	139529,11	162157,11	0,00	0,00	0,00	248371,09	139529,11	162157,11		-22628
Итого		1581455,33	1319636,91	1439811,71	327488,09	163297,25	167885,66	6130,0	6130,0	6130,00	190955,73,42	1483547,16	160831,03,37	-	1247626,21

Кассовые расходы за 9 месяцев 2018 г исполнены на 77,7% к годовым плановым назначениям.

При сличении отчетов кассовых расходов (форма 737) с фактическими, (форма 721), за 9 месяцев 2018 года установлены отклонения кассовых от фактических расходов в сумме 1247626,21 руб. из них:

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические расходы сложились выше кассовых расходов на сумму 836584,61 руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания образовались за счет начисленной заработной платы за сентябрь 2018, срок выплаты которой 8 октября 2018г.;

- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» фактические расходы сложились выше кассовых расходов на 50,00 руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания, объясняются начисленной ежемесячной компенсационной выплате сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет за сентябрь, срок выплаты которой 08.10.2018.;

-по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» фактические расходы сложились выше кассовых расходов на сумму 388363,60 руб. из них: 365114,19 руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания и 23249,41 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, объясняются начислениями на оплату труда за сентябрь, срок перечисления которых до 15.10.2018г.;

-по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические поступления сложились выше кассовых расходов в сумме 22628,00 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, образовались в связи с кредиторской задолженностью перед ООО «РН-Карт» за сентябрь 2018 г за ГСМ в сумме 17720,00 руб. и поступлением спонсорской помощи (продукты питания) на сумму 4908,00 руб. Пояснительная записка главного бухгалтера на 3-х листах, приложение № 6.

По состоянию на 01.10.2018г. остаток денежных средств на лицевых счетах учреждения составил в сумме 2194405,67 руб.

3. Проверка обоснованности начисления расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с законодательными и нормативно - правовыми актами, регламентирующие вопросы оплаты труда.

Согласно п. 5.2 Устава приказами директора Учреждения были утверждены штатные расписания:

- на **2016** год первоначально от 16.02.2016 № 51 (с 01.01.2016г.), согласованное с комитетом социального обеспечения Курской области 16.02.2016 в количестве 50,5 единиц, с месячным фондом заработной платы 216381,33 рублей.

В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 19.01.2016г. № 15-па «О внесении изменений в Постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области», и приказом директора № 57 от 29.02.2016 «Об утверждении новой системы оплаты труда и внесении изменения в штатное расписание ОБУСО «КЦСОН Медвенского района», штатное расписание, согласованное с комитетом социального обеспечения Курской области утверждено с месячным фондом заработной платы, который составил 304350,21 рублей и штатной численностью 50,5 ед. на период с 01.05.2016г;

- на **2017** год утверждено приказом от 10.02.2017 № 63 в количестве 50,5 ед., с месячным фондом заработной платы 302136,91 рублей. Штатное расписание согласовано с комитетом социального обеспечения Курской области **01.02.2017**.

В связи с выведением из штата должности программиста 0,5 ставки и перевода инспектора по кадрам на 1,0 ставки, согласованное с комитетом социального обеспечения Курской области приказом директора №955 от 31.10.2017г и утверждено штатное расписание в количестве 50,5 ед. с месячным фондом заработной платы -307746,84 руб. на период с 01.11.2017г;

- на **2018** год утверждено приказом от 29.12.2017 № 1073 на период с 01.01.2018г в количестве 50,5 ед., с месячным фондом заработной платы 307058,00 рублей. Штатное расписание согласовано с комитетом социального обеспечения Курской области 29.12.2017г.;

- от 11.05.2018 (приказ №395), согласовано с комитетом социального обеспечения Курской области от 13.07.2018г., на период с 01.04.2018г. в количестве 50,5 ед. с месячным ФОТ 290045,72руб. (в связи с изменением должностного оклада директора и главного бухгалтера);

- от 24.09.2018 (приказ № 907), согласовано с комитетом социального обеспечения Курской области **25.09.2018 на период с 01.06.2018г** в количестве 50,5 ед. с месячным ФОТ 336808,41 руб., в связи с изменениями, внесенными в Постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» № 445-па от 29.05.2018г. (Штатное расписание на период с 01.06.2018 противоречит постановлению правительства Курской области от 29.05.2018 № 445-па. т.к. перерасчет и ФОТ с 01.01.2018).

На **2016** год по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений 10247161,71 руб., в том числе: 9191106,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания и 1056055,37 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы исполнены на 100,00%.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений 3091352,47 руб., в том числе: 2772449,66 руб.- за счет субсидий на выполнение государственного задания и 318902,81,00 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы составили 98,0%.

На **2017** год по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений в сумме 11572924,65 руб., в том числе 10572308,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного

задания и 1000616,65 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности. Кассовые расходы исполнены на 100,00% к годовым плановым назначениям.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений в сумме 3434746,01 руб. в том числе: 3132581,83 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания и 302164,18 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы составили 99,9 % к годовым плановым назначениям.

На 2018 год по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений в сумме 12623650,00 руб., в том числе 11581223,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания и 1042427,00 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности. Кассовые расходы за 1-е полугодие исполнены на 82,92 % к годовым плановым назначениям.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений в сумме 3815333,13 руб. в том числе: 2822298,52 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания и 139843,75,00 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы составили 77,7 % к годовым плановым назначениям.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с законодательными и нормативно - правовыми актами, регламентирующие вопросы оплаты труда: Постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области», с последующими изменениями и дополнениями; Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и от 19.01.2016 №15-па «О внесении изменений в постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп и от 29.05.2018 № 445-па «О внесении изменений в Постановление правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп», коллективным договором (утвержден комитетом по труду и занятости населения Курской области 04.04.2016 № 384, с изменениями от 25.09.2018 № 912) и другими документами.

Положением об оплате труда работников Учреждения (в составе коллективного договора) предусмотрены условия оплаты труда и размеры должностных окладов по профессиональным квалификационным группам; порядок и условия установления выплат компенсационного характера; условия осуществления выплат и размеры повышающих коэффициентов к окладу; порядок и условия установления выплат стимулирующего характера.

Премирование работников учреждения производилось в соответствии с Положением о премировании работников Учреждения.

Материальная помощь (44 Положения) начислялась и выплачивалась в размере до двух окладов к ежегодному очередному отпуску, и п.3 Положения за высокие показатели в работе и в связи с юбилейными датами работника (50, 55, 60 лет), в связи с длительной болезнью или несчастием, постигшего самого работника или его близких родственников (родителей, супругов, детей), за счет средств выделенных Учреждению на оплату труда .

Работники Учреждения к сверхурочной работе не привлекались. Соответственно доплата не начислялась и не выплачивалась.

Доплата за работу в выходные и праздничные дни производилась работникам Учреждения, привлекавшимся к работе в выходные и праздничные дни, в соответствии со статьей 153 ТК РФ.

Количество часов указанное в графике соответствуют часам, отработанным сотрудниками в ночное время, согласно табелю. При проверке начисления и выплаты доплаты за работу в ночное время нарушений не установлено.

Для социальных работников в Учреждении разработаны показатели и критерии оценки эффективности деятельности определения размера за интенсивность и качество выполненных работ. Так же производилась выплата работникам: занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда и за выслугу лет.

Согласно п.7.4 разд. 7 Коллективного договора заработная плата выплачивается два раза в месяц за первую половину месяца 23 числа текущего месяца и окончательный расчет заработной платы 8 числа следующего месяца.

полной отработки норм рабочего времени и норм труда средняя заработная плата достигнута (сохранена) на уровне 2016,2017 г и 9 месяцев.2018г.(за 2016 год (письмо комитета соцобеспечения Курской области от 09.0916 № 10.2-02- 15525,00 руб., за 2017 год 19360,00руб. (письмо комитета соцобеспечения от 09.11.2017 № 10.2-02-10377), за 9 месяцев 2018г. средняя зарплата соцработникам соблюдалась.

Ревизией установлено, что отпуска работникам учреждения предоставлялись согласно графикам отпусков, утвержденных директором Учреждения. Перенос отпуска работника осуществлялся на основании его заявления, и оформлялось приказами руководителя, что отражено в графике.

Ведение табеля учета использования рабочего времени осуществлялось с отражением общего отработанного количества рабочих дней, часов (Форма 0504421).

Порядок предоставления отпусков в Учреждении регулировался ст. 114 гл.19 Трудового кодекса Российской Федерации.

Средняя заработная плата Учреждения в разрезе должностей и по годам сложилась следующая:

Наименование должности	2016	2017	9 месяцев 2018
1	2	3	4
Директор	36230,00	34989,00	34902,00
Гл.бухгалтер	36081,00	35301,00	39584,00
Бухгалтер 2 категории	24425,00	25423,002	26390,00
Инспектор по кадрам	8959,00	7436,00	13768,00
Специалист по охране труда	14742,00	14548,00	14138,00
Заведующие отделениями	19085,00	19040,00	20338,00
Социальный работник	16160,00	19503,00	25840,00
Водитель	16099,00	15932,00	18605,00
Уборщик служебных помещений	6421,00	5961,00	12584,00
Специалист по социальной работе	10611,00	10928,00	12584,00

Справка о средней зарплате учреждения по годам прилагается, **приложение № 9.**

4. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств, обоснованности и законности выбытия основных средств

По состоянию на 01.01.2017года на балансе Учреждения числились основные средства:

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость, руб. на 01.01.2018
1	2	3
1	«Нежилые помещения»	1094940,00
2	«Машины и оборудование»	990947,84
3	«Транспортные средства»	1055518,00
4	«Производственный и хозяйственный инвентарь»	536469,00
	итого	3670179,41

Выборочной проверкой поступления, учета и сохранности основных средств установлено, что основные средства числятся на балансе учреждения и эксплуатируются по назначению. Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства» (проверке подвергнуты: журнал операций, оборотные ведомости по основным средствам, инвентарные карточки, первичные документы по приходу и выбытию).

Учет основных средств в ревизуемом периоде осуществлялся главным бухгалтером Карповой Л.Д. на основании первичных документов - товарных накладных. Каждому объекту присвоен инвентарный номер. Аналитический учет ведется в инвентарных карточках. Движение основных средств ежемесячно отражался в оборотных ведомостях по нефинансовым активам форма по ОКУД 0504035.

На 2016 год, с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 40707,00 рублей, кассовые расходы

составили в сумме 100%, за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, в том числе стоимостью свыше 3000,00 руб. на сумму 34154,00 рублей и стоимостью менее 3000,00 рублей на сумму 6553,00 руб.

На 2017 год, с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 304718,92 рублей, в том числе 86393,00 руб. - за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности и 218325,92 руб. за счет субсидии на иные цели. Кассовые расходы за 2017 года исполнены на 100,0%. Увеличение фактических поступлений от плановых и кассовых расходов на сумму 218325,92 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются переводом основных средств с кода вида 5 финансового обеспечения за счет субсидии на иные цели (КФО5) на код 4 финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение государственного задания (КФО -4);

На 2018 год, с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 160000,00 рублей за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности. Кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года отсутствуют. На момент проверки основные средства не приобретались.

Выборочной проверкой полноты и своевременного оприходования, приобретенных основных средств, (октябрь, ноябрь, декабрь 2016г.) стоимостью свыше 3000,00 руб. (стенды, шкафы ШАМ, стеллажи MS) и стоимостью менее 3000,00 руб. (кабинетные указатели, фасадные вывески и стенды); (февраль, июль, сентябрь и декабрь 2017г.), стоимостью свыше 3000,00 руб. (МФУ сапон, шкафы металлические для документов, банкетки Берта, принтер сапон, факсимильный аппарат, принтеры лазерные Rikoh SP, Компьютеры «Вариант Стандарт») и стоимостью менее 3000,00 руб. (вешалки, флеш-карты) установлено, что основные средства оприходованы своевременно, принятые комиссией по товарным накладным основные средства передавались по актам приема-передачи объектов нефинансовых активов форма по ОКУД 0504101). Всем объектам присвоены инвентарные номера, с оформлением инвентарных карточек. Справки поступления основных средств за 2016, 2017 гг на 5-ти листах, **приложение №10**.

Оприходованные основные средства выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Форма по ОКУД 0504210).

Безвозмездных поступлений основных средств в ревизуемом периоде не было.

В нарушение Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложения № 3 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) в учреждении не формировалась опись для регистрации инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, форма 0504533.

Проверкой обоснованности и законности выбытия основных средств установлено:

в 2017г году комиссией, утвержденной приказом директора от 21.12.2017 № 1062 списан шкаф двухстворчатый 2000 г. выпуска балансовой стоимостью 3027,68 руб., инвентарный номер 163612644116 со 100,00% износом. В наличии имеются: - протокол заседания комиссии по списанию основного средства от 21.12.2017 № 1 (списание в связи с длительным сроком использования, наличием повреждений, экономической нецелесообразностью ремонта), перечень основных средств, подлежащих списанию, акт № 1 от 21.12.2017 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), акт об уничтожения списанных основных средств от 21.12.2017 г. Согласование с Комитетом социального обеспечения Курской области от 25.12.2017.

В 2018 году комиссией, утвержденной приказом директора от 21.12.2017 № 1062 списан источник бесперебойного питания ipponBaskOffice 600-2. 2014 г. ввода в эксплуатацию балансовой стоимостью 3447,96 руб., инвентарный номер 143020320000004 со 100,00% износом. В наличии имеются: - протокол заседания комиссии по списанию основного средства от 01.06.2018 № 1, акт технического осмотра (Салон 2116 ИП Николаенко Н.П.), выявлена неисправность основной платы, ремонт нецелесообразен по причине высокой стоимости,

перечень основных средств, подлежащих списанию, акт № 1 от 01.06.2018 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), утвержденный директором учреждения. Письмо в адрес Комитета социального обеспечения Курской области от 05.06.2018 № 430 на согласование о списании с баланса основного средства. Протокол согласования с комитетом социального обеспечения от 15.06.2018.

Кроме того по приказам комитета социального обеспечения Курской области «О безвозмездной передаче имущества» передано имущество и материальные ценности:

- от 23.08.2018 № 222 и на основании приказа директора учреждения от 31.08.2018 № 803, согласно приложению № 1 к данному приказу Учреждением в адрес областного казенного учреждения социального обслуживания «Курский социальный профессионально-реабилитационный центр» передан компьютер в комплекте «Вариант Стандарт» 2017 года выпуска, инвентарный номер 143020201000003 балансовой стоимостью 40581,48 руб.

-от 15.11.2018 №356 (на общую балансовую сумму 115162,96 руб.) и на основании приказа директора учреждения от 15.11.2018 №-1093 по перечню имущества, находящегося на балансе Учреждения в адрес ОБУССОКО «Обоянский интернат» переданы 2 компьютера в комплекте «Вариант Стандарт» 2017 года выпуска, с инвентарными номерами 143020201000004, 143020201000005 балансовой стоимостью каждый 40581,48 руб.; 3 лазерных принтера RicohSP 150 с W-5,6,7, с инвентарными номерами 330289914000003, 330289914000004, 330289914000005, балансовой стоимостью каждый 8000,00 руб. и принт - картриджи SP 150HE(1500стр) NVP совм. для RicohSP-150/150SU/150W/150SU w в количестве 5 шт. по цене 2000,00 руб. на сумму 10000,00 руб.;

-от 15.11.2018 № 357 (на общую балансовую сумму 74581,48 руб.) и на основании приказа директора учреждения от 15.11.2018 №1094 по перечню имущества, находящегося на балансе Учреждения в адрес ОБУССОКО «Беловский детский дом» передана 1 ед. компьютера в комплекте «Вариант Стандарт» 2017 года выпуска, с инвентарным номером 143020201000002 балансовой стоимостью 40581,48 руб., 4 лазерных принтера RicohSP 150 с W-5,6,7, с инвентарными номерами 143020360000004, 143020360000005, 330289914000001, 330289914000002, балансовой стоимостью каждый 8000,00 руб. и принт - картриджи SP 150HE (1500стр) NVP совм. для RicohSP-150/150SU/150W/150SU w в количестве 4 шт. по цене 2000,00 руб. на сумму 8000,00 руб. Всего по состоянию на 15.11. 2018 года выбыло с баланса имущества и материальных ценностей на сумму 348936,84 руб.

Компьютерная техника передана на сторону по документам, (формы по ОКУД) указанным в приказах комитета социального обеспечения Курской области: извещения форма по ОКУД 0504805, акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, форма по ОКУД 0504101, подписанные сторонами, инвентарные карточки, с отражением начисленной амортизации, накладные на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону форма по ОКУД 0504205 и бухгалтерские справки, форма по ОКУД 0504833.

При сличении первичных документов с данными журнала операций № 4 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» отклонений не установлено (4квартал 2016, Февраль, июль сентябрь, декабрь 2017).

Приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств и договора о полной материальной ответственности имеются в наличии.

Инвентаризация основных средств в Учреждении в соответствии с п.1.5 Приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» осуществлялась один раз в год перед составлением годового отчета. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказ №863 от 25.09.2017 по состоянию на 01.11.2017г. Излишек или недостачи не было установлено.

В период ревизии на основании приказа № 1017 от 15.10.2018 года «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств у 7-ми материально-ответственных лиц. В результате инвентаризации недостачи или излишек не установлено.

В нарушение п.41 (действовавшего до 08.05.2018г, утратил силу согласно приказу МФ РФ от 31.03.2018 № 64Н), п. 46 Инструкции 157н, а также единых требований к бухгалтерскому

учету активов, классифицируемых как основные средства, установленных федеральным стандартом «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства» в соответствии с абз. 2 п. 10 согласно которым объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно в учреждении 4 скомплектованных комплекта компьютеров (в составе: монитор, системный блок и клавиатура) поставлены на учет с различными инвентарными номерами и поэтому не могли составлять единый объект: (числившиеся в оперативном управлении 2 комплекта компьютеров балансовой стоимостью 20175,49 руб. и 25448,88 руб. дооборудованы вторыми системными блоками (как самостоятельными объектами и соответственно каждому присвоен инвентарный номер) стоимостью по 17150,00 руб., с присвоением им инвентарных номеров). Два комплекта компьютеров в учреждении числятся как особо ценное имущество:

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202036 (стоимостью 6201,00 руб., введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 188) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202035 (стоимостью 12695,00 руб.), введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 189).

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202034 (стоимостью 6171,00руб), введен в эксплуатацию 26.12.2008, (инвентарная карточка № 186) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202034 а введен в эксплуатацию 26.12.2008, стоимостью 13829,00 руб., инвентарная карточка № 187. Из пояснения главного бухгалтера Карповой Л.Д., следует, что Учреждением готовятся документы для согласования в комитет социального обеспечения Курской области об исключении компьютерной техники из состава особо ценного имущества и переводе его в состав иного движимого имущества.

В период ревизии компьютерная техника 2 комплекта, находящиеся в оперативном управлении приведена в соответствии с требованиями с абз. 2 п. 10 СГС «Основные средства».

Пояснение главного бухгалтера Карповой Л.Д., копии оборотных ведомостей перевода основных средств, акты о приеме передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 инвентарные карточки (в единый объект), бухгалтерские справки ф. 0504833, **на 19листах, приложение № 11.**

Инвентаризационные описи по счетам:101.00, 21.00 на 30- ти листах, **приложение № 12.**

Инвентаризацией установлено, что отдельные основные средства, находящиеся в не исправном состоянии, (в разобранном виде, с износом 100,0%), числятся за материально-ответственными лицами:

Наименование Основных средств	Инвентарный номер.	Год ввода в Экспл.	количество	Сумма, руб.	ФИО материально- ответственного лица	Фактически находится
Источник бесперебойного питания	14302032000002	2014	1	3265,00	С.Б.Каратеева	Не в рабочем состоянии в кладовке
Принтер Самсунг ML-2241	1430203604	2010	1	3599,00	-//-	Не в рабочем состоянии в кладовке
Водонагреватель SG 10OR Ariston 12874	142897290196	2010	1	3700,00	О.Ю.Захарова	Не в рабочем состоянии в кладовке
Факс копир Sharp FO-PS10	143222135163	2006	1	4591,42	-//-	Не в рабочем состоянии в кладовке

Рекомендовано по вышеперечисленным основным средствам подготовить документы на списание в соответствии с требованиями Постановления Администрации Курской области от 21.11.2011 № 593-па «Об особенностях списания государственного имущества Курской

области» и требованиями приказа комитета социального обеспечения Курской области от 25.06.2012г № 83 «О перечне документов, предоставляемых областными государственными учреждениями, находящимися в ведении комитета социального обеспечения Курской области, в целях согласования списания областного недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), особо ценного движимого имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления или хозяйственного ведения)».

5. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов. Инвентаризация материальных запасов

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету, на основании заключенных договоров с приложением счетов-фактур, товарных, кассовых чеков. Приобретенные материальные ценности приходовались по фактической стоимости, своевременно.

На 2016 год с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 361455,34 руб., в том числе 60000,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания и 301455,34 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы составили 100,0 %, или 415976,70 руб. из них 142027,84 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания:

-100073,67 рублей – ГСМ, из них 60000,00руб. за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и 40073,67 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

- 4793,00 рублей мягкий инвентарь, за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

- 259319,19 рублей - прочие материальные запасы за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

На 2017 год с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 183201,33 руб., в том числе 18000,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания и 165201,33 за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы за 2017 год составили 100,00 %, , из них:

- 67789,20 руб.– ГСМ за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

- 4877,00 руб.–мягкий инвентарь; за счет средств от иной приносящей доход деятельности

-110534,33 руб.- прочие материальные запасы из них 18000,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания;

На 2018 год с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 248371,09 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, кассовые расходы за 9 месяцев 2018 год исполнены в сумме 139529,11 руб. или 56,18 %, из них:

-4908,00 руб.- продукты питания (спонсорская помощь);

- 135743,11руб.– ГСМ за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

- 21506,00 руб.- прочие материальные запасы за счет средств от иной приносящей доход деятельности

Объекты материальных запасов учитывались на бюджетном счете 105.00 «Материальные запасы», содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

-105.32 «Продукты питания»;

-105.33 «Горюче-смазочные материалы»;

-105.35 «Мягкий инвентарь»;

-105.36 «Прочие материальные запасы».

Выборочно проверены первичные документы на оприходование материалов (апрель, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2016г, июнь сентябрь 2017 года март, апрель, май, сентябрь

2018), в результате установлено, что материальные запасы (средства реабилитации: кресло-коляски инвалидные, костыли подмышечные, локтевые, опоры-ходунки, ходунки трости оконные решетки, моющие чистящие средства, канцтовары, тасол, масло, омывающие жидкости, тактильные таблички, мягкий инвентарь продукты питания) поставлены в соответствии с заключенными договорами с поставщиками (п.4 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ). Оприходование осуществлялось по товарным накладным ТОРГ -12 (форма по ОКУД 0330212) приход материальных запасов оформлялся приходными ордерами на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) форма 0504207. Документы, полученные от поставщика отражались в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Материальные запасы выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Форма по ОКУД 0504210), которая утверждалась руководителем. Внутренне перемещение оформлялось требованием-накладной форма 0504204 соответствии с п. 35 приложения № 1 Инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174 н «Об утверждении Плана счетов учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Проверкой установлено, что в 2018 году Учреждению оказана спонсорская помощь в виде продуктов питания на сумму 4908,00 руб. В наличии имеются договора пожертвования, накладные, приказы на распределение благотворительной помощи, протоколы заседания комиссии по распределению благотворительной помощи, ведомости по распределению благотворительной помощи с подписями получателей (документы получателей помощи-заявление, паспорт, СНИЛС, ходатайство администрации- п. Медвенка и сельских советов, с указанием что доход семьи ниже прожиточного минимума, справка о составе семьи, трудовая книжка, справка от комитета по труду и занятости, справка от управления соцзащиты, документы детей), расчет среднедушевого дохода для получения благотворительной помощи, акт обследования материально-бытовых условий.

Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией и оформлялось на основании ведомости выдачи материальных запасов Ф 0504210 оформлялось актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), утвержденных руководителем и отражалось в журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Установлено несвоевременное списание материальных запасов за 2017 год на общую сумму 1543,00 руб. Согласно служебных записок специалиста по охране труда и личных карточек водителя Шамарданова Г.Г. и уборщицы Ереминой С.Н. на период с 30.11.2016 по 29.12.2017г было выдано мыло жидкое: Шамарданову Г.Г. в количестве 6,0 литров на сумму 571,00 руб., и уборщице Ереминой С.Н в количестве 12 флаконов по 0,25л на сумму 972,00 руб. Списание использованных смывающих и (или) обеззараживающих средств в 2017 году произведено 28.09.2018г. Из пояснительной записки специалиста по охране труда Захаровой О.Ю. следует, что согласно служебных записок и личных карточек водителя Шамарданова Г.Г. и уборщицы Ереминой С.Н. на период с 30.11.2016 по 29.12.2017г было выдано мыло жидкое: Шамарданову Г.Г. в количестве 6,0 литров на сумму 571,00 руб., и уборщице Ереминой С.Н в количестве 12 флаконов по 0,25л на сумму 972,00 руб. Списание использованных смывающих и (или) обеззараживающих средств в 2017 году не произведено по невнимательности и большого объема работ Тем самым остатки материальных запасов на данную сумму были завышены и отражены в отчетных данных за 2017 год. (искажение). Из пояснения главного бухгалтера Карповой Л.Д. следует, что остатки материальных запасов за 2017 год были завышены и отражены в отчетных данных по причине несвоевременного составления специалистом по охране труда Захаровой О.Ю. служебных записок на списание смывающих и (или) обеззараживающих средств. Пояснительные Захаровой О.Ю. И Карповой Л.Д. на 2-х листах, приложение № 13.

Проверкой правильности отнесения приобретенных материальных запасов по принадлежности и их отражения на счетах бухгалтерского учета установлено, что на момент проведения ревизии материальные ценности на сумму 51320,50 руб. отражены на счете 105,00 «Материальные запасы» вместо забалансового счета 21» «Основные средства, стоимостью до

3000,0 руб. включительно в эксплуатации», что является нарушением п. 373 Инструкции 157н. В период ревизии материальные ценности приведены в соответствие с требованиями законодательства. Оборотные ведомости перемещения материальных ценностей со счета 105 «Материальные запасы» на забалансовый счет 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,0 руб. включительно в эксплуатации на 7-ми листах, **приложение № 14.**

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и главной книгой (форма по ОКУД 0504072) за 2016 год, карточками учета средств и расчетов (по поставщикам) расхождений не установлено.

Выборочной инвентаризацией материальных запасов у 4-х материально-ответственных лиц расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено. Инвентаризацией установлено, что, числившиеся за материально-ответственным лицом Потопахиной И.С. средства реабилитации костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках. Из объяснительной заведующей отделением срочного социального обслуживания Потопахиной И.С. следует, что средства реабилитации костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года) не используются и находятся в упаковках по причине, того, что обращений от граждан на прокат технических средств реабилитации не поступало. Пояснительная Потопахиной И.С. и инвентаризационные описи, акты о результатах инвентаризации и пояснительная на 17-ти листах, **приложение № 15.**

6. Проверка горюче-смазочных материалов

По состоянию на 01 января 2018 года на балансе Учреждения числилось две единицы автотранспорта:

№ п/п	Тип техники	Марка техники	Гос.номер	Год выпуска	Балансовая стоимость, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1	Фургон цельнометаллический	ГАЗ-2705	А647КЕ46	2000	323268,00	Не в рабочем состоянии
2	легковая	УАЗ ПАТРИОТ 3163-348	Н152 АМ46	2013	732250,00	

Проверкой установлено, что автомобиль фургон цельнометаллический ГАЗ-2705 государственный номер А647 АМ 46, в ревизуемом периоде не эксплуатировался, последний путевой лист был выписан 29.12.2015г № 218. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации транспортный налог с 01.01.2016 по 30.09.2018 на общую сумму 5912,50. начислен и уплачен в областной бюджет, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Согласно предоставленных документов автомобили находятся на ответственном хранении по адресу фактического проживания водителя Шаймарданова Г.Г. по адресу: п. Медвенка, ул. 1 Мая, д.18, на что имеются приказы руководителя «Об организации хранения и сохранности автомобилей ГАЗ-2705 фургон цельнометаллический, государственный номер А647 КЕ 46 и УАЗ 3163-348, государственный номер Н152 АМ 46» от 12.01.2015 №05, от 09.01.2017 №22 и 09.01.2018 №39, а также имеются договоры временного хранения автомобилей от 12.05.2015 №1, от 09.01.2017 №1 и от 09.01.2018 №1. На момент проведения ревизии (в период снятия показания спидометра автомобиля ГАЗ-2705,30.10.2018г.) установлено, что фактически данный автомобиль находится по адресу: д. Б. Радино, Медвенского района. При визуальном осмотре установлено, что низ кузова и днище ржавые, имеются дыры. Из пояснительной записки главного бухгалтера Карповой О.Д. следует, что в

Учреждению нет своего гаража, автомобиль ГАЗ 2705 находится по адресу проживания родителей водителя Шаймарданова Г.Г. д. Б. Радино, Медвенского района, так как в своем дворе у него находится автомобиль УАЗ Патриот, места больше нет. Автомобиль не списан, так как планировали на нем производить получение и доставку памперсов. В 2018 году оформляются документы для его реализации. Пояснительная на 1-листе, приложение № 16.

В ревизуемом периоде ответственным за выдачу, прием путевых листов, контролем за их оформлением, а также учетом ГСМ являлась бухгалтер 2 категории Евдокимова О.Н.

В проверяемом периоде выдача путевых листов водителям производилась в обмен на сданный путевой лист за прошедший день. Выданные путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Учреждением издавались приказы по переходу на зимний (летний) период с использованием соответствующих норм расхода бензина от 01.04.2016 № 231, от 01.11.2016 № 1039, от 31.03.2017 № 141, от 01.11.2017 № 958, от 02.04.2018 № 160 на автомобиль УАЗ 3163-348, государственный номер Н152 АМ 46.

Приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных договоров с поставщиками ООО «Магистраль-Карт», ООО «РН-КАРТ». Приобретено ГСМ:

В 2016 году на 100073,67 руб., в 2017 г на сумму 67789,20 руб., и за 9 месяцев 2018г- на сумму 135743,11 руб. Заправка ГСМ осуществлялась по топливной карте на АЗС поставщика (№28).

Проверкой количества, полученного бензина по ведомости, товарной накладной и данными Журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» расхождений не установлено

Выборочной проверкой обоснованности списания бензина (январь, февраль, декабрь 2016, январь, апрель, декабрь 2017 и 3-й квартал 2018г) нарушений не установлено. Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов по фактическому пробегу автомобиля в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р, нарушений не установлено. Однако при сличении списания норм бензина с показаниями спидометра на начало месяца и конец месяца установлены несоответствия, в результате чего установлен перерасход бензина за 2017 год в количестве 7,935 л на сумму 351,52 руб., за 9 месяцев 2018г в количестве 8,231л на сумму 364,63 руб. Из объяснительной Евдокимовой О.Н. следует, что при расчете списания ГСМ по путевым листам учитывала пробег за каждый день с десятичным знаком и списание бензина до тысячного значения, а показания спидометра в целых числах, что привело к неправильному списанию ГСМ. В период ревизии перерасход погашен путем внесения денежных средств в кассу учреждения (12.11.2018 п.ко № 159-351,52 руб. и № 160 - 364,63 руб. Объяснительная, перерасчет ГСМ и платежные документы на 4-листах, приложение № 17.

Путевые листы, выданные водителю, регистрировались в журнале учета путевых листов. Журнал велся в соответствии с утвержденной постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997 формой 0345008.

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению не финансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с данными журнала операций №7 расхождений не установлено. Содержание транспорта в ревизуемом периоде производилось за счет субсидии на выполнение государственного задания и счет средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности.

Выборочной ревизией оформления путевых листов (4 квартал 2016, январь, апрель, декабрь 2017 и 3-й квартал 2018г) установлены следующие нарушения:

- в нарушение п.п.б.п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.8. (действовавшего до 31.03.2018, утратил силу приказ Минфина России № 64) п.3. Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 157н, бухгалтерской службой учреждения принимались к бюджетному учету путевые листы с не заполненными

реквизитами (не указывалась марка бензина, отсутствовало время выезда и возвращения по конкретному маршруту). А также в журнале учета движения путевых листов не заполнялись графы: 5 (гаражный номер), 7 (подпись диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя) и 8 (подпись бухгалтера и дата приемки путевого листа) весь период;

-нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах водителя Шаймарданова Г.Г. отражались недостоверные остатки АИ-95 как при выезде из гаража, так и на конец дня, а именно количество, указанное в путевом листе не соответствовало его вместимости в баке автомобиля УАЗ Патриот 3163-348, государственный номер Н152 АМ, (вместимость 2-х баков -72,0л). В 2016 году в январе остатки бензина при выезде и возвращении в гараж превышали 72,0 л.от 103,0л до 111,0л.(путевые листы №1 от 11.01.2016, №2 от 12.01.2016, № 3 от 13.01.2016) и в декабре весь месяц остатки бензина при выезде и возвращении в гараж составляли от 175 л до 653л (21 путевой лист), в январе 2017 года остатки бензина при выезде и возвращении в гараж составляли от 542,0л до 573 л (17 путевых листов, в декабре 2017 года с 21.12.2017 (7 путевых листов)остатки бензина при выезде и возвращении в гараж составляли от 168л до 230,0л. Из пояснительной Евдокимовой О.Н. следует, что недостоверные остатки бензина как при выезде из гаража, так и на конец дня, указанные в путевых листах не соответствовали фактической вместимости бензина в баках, указывались ошибочно. Фактически бензин находился в канистрах. Пояснительная Евдокимовой О.Н. на 1-м листе, **приложение № 18.**

В нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в путевых листах без оговорки допускались единичные исправления без соответствующей отметки (дата исправления, подпись лица составляющего документ и их фамилии, имени и отчества) исправлены показания спидометра при возвращении в гараж в путевых листах № 08 от 18.01.2017 и от 18.07.2018 № 115 (автомобиль УАЗ Патриот 3163-348, государственный номер Н152 АМ 46, водитель Шаймарданов Г.Г.). В период ревизии устранено.

В нарушение норм расхода смазочных материалов, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р масла моторные, «Кастрол», «Тосол» списывались без основания (расчеты отсутствуют).

В нарушение п.349 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н в 2016 году) запасные части (03.10.2016г радиатор охлаждения, стоимостью 8500,00 руб., списан по форме 0504230 от 31.10.2016г на нужды учреждения Дт 401.20.272 Кт 105.36.440) выбывшие с балансового счета не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», отражены на счете 105.36 «Материальные запасы»-искажение). В дальнейшем отражение на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» соответствовало п.349 Инструкции 157н и нашло отражение в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730), строка 09. Аналитический учет по счету 09 ведется в карточке количественно-суммового учета, (форма по ОКУД 0504041).

В ревизуемом периоде снятие остатков бензина у водителей и показателей спидометра производилось комиссией, ежемесячно, с оформлением актов проверок соответствия фактических показаний спидометра с показаниями, отраженными в путевых листах, отклонений не было установлено.

В период ревизии на основании приказа Учреждения от 30.10.2018 г. № 1026 «О снятии фактических показаний спидометра» произведено снятие показаний спидометра по состоянию на 31.10.2018 года. В результате сличения показаний спидометра автомобиля УАЗ3163-348 Патриот, государственный номер Н152 АМ 46 и показаниями, отраженными в путевом листе от 14.11.2017 № 79 (на конец дня 96253 км) и от 31.10.2018 № 80 (на начало дня-96253км) и

автомобиля ГАЗ-2705 фургон цельнометаллический, государственный номер А647 КЕ 46 путевой лист 29.12.2015г №218 расхождений не установлено. (Приказ № 1026 от 30.10.2018 г. и акт снятия показаний спидометра на 2-х листах, приложение № 19.

7. Расчетные операции, состояние расчетов, сверка расчетов, состояние заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям

Расчеты с дебиторами и кредиторами за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в ревизуемом периоде учитывались на бюджетном счете 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ревизией установлено несоответствие между данными журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», актов сверки расчетов и квартальным отчетом по состоянию на 01.10.2017 года «Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности учреждения», код формы 0503769. Сложившаяся кредиторская задолженность в сумме 25838,86 руб. на 01.10.2017, отраженная в журналах, и актах сверок расчетов, но не отражена в отчете, предоставленном в комитет социального обеспечения Курской области. (Отражены кассовые расходы). Задолженность на 01.10.2018г:

№п/п	получатель	дебитор	Наименование работ, услуг, товаров	Кредиторская задолженность	Погашение, примечание
1	ОБУСО «КЦСОН Медвенского района	ООО «РН-Карт»	За бензин	17720,00	08.10.2018 п.п.3320016-17720,00
2	ОБУСО «КЦСОН Медвенского района	АО «РЦНУ по Курской области»,	За услуги мониторинга автоматизированного рабочего места	3200,00	01.10.2018 п.п. № 308609-700,00; от 01.10.2018 п.п №308615-2500,00
3	ОБУСО «КЦСОН Медвенского района	ПАО «Ростелеком»	За услуги связи	4918,86	11.10.2018 п.п. № 324643-2596,00; от 11.10.2018 п.п. №324663-2322,86
	Итого			25838,36	25838,36

Задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует. Работники бухгалтерии осуществляют сверку расчетов с поставщиками материальных ценностей, выполненных работ и оказания услуг ежеквартально и перед составлением годового отчета, акты сверки имеются в наличии. Данная кредиторская задолженность не отражена в квартальном отчете по состоянию на 01.10.2017 года «Сведения по кредиторской задолженности учреждения», код формы 0503769, что является нарушением раздела 4 пункта 56 Инструкции о порядке составления предоставления годовой квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н. Из пояснительной главного бухгалтера Карповой следует, что кредиторская задолженность носит текущий характер, оплата осуществлялась по мере поступления счетов от поставщиков. Пояснительная Карповой Л.Д. по кредиторской задолженности на 1-м листе, приложение № 20.

Сверки расчетов с поставщиками товаров работ и услуг Учреждением осуществляются по необходимости за квартал, полугодие и за год. (в Учетной политике раздел расчетов не отражен). Последняя сверка расчетов за 9 месяцев с АО «РЦНУ по Курской области», ООО «РН-Карт», ПАО «Ростелеком». Расчеты подтверждены поставщиками услуг.

Справка по кредиторской задолженности ОБУСО «КЦСОН Медвенского района по состоянию на 01.10.2018 на 1-м листе, приложение № 21.

Выборочной проверкой состояния заключенных контрактов выделенным бюджетным ассигнованиям (три контракта и один договор):государственный контракт с Муниципальным бюджетным учреждением «Отдел хозяйственного обеспечения п. Медвенка» на холодное

водоснабжение на сумму 2575,50 руб. со сроком действия до 31.12.2018; контракт С ООО «Газпром межрегион Курск» от 17.01.2018 № 27-4-1203/18 на поставку газа природного в количестве 6000 м³ на сумму 42390,06 руб. К данному контракту был заключен дополнительный контракт от 17.01.2018 №Д-1-27-4-1203/18 с изменением объема поставки - 8700 м³ и стоимости - 66536,90 руб., сроком действия до 31.12.2018г.; контракт с ООО «РН-Карт» на поставку ГСМ на сумму 60000,00 руб., (в нарушение п. 3. ст. 455 ГК РФ в контракте не указано наименование и количество товара, спецификация отсутствует); договор с АО «Региональный центр навигационных услуг по Курской области» от 01.01.2018 года № 335 на оказание услуг по сбору и обработке телематических данных, на сумму 8400,00 руб., сроком действия по 31.12.2018г. Оплата контрактов и договора осуществлялась в соответствии их условиями. На момент ревизии все контракты и договор находятся в исполнении. Нарушений в расходовании субсидии по выделенным бюджетным ассигнованиям не установлено.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 29.07.2018) учетная политика Учреждения не отражает действительности ведения бухгалтерского учета. Учет не детализирован по разделам, отсутствует порядок ведения бухгалтерского учета в разрезе счетов, субсчетов, имеются ссылки на инструкцию 157 н, в которой необходимо отразить нормы учреждения.

8. Проверка выполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с планом-заданием, утвержденным председателем комитета социального обеспечения Курской области С.В. Ковалевой от 11.10.2018 г., в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» (далее «Учреждение») проведена выборочная проверка осуществления Учреждением соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2018 г.

Проверка начата 09.11.2018 г. Проверка окончена 09.11.2018 г.

Проверка проведена по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

В ходе проверки выявлено следующее:

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ):

Приказами от 07.11.2013 г. № 578, от 19.01.2017 г. № 32 и от 09.01.2018 г. № 17 в Учреждении были назначен контрактный управляющий – главный бухгалтер Карпова Людмила Дмитриевна, утверждены: Положение и должностная инструкция контрактного управляющего. Карповой Л.Д. пройдены курсы повышения квалификации: удостоверение от 13.12.2013 г. № 462400501828 по программе «Управление государственными и муниципальными заказами», от 16.12.2016 г. № 462404738672 по программе «Специалист в сфере закупок».

Приказами от 07.11.2013 г. № 578, от 19.01.2017 г. № 32 и от 09.01.2018 г. № 17 создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» и утверждены положения о комиссии по осуществлению закупок. В состав комиссии включены 5-ть человек: - Евдокимова О.Н., бухгалтер 2-й категории - председатель комиссии; - Кузьмина М.Д., директор – член комиссии; - Карпова Л.Д., главный бухгалтер – член комиссии; - Медведева Я.В., инспектор по кадрам – член комиссии; - Каратаева Т.Ю., заведующая организационно-методическим отделением – член комиссии, с 09.01.2018 г. – Захарова О.Ю.,

специалист по охране труда – член комиссии.

В соответствии с частью 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ в состав единой комиссии включены более половины лиц прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В нарушение Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», заказчик разместил план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год с нарушением установленного законодательством срока.

Согласно приказу № 182/7н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Закон о бюджете Курской области на 2016 год от 04.12.2015 г. № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год» принят Курской областной Думой 26.11.2015 г.

План-график закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчика на 2016 год должен быть размещен не позднее 27.12.2015 г., а заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график закупок товаров, работ, услуг на 2016 год 29.12.2015 г.

План закупок на 2017 год № 201703442000135001 утвержден приказом от 22.12.2016 г. № 1075/1 и размещен Учреждением в единой информационной системе (далее ЕИС) 22.12.2016 г.

План-график на 2017 год № 2017034420001350010001 утвержден приказом от 22.12.2016 г. № 1075/2 и размещен в ЕИС 23.12.2016 г.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден 22.12.2016 года.

План закупок на 2018 год № 201803442000135002 утвержден приказом от 29.12.2017 г. № 1066 и размещен Учреждением в единой информационной системе 29.12.2017 г.

В нарушение п. 3, части 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ, установлены отдельные случаи не внесения изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг в связи с изменением даты начала закупки:

- по закупке № 0344200013517000001 на услуги по распределению и снабжению газовым топливом всех видов по системам распределительных трубопроводов в плане-графике, последней версии, начало закупки определено 01.2017 г., извещение о закупке размещено 03.02.2017 г.;

- по закупке № 0344200013517000002 услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений в плане-графике, последней версии, начало закупки определено 01.2017 г., извещение о закупке размещено 03.02.2017 г.

План-график на 2018 год № 201803442000135002001 утвержден приказом от 10.01.2018 г. № 41 и размещен в единой информационной системе 10.01.2018 г.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год утвержден 29.12.2017 года.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2016 году Учреждением осуществлено закупок на сумму 1 584 626,31 руб., в том числе на сумму 1 418 639,37 руб. закупки по части 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) и на сумму 165 986,94 руб. проведен электронный аукцион на поставку бумаги офисной.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2017 году Учреждением осуществлено закупок на сумму 1 733 363,32 руб., в том числе на сумму 1 651 326,32 руб. закупки по части 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) и на сумму 82 037,00 руб. по части 1 пункта 1, 8, 29

статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (коммунальные услуги).

В соответствии с реестрами контрактов за 2018 год (9-ть месяцев) Учреждением осуществлено закупок на общую сумму 599 360,51 руб., в том числе на сумму 541 909,00 руб. закупки по части 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) и на сумму 57 451,51 руб. по части 1 пункта 8, 29 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (коммунальные услуги).

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», установлен отдельный случай, когда сведения о заключенном контракте направлено заказчиком и размещено в единой информационной системе (далее ЕИС) в сфере закупок свыше 3-х рабочих дней:

- контракт заключенный с ПАО «Ростелеком» на услуги по предоставлению внутризональных, междугородных и международных телефонных соединений от 09.02.2017 г. реестровый номер контракта 2461500464917000003 сведения о контракте размещены в ЕИС 17.02.2017 г.

Объяснительная контрактного управляющего. Приложение № 1 на 1 л.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Приказами от 31.12.2013 г. № 642 и от 09.01.2018 года № 18 в Учреждении назначен ответственный сотрудник за проведение внутренней экспертизы Заказчика и подготовку экспертных заключений – Евдокимова Ольга Николаевна, бухгалтер 2-й категории (с заменой на период отпуска или временной нетрудоспособности на Медведеву Яну Владимировну – инспектора по кадрам).

Приложениями к приказам утверждена форма заключения о проведении экспертной оценки товаров (работ, услуг).

Выборочной проверкой проведения Учреждением экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта за 2017 - 2018 годы, установлено, что результаты экспертизы оформляются в виде оттиска штампа на документе о приемки товара, работы, услуги о соответствии поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуге условиям контракта за подписью эксперта, а по результатам проведения конкурсных процедур экспертными заключениями.

Реестры контрактов (договоров) за 2016-2018 гг. Приложение № 22 на 14 л.

Справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А. с приложениями на 19-ти листах , приложение № 22.

9. Проверка соблюдения трудового законодательства, использования правовых актов в обеспечении сохранности материальных ценностей, порядок взыскания материального ущерба и недостачи с виновных лиц, правильности оформления договоров с юридическими и физическими лицами

В ходе проверки установлено:

Приказы по личному составу ведутся по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Приказы, в соответствии с которыми у работника изменяется объем выполняемых работ, одновременно именуются «Об изменении объема работ» и «О переводе на ставку». И не ясно о чем эти приказы, о переводе или об изменении объема работ. Скорее всего – приказы о переводе, что подтверждается установленной формой приказа о переводе и неправильным указанием причины перевода «в связи с изменением объема работ» в графе «Причина

перевода». Во избежание двоякого толкования таких приказов, необходимо именовать их «Об изменении объема работ» и оформлять в произвольной форме, а в тексте приказа указывать «считать с определенной (конкретной) даты работающим на 0,5; 0,75 ставки и т.д.». Также в нарушение ст. 72.1 ТК РФ работников, работающих временно, необоснованно переводят на постоянную работу. В данном случае перевода также нет. Такие приказы также необходимо оформлять в произвольной форме.

Приказом № 50-л/с от 21.09.2018 Л.В.Орловой устанавливается надбавка за выслугу лет без учета работы в этом же учреждении в период с 2010 года по 2014 год. В результате работнику вместо 30% назначена надбавка 20%, т.е. 10% не доплатили. Рекомендовано надбавку за выслугу лет пересчитать и доплатить.

При проверке правильности оформления договоров выявлено следующее.

В договорах с индивидуальными предпринимателями допускается ряд ошибок. В договоре № 11774/43 с ИП Бугорским С.А. не указана дата свидетельства о государственной регистрации. В договоре № 52/54 от 21.10.2016 с ИП Захаровой Ю.В. о поставке товара предусмотрено определение цены на каждую партию товара на основании товарно-транспортной накладной и счет-фактуры (п. 2.1), а в п. 2.6 договора указывается условие, что поставщик в течение 3-х календарных дней сообщает заказчику об изменении цены товара, т.е. договор предусматривает условие об изменении цены товара, что противоречит Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Договором № 62/47 от 03.10.2016 с ИП Русиним С.А. предусматривается условие о предоплате. Так, в п. 2.4 указывается, что товар будет отпущен в течение дня после поступления на расчетный счет поставщика полной стоимости товара, т.е. предусмотрена 100% предоплата, что противоречит положениям Закона Курской области об областном бюджете.

Договоры о полной материальной ответственности в проверяемом периоде со всеми материально-ответственными работниками учреждения заключались по типовой форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 №85. Недостатком таких договоров является отсутствие отметки получения второго экземпляра работником. В нарушение указанного постановления договор о материальной ответственности заключен со специалистом по охране труда (договор от 25.09.2017).

В названных договорах отмеченные в ходе проверки недостатки были устранены.

Справка старшего инспектора-делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области Скрипченкова А.И. на 2-х листах, приложение № 23.

10. Проверка кадровой работы

При выборочной проверке кадровой работы за период с 1 января 2016г. по 30 сентября 2018г. установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом руководителя учреждения №395 от 11.05.2018г., предусмотрено 50,5 штатных единиц. 1 человек находится в отпуске по уходу за ребёнком до достижения им возраста 3-х лет. Вакансий на момент проверки не имелось.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек было выявлено: в наличии имелась 51 трудовая книжка. Хранились трудовые книжки в сейфе. Трудовая книжка директора учреждения находится в комитете социального обеспечения Курской области. Трудовые книжки велись в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003г. № 69 (вкладыши в трудовые книжки подшиты, имеются подписи владельца трудовой книжки, есть отметка о выдаче вкладыша).

Книга учёта движения трудовых книжек и вкладышей в них велась с 2000г. в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Министерства

труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003г. № 69. Книга прошнурована, пронумерована, скреплена подписью руководителя и печатью учреждения.

Проверенные личные дела сотрудников (51шт.) велись согласно приказу комитета социального обеспечения от 06.05.2010г. № 64 (раздел «Личное дело»). В них имелись: опись документов, анкета, автобиография, копии паспорта и документов об образовании, заявление о приеме на работу, трудовой договор, дополнительные соглашения, приказ о приеме на работу, о повышении квалификации, выписки и копии приказов, копия страхового свидетельства, копия сертификата и др. Документы в личных делах подшиты в хронологическом порядке, копии заверены.

Карточки формы Т-2 в период проверки были заведены на всех работников. Все разделы заполнены, записи произведены о приеме, переводе и увольнении, были подписи владельца трудовой книжки.

Приказы велись по личному составу, отпускам, общей деятельности, командировкам. В приказах об отпусках календарные дни были подсчитаны правильно: без учёта праздничных дней. В проверенных приказах имеются визы: инспектора по кадрам, руководителя структурного подразделения, работника бухгалтерии, что соответствует Приложению №2 приказа комитета социального обеспечения от 06.05.2010г. №64 (раздел « Прием на работу»). Во всех проверенных приказах указано полное наименование учреждения.

Графики отпусков составлены в соответствии со статьёй 123 ТК РФ по форме Т-7. Все работники ознакомлены с графиками под роспись.

В учреждении утверждены состав и Положение о Комиссии по противодействию коррупции, Кодекс этики и служебного поведения работников.

Разработан план мероприятий по противодействию коррупции на 2017 – 2019 годы.

Назначено должностное лицо, ответственное за противодействие коррупции.

Утверждены Положения о конфликте интересов работников, об информировании работниками работодателя о случаях склонения их к совершению коррупционных нарушений, порядке рассмотрения таких сообщений. Разработаны Правила обмена деловыми подарками и знаками делового гостеприимства.

Архивные документы постоянного хранения и личному составу хранятся в структурных подразделениях учреждения.

Справка начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Комитета социального обеспечения Курской области Агарковой Т.А. на 2-х листах, приложение № 24.

11. Проверка реализации нормативно-правовых актов по вопросам социального обслуживания населения, оформлению документации, качеству и периодичности оказываемых социальных услуг, в том числе на платной основе. Обоснованность взимания платы за социальное обслуживание граждан. Проверка исполнения государственного задания на предоставление социальных услуг.

Результаты проверки показали, что ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.

Основные задачи Учреждения – осуществление деятельности по оказанию гражданам, проживающим на территории Медвенского района, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, социально-бытовых, социально – медицинских, социально-психологических, социально-правовых и др. услуг в надомных условиях предоставление гражданам, остро нуждающимся в социальной поддержке, неотложной помощи разового характера, направленной на поддержание их жизнедеятельности.

В Учреждении функционируют следующие структурные подразделения (отделения):

– 3 отделений социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

- 1 отделение срочного социального обслуживания.

По состоянию на 01.10.2018г. штатное расписание учреждения предусматривает 50,5 шт. единиц социальных работников. Среднесписочная численность социальных работников по состоянию на 01.10.2018 г. – 40 чел. Полная нагрузка у 38 соц. работников.

Нагрузка одного социального работника по итогам 2017 года составила в среднем 11,3 человек.

На 31 декабря 2017 года отделениями социального обслуживания на дому обслужены 480 чел., в том числе: 4 вдовы погибших (умерших) участников и инвалидов Великой Отечественной войны, 114 инвалидов, 157 ветеранов труда, 36 тружеников тыла и 169 других категорий граждан (в 2016 г. социальные услуги в надомных условиях получили 470 человек, в 2017г- 480 человек, за 9 месяцев 2018г – 469 человек).

Обслуживание граждан Учреждением производится бесплатно, а также на условиях частичной или полной оплаты в соответствии с действующим законодательством.

В 2017 г. от предоставленных платных социальных услуг поступило – 2606,2 тыс. руб., в том числе от дополнительных – 1018,7 тыс. руб. (в 2016 году — 2751,3 тыс. руб. в том числе от дополнительных – 1008,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2018 г.- 2286,6 тыс. руб., в том числе от дополнительных – 724,4 тыс. руб.).

Со всеми гражданами, состоящими на социальном обслуживании на дому, заключены договоры, определяющие виды и периодичность оказываемых услуг, порядок и размер оплаты за них, права и обязанности сторон в установленной форме.

При предоставлении социальных услуг, предусмотренных перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденным Законом Курской области от 5 декабря 2014 года № 94-ЗКО, оплата производится в соответствии с действующим законодательством, а также согласно тарифам, на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области.

Выборочно проверена документация обслуживаемых граждан, находящихся на социальном обслуживании на дому.

При выборочной проверке сумм, подлежащих оплате за социальные услуги, нарушений не выявлено.

Замечаний на качество и периодичность оказываемых социальных услуг не установлено.

Выборочно проверены журналы социальных работников по предоставлению социальных услуг гражданам, акты о предоставленных социальных услугах.

В отделении срочного социального обслуживания предусмотрено 2 штатные единицы: 1 заведующий отделением и 1- специалиста по социальной работе. Нагрузка на 1 специалиста в день составила в среднем 10,0 чел.

Деятельность отделения строится на сотрудничестве с различными государственными учреждениями, общественными, благотворительными, религиозными организациями, объединениями, фондами, а также с физическими лицами.

Основной задачей отделения срочного социального обслуживания является оказание неотложной помощи разового характера гражданам пожилого возраста и инвалидов, остро нуждающимся в социальной помощи, направленной на поддержание их жизнедеятельности.

По итогам 2017 года отделением срочного социального обслуживания оказаны услуги 2500 чел./2500 услуг, (в 2016 – 2500 чел., в 2017 г. - 2500чел., за 9 месяцев 2018 г. – 601 чел./919 услуг).

Вместе с тем, в ходе проведения выездной проверки департамента финансово-бюджетного контроля Курской области по теме «Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственных заданий и (или) целевым использованием средств субсидий, выделенных из областного бюджета на иные цели» за период с 01.12.2016 по 26.02.2018 установлены нарушения при выполнении госзадания на 2017 год по показателю «Предоставление срочных социальных услуг».

Зачтено предоставление срочных социальных услуг 265 чел. вместо 2500 чел., что составило 10,6% от объема, установленного государственным заданием.

В связи с выполнением не в полном объеме государственного задания на 2017 год по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» по показателю «Предоставление срочных социальных услуг» финансовые средства в сумме 624950,70 руб. возвращены ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» в доход областного бюджета 30 марта 2018 года платежными поручениями от 30.03.2018 №№ 82257 и 82261.

Учреждением внедряются инновационные формы социального обслуживания.

В ходе реализации Закона Курской области от 01 февраля 2012 г. №12-ЗКО «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» всего с начала действия Закона Курской области «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» на территории Медвенского района Учреждением были созданы 3 приёмных семьи. Проверен осуществляемый контроль по выполнению условий договоров о приемной семье. Нарушений не выявлено.

В настоящее время приёмных семей нет.

Кроме того, создана служба «Социальное такси» и социальный пункт проката ТСР для пожилых граждан и инвалидов.

Выполнение государственного задания учреждением в 2016 - 2018 гг. прилагается (приложение № 1).

Справка проверки ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Комитета социального обеспечения Курской области Чернышовой М.А. с приложением от 28.11.2018г на 5-ти листах, приложение № 25.

12. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля

Ревизией установлено, что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, ст. 19, Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказами директора 07.07.2014 г. № 646 и 29.12.2017 №1078 разработаны и утверждены Правила осуществления внутреннего финансового контроля (приложение №1 к приказам), Положение о внутреннем финансовом контроле(приложение № 2 к приказам) и утвержден состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю(приложение №3 к приказам, 25.09.2017 в приказ от 07.07.2014№646 внесено изменение состава приказом от 25.09.2017 №826/1).

Ответственным за организацию внутреннего контроля приказами директора (от 07.07.2014 № 646 и от 29.12.2017 №1078) была назначена главный бухгалтер Карпова Л.Д.

В Учреждении ведутся следующие документы: графики проведения внутренних проверок внутреннего финансового контроля, план мероприятий по внутреннему финансовому контролю, карты внутреннего финансового контроля, журналы внутреннего финансового контроля (где отражаются результаты внутреннего финансового контроля, на основании карт внутреннего финансового контроля), акты проверок, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля.

Согласно документам финансовый контроль осуществляется ежеквартально, с составлением актов проверок подписанных комиссией и утвержденных руководителем. Согласно результатам финансового контрольного действия 2016, 2017 и 9 месяцев 2018 годов нарушений не было установлено.

13. Проверка выполнения требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. От 14.10.2014 г.) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки)

Проверкой установлено, что Учреждением в соответствии с требованиями закона в 2016 году осуществлены согласования с комитетом социального обеспечения Курской области (превышающие 10% балансовой стоимости активов Учреждения, 10%- сумма составила 21900,00руб.) по 11-ти договорам.

В 2017 году 10% от балансовой стоимости активов Учреждения сумма составила-72756,42 руб. Учреждением в адрес комитета социального обеспечения Курской области было направлено на согласование крупной сделки всего 10 писем, по которым имеются согласования.

В 2018 году 10% от балансовой стоимости активов Учреждения составила-4176194,56 руб. превышающих данную сумму в Учреждении сделок не осуществлялось.

14. Проверка вопросов по организации работы по воинскому учету и гражданской обороне.

Проверкой установлено: по воинскому учёту требования федеральных законов от 31.05.1996 № 61-ФЗ "Об обороне" (с изменениями и дополнениями от 29.12.2017 года № 473-ФЗ), от 26.02.1997 № 31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в РФ" (с изменениями и дополнениями от 22.02.2017 №19-ФЗ), постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719 «Об утверждении Положения о воинском учёте» (с изменениями и дополнениями от 01.08.2018 №896), приказа Министерства обороны РФ от 18.07.2014 №495 "Об утверждении Инструкции по обеспечению функционирования системы воинского учета граждан РФ и порядка проведения смотров-конкурсов на лучшую организацию осуществления воинского учета", Методических рекомендаций по ведению воинского учета в организациях утвержденных Генеральным штабом ВС РФ 11.07.2017, письма председателя комитета социального обеспечения Курской области от 13.07.2007 № 06-2516, выполнены.

Приказ учреждения от 25.09.2017 №864 "Об организации воинского учета, в том числе бронирования граждан, пребывающих в запасе" в наличии, обязанности по ведению воинского учета и бронированию граждан, в том числе по хранению бланков строгой отчетности, возложены на специалиста по кадрам Медведеву Яну Владимировну, с функциональными обязанностями должностного лица, ответственного за военно-учетную работу в учреждении она ознакомлена 29.11.2010 года.

Годовые и месячные планы работы по ВУ в учреждении имеются, согласованы установленным порядком.

Правильный учет и хранение документов для служебного пользования (ДСП) организован. Входящие и исходящие журналы, номенклатура дел и журналов заведены, формализованные документы для мобилизационного учёта и планы вручения удостоверений об отсрочке от призыва и замены специалистов имеются.

Новая выписка из перечня должностей и профессий по которым ведется бронирование граждан РФ (от 3.02.2015 № 665), в администрации Медвенского района Курской области учреждением получена 31.10.2018 года (уч.№ 356 дсп).

Всего на воинском учёте в учреждении состоит 2 человека, забронированных граждан нет.

По гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций требования закона Курской области от 05.07.1997 № 15-ЗКО «О защите населения и территории области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (с изменениями и дополнениями от 13.03.2016 №17-ЗКО), постановление Администрации Курской области от 09.10.2014 №643-па «О создании нештатных аварийно-спасательных формирований и нештатных формирований по обеспечению выполнения мероприятий по гражданской обороне на территории Курской области» выполнены в полном объёме. Планирующие документы на 2016 - 2018 г. отработаны.

В учреждении изданы приказы:

- от 25.09.2017 №853 "О назначении уполномоченного по гражданской обороне";
- от 09.01.2018 №29 "Об обучении органов управления, сил гражданской обороны и объектового звена единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций учреждения в 2018 году";
- 09.01.2018 №30 "Об утверждении Плана основных мероприятий ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» в области гражданской обороны на 2018 год";
- 09.01.2018 №28 "По подготовке органов управления, сил гражданской обороны объектового звена ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на 2018 год" и другие.

Отчетные документы в наличии.

Вывод: Разработанная документация, организация работы по воинскому учёту и бронированию граждан пребывающих в запасе, по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, организация обучения сотрудников учреждения позволяют оценить как «соответствует предъявленным требованиям».

Справка главного специалиста-эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области Чельшева И.Г. на 2-х листах, **приложение № 26.**

15. Проверка наличия дефектных ведомостей, смет на проведение капитального ремонта, согласованных в порядке, установленном постановлением Правительства Курской области от 05.07.2005 г. № 94; проверка правильности применения расценок сметной документации. Проведение контрольного обмера объемов выполненных работ

В целях обеспечения эффективного контроля за расходованием денежных средств по капитальному и текущему ремонтам объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения Курской области выборочной проверкой установлено:

1. Локально-сметный расчет № 3213-16 на ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 99997 рублей, подписан в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», но отсутствует положительное заключение о проверке локально-сметного расчета, с указанием даты проверки.

Договор №1 на ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 99997 рублей заключен 24.10.2016 года с ООО «Алекса». В соответствии с п.1.2 договора начало срока выполнения работ – с момента подписания договора. Окончание выполнения работ до 09.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 24.10.2016г. по 05.12.2016г.) на сумму 99997 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 24.10.2016г. по 05.12.2016г.) на сумму 99997 рублей.

Дефектная ведомость имеется.

2. Локально-сметный расчет № 3213-16 на ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 99999 рублей, подписан в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», но отсутствует положительное заключение о проверке локально-сметного расчета, с указанием даты проверки.

Договор №2 на ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 99999 рублей заключен 25.10.2016 года с ООО «Алекса». В соответствии с п.1.2 договора начало срока выполнения работ – с момента подписания договора. Окончание выполнения работ до 09.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 25.10.2016г. по 05.12.2016г.) на сумму 99999 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 25.10.2016г. по 05.12.2016г.) на сумму 99999 рублей.

Дефектная ведомость имеется.

3. Локально-сметный расчет № 3213-16 на ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 99993 рубля, подписан в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», но отсутствует положительное заключение о проверке локально-сметного расчета, с указанием даты проверки.

Договор №3 на ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 99993 рубля заключен 26.10.2016 года с ООО «Алекса». В соответствии с п.1.2 договора начало срока выполнения работ – с момента подписания договора. Окончание выполнения работ до 09.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 26.10.2016г. по 05.12.2016г.) на сумму 99993 рубля и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 26.10.2016г. по 05.12.2016г.) на сумму 99993 рубля.

Дефектная ведомость имеется.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в актах о приемке выполненных работ от 05.12.2016 года, на сумму 99993 рубля, в результате которой установлено:

- согласно акта выполненных работ установлен 1 комплект унитазов: с бачком непосредственно присоединенным и по факту установлен 1 комплект унитазов: с бачком непосредственно присоединенным;
- согласно акта выполненных работ установлено 2 комплекта умывальников одиночных с подводкой холодной и горячей воды с пьедесталом и по факту установлено 2 комплекта умывальников одиночных с подводкой холодной и горячей воды с пьедесталом.

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 05.12.2016 года, на сумму 99993 рубля, над данными контрольного обмера не установлено.

4. Локально-сметный расчет № 4034-16 на ремонт кабинета №4 в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 98519 рублей, подписан в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», но отсутствует положительное заключение о проверке локально-сметного расчета, с указанием даты проверки.

Договор №4 на ремонт кабинета №4 в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 98519 рублей заключен 14.12.2016 года с ООО «Алекса». В соответствии с п.1.2 договора начало срока выполнения работ – с момента подписания договора. Окончание выполнения работ до 31.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 27.12.2016 года (за отчетный период с 14.12.2016г. по 27.12.2016г.) на сумму 98519 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 27.12.2016 года (за отчетный период с 14.12.2016г. по 27.12.2016г.) на сумму 98519 рублей.

Дефектная ведомость имеется.

5. Локально-сметный расчет № 4034-16 на ремонт кабинета №4 в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 77884 рубля, подписан в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», но отсутствует положительное заключение о проверке локально-сметного расчета, с указанием даты проверки.

Договор №5 на ремонт кабинета №4 в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 77884 рубля заключен 15.12.2016 года с ООО «Алекса». В соответствии с п.1.2 договора начало срока выполнения работ – с момента подписания договора. Окончание выполнения работ до 31.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 27.12.2016 года (за отчетный период с 15.12.2016г. по 27.12.2016г.) на сумму 77884 рубля и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 27.12.2016 года (за отчетный период с 15.12.2016г. по 27.12.2016г.) на сумму 77884 рубля.

Дефектная ведомость имеется.

6. Локально-сметный расчет № 4034-16 на ремонт проходного коридора в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 46261 рубль, подписан в областном бюджетном

учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», но отсутствует положительное заключение о проверке локально-сметного расчета, с указанием даты проверки.

Договор №6 на ремонт проходного коридора в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» на сумму 46261 рубль заключен 16.12.2016 года с ООО «Алекса». В соответствии с п.1.2 договора начало срока выполнения работ – с момента подписания договора. Окончание выполнения работ до 31.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 27.12.2016 года (за отчетный период с 16.12.2016г. по 27.12.2016г.) на сумму 46261 рубль и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 27.12.2016 года (за отчетный период с 16.12.2016г. по 27.12.2016г.) на сумму 46261 рубль.

Дефектная ведомость имеется.

7. Локально-сметный расчет № 2317 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (кабинет №2) на сумму 99981 рубль, проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области» и имеет положительное заключение от 02.10.2017 года.

Контракт №1 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (кабинет №2) на сумму 99981 рубль заключен 07.12.2017 года с ООО «НВСтрой». В соответствии с п.1.2 контракта начало срока выполнения работ – с момента заключения контракта. Окончание срока выполнения работ не позднее 17 рабочих дней с даты начала выполнения работ включительно.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 18.12.2017 года (за отчетный период с 07.12.2017г. по 18.12.2017г.) на сумму 99981 рубль и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 18.12.2017 года (за отчетный период с 07.12.2017г. по 18.12.2017г.) на сумму 99981 рубль.

Дефектная ведомость имеется.Нарушений не установлено.

8. Локально-сметный расчет № 2316 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (кабинет №2, стены) на сумму 99982 рубля, проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области» и имеет положительное заключение от 02.10.2017 года.

Контракт №2 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (кабинет №2, стены) на сумму 99982 рубля заключен 08.12.2017 года с ООО «НВСтрой». В соответствии с п.1.2 контракта начало срока выполнения работ – с момента заключения контракта. Окончание срока выполнения работ не позднее 16 рабочих дней с даты начала выполнения работ включительно.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 19.12.2017 года (за отчетный период с 08.12.2017г. по 19.12.2017г.) на сумму 99982 рубля и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 19.12.2017 года (за отчетный период с 08.12.2017г. по 19.12.2017г.) на сумму 99982 рубля.

Дефектная ведомость имеется.Нарушений не установлено.

9. Локально-сметный расчет № 2315 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (бухгалтерия – полы, кабинет №2 электромонтажные работы, стены) на сумму 98591 рубль, проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области» и имеет положительное заключение от 02.10.2017 года.

Контракт №3 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (бухгалтерия – полы, кабинет №2 электромонтажные работы, стены) на сумму 98591 рубль заключен 11.12.2017 года с ООО «НВСтрой». В соответствии с п.1.2 контракта начало срока выполнения работ – с момента заключения контракта. Окончание срока выполнения работ не позднее 15 рабочих дней с даты начала выполнения работ включительно.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 20.12.2017 года (за отчетный период с 11.12.2017г. по 20.12.2017г.) на сумму 98591 рубль и

справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 20.12.2017 года (за отчетный период с 11.12.2017г. по 20.12.2017г.) на сумму 98591 рубль.

Дефектная ведомость имеется. Нарушений не установлено.

10. Локально-сметный расчет № 2314 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (бухгалтерия, отопление, вывоз мусора) на сумму 99950 рублей, проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области» и имеет положительное заключение от 02.10.2017 года.

Контракт №4 на текущий ремонт помещений в здании ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» (бухгалтерия, отопление, вывоз мусора) на сумму 99950 рублей заключен 12.12.2017 года с ООО «НВСтрой». В соответствии с п.1.2 контракта начало срока выполнения работ – с момента заключения контракта. Окончание срока выполнения работ не позднее 14 рабочих дней с даты начала выполнения работ включительно.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 21.12.2017 года (за отчетный период с 12.12.2017г. по 21.12.2017г.) на сумму 99950 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 21.12.2017 года (за отчетный период с 12.12.2017г. по 21.12.2017г.) на сумму 99950 рублей.

Дефектная ведомость имеется. Нарушений не установлено.

Служебная записка и справка главного специалиста отдела подготовки и контроля за строительством ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения Курской области», Богдановой Е.А. на 7-ми листах прилагаются, приложение № 27.

16. Проверка использования денежных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта:

- наличие документов, подтверждающих право пользования и распоряжения на ремонтируемые помещения. Наличие заключенных договоров подряда, их соответствии утвержденным лимитам бюджетных обязательств. Соответствие объемов и видов работ, указанных в актах Форма № КС-2, с объемами и видами работ, заложенных в сметной документации.

Выборочной проверкой использования денежных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта установлено, что на балансе Учреждения числится нежилое помещение в здании литер «А», состоящее из комнат №№ 16-18 (1-й этаж), №№ 19-32 (2-ой этаж), площадью 227,9 кв.м. Кадастровый номер (или условный) 46-46-16/001/2007-360. Адрес Курская область, Медвенский район п. Медвенка, ул. Советская, дом 68-В. Ввод в эксплуатацию 1977 год.

Вид права: оперативное управление.

Выданы:

- свидетельство о государственной регистрации права. О чем сделаны записи регистрации в едином государственном реестре права на недвижимое имущество от 12.03.2007 г., выданное Управлением федеральной регистрационной службы по Курской области- Регистрационный номер 46-46-16/001/2007-361. На основании решения комитета по управлению имуществом Курской области от 29.12.2005г № 02-22/1114, и от 16.10.2006 № 02-22/1097;

- технический паспорт на нежилое строение и земельный участок, здания бывшего хирургического отделения, расположенного в п. Медвенка, ул. Советская № 68 «В» Медвенского района Курской области, (общая площадь участка 664 кв.м., из них строение 315,3 кв.м.) инвентарный номер объекта 38:24:002:000077210, реестровый номер объекта 150806:002:000077210, кадастровый номер 46:15:01 0105:0219:38:224:002;000077210, выданный Медвенским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация».

Проверкой установлено, что учреждением на ремонт помещений в здании были заключены: 2016 году с ООО «Алекса» 6 договоров на общую сумму 522653,00 руб.; в 2017 году с ООО «НВ Новострой» 4 контракта на сумму 398504,руб.

В наличии имеются локально-сметные расчеты на текущий ремонт помещений в здании. Выполнение работ подтверждено актами о приемке выполненных работ форма КС-2 и справками о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3. Оплата договоров и контрактов ремонтных работ осуществлялась за счет средств от иной приносящей доход деятельности. Платежными поручениями средства в полной сумме перечислены вышеуказанным организациям.

Выборочной проверкой установлено, что заключенные договора и контракты соответствовали утвержденному плану хозяйственной деятельности.

17. Результаты предыдущих проверок, меры принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Предыдущая ревизия была проведена за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2015 г. Ревизионной группой, ответственной была назначена зам. начальника отдела ревизионной работы ОКУ «Центр социальных выплат» Озерова Т.Н. По итогам комплексной ревизии был издан приказ от 17.03.2017 № 53. По результатам ревизии были выявлены следующие нарушения:

Установлена переплата заработной платы за фактически отработанное время на сумму-1023,66 руб.

В нарушение приложения № 5 к приказу Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173 н «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» в 25 карточках учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов.

В нарушение п.8 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н в карточках – справках ф. № 0504417 не указаны необходимые сведения о работнике(номер, дата приема на работу, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков и др.).

В нарушение п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. От 14.10.2014 г) «О Некоммерческих организациях» за проверяемый период крупные сделки совершены без предварительного согласия с комитетом социального обеспечения Курской области.

В приказе «Об увольнении» от 09.04.2015 № 28 л/с срочный трудовой договор расторгнут по ст. 79 ТК Российской Федерации, а следовало сослаться на пп.2 ст.77 ТК Российской Федерации.

При оформлении хозяйственных договоров установлено, что в договорах № 40/67 от 19.12.2013 с ИП Русиным С.А. и № 125 от 26.06.2013 с ИП Михайловым А.И.Н. не указаны дата и номер свидетельства государственной регистрации.

В приказах «Об оплате работы в праздничные дни в двойном размере от 28.11.2017 г. № 210, от 27.02.2015 № 16 сделана неправильная ссылка на ст. 112 ТК Российской Федерации, которая регулирует данные вопросы. Данный вопрос регулирует ст. 153ТК Российской Федерации.

Учреждением 05.04.2016 (исх. № 188) в адрес комитета социального обеспечения Курской области была направлена информация о принятых мерах по устранению отмеченных в приказе от 17.03.2016г № 53акте от 30.11.2014 г., нарушения и недостатки устранены.

Кроме того в марте 2018 года была проведена проверка заместителем начальника управления по контролю за использованием средств межбюджетных трансфертов департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области Д.Н. Бирюковым по вопросу контроля за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственных

заданий и (или) целевым использованием средств субсидий, выделенных из областного бюджета на иные цели. Данной проверкой был выявлен ряд нарушений:

в нарушение п.п. 3, 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н и п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174н Учреждением в 2017 году операции по начислению доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, и субсидий на иные цели, предоставляемых комитетом социального обеспечения Курской области, отражались в бухгалтерском учете по фактическому поступлению средств субсидий.

В нарушение требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Учреждением произведено составление и представление Учредителю – комитету социального обеспечения Курской области, недостоверной бухгалтерской отчетности за 2017 год, выразившиеся в неотражении значения показателя на начало года в графе 4 «деятельность по государственному заданию» строки 624 «доходы будущих периодов (040140000)» в сумме 37 521 834,64 руб., что является искажением данного показателя вышеуказанной строки Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2018 на 100%.

Установлены нарушения при выполнении госзадания на 2017 год по показателю «Предоставление срочных социальных услуг» за период с 01.12.2016 по 26.02.2018. Зачтено предоставление срочных социальных услуг 265 чел. вместо 2500 чел., что составило 10,6% от объема, установленного государственным заданием. В связи с выполнением не в полном объеме государственного задания на 2017 год по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» по показателю «Предоставление срочных социальных услуг» денежные средства в сумме 624950,70 руб. ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» возвращены в доход областного бюджета 30 марта 2018 года платежными поручениями от 30.03.2018 №№ 82257 и 82261. В адрес заместителя начальника управления по контролю за использованием средств межбюджетных трансфертов департамента ФБК Курской области Бирюкову Д.Н. была направлена информация от 20.03.2018г №203 о мероприятиях по выявленным замечаниям в ходе проведения проверки.

18. Заключительная часть: обобщение информации комплексной ревизии о выявленных нарушениях, в том числе с указанием сумм на которые они выявлены и периоде (финансового года), в котором совершено нарушение

В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н. «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 (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению»:

- кассовая книга оформлена по устаревшей форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173 н утратившим силу с 01.01.2015 года на основании приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н.;

- в учреждении не формировалась опись для регистрации инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, форма 0504533 (приложения № 3 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

В нарушение Приложения к приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 17.05.2012 №559 н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов осуществляющих работы в области охраны труда», раздела 3 приказом директора от 22.09.2017

№ 45 л/с на должность специалиста по охране труда с 25.09.2017 г была назначена Захарова О.Ю. Которая не соответствовала квалификационным требованиям, (должна иметь высшее профессиональное образование по направлению «Техносферная безопасность или соответствующим ему направлениям подготовки, имея высшее сельскохозяйственное образование, (диплом бакалавра от 15.09.2016 г. ФГБОУВО «Курская государственная сельскохозяйственная академия имени И.И. Иванова») по направлению «Садоводство».

В нарушение п. 15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» проверкой установлены случаи переплаты на общую сумму 11025,60 руб. и случаи недоплаты на общую сумму 3958,47 руб.

Ревизией установлено, что разработанные критерии (в процентах) для установления стимулирующей надбавки к должностному окладу социальным работникам не отражают эффективность работы работников, носят двойственный характер, т. е. учитывается остаточный фонд оплаты труда и фактически отработанное время, отсутствуют нормативные показатели. Рекомендовано разработать критерии с применением нормативных данных.

В нарушение п.41 (действовавшего до 08.05.2018г, утратил силу согласно приказу МФ РФ от 31.03.2018 № 64Н), п. 46 Инструкции 157н, а также единых требований к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства, установленных федеральным стандартом «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства» в соответствии с абз. 2 п. 10 согласно которым объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно в учреждении 4 скомплектованных комплекта компьютеров (в составе: монитор, системный блок и клавиатура) поставлены на учет с различными инвентарными номерами и поэтому не могли составлять единый объект, из которых 2 комплекта компьютера в учреждении числятся как особо ценное имущество:

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202036 (стоимостью 6201,00 руб., введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 188) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202035 (стоимостью 12695,00 руб.), введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 189).

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202034 (стоимостью 6171,00руб), введен в эксплуатацию 26.12.2008, (инвентарная карточка № 186) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202034а введен в эксплуатацию 26.12.2008, стоимостью 13829,00 руб., инвентарная карточка № 187.

Инвентаризацией установлено, что средства реабилитации приобретенные для пункта проката костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, неэффективное использование средств.

Установлено несвоевременное списание материальных запасов за 2017 год. Согласно служебных записок специалиста по охране труда и личных карточек водителя Шамарданова Г.Г. и уборщицы Ереминой С.Н. на период с 30.11.2016 по 29.12.2017г выданы материальные запасы (мыло туалетное жидкое) на общую сумму 1543,00руб., которые списаны с бухгалтерского учета 28.09.2018 года. Тем самым остатки материальных запасов на данную сумму были завышены и отражены в отчетных данных за 2017 год.

Средства реабилитации костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, что является неэффективным использованием средств.

№ 45 л/с на должность специалиста по охране труда с 25.09.2017 г была назначена Захарова О.Ю. Которая не соответствовала квалификационным требованиям, (должна иметь высшее профессиональное образование по направлению «Техносферная безопасность или соответствующим ему направлениям подготовки, имея высшее сельскохозяйственное образование, (диплом бакалавра от 15.09.2016 г. ФГБОУВО «Курская государственная сельскохозяйственная академия имени И.И. Иванова») по направлению «Садоводство».

В нарушение п. 15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» проверкой установлены случаи переплаты на общую сумму 11025,60 руб. и случаи недоплаты на общую сумму 3958,47 руб.

Ревизий установлено, что разработанные критерии (в процентах) для установления стимулирующей надбавки к должностному окладу социальным работникам не отражают эффективность работы работников, носят двойственный характер, т. е учитывается остаточный фонд оплаты труда и фактически отработанное время, отсутствуют нормативные показатели. Рекомендовано разработать критерии с применением нормативных данных.

В нарушение п.41 (действовавшего до 08.05.2018г, утратил силу согласно приказу МФ РФ от 31.03.2018 № 64Н), п. 46 Инструкции 157н, а также единых требований к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства, установленных федеральным стандартом «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства» в соответствии с абз. 2 п. 10 согласно которым объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно в учреждении 4 скомплектованных комплекта компьютеров (в составе: монитор, системный блок и клавиатура) поставлены на учет с различными инвентарными номерами и поэтому не могли составлять единый объект, из которых 2 комплекта компьютера в учреждении числятся как особо ценное имущество:

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202036 (стоимостью 6201,00 руб., введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 188) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202035 (стоимостью 12695,00 руб.), введен в эксплуатацию 26.12.2008, инвентарная карточка № 189).

- монитор ЖК 19 Samsung с инвентарным номером 1430202034 (стоимостью 6171,00руб), введен в эксплуатацию 26.12.2008, (инвентарная карточка № 186) фактически скомплектован с системным блоком, инвентарный номер 1430202034а введен в эксплуатацию 26.12.2008, стоимостью 13829,00 руб., инвентарная карточка № 187.

Инвентаризацией установлено, что средства реабилитации приобретенные для пункта проката костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, неэффективное использование средств.

Установлено несвоевременное списание материальных запасов за 2017 год. Согласно служебных записок специалиста по охране труда и личных карточек водителя Шамарданова Г.Г. и уборщицы Ереминой С.Н. на период с 30.11.2016 по 29.12.2017г выданы материальные запасы (мыло туалетное жидкое) на общую сумму 1543,00руб., которые списаны с бухгалтерского учета 28.09.2018 года. Тем самым остатки материальных запасов на данную сумму были завышены и отражены в отчетных данных за 2017 год.

Средства реабилитации костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, что является неэффективным использованием средств.

В нарушение п. 373 Инструкции 157н. приобретенные материальные на сумму 51320,00 руб. отражены на счете 105,00 «Материальные запасы» вместо забалансового счета 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,0 руб. включительно в эксплуатации».

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации транспортный налог на автомобиль фургон цельнометаллический ГАЗ-2705 государственный номер А647 АМ 46, (в ревизиюем периоде не эксплуатировался) с 01.01.2016 по 30.09.2018 на общую сумму 5912,50. начислен и уплачен в областной бюджет, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

При сличении списания норм бензина с показаниями спидометра на начало месяца и конец месяца установлены несоответствия, в результате чего установлен перерасход бензина за 2017 год в количестве 7,935 л на сумму 351,52 руб., за 9 месяцев 2018г в количестве 8,231л на сумму 364,63 руб.

В нарушение п.п.б.п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.8. (действовавшего до 31.03.2018, утратил силу приказ Минфина России № 64) п.3. Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 157н, бухгалтерской службой учреждения принимались к бюджетному учету путевые листы с не заполненными реквизитами (не указывалась марка бензина, отсутствовало время выезда и возвращения по конкретному маршруту). А также в журнале учета движения путевых листов не заполнялись графы: 5 (гаражный номер), 7 (подпись диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя) и 8 (подпись бухгалтера и дата приемки путевого листа) весь период.

В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах водителя Шаймарданова Г.Г. отражались недостоверные остатки АИ-95 как при выезде из гаража, так и на конец дня, а именно количество, указанное в путевом листе не соответствовало его вместимости в баке автомобиля УАЗ Патриот 3163-348, государственный номер Н152 АМ.

В нарушение норм расхода смазочных материалов, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, масла моторные, «Кастрол», «Тосол» списывались без основания (расчета).

Ревизией установлено несоответствие между данными журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», актов сверки расчетов и квартальным отчетом по состоянию на 01.10.2017 года «Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности учреждения», код формы 0503769. Сложившаяся кредиторская задолженность в сумме 25838,86 руб. на 01.10.2017, отраженная в журналах, но не отражена в отчете, предоставленном в комитет социального обеспечения Курской области. (Отражены кассовые расходы). Данная кредиторская задолженность не отражена в квартальном отчете по состоянию на 01.10.2017 года «Сведения по кредиторской задолженности учреждения», код формы 0503769, что является нарушением раздела 4 пункта 56 Инструкции о порядке составления предоставления годовой квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 29.07.2018) учетная политика Учреждения не отражает действительности ведения бухгалтерского учета. Учет не детализирован по разделам, отсутствует порядок ведения бухгалтерского учета в разрезе счетов, субсчетов, имеются ссылки на инструкцию 157 н, в которой необходимо отразить нормы учреждения.

В нарушение Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», заказчик разместил план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год с нарушением установленного законодательством срока.

В нарушение п. 3, части 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ, установлены отдельные случаи не внесения изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг в связи с изменением даты начала закупки:

- по закупке № 0344200013517000001 на услуги по распределению и снабжению газовым топливом всех видов по системам распределительных трубопроводов в плане-графике, последней версии, начало закупки определено 01.2017 г., извещение о закупке размещено 03.02.2017 г.;

- по закупке № 0344200013517000002 услуги по предоставлению внутрizonовых, междугородных и международных телефонных соединений в плане-графике, последней версии, начало закупки определено 01.2017 г., извещение о закупке размещено 03.02.2017 г.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», установлен отдельный случай, когда сведения о заключенном контракте направлено заказчиком и размещено в единой информационной системе (далее ЕИС) в сфере закупок свыше 3-х рабочих дней:

- контракт, заключенный с ПАО «Ростелеком» на услуги по предоставлению внутрizonовых, междугородных и международных телефонных соединений от 09.02.2017 г. реестровый номер контракта 2461500464917000003 сведения о контракте размещены в ЕИС 17.02.2017 г.

В нарушение ст. 72.1 ТК РФ работников, работающих временно, необоснованно переводят на постоянную работу. В данном случае перевода также нет.

В договорах с индивидуальными предпринимателями допускается ряд ошибок. В договоре № 11774/43 с ИП Бугорским С.А. не указана дата свидетельства о государственной регистрации. В договоре № 52/54 от 21.10.2016 с ИП Захаровой Ю.В. о поставке товара предусмотрено определение цены на каждую партию товара на основании товарно-транспортной накладной и счет-фактуры (п. 2.1), а в п. 2.6 договора указывается условие, что поставщик в течение 3-х календарных дней сообщает заказчику об изменении цены товара, т.е. договор предусматривает условие об изменении цены товара, что противоречит Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Договором № 62/47 от 03.10.2016 с ИП Русиным С.А. предусматривается условие о предоплате. Так, в п. 2.4 указывается, что товар будет отпущен в течение дня после поступления на расчетный счет поставщика полной стоимости товара, т.е. предусмотрена 100% предоплата, что противоречит положениям Закона Курской области об областном бюджете.

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете
социального обеспечения Курской области»



Криворотенко Л.В.

С актом ознакомлены:

Директор



Кузьмина М.Д.

Главный бухгалтер



Карпова Л.Д.