

Акт проверки № 35
финансовой деятельности областного бюджетного учреждения
социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания
населения Медвенского района Курской области»

г. Курск

11.08.2022

На основании приказа ОКУ «Центр бюджетного учета» от 04.07.2022 № 91, бухгалтером-ревизором 1 категории отдела ведомственного финансового контроля Чеботаревой Ю.С., бухгалтером-ревизором 1 категории отдела ведомственного финансового контроля Асеевым И.М., бухгалтером-ревизором 2 категории отдела ревизии и контроля нефинансовых активов Кобозевой И.В. проведена плановая проверка финансовой деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2020 по 31.12.2021.

Общая продолжительность проверки составила 14 календарных дней с 07.07.2022 по 20.07.2022.

Ответственными лицами за деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:
директор – Кузьмина М.Д. - весь период;
заведующий отделением – Молодцова Е.В. – весь период;
- с правом второй подписи:
- главный бухгалтер – Карпова Л.Д. - весь период;
- бухгалтер 1 категории – Евдокимова О.Н. - весь период.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению в комитете финансов Курской области открыты следующие лицевые счета:

- * 20805000290, от 11.01.2016 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- * 21805000290, от 11.01.2016 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Проверены кассовые, банковские и другие бухгалтерские операции в соответствии с Программой, утвержденной генеральным директором ОКУ «Центр бюджетного учета».

1. Контроль за формой, содержанием и состоянием учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов.

1.1. Проверка правоустанавливающих (учредительных) документов, лицензии. Соответствие деятельности Учреждения его Уставу, утвержденному и согласованному в установленном порядке.

Учреждение создано в соответствии с постановлением Главы Администрации исполнительной государственной власти Медвенского района Курской области от 07.03.2000 № 26.

В соответствии с постановлением Губернатора Курской области от 21.12.2005 № 861 «О передаче в ведение комитета социального обеспечения Курской области государственных учреждений социального обслуживания населения» Учреждение, находящееся в ведении Администрации исполнительной государственной власти Медвенского района Курской области, передано в 2006 году в ведение комитета социального обеспечения Курской области.

Свою деятельность в проверяемом периоде Учреждение осуществляло на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 24.06.2019 № 276, согласованного с комитетом по управлению имуществом Курской области от 13.06.2019 и комитетом финансов Курской области от 13.06.2019 (далее – Устав);

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

Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Курской области Учреждение поставлено на учет 03.04.2000, присвоены ИНН 4615004649, КПП 461501001 (свидетельство серии 46 № 001582624). Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024600731055.

Учетная политика утверждена приказом Учреждения: от 09.01.2020 № 5, с изменениями и дополнениями.

1.2. Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте и в сети Интернет, а также ведение указанного сайта, в соответствии с приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86 н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» (далее – Порядок № 86н).

В нарушение п.15 Порядка № 86н Учреждением не своевременно размещены документы:

Наименование документа	Дата документа	Дата публикации	дни
1	2	3	4
Доп.соглашение по иным целям 31.03.2020	31.03.2020	30.10.2020	149
Доп.соглашение по иным целям 13.08.2020	13.08.2020	30.10.2020	57
Сведения иные цели 16.01.2020	16.01.2020	30.10.2020	200
Ф.0503721 Отчет о фин. Результатах на 01.01.2021	22.01.2021	22.03.2021	40
Баланс государственного учреждения на 01.01.2021 (Ф. 0503730)	22.01.2021	22.03.2021	40
Ф. 0503737-5 на 01.01.2021	22.01.2021	22.03.2021	40
Ф. 0503737-4 на 01.01.2021	22.01.2021	22.03.2021	40
Ф. 0503737-2 на 01.01.2021	22.01.2021	22.03.2021	40
Сведения от 01.02.2021	01.02.2021	12.02.2021	10
Соглашение 12 на иные цели от 01.02.2021	01.02.2021	12.02.2021	10
План финансово хозяйственной деятельности 1824 от 04.02.2021	04.02.2021	12.02.2021	7
1	2	3	4
Отчет о результатах деятельности 2021	21.02.2022	18.03.2022	17

Баланс государственного учреждения на 01.01.2022 (Ф. 0503730)	24.01.2022	11.02.2022	15
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2022г (Ф. 0503721)	24.01.2022	14.02.2022	16
Отчет об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности на 01.01.2022 (ф. 0503737)	24.01.2022	11.02.2022	15
Устав ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» утвержденный приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства от 24.06.2019 №276	24.06.2019	15.07.2022	758

(Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карповой).

2. Контроль за выполнением плановых показателей результатов деятельности.

2.1. Проверка использования финансовых средств, определенных планом финансово-хозяйственной деятельности

Планом ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 31.12.2019 (в редакции от 30.12.2020), утвержденным директором Учреждения, предусмотрены расходы на 2020 год в размере 27 153 068,34 руб., в том числе за счет:

1) субсидии на выполнение государственного задания на сумму 22 524 414,29 руб.;

2) субсидии на иные цели на общую сумму 204 258,75 руб.;

3) средств от приносящей доход деятельности – 4 424 395,30 руб.

Планом ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 19.01.2021 (в редакции от 30.12.2021), утвержденным директором Учреждения, предусмотрены расходы на 2021 год в размере 29 188 758,64 руб. в том числе за счет:

1) субсидии на выполнение государственного задания на сумму 24 099 618,38 руб.;

2) субсидии на иные цели на общую сумму 348 911,00 руб.;

3) средств от приносящей доход деятельности – 4 740 229,26 руб.

В проверяемом периоде вносились изменения в Планы финансово-хозяйственной деятельности 2020 и 2021 гг. в связи с дополнительным поступлением средств от иной приносящей доход деятельности и субсидий на иные цели.

в руб.

Наименование показателя	КБК	2020			2021		
		Утвержденные назначения	Исполнено	% исполнения	Утвержденные назначения	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
За счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания							
Доходы		22 471 728,31	22 471 728,31	100	23 960 037,18	23 960 037,18	100
Субсидия на выполнение гос. задания	130	22 471 728,31	22 471 728,31	100	23 960 037,18	23 960 037,18	100
Остаток субсидии на выполнение гос. задания на начало года	x		52 685,98			139 581,20	
Расходы		22 524 414,29	22 384 833,09	99,4	24 099 618,38	23 991 863,09	99,6
Фонд оплаты труда	111	16 674 022,74	16 674 022,74	100	17 696 660,00	17 696 660,00	100
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	112	1 200,00	1 108,33	92,4	641,67	273,33	42,6
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 935 746,72	4 935 746,72	100	5 406 598,18	5 394 593,48	99,8

Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	903 466,15	766 687,30	84,9	848 885,82	764 764,21	90,1
<i>Услуги связи</i>	221	58 342,04	58 342,04		91 523,87	74 088,99	
<i>Коммунальные услуги</i>	223	535 751,70	495 767,67		476 821,03	463 471,61	
<i>Прочие работы, услуги</i>	226	309 372,41	212 577,59		424 662,95	360 065,00	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2 751,00	1 751,00	63,7	1 000,00	1 000,00	100
Уплата прочих налогов, сборов	852	7 227,68	5 517,00	76,3	1 710,68	1 710,68	100
Остаток субсидии на выполнение гос. задания на конец года	x		139 581,20			107 755,29	
За счет субсидии на иные цели							
Доходы		204 258,75	204 258,75	100	348 911,00	348 911,00	100
Субсидии на иные цели	130	204 258,75	204 258,75	100	348 911,00	348 911,00	100
Остаток субсидии на иные цели на начало года			0,00			0,00	
Расходы		204 258,75	204 258,75	100	348 911,00	348 911,00	100
Расходы на развитие семейных форм устройства	323	204 258,75	204 258,75	100	348 911,00	348 911,00	100
Остаток субсидии на иные цели на конец года	x		0,00			0,00	
За счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности							
Доходы		3 712 280,49	3 712 280,49	100	2 934 911,47	2 934 911,47	100
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	3 696 280,49	3 696 280,49	100	2 899 911,47	2 899 911,47	100
Безвозмездные денежные поступления	150	16 000,00	16 000,00	100	35 000,00	35 000,00	100
Остаток денежных средств на начало года	x		712 114,81			1 805 317,79	
Расходы		4 424 395,30	2 619 077,51	59,2	4 740 229,26	2 651 156,84	55,9
Фонд оплаты труда	111	1 418 706,06	1 418 706,06		1 112 881,01	1 112 881,01	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	428 442,09	428 442,09		336 073,54	336 073,54	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 558 629,15	753 311,36	29,5	3 251 454,65	1 162 382,23	35,8
<i>Услуги связи</i>	221	21 074,70	21 074,70		17 320,00	17 320,00	
<i>Коммунальные услуги</i>	223				65 034,54	65 034,54	
<i>Работы, услуги по содержанию имущества</i>	225	1 929 371,82	124 054,03		2 180 540,92	100 118,50	
<i>Прочие работы, услуги</i>	226	432 304,48	432 304,48		650 847,22	642 197,22	
<i>Страхование</i>	227	5 960,27	5 960,27		3 995,04	3 995,04	
<i>Увеличение стоимости основных средств</i>	310	13 178,00	13 178,00		8 829,00	8 829,00	
<i>Увеличение стоимости материальных запасов</i>	340	156 739,88	156 739,88		324 887,93	324 887,93	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 000,00	1 000,00	100	1 751,00	1 751,00	100
1	2	3	4	5	6	7	8
Уплата прочих налогов, сборов	852	1 618,00	1 618,00	100	2 246,32	2 246,32	100
Уплата иных платежей	853	-	-	-	822,74	822,74	100
Иные выплаты населению	360	16 000,00	16 000,00	100	35 000,00	35 000,00	100
Остаток денежных средств на конец года	x		1 805 317,79			2 089 072,42	
Доходы всего		26 388 267,55	26 388 267,55	100	27 243 859,65	27 243 859,65	100
Расходы всего		27 153 068,34	25 208 169,35	92,8	29 188 758,64	26 991 930,93	92,5

Согласно представленным в таблице данным, расходы Учреждения в проверяемом периоде составили:

- в 2020 году 25 208 169,35 руб. (92,84 % плановых назначений);
- в 2021 году 26 991 930,93 руб. (92,48 % плановых назначений).

На лицевом счете Учреждения имелись остатки средств:

- 01.01.2020 – 764 800,79 руб., в том числе: 52 685,98 руб. средства на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 712 114,81 руб. средства от приносящей доход деятельности;

- 01.01.2021 – 1 944 898,99 руб. в том числе: 139 581,20 руб. средства на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 1 805 317,79 руб. средства приносящей доход деятельности;

- 01.01.2022 – 2 196 827,71 руб. в том числе: 107 755,29 руб. средства на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 2 089 072,42 руб. средства приносящей доход деятельности.

2.2. Проверка использования субсидии на выполнение государственного задания

В соответствии со ст. 69.2, 158 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (Далее – Постановление 652-па), приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 26.12.2019 № 632, от 31.12.2019 №662, от 29.12.2020 №466 от 30.12.2020 №475 (с изменениями и дополнениями) утверждены и доведены Учреждению государственные задания на 2020 и 2021 гг.

Государственным заданием на 2020 год предусмотрено оказание государственных услуг – предоставление социального обслуживания в форме на дому со следующими показателями – численности граждан, граждан получивших социальные услуги – 480 человек.

Государственным заданием на 2021 год предусмотрено оказание государственных услуг – предоставление социального обслуживания в форме на дому со следующими показателями – численности граждан, граждан получивших социальные услуги – 460 человек.

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с Постановлением № 652-па заключены соглашения на предоставление из областного бюджета Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ):

- на 2020 год - соглашение от 27.12.2019 № 11 (с учетом изменений на 29.12.2020) на сумму 22 470 528,31 руб.;

- на 2021 год - соглашение от 14.01.2021 № 30 (с учетом изменений на 27.12.2021) на сумму 23 959 487,18 руб.

Представленные отчеты об исполнении государственного задания за 2020, 2021 годы составлены по установленной форме, подписаны директором Учреждения и зарегистрированы в комитете социального обеспечения, материнства и детства за 2020 год от 15.01.2021 №09, за 2021 год от 10.01.2022 №34.

Учреждением в проверяемом периоде в соответствии с Федеральным законом РФ от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания

граждан в РФ» (с изменениями и дополнениями) (далее Закон №442-ФЗ), Порядком предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг, утверждённым постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па (далее – Порядок, утверждённый постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па) гражданам предоставлялось социальное обслуживание на дому.

Учреждением предоставлялись бесплатно в форме социального обслуживания на дому:

- в соответствии со ст. 15 Закона №442-ФЗ - лицам с полной или частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;
- в соответствии с п. 2.1 Раздела III Порядка, утверждённый постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па - лицам, проработавшим в тылу в период с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР; ветеранам ВОВ; получатели социальных услуг, среднедушевой доход которых на дату обращения, рассчитанный в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075, ниже предельной величины или равен предельной величине среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, установленной законом Курской области.

В соответствии с п. 4, п. 5 Раздела II Порядка, утверждённого постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па социальные услуги предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался вид предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Отдельно в договорах указывалась стоимость дополнительных платных услуг, которые в соответствии с п. 4 и п. 5 Раздела III Порядка, утверждённого постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па Учреждением предоставлялись гражданам по их желанию, выраженному в письменной или электронной форме. Дополнительные услуги, не входящие в перечень социальных услуг, предоставляемых Учреждением, оказывались гражданам на условиях полной оплаты в соответствии с тарифами на дополнительные платные социальные услуги, утверждёнными директором Учреждения 30.04.2015 и согласованными с комитетом социального обеспечения

Курской области 30.04.2015.

Согласно отчету о выполнении государственного задания в 2020 году Учреждением государственное задание при плановом показателе «Числа граждан, получивших социальное обслуживание на дому» – 480 человек, выполнено с фактическим показателем 502 человека, что составило 104,6% запланированного объема государственной услуги (отклонение на 4,6 % при допустимом отклонении 7 %).

По предоставленной информации Учреждения в 2020 году общее количество получателей социальных услуг по форме социального обслуживания на дому составило 502 человека, в том числе:

- бесплатно – 169 человек
- полная плата – 263 человека;
- частичная плата – 70 человек.

В том числе: инвалиды различных категорий – 144 человека, ветераны труда – 149 человек, тружеников тыла – 24 человека; вдовы – 4 человека, получателей социальных услуг, среднедушевой доход которых ниже предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно – 181 человек.

Согласно отчету о выполнении государственного задания в 2021 году Учреждением государственное задание при плановом показателе «Числа граждан, получивших социальное обслуживание на дому» – 460 человек, выполнено с фактическим показателем 477 человека, что составило 103,7% запланированного объема государственной услуги (отклонение 3,7 % при допустимом отклонении 7 %).

По предоставленной информации Учреждения в 2021 году общее количество получателей социальных услуг по форме социального обслуживания на дому составило 477 человека, в том числе:

- бесплатно – 146 человек
- полная плата – 269 человек;
- частичная плата – 62 человека.

В том числе: инвалиды различных категорий – 135 человек, ветераны труда – 143 человека, тружеников тыла – 19 человек; вдовы – 2 человека, получателей социальных услуг, среднедушевой доход которых ниже предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно – 178 человек.

Фактические расходы за 2020 год составили 22 384 833,09 руб., в том числе:

- оплата труда – 16 674 022,74 руб.;
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 1 108,33 руб.;
- начисления на выплату по оплате труда – 4 935 746,72 руб.;
- услуги связи – 58 342,04 руб.;
- коммунальные услуги – 495 767,67 руб.;
- прочие работы, услуги – 212 577,59 руб.;

- прочие расходы – 7 268,00 руб.

Фактические расходы за 2021 год составили 23 991 863,09 руб., в том числе:

- оплата труда – 17 696 660,00 руб.;
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 273,33 руб.;
- начисления на выплату по оплате труда – 5 394 593,48 руб.;
- услуги связи – 74 088,99 руб.;
- коммунальные услуги – 463 471,61 руб.;
- прочие работы, услуги – 360 065,00 руб.;
- прочие расходы – 2 710,68 руб.

Проверкой установлено, что комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области доведены государственные задания с плановыми показателями на 2020 год – 480 человек, и на 2021 год – 460 человек без деления на вид предоставления услуг «бесплатно», «полная оплата», «частичная оплата».

Размер финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2020 год определен и перечислен учреждению по заключенным соглашениям в объеме 22 471 728,31 руб. при оказании социальных услуг 502 получателям, на 2021 год определен и перечислен учреждению по заключенным соглашениям в объеме 23 960 037,18 руб. при оказании социальных услуг 477 получателям социальных услуг. Размер финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитан на основании утвержденного комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области норматива на оказание 1 государственной услуги (бесплатно): в 2020 году – 46 816,10 руб. (22 471 728,31 руб.: 480 ед./усл. = 46 816,10 руб.), в 2021 году – 52 087,04 руб. (23 960 037,18 руб.: 460 ед./усл. = 52 087,04 руб.). Норматив на оказание 1 государственной услуги (частичная оплата) не утвержден.

Согласно п. 22 Постановления № 652-па, в случае если областное бюджетное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного государственного задания, по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, рассчитанный на основе нормативных затрат, подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности, исходя из объема государственной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и размера платы (цены, тарифа), установленного в государственном задании органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с учетом положений, установленных федеральными законами.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2020, 2021 года рассчитан и перечислен Учреждению без уменьшения на объем доходов, полученных от платной деятельности.

По информации Учреждения фактически за проверяемый период на основании заключенных договоров о предоставлении социальных услуг (с

указанием вида предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату)) показатели, доведенные в государственных заданиях на 104,6 % за 2020 год, перевыполнены 103,7 % за 2021 год, в том числе:

Год	Плановые показатели	Фактические показатели			
		Всего	Бесплатно	Частичная оплата	Полная оплата
1	2	3	4	5	6
2020	480	502	169	70	263
2021	460	477	146	62	269

Проверке подвергнуты следующие документы, подтверждающие оказание государственных услуг: договор о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) форме обслуживания, с указанием вида предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), индивидуальная программа предоставления социальных услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг, отчет о работе социального работника.

Фактически Учреждением оказаны социальные услуги получателям: бесплатно в 2020 году 169 человек, или 35,2 % (от планового показателя 480 чел.), в 2021 году 146 человек, или 31,7 % (от планового показателя 460 чел.);

Кроме того, Учреждением в рамках выполнения государственного задания оказаны социальные услуги гражданам:

за полную плату в 2020 г. – 263 человек, 2021 г. – 269 человек;

с частичной оплатой в 2020 году - 70 человек, в 2021 году 62 человека.

За гарантированные социальные услуги получено от получателей социальных услуг Учреждением денежных средств в 2020 году – 2 703 172,45 руб., в 2021 году – 2 181 240,28 руб.

Таким образом, в нарушение п.п. 27.3, 27.4 Постановления № 652-па Учреждение включило в отчет о выполнении государственного задания, предоставленный учредителю, неподтвержденные данные об оказании государственных услуг. Фактически за 2020 г. оказаны услуги (бесплатно) – 239 человека, 2021 г. – 208 человек, что привело к выполнению государственных заданий не в полном объеме: за 2020 г. – 50,2 % (при допустимом отклонении 7%), за 2021 г. – 54,8 % (при допустимом отклонении 7%) (в расчет включены выполненные показатели по категориям «бесплатно», «частичная оплата»: 2020 г. – (239 услуг (бесплатно 169, частичная оплата 70) : 480 (плановый показатель) * 100%) – 100 = 50,2%, 2021 г. – (208 услуг (бесплатно 146, частичная оплата 62) : 460 (плановый показатель) * 100%) – 100 = 54,8%). (Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карновой).

Невыполнение доведенных показателей государственных заданий на 2020 год, 2021 год, при отражении в отчетах о выполнении государственных заданий выполнение показателей в полном объеме с учетом допустимых отклонений, свидетельствует о недостоверности предоставленных в комитет по социального обеспечения, материнства и детства Курской области отчетов о выполнении государственных заданий за 2020 и 2021 годы.

2.3. Проверка целевого использования субсидий на иные цели.

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской

области в соответствии с Порядком предоставления из областного бюджета субсидии областным бюджетным учреждениям, в отношении которых комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области выполняет функции и полномочия учредителя, на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 13.03.2012 № 228-па (с учетом изменений) с Учреждением заключено:

- **соглашение от 27.12.2019 № 11** о предоставлении субсидии на иные цели (на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», утвержденного постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 года №742-па по направлению расходов согласно п. 3 настоящего соглашения: субсидия на расходы по развитию семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты: Залогину А.А., Кухтиной В.Е., Гуровой Н.И., осуществляющими уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации (в редакции от 26.10.2020 №3) в сумме 204 258,75 руб.

Сроки предоставления субсидии на иные цели определены: январь – 10 840,02 руб.; февраль – 14 610,48 руб.; март – 15 165,68 руб.; апрель – 15 165,68 руб.; май – 15 165,68 руб.; июнь – 15 165,68 руб.; июль – 15 165,68 руб.; август – 15 165,68 руб.; сентябрь – 19 568,61 руб.; октябрь – 22 748,52 руб.; ноябрь – 22 748,52 руб.; декабрь – 22 748,52 руб.

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с предусмотренными соглашением сроками перечислены в 2020 году Учреждению денежные средства в размере 204 258,75 руб. Кассовый расход Учреждения составил 204 258,75 руб. по виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» и отражен в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

По состоянию на 01.01.2021, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), средства субсидии на иные цели исполнены в полном объеме.

Остаток субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2021 отсутствует.

В 2021 году комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с Порядком предоставления из областного бюджета субсидии областным бюджетным учреждениям, в отношении которых комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области выполняет функции и полномочия учредителя, на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 18.01.2021 № 17-па (с учетом изменений) с Учреждением заключено:

- **соглашение от 01.02.2021 № 12** на предоставление субсидий на иные цели (на достижения результатов регионального проекта «Старшее поколение», на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов) (в редакции от 07.06.2021 №3) в сумме 348 911,00 руб.

Значение результатов предоставления субсидии: развитие форм обслуживания, направленных на совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг гражданам пожилого возраста и инвалидов, в количестве 3 приемных семей.

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с предусмотренными соглашением сроками перечислены в 2021 году Учреждению денежные средства в размере 348 911,00 руб. Кассовый расход Учреждения составил 348 911,00 руб. по виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» и отражен в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Проверкой установлено, что предусмотренные плановые значения результатов предоставления субсидии достигнуты и выполнены в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2022, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), средства субсидии исполнены в полном объеме.

Остаток субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

В соответствии со ст. 4 Закона Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» (далее Закон Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО), образовать приемную семью могут совершеннолетние дееспособные граждане, не являющиеся близкими родственниками, имеющие место жительства в Курской области и изъявившие желание совместно проживать с лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации.

В соответствии со ст. 5 Закона Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО, лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение в размере:

1) 4500 руб. – при наличии в приемной семье до четырех лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно);

2) при наличии в приемной семье до шести лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно), размер ежемесячного денежного вознаграждения увеличивается на 50 процентов соответствующего вознаграждения.

Размер ежемесячного денежного вознаграждения подлежит ежегодной индексации в размере и сроки, установленные законом Курской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

Проверкой установлено, с учетом производимых индексаций ежемесячное денежное вознаграждение лицам, осуществляющим уход, составило: с 01.02.2020 – 7 582,84 руб., с 01.02.2021 – 7 870,99 руб.

Проверкой выплат установлено:

С каждой приемной семьей заключался договор в трехстороннем порядке: между Учреждением, лицом, осуществляющим уход, и лицом, нуждающимся

в уходе. В договоре отражены права и обязанности сторон. По каждой семье ежемесячно составлялся Акт об оказании постороннего ухода и помощи.

В соответствии с п.3 ст.4 Закона Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО, в Учреждение предоставлялись заявления и следующие документы:

- лицом, изъявившим желание образовать приемную семью – паспорт; справка о составе семьи; справка о размере общей площади жилого помещения; копии документов, подтверждающих правовые основания владения и использования жилого помещения, в котором оно зарегистрировано по месту постоянного проживания; медицинская справка из медицинской организации по месту проживания о состоянии здоровья лица, изъявившего желание образовать приемную семью, и всех членов его семьи, совместно с ним проживающих; справка о доходах членов семьи за последние 12 месяцев, предшествующих дате подачи письменного заявления; в случае выбора места проживания приемной семьи у лица, изъявившего желание образовать приемную семью, - письменное согласие всех совершеннолетних совместно проживающих членов семьи и наймодателя; справка об отсутствии у лица, изъявившего желание образовать приемную семью, и членов его семьи судимости за умышленное преступление против жизни и здоровья, выданная органами внутренних дел; согласие на обработку персональных данных;

- лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации, или его законным представителем – паспорт;) справка о составе семьи; справка о размере общей площади жилого помещения; в случае выбора места проживания приемной семьи у лица, находящегося в трудной жизненной ситуации, - копии документов, подтверждающих правовые основания владения и использования жилого помещения, в котором оно зарегистрировано по месту постоянного проживания; заключение врачебной комиссии медицинской организации по месту проживания о состоянии здоровья; в случае выбора места проживания приемной семьи у лица, находящегося в трудной жизненной ситуации, - письменное согласие наймодателя; справка, выданная органом, осуществляющим пенсионное обеспечение, о виде и размере получаемой пенсии; согласие на обработку персональных данных.

Данные документы представлены в полном объеме и в соответствующие сроки.

Начисление осуществлялось на основании заключенных договоров о приемной семье и ежемесячных документов: расчет денежного вознаграждения и акт об оказанном постороннем уходе и помощи.

Перечисление денежных средств осуществлялось на счета карт лиц осуществляющих уход, оказанный в рамках приемной семьи.

Нарушений не установлено.

3. Контроль за фактическим наличием, сохранностью и правильностью использования материальных ценностей, находящихся в государственной собственности Курской области.

В Учреждении числились основные средства по состоянию на 01.01.2021 с первоначальной стоимостью 4 022 888,90 руб. Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2020 год представлены в таблице:

в руб.

Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие
				на конец года
1	2	3	4	5
Основные средства				
Нежилые помещения (здания сооружения)	1 094 940,00	0,00	0,00	1 094 940,00
Машины и оборудование	857 206,96	13 178,00	0,00	870 384,96
Транспортные средства	1 445 250,00	0,00	0,00	1 445 250,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	645 594,29	0,00	33 280,35	612 313,94
Всего	4 042 991,25	13 178,00	33 280,35	4 022 888,90
Материальные запасы				
Материальные запасы	201 439,84	366 788,88	316 871,05	251 357,67

По состоянию на 01.01.2022 с первоначальной стоимостью 4 122 854,90 руб. Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2021 год представлены в таблице:

в руб.

Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие
				на конец года
1	2	3	4	5
Основные средства				
Нежилые помещения	1 094 940,00	0,00	0,00	1 094 940,00
Машины и оборудование	870 384,96	127 691,00	27 725,00	970 350,96
Транспортные средства	1 445 250,00	0,00	0,00	1 445 250,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	612 313,94	0,00	0,00	612 313,94
Всего	4 022 888,90	127 691,00	27 725,00	4 122 854,90
Материальные запасы				
Материальные запасы	251 357,67	379 121,93	412 598,61	217 880,99

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов установлено.

В нарушение раздела 3 приложения 5 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) Учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н (далее – Приказ №52н), Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма 0504031) заполнялись с нарушением

предъявляемых к оформлению норм. В инвентарных карточках №4103110052, №2101340007, №4101360015, неверно заполнялась краткая индивидуальная характеристика объекта (не указан перечень составляющих объекта учета, его основные качественные и количественные показатели), в инвентарной карточке №4103110004 отсутствовала краткая индивидуальная характеристика объекта, позволяющая идентифицировать объект. *(Пояснительная записка главного бухгалтера Карповой Л.Д., копии инвентарных карточек №4103110052, №4103110004).*

В нарушение заполнения формы 0345001 «Путевой лист легкового автомобиля» в графах «место отправления», «место назначения» не всегда указывался конкретный адрес. *(Пояснительная, главного бухгалтера Карповой Л.Д., путевые листы №28 от 21.01.2020, №315 от 15.09.2021, №301 от 06.09.2021).*

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов на основании первичных учетных документов, послуживших основанием для записей, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой эффективности использования имущества Учреждения установлено.

Приказом директора Учреждения от 25.04.2016 №322 утверждено Положение «О социальном пункте проката технических средств реабилитации (предметов по уходу за пожилыми людьми) (далее – пункт проката) областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Медвенского района Курской области».

В Акте комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 28.11.2018 отражено, что средства реабилитации костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости, (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25 217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, что является неэффективным использованием средств.

В проверяемом периоде данные средства реабилитации на общую балансовую стоимость 25 217,00 руб. в количестве 13 единиц (2 пары костыли TRIVES подмышечные с УПС на сумму 2 240,00 руб., 4 шт. костыль с опорой под локоть NOVA на сумму 2 040,00 руб., 2 шт. кресло-коляска TRIVES на сумму 13 860,00 руб., 3 шт. опора-ходунки NOVA на сумму 5 997,00 руб., 2 шт. трость TRIVES с Т-образной ручкой на сумму 1 080,00 руб.) **не используются, находятся в упаковках.** *(Пояснительная записка директора Кузьминой М.Д.).*

В результате вышеуказанных фактов, в нарушение пункта 3.9 Устава Учреждения основные средства (в общей сумме 25 217,00 руб.) не используются, что привело к неэффективному использованию имущества.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числились 2 транспортных средства: UAZ PATRIOT (3163-348), гос. номер Н152АМ46, CHEVROLET NIVA, гос. номер О016АВ46.

Транспортное средство CHEVROLET NIVA приобретено в целях реализации перечня мероприятий, направленных на обеспечение доставки лиц

старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, в том числе для проведения дополнительных скринингов на выявление отдельных социально значимых неинфекционных заболеваний, утвержденного распоряжением Губернатора Курской области от 14.02.2019 N38-рг.

В 2020 году данное транспортное средство не использовалось с апреля по декабрь включительно, пройденный километраж составил 3 059 км, в 2021 году не использовалось с января по ноябрь включительно, пройденный километраж составил 662 км.

Затраты на его обслуживание в 2020 году составили 5 277,52 руб. (страхование 2 622,52 руб., транспортный налог 2 655,00 руб.), в 2021 году составили 2 951,82 руб. (страхование 1 757,82 руб., транспортный налог 1 194,00 руб.).

Учитывая минимальное количество выездов на линию, в дальнейшем может привести к неэффективному использованию средств на общую сумму 8 229,34 руб.

На момент проведения инвентаризации имущество на общую балансовую стоимость 63 371,59 руб. в количестве 4 единиц: компьютер (инвентарный №1430201932), стоимостью 24 671,08 руб.; компьютер Ceigon (инвентарный №1430202031), стоимостью 22 406,51 руб.; системный блок P E 2160 (инвентарный №21013400008) к компьютеру «SAMSUNG 710 N», стоимостью 12 695,00 руб.; принтер Samsung ML-2241(инвентарный №1430203604), балансовой стоимостью 3 599,00 руб. не используется по назначению, хранится в подсобном помещении. *(Пояснительная записка директора Кузьминой М.Д.)*

В нарушение пункта 3.9 Устава Учреждение не использует вышеуказанное имущество и не проводит мероприятия направленные на списание или передачу объектов основных средств, в связи, с чем допущено не эффективное использование имущества в сумме 63 371,59 руб.

В нарушение абз. 7 п. 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации) от 14 марта 2008г. №АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение АМ-23-р) в Учреждении нормы расхода топлива на автотранспортные средства UAZ PATRIOT (3163-348) и CHEVROLET NIVA 212300-55 установлены на основании технической документации автотранспортных средств, вместо норм разработанных в научной организации осуществляющей разработку норм по специальной программе-методике. *(Пояснительная записка главного бухгалтера Карповой Л.Д.)*

Выборочной проверкой правильности начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств и проверкой данных учета и бухгалтерской отчетности по учету нефинансовых активов установлено.

В нарушение требований, установленных ч.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п. 86 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 Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкции № 157н) не начислена амортизация за 2019 - 2021 годы на основное средство, принятое к учету 05.07.2019 автосигнализация «STARLINE А36-CN» (инвентарный №21013400002) балансовой стоимостью 12 350,00 руб.

Выборочной проверкой правильности и полноты ведения учета на балансовых и забалансовых счетах нарушений не установлено.

Выборочной проверкой наличия правоустанавливающих документов на недвижимое имущество и земельные участки установлено.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2022 числится:

- недвижимое имущество: нежилое помещение в здании литер «А», состоящее из комнат №16 - №18 (1-й этаж), №19 - №32 (2-й этаж) общей площадью 227,9 кв.м, кадастровый номер 46-46-16/001/2007-360 (свидетельство о государственной регистрации права 46-АД №054480);

- земельный участок площадью 332,00 кв.м, расположенный по адресу: Курская область Медвенский район, п. Медвенка, ул. Советская, д. 68 «В», кадастровый номер 46:15:01 01 05:0219 (свидетельство о государственной регистрации права 46АД №070693).

Выборочным осмотром и контрольным замером объемов выполненных работ, проведением контрольных действий по фактическому наличию основных средств и материальных запасов, снятия показаний одометров автомобилей Учреждения, нарушений не установлено.

Выборочной инвентаризацией основных средств и материальных запасов установлено.

По состоянию на 07.07.2022 у материально ответственных лиц: Козлотиной С.М., Евдокимовой О.Н., Коротеевой С.Б., Потопахиной И.С., Шаймарданова Г.Г., Филатова С.В. согласно приказу от 07.07.2022 №690 проведена выборочная инвентаризация основных средств, нарушений не установлено. (Инвентаризационные описи).

В нарушение требований п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных **Приказом** Министерства финансов Российской Федерации от **13.06.1995 №49** не проводилась инвентаризация при смене материально-ответственного лица Петровой И.А. 30.04.2021. (Пояснительная записка директора Кузьминой М.Д.).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам накопительным способом с отражением в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в соответствии с требованиями Инструкции №157н.

Обороты по счетам Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в проверенном периоде соответствуют данным Главной книги.

4. Контроль за операциями с денежными средствами, а также расчетными операциями.

4.1. Проверка кассовой и авансовой дисциплин, операций с безналичными денежными средствами, расчетов с дебиторами по доходам.

Ведение кассовых операций осуществлялось бухгалтером 1 категории Евдокимовой О.Н. с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписью руководителя. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами. Проверкой кассовых операций установлено, что остатки денежных средств на конец дня отсутствовали.

Приказами по Учреждению на основании расчетов утверждены лимиты кассы на 2020 год от 31.12.2019 №1258, на 2021 год от 31.12.2020 №1581.

При выборочной проверке установлено, что прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве платы за услуги: гарантированные социальные, дополнительные социальные, пункта проката ТСР осуществлялся через ККТ с приложением отчетов о закрытии смены до декабря 2021 года. Также к проверке представлены реестры на сдачу наличных денег за социальные услуги.

На основании письма Управления Федерального казначейства по Курской области от 14.05.2021 №44-06-20/2179 «О минимизации наличного денежного обращения» и приказа по Учреждению от 01.10.2021 №1073/1 «О прекращении оборота наличных денежных средств в Учреждении, полностью прекращен оборот наличных денежных средств и контрольно-кассовая техника снята с регистрационного учета. Оплата услуг осуществляется путем перечисления денежных средств на лицевой счет Учреждения через кредитные организации.

Поступившие денежные средства в кассу Учреждения оприходованы согласно приходным кассовым ордерам (форма 0310001) своевременно и в полном объеме сдавались на лицевой счет Учреждения.

При проверке суммы оплаты, указанной в приходных кассовых ордерах (форма 0310001), отчетах о закрытии смены и реестрах на сдачу наличных денег за социальные услуги, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций по счету «Касса», операций с безналичными денежными средствами, с данными Главной книги расхождений не установлено.

4.2. Законность выполнения внутренних бухгалтерских процедур, правомерность и эффективность использования средств по расчётам с подотчётными лицами.

В проверяемом периоде в Учреждении денежные средства на хозяйственные нужды Учреждения не выдавались и направление в служебные командировки работников Учреждения не осуществлялось.

4.3. Проверка операций по лицевому счету на основании первичных документов, приложенных к выпискам из лицевого счета; обоснованность произведенных расходов, наличие оправдательных документов (контрактов, договоров, счетов, накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг и других).

Выборочно проверены Журналы операций с безналичными денежными средствами № 2 за январь-март 2020 года, август-декабрь 2021 года.

Учет операций по движению денежных средств на счетах осуществлялся ежемесячно в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2. Перечисление безналичных денежных средств в уплату за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги осуществлялось на основании первичных учетных документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, а именно счетов-фактур, актов и накладных поставщиков.

Проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций с безналичными денежными средствами с данными Главной книги расходов не установлено.

5. Контроль за полнотой, своевременностью и правильностью отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета

5.1. Проверка расчетов по оплате труда.

Заработная плата работникам Учреждения, в проверяемом периоде начислялась на основании приказов руководителя о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с табелями учета рабочего времени и утвержденным штатным расписанием.

В проверяемом периоде действовали:

- Штатные расписания, утвержденные приказами по Учреждению от: 27.02.2020 №94, 13.04.2020 №336, 30.11.2020 №1494, 04.02.2021 №108 и согласованные с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- Тарификационные списки, утвержденные тарификационной комиссией.

Согласно информации, представленной Учреждением по укомплектованности штатов:

- на 01.01.2020 вакансии отсутствовали;

- на 01.01.2021 вакансии отсутствовали;

- на 01.01.2022 вакансии отсутствовали.

Проверкой законности и эффективности использования средств по оплате труда сотрудников Учреждения установлено следующее.

Установление окладов и надбавок компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения осуществлялось в соответствии с действующими нормативными правовыми и локальными актами на основании

приказов руководителя, директору на основании приказов Учредителя.

Выплаты единовременных премий работникам Учреждения производились:

- директору Учреждения на основании, трудового договора и приказов комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области;
- заместителям руководителя, главному бухгалтеру, а также другим работникам, на основании приказов директора Учреждения.

Проведена выборочная проверка начисления заработной платы работникам Учреждения:

- за 2020-2021: директора Учреждения – Кузминой М.Д., заведующих отделением – Молодцовой Е.В., Потопахиной И.С., Коротеевой С.Б., главного бухгалтера – Карповой Л.Д.;

- за III квартал 2020 года и II-е полугодие 2021 года: социальных работников – Андросовой Н.А., Орловой Л.В., Ломакиной З.К., Легконогих Н.И., Евдакимовой В.С., Веревкиной И.В. инспектора по кадрам – Медведевой Я.В.

В нарушение п. 2 Разъяснений утвержденных Постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008 №44 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях» (далее - Постановление Правительства Курской области № 44), п.53 Примерного положения утвержденного Постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области» (с изменениями и дополнениями) (далее - Постановление Правительства Курской области № 69-пп), выплаты стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы) устанавливались работникам без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. (Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карповой).

Для регистрации сведений о заработной плате работника велась «Карточка-справка» ф.0504417. Для осуществления оплаты труда за фактически отработанное время велась Табеля учета использования рабочего времени ф.0504421. Расчет оплаты труда за дни отпуска производился в бланке ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях». Нарушений не установлено.

Фактов незаконных доплат к заработной плате работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, замещение временно отсутствующих работников, а также случаев начисления заработной платы работникам при отсутствии табелей учета рабочего времени не выявлено.

На основании писем комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 29.09.2020 №08.3-02/9435, от 29.09.2021 №08.3-02/9365 «О необходимости обеспечить по итогам текущего года уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников

социальной сферы», «социальных работников», доведены размеры средней заработной платы на уровне не ниже: в 2020 году - 29 945,40 руб., 2021 году – 32 831,30 руб. Согласно представленных Учреждением данных формы №3П-соц. «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала», средняя заработная плата сотрудников отнесенных к «социальным работникам» в 2020 году составила 29 950,85 руб., или 100,02% от утвержденной в 2021 году составила 32 836,66 руб. или 100,02% от утвержденной. И соответствует доведенному уровню.

5.2. Правильность учета на соответствующих счетах и отражения в регистрах бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, резервов предстоящих расходов по оплате отпусков или компенсаций за неиспользованный отпуск в соответствии с первичными документами

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале №6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» ф.0504071, на счете 302.11 «Расчеты по заработной плате». Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета по расчетам с персоналом по оплате труда.

Дебиторской задолженности по выплате заработной платы не имелось.

По состоянию на 01.01.2021 числилась кредиторская задолженность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в сумме 80 482,65 руб. (Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование). Данная задолженность погашена за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в январе 2022 года (платежные поручения от 21.01.22 №5210 на сумму 23 184,08 руб. и от 21.01.2022 №5231 на сумму 57 298,57 руб.) (Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карновой).

В соответствии с требованиями п. 302.1 Инструкции 157н расходы по оплате неиспользованных отпусков (зарезервированных сумм) отражаются на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» отражены суммы:

на 01.01.2020 года – 639 121,07 руб.,

на 01.01.2021 года – 649 232,86 руб.,

на 01.01.2022 года – 875 907,73 руб.

В том числе:

- по состоянию на 01.01.2020 по 55 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 665 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен по 51,5 штатных единиц (665 дней) - по КОСГУ 211 – 490 876,40 руб., по КОСГУ 213 – 148 244,67 руб.;

- по состоянию на 01.01.2021 по 56 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 675 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен по 51,5 штатных единиц (675 дней) - по

КОСГУ 211 – 498 642,75 руб., по КОСГУ 213 – 150 590,11 руб.;

- по состоянию на 01.01.2022 по 52 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 653 дня. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен по 51,5 штатных единиц (653 дня) - по КОСГУ 211 – 672 740,19 руб., по КОСГУ 213 – 203 167,54 руб.

В нарушение п.п. 308, 319 Инструкции № 157н при совершении операций в отношении резервов предстоящих расходов одновременно не отражались бухгалтерские записи по санкционированию расходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 502.99 «Отложенные обязательства». (Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карповой).

Выборочной проверкой (сентябрь, октябрь, ноябрь 2021 года) соответствия оборотов по счетам Журнала операций по оплате труда данным Главной книги, нарушений не установлено.

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности по оплате труда нарушений не установлено.

5.3. Проверка выполнения требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ) (согласование крупной сделки).

Проверкой установлено, что Учреждением в соответствии с требованиями п. 13 ст. 9.2 Закона 7-ФЗ, за проверяемый период крупных сделок, превышающих 10% балансовой стоимости активов Учреждения, в Учреждении не осуществлялось.

6. Контроль за достоверностью расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

6.1. Проверка обязательств, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом за 4 квартал 2020 года, 4 квартал 2021 года.

Аналитический учет велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 производились на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие Учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

6.2. Правильность и полнота учета на соответствующих счетах.

В нарушение п.318-320, 326-327 Главы VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н, п.163-167, 172-174 Раздела 5 «Санкционирование расходов» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкция № 174н), в Учреждении не велись счета по санкционированию:

2020 год:

- 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» - 25 311 274,07 руб.;

- 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» - 25 311 274,07 руб.;

- 506.00 «Право на принятие обязательств» - 27 153 068,34 руб.

2021 год:

- 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» - 27 012 144,02 руб.;

- 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» - 27 012 144,02 руб.;

- 506.00 «Право на принятие обязательств» - 29 188 758,64 руб.

(Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карповой).

7. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности

7.1 Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты характер задолженностей (текущая, прошлых лет, с истёкшим сроком исковой давности), сроки и обоснованность их образования, наличие актов сверок расчетов; меры, принятые к взысканию дебиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком давности.

В проверяемом периоде в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф. 0503769):

На 01.01.2020:

Дебиторская задолженность - отсутствовала.

Кредиторская задолженность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 17 636,85 руб., в т.ч.:

- счет 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 6 091,70 руб.;

- счет 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» 11 545,15 руб.;

На 01.01.2021г.:

Дебиторская задолженность - отсутствовала.

Кредиторская задолженность на общую сумму 17 636,85 руб., в т.ч.:

За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- счет 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 7 048,87 руб.;

- счет 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» 14 793,20 руб.;

За счет средств от приносящей доход деятельности:

- счет 2 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 780,00 руб.;

на 01.01.2022г.:

Дебиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности составила 281 146,75 руб.

- счет 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» за предоставленные услуги гражданам, находящимся на социальном обслуживании, на дому за декабрь 2021 г. в сумме 281 146,75 руб.

Кредиторская задолженность на общую сумму 20 213,09 руб., в т.ч.:

За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- счет 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 7 405,95 руб.;
- счет 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» 11 887,14 руб.;

За счет средств от приносящей доход деятельности:

- счет 2 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 920,00 руб.

Вся кредиторская задолженность являлась текущей и погашена в следующем месяце после её образования.

7.2 Ведение Журнала операций расчётов с поставщиками и подрядчиками и полнота приложенных к нему документов, предусмотренных Инструкцией по бухгалтерскому учёту

Выборочной проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций расчётов с поставщиками и подрядчиками данным Главной книги, нарушений не установлено.

8. Контроль за соблюдением порядка осуществления приносящей доход деятельности, предельных цен (тарифов) на оплату оказываемых услуг (выполняемых работ).

8.1. Проверка расчетов по приносящей доход деятельности, законность образования и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с п.2.6. Устава Учреждение вправе оказывать сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных действующим законодательством, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным пунктом 2.4.1. Устава в сфере социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В соответствии с п. 2.4. Устава Учреждение предоставляет получателем социальных услуг социальные услуги в форме социального обслуживания в соответствии с перечнем, утвержденным законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области», и в соответствии с п. 2.7.1 Устава Учреждение имеет право оказывать дополнительные платные услуги.

В соответствии с п. 4 и п. 5 Раздела III. Постановления Администрации Курской области от 31.03.2015 №173-па «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» Учреждением с гражданами заключались договора на оказание дополнительных платных услуг.

Поставщики социальных услуг вправе предоставлять гражданам по их желанию, выраженному в письменной форме, дополнительные социальные услуги за плату. Тарифы на дополнительные платные услуги, предоставляемые

поставщиками социальных услуг самостоятельно, утверждены директором Учреждения от 17.05.2012 и согласованы комитетом социального обеспечения Курской области от 17.05.2012.

Информация о количестве получателей социальных услуг в проверяемом периоде и сумма дохода от оказанных платных услуг приведена в таблице:

руб.

№ п/п	Наименование услуг	Количество получателей социальных услуг		Сумма дохода		% от общего поступления доходов	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
Год		2	3	4	5	6	7
1.	Гарантированные услуги (платно, частичная оплата)	502	477	2 703 172,45	2 181 240,28	73,13	75,22
2.	Дополнительные услуги	502	477	993 108,04	718 671,19	26,87	24,78
3.	Социальное такси	0	0	0	0	0	0
4.	Пункт проката	0	0	0	0	0	0
Итого:		502	477	3 696 280,49	2 899 911,47	100	100

Показатели плана поступления доходов и расходов по приносящей доход деятельности определены в Плане финансово - хозяйственной деятельности Учреждения, утвержденном директором Учреждения.

В 2020 году поступило доходов на сумму 3 696 280,49 руб., или 100 % от плановых назначений.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2020 году составил в сумме 2 603 077, 51 руб. (в т.ч. с учетом остатка на 01.01.2020 – 712 114,81 руб.), или 59,1 % от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата – 1 418 706,06 руб.;
- отчисления на заработную плату – 428 442,09 руб.;
- услуги связи – 21 074,70 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 124 054,03 руб.;
- прочие работы, услуги – 432 304,48 руб.;
- страхование – 5 960,27 руб.;
- прочие выплаты – 2 618,00 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 13 178,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 156 739,88 руб.

Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2021 составил в сумме 1 805 317,79 руб.

В 2021 году поступило доходов на сумму 2 899 911,47 руб., или 100 % от плановых назначений.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2021 году с учетом остатка средств (на 01.01.2021 – 1 805 317,79 руб.) составил в сумме 2 616 156, 84 руб., или 55,6 % от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата – 1 112 881,01 руб.;
- отчисления на заработную плату – 336 073,54 руб.;
- услуги связи – 17 320,00 руб.;
- коммунальные услуги – 65 034,54 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 100 118,50 руб.;
- прочие работы, услуги – 642 197,22 руб.;
- страхование – 3 995,04 руб.;

- прочие расходы – 4 820,06 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 8 829,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 324 887,93 руб.

Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2022 составил в сумме 2 089 072,42 руб.

8.2. Правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Достоверность бухгалтерской отчетности по приносящей доход деятельности.

В соответствии с Порядком расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания населения Курской области, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2018 № 108 «Об утверждении порядка расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания населения Курской области», на материальное стимулирование работников Учреждения, предусмотрено направлять не более 50% средств, полученных в отчетном периоде в результате взимания платы за предоставление социальных услуг.

Согласно данным, отраженным в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):

- за 2020 год сумма доходов от оказания платных услуг (работ) составила 3 696 280,49 руб., сумма расходов на выплаты по оплате труда работников составила 1 847 148,15 руб. и составила 49,98 %, т.е. не более установленного норматива;

- за 2021 год сумма доходов от оказания платных услуг (работ) составила 2 899 911,47 руб., сумма расходов на выплаты по оплате труда работников составила 1 448 954,55 руб. и составила 49,97 %, т.е. не более установленного норматива.

При проверке достоверности бухгалтерской отчетности по приносящей доход деятельности нарушений не установлено.

8.3. Проверка капитального (текущего) ремонта.

Проверкой установлено, что Учреждением капитальный (текущий) ремонт в проверяемом периоде не производился.

9. Контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составлением отчетности

9.1. Проверка соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам учета, результатам инвентаризации имущества и обязательств, в том числе

В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, ст.13, 14, 15,16,17 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция № 33н), в графах 020 «Уменьшение стоимости основных средств всего», 021 «из них: амортизация основных средств» в строке 210 «Основные средства в эксплуатации» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не корректно отражены суммы на разницу 12 350,00 руб., в связи с не начисленной амортизацией на выданную в эксплуатацию автосигнализацию «STARLINE А36-CN» (инвентарный №21013400002). (Пояснительная главного бухгалтера Л.Д. Карповой).

В соответствии с приказами комитета социального обеспечения материнства и детства Курской области от 19.01.2021 № 9 и от 11.01.2022 № 6 «О сроках предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской бюджетных и автономных учреждений за 2020 и 2021 год» отчетность предоставлялась Учреждением в установленные сроки.

9.2. Полнота и достоверность отражения дебиторской и кредиторской задолженностей в отчетности.

Имевшаяся в наличии дебиторская и кредиторская задолженности отражены в Балансе ф.0503730, «Сведениях о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения» (ф.0503769), Главной книге и в Журналах операций с поставщиками и подрядчиками №4 за декабрь. Нарушений не установлено.

10. Результаты предыдущих проверок. Меры, принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Предыдущая проверка проведена начальником отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области» А.А. Каменевым и ведущим бухгалтером-ревизором отдела ревизионной работы Л.В. Криворотенко за период с 01.10.2016 по 30.09.2018. По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения:

* в нарушение Приказа №52н:

- кассовая книга оформлена по устаревшей форме.
- в Учреждении не формировалась Опись для регистрации инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, ф.0504533.

* 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 08.05.2018, утратил силу в связи с принятием приказа МФ РФ от 31.03.2018 №64н), п.46 Инструкции 157н, а так же

абзаца 2 п.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, 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, 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;

* инвентаризацией установлено, что средства реабилитации, приобретенные для пункта проката – костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25 217,00 руб.) не используются, находятся в упаковках, неэффективное использование средств;

* установлено несвоевременное списание материальных запасов за 2017год. Так согласно служебных записок специалиста по охране труда и личных карточек водителя и уборщицы на период с 30.11.2016 по 29.12.2017 выданы материальные запасы (мыло туалетное жидкое) на общую сумму 1 543,00 руб., которые списаны с бухгалтерского учета 28.09.2018. Тем самым остатки материальных запасов на данную сумму были завышены и отражены в отчетных данных за 2017 год.

* в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ транспортный налог на автомобиль цельнометаллический ГАЗ-2705, гос.№ «а647ам46», (в ревизуемом периоде не эксплуатировался) с 01.01.2016 по 30.09.2018 на общую сумму 5 912,50 руб. начислен и уплачен в областной бюджет, что является неэффективным использованием бюджетных средств;

* в нарушение п.п.б, п.2, ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.8 (действовавшего до 31.03.2018, утратил силу приказ Минфина России №64), п.3 Инструкции 157н, бухгалтерской службой Учреждения принимались к бюджетному учету путевые листы с незаполненными реквизитами (не указывалась марка бензина, отсутствовало время выезда и возвращения по конкретному маршруту). А так же в журнале учета движения путевых листов не заполнялись некоторые графы;

* в нарушение п.3, ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ 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, гос. № «н152ам»;

* сложившаяся кредиторская задолженность в сумме 25 838,86 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 п.56 Инструкции «О порядке составления и 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 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения», код формы 0503769;

* в нарушение ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ 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 157н, в которой необходимо отразить нормы учреждения.

Согласно информации Учреждения от 27.12.2018 №983 нарушения устранены в полном объеме.

На момент проверки, продолжает иметь место нарушения, в части:

- не использования средств реабилитации, приобретенные для пункта проката – костыли, кресла-коляски, опоры-ходунки и трости (приобретенные в апреле 2016 года на сумму 25 217,00 руб.) и находящиеся в упаковках;

- установления выплат стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы) работникам без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

Заключительная часть

Выводы:

1. Расходы Учреждения в проверяемом периоде составили:

- в 2020 году 22 384 833,09 руб. (99,4 % плановых назначений);

- в 2021 году 23 991 863,09 руб. (99,6 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевом счете сложились:

- 01.01.2020 – 764 800,79 руб. в т.ч. - средства на выполнение государственного задания – 52 685,98 руб., средства от приносящей доход деятельности – 712 114,81 руб.;

- 01.01.2021 – 1 944 898,99 руб. в том числе: в т.ч. - средства на выполнение государственного задания – 139 581,20 руб., средства от приносящей доход деятельности – 1 805 317,79 руб.;

- 01.01.2022 – 2 196 827,71 руб. в том числе: в т.ч. - средства на выполнение государственного задания – 107 755,29 руб., средства от приносящей доход деятельности – 2 089 072,42 руб.

2. В ходе проведения финансового контроля установлено:

2.1. В нарушение п.15 Порядка № 86н Учреждением не своевременно размещены 16 документов (Доп.соглашение по иным целям 31.03.2020 – 149д., Доп.соглашение по иным целям 13.08.2020 – 57д., Сведения иные цели 16.01.2020 – 200д., Ф.0503721 Отчет о фин. Результатах на 01.01.2021 – 40д., Баланс государственного учреждения на 01.01.2021 (Ф. 0503730) – 40д., Ф. 0503737-5 на 01.01.2021 – 40д., Ф. 0503737-4 на 01.01.2021 – 40д., Ф. 0503737-2 на 01.01.2021 – 40д., Сведения от 01.02.2021 – 10д., Соглашение 12 на иные цели от 01.02.2021 – 10д., План финансово хозяйственной деятельности 1824 от 04.02.2021 – 7д., Отчет о результатах деятельности 2021 – 17д., Баланс государственного учреждения на 01.01.2022 (Ф. 0503730) – 15д., Отчет об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности на 01.01.2022 (ф. 0503737) – 15д., Устав ОБУСО «КЦСОН Медвенского района» утвержденный приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства от 24.06.2019 №276 – 758д.).

2.2. В нарушение п.п. 27.3, 27.4 Постановления № 652-па Учреждение включило в отчет о выполнении государственного задания, предоставленный учредителю, неподтвержденные данные об оказании государственных услуг. Фактически за 2020 г. оказаны услуги (бесплатно) – 239 человека, 2021 г. – 208 человек, что привело к выполнению государственных заданий не в полном объеме: за 2020 г. – 50,2 % (при допустимом отклонении 7%), за 2021 г. – 54,8 % (при допустимом отклонении 7%) (в расчет включены выполненные показатели по категориям «бесплатно», «частичная оплата»: 2020 г. – (239 услуг (бесплатно 169, частичная оплата 70) : 480 (плановый показатель) * 100%) – 100 = 50,2%, 2021 г. – (208 услуг (бесплатно 146, частичная оплата 62) : 460 (плановый показатель) * 100%) – 100 = 54,8%).

Учреждением в рамках выполнения государственного задания оказаны социальные услуги гражданам: за полную плату в 2020 г. – 263 человек, 2021 г. – 269 человек; с частичной оплатой в 2020 году - 70 человек, в 2021 году 62 человека.

За гарантированные социальные услуги получено от получателей социальных услуг Учреждением денежных средств в 2020 году – 2 703 172,45 руб., в 2021 году – 2 181 240,28 руб.

Невыполнение доведенных показателей государственных заданий на 2020 год, 2021 год, при отражении в отчетах о выполнении государственных заданий выполнение показателей в полном объеме с учетом допустимых отклонений, свидетельствует о недостоверности предоставленных в комитет по социальному обеспечению, материнства и детства Курской области отчетов о выполнении государственных заданий за 2020 и 2021 годы.

2.3. В нарушение раздела 3 Приказа №52н, Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма 0504031) заполнялись с нарушением предъявляемых к оформлению норм. В инвентарных карточках №4103110052, №2101340007, №4101360015, неверно заполнялась краткая индивидуальная характеристика объекта (не указан перечень составляющих объекта учета, его основные качественные и количественные показатели), в инвентарной карточке №4103110004 отсутствовала краткая индивидуальная характеристика объекта, позволяющая идентифицировать объект.

2.4. В нарушение п. 3.9 Устава средства реабилитации на общую балансовую стоимость 25 217,00 руб. в количестве 13 единиц (2 пары костыли TRIVES подмышечные с УПС на сумму 2 240,00 руб., 4 шт. костыль с опорой под локоть NOVA на сумму 2 040,00 руб., 2 шт. кресло-коляска TRIVES на сумму 13 860,00 руб., 3 шт. опора-ходунки NOVA на сумму 5 997,00 руб., 2 шт. трость TRIVES с Т-образной ручкой на сумму 1 080,00 руб.) не используются, что привело к неэффективному использованию имущества.

2.5. В нарушение заполнения формы 0345001 «Путевой лист легкового автомобиля» в графах «место отправления», «место назначения» не всегда указывался конкретный адрес.

2.6. В связи с минимальным количеством выездов на линию автомобиля CHEVROLET NIVA, гос. номер О016АВ46, (затраты в общей сумме 8 229,34 руб.), в дальнейшем может привести к неэффективному использованию средств.

2.7. В нарушение пункта 3.9 Устава Учреждение имущество на общую балансовую стоимость 63 371,59 руб. в количестве 4 единиц (компьютер (инвентарный №1430201932), стоимостью 24 671,08 руб.; компьютер Seiron (инвентарный №1430202031), стоимостью 22 406,51 руб.; системный блок P E 2160 (инвентарный №21013400008) к компьютеру «SAMSUNG 710 N», стоимостью 12 695,00 руб.; принтер Samsung ML-2241(инвентарный №1430203604), балансовой стоимостью 3 599,00 руб.) не использует и не проводит мероприятия направленные на списание или передачу объектов основных средств.

2.8. В нарушение абз. 7 п. 6 Распоряжения АМ-23-р, на автомобилях UAZ PATRIOT (3163-348) и CHEVROLET NIVA 212300-55, не разработаны нормы в научной организации осуществляющей разработку норм по специальной программе-методике.

2.9. В нарушение требований, установленных ч.1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 86 Инструкции № 157н не начислена амортизация за 2019 - 2021 годы на основное средство, принятое к учету 05.07.2019 автосигнализация «STARLINE A36-CN» (инвентарный №21013400002) балансовой стоимостью 12 350,00 руб.

2.10. В нарушение требований п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 при смене материально-ответственного лица Петровой И.А. 30.04.2021 инвентаризация имущества не проводилась.

2.11. В нарушение п. 2 Постановления Правительства Курской области № 44, п.53 Постановления Правительства Курской области № 69-пп, выплаты стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы) устанавливались работникам без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

2.12. В нарушение п.п. 308, 319 Инструкции № 157н при совершении операций в отношении резервов предстоящих расходов одновременно не отражались бухгалтерские записи по санкционированию расходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 502.99 «Отложенные обязательства».

2.13. В нарушение п.318-320, 326-327 Главы VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н, п.163-167, 172-174 Раздела 5 «Санкционирование расходов» Инструкции № 174н, в Учреждении не велись счета по санкционированию: (2020 год: 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» - 25 311 274,07 руб.; 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» - 25 311 274,07 руб.; 506.00 «Право на принятие обязательств» - 27 153 068,34 руб. 2021 год: 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» - 27 012 144,02 руб.; 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» - 27 012 144,02 руб.; 506.00 «Право на принятие обязательств» - 29 188 758,64 руб.)

2.14. В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, ст.13, 14, 15,16,17 Инструкции № 33н, в графах 020 «Уменьшение стоимости основных средств всего», 021 «из них: амортизация основных средств» в строке 210 «Основные средства в эксплуатации» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не корректно отражены суммы на разницу 12 350,00 руб., в связи с не начисленной амортизацией на выданную в

эксплуатацию автосигнализацию «STARLINE А36-CN» (инвентарный №21013400002).

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Бухгалтер-ревизор 1 категории
отдела ведомственного финансового контроля
ОКУ «Центр бюджетного учета»



Ю.С. Чеботарева

Бухгалтер-ревизор 1 категории
отдела ведомственного финансового контроля
ОКУ «Центр бюджетного учета»



И.М. Асеев

Бухгалтер-ревизор 2 категории
отдела ревизии и контроля нефинансовых активов
ОКУ «Центр бюджетного учёта»



И.В. Кобозева

С актом проверки ознакомлены:

Директор Учреждения



М.Д. Кузьмина

Главный бухгалтер Учреждения



Л.Д. Карпова