

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности областного
бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный
центр социального обслуживания населения Беловского района
Курской области»

30.09.2021

сл. Белая

Выездная проверка проведена на основании приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 30.08.2021 № 331 «О проведении комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области».

Объект выездной проверки: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» (далее - Учреждение).

Тема проверки: «Проведение комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области».

Проверка осуществляется в соответствии с Планом мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области», подведомственного комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 30.06.2021 года.

Срок проведения выездной проверки, составил 30 календарных дней с 01.09.2021 по 30.09.2021.

1.1. Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области», в дальнейшем именуемое «Бюджетное учреждение», созданное в соответствии с постановлением Главы Администрации исполнительной государственной власти Беловского района Курской области от 02 апреля 2002 г. №72, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений» с целью оказания социальных услуг населению Беловского района Курской области.

Полное наименование Учреждения: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального

обслуживания населения Беловского района Курской области».

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «КЦСОН Беловского района».

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 307910, Курская область, Беловский район, сл. Белая, Советская площадь, д. 8, телефон 8 (47149) 2-10-52, 2-13-46.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 29.07.2019 № 373 (далее - Устав).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

- Учреждение является некоммерческой государственной организацией (п. 1.2);
- Учредителем Учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативно-правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Учредитель) (п. 1.3);
- собственником имущества 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 (далее - Собственник) (п. 1.4);
- Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области, печать с изображением государственного Герба Российской Федерации, своим наименованием и наименованием Учредителя, может иметь иные печати, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством (п. 1.5);
- Учреждение осуществляет права владения, пользования, распоряжения в отношении закрепленного за ним, на праве оперативного управления имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности (п. 1.7);
- 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 Учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление Учреждения и

за счет каких средств оно приобретено, (п. 1.8);

- Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, а также настоящим Уставом, (п. 1.9);

- Финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидии из областного бюджета Курской области (п. 1.11);

- 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 их жизнедеятельности, определенных действующим законодательством (п. 2.1);

- Для достижения целей деятельности, указанных в п. 2.3 Устава, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия граждан на Беловского района Курской области;

- учет граждан, нуждающихся в социальной поддержке, определение необходимых им форм помощи и периодичности ее предоставления;

- социальная реабилитация инвалидов (в том числе детей-инвалидов);

- внедрение новых социальных технологий, форм и методов социального обслуживания;

- осуществление реализации мер, направленных на внедрение в практику работы социальных контрактов при оказании государственной социальной помощи малоимущим гражданам;

- предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, комплекса социальных услуг (п. 2.4).

- Учреждение выполняет государственное задание, которое в соответствии с предусмотренными в пункте 2.4.1 Устава основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем (п. 2.5);

- Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, 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. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания (п. 2.6);

• Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (п. 2.7);

• Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения (п. 2.6);

• Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе Учреждения (п. 2.7)

В проверяемом периоде Учреждение не имело лицензий на осуществление специализированных услуг, в связи с отсутствием в перечне оказываемых Учреждением услуг, требующих лицензирования.

Имущество Учреждения закрепляется за ним в соответствии с законодательством Российской Федерации, Курской области.

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые Учреждению из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);
- субсидии, предоставляемые Учреждению из областного бюджета на иные цели;
- доходы учреждения, полученные от осуществления приносящей доход деятельности;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 15.12.2002 в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» за основным государственным регистрационным номером 1024600785440.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Курской области Учреждение поставлено на учет 19.11.2001 и присвоены ИНН 4601003349, КПП 460101001 (свидетельство серии 46 № 001477666).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены: ОКПОФ 75203, ОКАТО 38202808001, ОКФС 13, ОКТМО 38602408101, ОКВЕД 88.10.

Код Учреждения по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 382X5117.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления

финансово - хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению в комитете финансов Курской области открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000340 с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000340 с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям № 14805000340 - с 11.01.2016 по настоящее время.

Структура и штатное расписание Учреждения утверждается Учреждением по согласованию с Учредителем, в установленном порядке.

Учреждение возглавляет директор, который назначается и освобождается от должности в установленном порядке.

Ответственными за финансовую и хозяйственную деятельность ОБУСО «КЦСОН Беловского района Курской области» в ревизуемом периоде являлись:

- - директор ОБУСО «КЦСОН Беловского района Курской области» - Некрасова Антонина Николаевна с 14.01.2002 года по настоящее время.
- - главный бухгалтер ОБУСО «КЦСОН Беловского района Курской области» - Бабичева Светлана Леонидовна с 23.06.2003 года по настоящее время.

В проверяемом периоде правом подписи денежных, расчетных и иных документов обладали:

- право первой подписи - директор Некрасова Антонина Николаевна весь проверяемый период;
- право второй подписи – главный бухгалтер Ермакова Раиса Михайловна по 12.07.2018, бухгалтер Бобракова Наталья Макузьямовна с 06.08.2018 по 12.09.2018 года, главный бухгалтер Бабичева Светлана Леонидовна – с 13.09.2018 года по настоящее время.

Проверены произведенные расходы:

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 на сумму 30 788 411,24 руб., из них:

- средства областного бюджета Курской области на выполнение государственного задания на сумму 27 906 159,17 руб.,

- средства областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» 363 786,78 руб.;

- средства образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг 2 518 465,29 руб.;

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 на сумму 35 433 547,23 руб., из них:

- средства областного бюджета Курской области на выполнение

государственного задания на сумму 30 576 858,98 руб.;

- средства областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» на общую сумму 1018038,60 руб. из них:

- на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста в сумме 262 255,28 руб.;

- на приобретение автомобиля в сумме 712 983,32 руб.;

- на реализацию мероприятий по проведению аттестации и приобретению программного обеспечения (средства защиты) для обеспечения работы в сумме 42 800 руб.

- средства, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг 3 838 649,65 руб.;

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 на сумму 36 823 878,16 руб., из них:

- средства областного бюджета Курской области на выполнение государственного задания на сумму 33 063 426,79 руб.

- средства областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» 361 587,08 руб.;

- средства, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг 3 398 864,29 руб.

За период с 01.01.2021 по 30.06.2021 на сумму 16 814 578,98 руб., из них:

- средства областного бюджета Курской области на выполнение государственного задания на сумму 15 534 218,38 руб.

- средства областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» 283 053,17 руб.;

- средства, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг 997 307,43 руб.

1. Проверка правоустанавливающих (учредительных) документов, выполнения государственного задания на выполнение работ (оказание услуг) на 2018 – 2021 годы.

Проверкой правоустанавливающих (учредительных) документов установлено, что в своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области, нормативно-правовыми актами учредителя, Уставом утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 29.07.2019 № 373, штатным расписанием, Коллективным договором Учреждения от 22.06.2018 пролонгированного

действия на 2018-2021 годы, Коллективным договором Учреждения от 22.06.2021 пролонгированного действия на 2021-2024 годы, приказами Учреждения, Положением об оплате труда.

Финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений», Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па (в ред. постановления Администрации Курской области от 08.04.2016 № 199-па) (далее – Положение, утвержденное постановлением от 01.10.2015 № 652-па), приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.12.2019 № 610 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области».

Для выполнения государственного задания на выполнение работ (оказание услуг) Учреждением заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- в 2018 году от 25.12.2017 № 1 с комитетом социального обеспечения Курской области;
- в 2019 году от 24.12.2018 № 14 с комитетом социального обеспечения Курской области;
- в 2020 году от 27.12.2019 № 1 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;
- в 2021 году от 14.01.2021 № 7 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Учреждением заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий государственных программ Курской области, не связанных с выполнением государственного задания:

- на 2018 год от 24.01.2018 № 1 с комитетом социального обеспечения Курской области;
- на 2019 год от 28.12.2018 № 1, от 18.02.2019 № 1.1 от 01.11.2019 г. № 1.2 с комитетом социального обеспечения Курской области;
- на 2020 год от 27.12.2019 № 1 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;
- на 2021 год от 01.02.2021 № 1 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

2.Исполнение полномочий получателя субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Государственное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждения утверждено приказом комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 280. *(Приложение № 1 копия приказа).*

Государственное задание на оказание государственных услуг сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного Учреждения.

Государственное задание в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества выполнялось в соответствии с характером и наименованием услуг.

В соответствии с Соглашением от 25.12.2017 № 1 (в первоначальной редакции) Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год в сумме 19546990,00руб.

На основании соглашения о расторжении от 16.01.2018, соглашение №1 от 25.12.2017 года утрачивает свою силу и вступает в силу Соглашение от 17.01.2018 № 1, согласно которого предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 19546990,00 руб.

С учетом внесенных изменений соглашениями от 25.05.2018 №1, от 27.06.2018 №2, от 05.09.2018 №3, от 11.09.2018 № 4, от 02.11.2018 № 5, от 13.12.2018 № 6, субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение государственного задания составила 27 950 139,14 руб.

Согласно п.п 3.1.2 Соглашения от 17.01.2018 № 1 Учредитель обязуется обеспечить перечисление субсидии согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением к Соглашению от 17.01.2018 №1.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

В соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 6) на лицевой счет Учреждения №20805000340, открытый в комитете финансов Курской области, в 2018 году от комитета социального обеспечения Курской области поступили средства на финансовое обеспечение государственного задания в общей сумме 27950139,14 руб.

Согласно п.1.2 Соглашения от 17.01.2018 № 1 (в первоначальной редакции) Учреждению в 2018 году и на плановый период 2019 - 2020 год предусмотрена субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на общую сумму 58 640 970,00 руб., что соответствует данным отраженным в балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), в том числе на:

- 2018 год в сумме 19 546 990, 00 руб.;
- 2019 год в сумме 19 546 990, 00 руб.;
- 2020 год в сумме 19 546 990, 00 руб.

Согласно данным, отраженным в журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 8 «По прочим операциям» за декабрь 2018 год и главной книге за 2018 год, балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) доходы в виде субсидии на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на 2018 год и плановый год 2019 и 2020 года в сумме 58 640 970,00 руб. доведенные в соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 1, заключенным с Комитетом социального обеспечения Курской области, Учреждением отражены по кредиту 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

В соответствии с п.27.3 Положения от 01.10.2015 № 652-па областные бюджетные учреждения, представляют органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении областных бюджетных учреждений отчет о выполнении государственного задания, предусмотренный приложением № 2 к Положению от 01.10.2015 № 652-па, в соответствии с требованиями, установленными в государственном задании.

Частью 3 Государственного задания на 2018 год установлены требования к отчетности о выполнении государственного задания, в том числе:

- периодичность предоставления отчетности о выполнении государственного задания: ежеквартально (предоставляется ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным) и по итогам года (предоставляется до 25 января следующего за отчетным годом).

Согласно п.3.3.5 Соглашения от 17.01.2018 № 1 Учреждение обязуется представлять Учредителю в сроки, установленные государственным заданием, отчетность о выполнении государственного задания и расходовании субсидии в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Курской области, Положением от 01.10.2015 № 652-па и Соглашением от 17.01.2018 № 1.

Отчет о выполнении государственного задания за 2018 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по установленной Учредителем форме, своевременно (24.01.2019), о чем свидетельствует отметка Комитета социального обеспечения.

По состоянию на 01.01.2019 года согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного Учреждения №20805000340 остаток средств на лицевом счете составил в сумме 789646,43 руб. (53 332,98 руб. на

выполнение государственного задания, 736 313,45 руб. от приносящей доход деятельности).

Порядок определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели, областным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету социального обеспечения Курской области, (далее – Порядок №228-па) утвержден Постановлением Администрации Курской области от 13.03.2012 №228-па.

В 2018 году в соответствии с заключенным Соглашением от 24.01.2018 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительных соглашений от 17.04.2018 №1, 01.08.2018 №2, 31.08.2018 №3, 07.12.2018 №4, 20.12.2018 №5) (далее - Соглашение от 24.01.2018 №1), комитетом социального обеспечения Курской области Учреждению предоставлены средства субсидии на иные цели в сумме 363 786,78руб., предметом которого являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па, в сумме 363786,78 руб. по направлению расходов согласно п. 3 Соглашения от 24.01.2018 № 1.

Согласно п. 3 Соглашения от 24.01.2018 № 1 Учреждению предоставляется субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты 5 гражданам, осуществляющим уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

В соответствии с заключенным Соглашением от 24.01.2018 № 1 от комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счёт Учреждения № 21805000340, открытый в комитете финансов Курской области, поступили средства субсидии на иные цели в сумме 363 786,78руб.

Объём полученных средств субсидии на иные цели соответствует объёму средств, предусмотренных Соглашением от 24.01.2018 № 1.

Средства субсидии на иные цели на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста использованы Учреждением в сумме 363 786,78 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета Учреждения №21805000340, отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2019 не использованные остатки средств субсидии на иные цели отсутствуют.

Согласно п.2.3.2 Соглашения от 17.01.2018 № 1 Учреждение обязуется представлять Учредителю (комитет социального обеспечения

Курской области) отчет об исполнении субсидии согласно приложению 1 к Соглашению от 17.01.2018 № 1 в срок: до 10 апреля, 10 июля, 10 октября, 25 декабря 2018 года.

В нарушение п.2.3.2 Соглашения от 17.01.2018 № 1 предоставление отчетов об использовании субсидии на иные цели за 1 и 2 кварталы Учреждением предоставлены в комитет социального обеспечения Курской области с нарушением сроков, установленных Соглашением от 24.01.2018 № 1, а именно: отчет об использовании субсидии на иные цели за 1-й квартал составлен 17.04.2018, за 2-й квартал составлен 11.07.2018.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год утверждён директором Учреждения А.Н. Некрасовой. В 2018 году двадцать раз вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, связанные с уточнением нормативных затрат на выполнение государственного задания, уточнением показателей доходной и расходной части Плана по приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по поступлениям на 2018 год отражены в разрезе субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и поступлений от оказания платных услуг бюджетным Учреждением.

Плановые показатели по выплатам на 2018 год детализированы до уровня статей классификации операций сектора государственного управления.

Порядок организации деятельности осуществляется согласно Федеральному закону от 28.12.2013 г № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

Тарифы на социальные услуги, предоставляемые в форме социального обслуживания на дому на 2018 год утверждены приказом комитета социального обеспечения Курской области от 28.12.2017 №276 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». *Приложение № 2. (Копия приказа на 1 л.).*

Перечень дополнительных платных услуг, предоставляемых Учреждением утвержден директором Учреждения и согласован комитетом социального обеспечения Курской области 06.05.2015.

При проверке исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год в сравнении с фактически выделенной и освоённой субсидией по госзаданию и средствами от оказания платных услуг по приносящей доход деятельности, установлено выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год в размере 97,5 %.

Показатели затрат на оказание услуг (выполнения работ) по приносящей доход деятельности отражались в Плате финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым объемом поступления доходов и первоочередных направлениях расходов.

Расчеты объемов субсидии на выполнение государственного задания производились в соответствии с Положением, утвержденным постановлением от 01.10.2015 № 652-па.

Фактов расходования денежных средств сверх их назначений, отвлечения материальных и денежных средств от их целевого назначения, наличия случаев неправомерного списания денежных средств не выявлено.

Денежные средства при завершении 2018 финансового года в доход областного бюджета не возвращались.

Государственное задание на оказание государственных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено приказом комитета социального обеспечения Курской области от 24.12.2018 № 627. *Приложение № 3. (Приказ на 2 л.).*

Государственное задание на оказание государственных услуг сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. Государственное задание на 2019 год в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества выполнялось в соответствии с характером и наименованием услуг.

Согласно п.п 3.1.2 Соглашения от 24.12.2018 № 14 Учредитель обязуется обеспечить перечисление субсидии согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением к настоящему Соглашению от 24.12.2018 № 14.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

В соответствии с Соглашением от 24.12.2019 №14 (в редакции дополнительных соглашений от 28.01.2019 №1; от 15.05.2019 №2, от 20.09.2019 №3; от 10.12.2019 №4; от 10.12.2019 № 5, от 24.12.2019 №6) на лицевой счет Учреждения №20805000340, открытый в комитете финансов Курской области, в 2019 году от комитета социального обеспечения Курской области поступили средства на финансовое обеспечение государственного задания в общей сумме 30 560 965,00 руб.

Согласно п.1.2 Соглашения от 24.12.2018 № 14 (в первоначальной редакции) Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания 81 515 124,00 руб., в том числе на:

- 2019 год в сумме 27 171 708,00 руб.;
- 2020 год в сумме 27 171 708,00 руб.;
- 2021 год в сумме 27 171 708,00 руб.

Согласно данным, отраженным в журналах операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 8 «По прочим операциям» за декабрь 2018 и главной книге за 2018 год, балансу государственного (муниципального)

учреждения (ф. 0503730) доходы в виде субсидии на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на 2019 год и плановый год 2020 и 2021 году в сумме 81 515 124,00 руб. доведенные в соответствии с Соглашением от 24.12.2018 № 14, заключенным с Комитетом социального обеспечения Курской области, Учреждением отражены по кредиту 4401401130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг». *Приложение № 4. Журнал операций № 5 и журнал операций № 8)*

Отчет о выполнении государственного задания на 2019 Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по Установленной Учредителем форме, своевременно (21.01.2020), о чем свидетельствует отметка Комитета социального обеспечения.

В 2019 году в соответствии с заключенным Соглашением от 28.12.2018 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительных соглашений от 31.01.2019 №1, от 16.05.2019 №2, 31.05.2019 №3 от 26.06.2019 № 4, от 26.08.2019 № 5, 29.10.2019 №6, 05.12.2019 №7) (далее - Соглашение от 28.12.2018 №1), комитетом социального обеспечения Курской области Учреждению предоставлены средства субсидии на иные цели, предметом которого являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па, в сумме 262255,28 руб. по направлению расходов согласно п. 3 Соглашения от 28.12.2018 № 1.

На основании Соглашения от 28.12.2018 № 1 на иные цели Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме —262 255,28 руб.

Согласно пункта 3 Соглашения от 28.12.2018 № 1 Учреждению предоставляется субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты 5 гражданам, осуществляющим уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2019 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере 262 255,28 руб. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Отчет об использовании субсидии на иные цели за 2019 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по установленной Учредителем форме.

Средства субсидии на иные цели на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста

использованы в сумме 262 255,28 руб.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели на приобретение основных средств учреждений (код субсидии 5200) на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», утвержденным постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 года № 742-па в 2019 году определялись Соглашением от 18.02.2019 № 1.1, заключенным с комитетом социального обеспечения Курской области (далее - Соглашение), с изменениями, внесенным дополнительным соглашением от 26.04.2019 №1.

На основании Соглашения на иные цели Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме — 712 983,32 руб.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2019 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере 712 983,32 руб. (100%) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

В 2019 году Учреждением был приобретен автомобиль CHEVROLET NIVA по договору от 16.04.2019 № 000247, заключенному с ООО «КорсДм», п/п от 06.05.2019 № 135558 – 712 983,32 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), средства субсидии использованы в полном объеме.

В 2019 году между Учреждением и комитетом заключено соглашение от 01.11.2019 № 1.2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (далее Соглашение от 01.11.2019 № 1.2).

Предметом Соглашения от 01.11.2019 № 1.2 являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий по проведению аттестации информационных систем и приобретение программного обеспечения (средств защиты) для обеспечения их работы, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па в сумме 42 800 руб. по направлению расходов согласно пункта 3 Соглашения от 01.11.2019 № 1.2.

Согласно пункта 3 Соглашения от 01.11.2019 № 1.2. Учреждению предоставляется субсидия на реализацию мероприятий по проведению аттестации и приобретению программного обеспечения (средства защиты) для обеспечения работы.

В соответствии с Соглашением от 01.11.2019 № 1.2 от комитета социального обеспечения Курской области поступили средства в сумме 42 800 руб. (100%) и подтверждены выпиской из лицевого счёта.

По состоянию на 01.01.2020 года согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) средства субсидии использованы в полном объеме.

Согласно договора от 13.11.2019 № ЗИ-622/9 - 16 800,00 руб., от 16.12.2019 № ЗИ- 623/9 – 26 000,00 руб., заключенным с ООО «Электронный город» приобретено программное обеспечение (средства защиты), по п/п от 16.12.2019 № 441090 -16 800,00 руб., от 16.12.2019 № 441121 -26 000,00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утверждён директором Учреждения от 28.12.2018 № 732.

В 2019 году двадцать пять раз были внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, в части уточнения показателей доходной и расходной части Плана по государственному заданию и иной приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по поступлениям на 2019 год отражены в разрезе субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и поступлений от оказания бюджетным учреждением услуг.

Плановые показатели по выплатам на 2019 год детализированы до уровня статей классификации операций сектора государственного управления.

При проверке исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год в сравнении с фактически выделенной и освоённой субсидией по госзаданию и средствами от приносящей доход деятельности установлено выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год по состоянию на 01.01.2020 года в размере 99,4 %.

По состоянию на 01.01.2020 на лицевых счетах Учреждения, открытых в УФК остаток денежных средств согласно отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения составил:

- 37 439,00 руб. на выполнение государственного задания,
- 337 440,12 - руб. от приносящей доход деятельности.

Фактов расходования денежных средств сверх их назначений, отвлечения материальных и денежных средств от их целевого назначения, наличия случаев неправомерного списания денежных средств не выявлено.

Показатели финансового состояния бюджетного учреждения (данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах) соответствуют данным, отражённым в балансе по состоянию на 01.01.2020 года (ф. 503730).

Объёмы субсидии на выполнение государственного задания рассчитаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением от 01.10.2015 N 652-па.

Государственное задание на оказание государственных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено 26.12.2019 года

приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 26.12.2019 № 632. Приложение № 5. (Копия приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 26.12.2019 № 632).

Государственное задание на оказание государственных услуг сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. Государственное задание на 2020 год в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества выполнялось в соответствии с характером и наименованием услуг.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в 2020 году определялись Соглашением от 27.12.2019 №1, заключенным с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Соглашение), с изменениями, внесёнными дополнительными соглашениями от 29.04.2020 №1; от 18.06.2020 №2, от 22.10.2020 № 3, от 23.11.2020 №4; от 21.12.2020 № 5; от 29.12.2020 № 6, от 29.12.2020 № 7 в сумме 33030759,04 руб.

Согласно п.1.2 Соглашения от 27.12.2019 № 1 (в первоначальной редакции) Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания 88 306 004,98 руб., в том числе на:

- 2020 год в сумме 27 194 628,98 руб.;
- 2021 год в сумме 30 555 688,00 руб.;
- 2022 год в сумме 30 555 688,00 руб.;

Согласно данным, отраженным в журнале операций № 5 и № 8 за декабрь 2019 год и главной книге за 2019 год, балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) доходы в виде субсидии на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на 2020 год и плановый год 2021 и 2022 году в сумме 88 306 004,98 руб. доведенные в соответствии с Соглашением от 27.12.2019 № 1, заключенным с Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области, Учреждением отражены по кредиту 4401401130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

Отчет о выполнении государственного задания на 2020 Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по Установленной Учредителем форме, своевременно (19.01.2021), о чем свидетельствует отметка Комитета социального обеспечения.

На основании Соглашения на выполнение утвержденного государственного задания Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме – 33 030 759,04 руб.

График перечисления субсидии на финансовое обеспечение

выполнения государственного задания изменялся с учетом дополнительных соглашений.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2020 году, определенный Соглашением, профинансирован по состоянию на 01.01.2021 года в размере 33 030 759,04 руб. (100%) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2020 году определялись Соглашением от 27.12.2019 № 1 заключенного с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Соглашение), с изменениями, внесённым дополнительным соглашением от 02.03.2020 №1, 31.03.2020 № 2, от 24.07.2020 № 3, от 11.09.2020 № 4, от 09.10.2020 № 5, от 05.11.2020 №6, от 26.11.2020 №7.

Предметом соглашения от 27.12.2019 № 1 являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па в сумме 361 587,08 руб. по направлению расходов согласно раздела 3 Соглашения от 27.12.2019 № 1.

Согласно раздела 3 Соглашения от 27.12.2019 № 1 Учреждению предоставляется субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты 5 гражданам, осуществляющим уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации.

На основании Соглашения на иные цели Учреждению с внесёнными изменениями определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме — 361 587,08 руб.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2020 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере 361 587,08 руб. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Отчет об использовании субсидии на иные цели за 2020 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области по установленной Учредителем форме.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2020 год утверждён директором Учреждения.

В 2020 году двенадцать раз вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, в части уточнения показателей доходной и расходной части Плана по государственному заданию и иной приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по поступлениям на 2020 год отражены в разрезе субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и поступлений от оказания бюджетным учреждением услуг.

Плановые показатели по выплатам на 2020 год детализированы до уровня статей классификации операций сектора государственного управления.

Показатели финансового состояния бюджетного учреждения (данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах) соответствуют данным, отраженным в балансе по состоянию на 01.01.2021 года (ф. 0503730).

Показатели затрат на оказание услуг (выполнения работ) по приносящей доход деятельности отражались в Плане финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым объемом поступления доходов и первоочередных направлениях расходов.

При проверке исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в сравнении с фактически выделенной и освоеной субсидией по госзаданию и средствами от приносящей доход деятельности установлено выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год по состоянию на 01.01.2021 года в размере 98,5%.

По состоянию на 01.01.2021 на лицевых счетах Учреждения, открытых в УФК остаток денежных средств, согласно отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения составил:

- 4771,25 руб. на выполнение государственного задания,
- 357 053,35 руб. от приносящей доход деятельности.

Фактов расходования денежных средств сверх их назначений, отвлечения материальных и денежных средств от их целевого назначения, наличия случаев неправомерного списания денежных средств не выявлено.

Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлялись в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет социального обеспечения материнства и детства Курской области, утвержденным приказом комитета социального обеспечения материнства и детства Курской области от 19.12.2019 № 610.

В целях организации бюджетного учета, приказом директора Учреждения от 09.01.2018 № 5-о/д, от 09.01.2019 № 1 о/д, от 09.01.2020 № 2 о/д, от 11.01.2021 № 2 о/д, утверждена учетная политика, раскрывающая способы ведения бюджетного учета Учреждения. В учетной политике определены, в том числе порядок ведения бюджетного учета,

документооборот, порядок и сроки проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов и т.д.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Аналитический учет средств соответствует данным синтетического учета.

При составлении бухгалтерских отчетов и Баланса за 2018 - 2020 в Учреждении проводилась инвентаризация денежных средств, основных средств, материальных ценностей.

Принятые к учету первичные учетные документы систематизировались по датам совершения операций и отражались накопительным способом в Журналах операций, предусмотренной Инструкцией по бюджетному учету. Данные аналитического учета по кассовым и банковским операциям, основным средствам, материальным запасам соответствуют данным Журналов операций и Главной книге.

Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N52н «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» с применением компьютерных программ «1С Предприятие».

Формирование показателей форм годовой отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Бухгалтерская отчетность и вся необходимая информация своевременно предоставлялась в вышестоящие органы.

Объемы субсидии на выполнение государственного задания рассчитаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением от 01.10.2015 N 652-па.

3. Проверка нефинансовых активов.

Проверка операций по учету основных средств проведена за период с 01.01.2018 по 30.06.2021 выборочным методом.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Учреждения, главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось основных средств на общую сумму 2 550 106,32 руб.

В 2018 году Учреждением приобретены и оприходованы основные средства на сумму 63 400 руб. (компьютерная техника).

Безвозмездных поступлений от физических лиц не поступало.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 900.00 руб., что соответствует данным, отраженным в главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21"Основные средства в эксплуатации".

На основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 10.07.2018 № 169 «О безвозмездной передачи имущества» областному бюджетному учреждению стационарного социального обслуживания Курской области «Беловский детский дом – интернат для умственно-отсталых детей» был передан компьютер «Вариант-Стандарт» на общую сумму 40 581,48 руб.

Выборочной проверкой поступления, учета и сохранности основных средств установлено, что основные средства числятся на балансе учреждения и эксплуатируются по назначению (проверены: форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2018 год, «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4, оборотные ведомости по нефинансовым активам, инвентарные карточки, первичные документы по приходу и выбытию).

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе Учреждения, главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось основных средств на общую сумму 2 572 024,84 руб.

В 2019 году Учреждением приобретены и оприходованы основные средства на сумму 803983,32 руб., из них: (автомобиль – 712983,32 руб., пандус – 55000,00 руб., мебель – 19600,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 16400,00 руб.).

Безвозмездных поступлений от физических лиц не поступало.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 36 000,00 руб., что соответствует данным, отраженным в главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21"Основные средства в эксплуатации".

Выборочной проверкой обоснованности списания основных средств установлено, что согласно письма комитета по управлению имуществом Курской области от 24.10.2019 № 01.7-01-20/13979 «О списании государственного имущества» был списан автомобиль УАЗ -3962 стоимостью 141190,00 руб., в связи с полным физическим износом, не подлежащий восстановлению и ремонту.

По приемо - сдаточному акту от 19 ноября 2019 года № 00СУ-001408/0 от списанных основных средств металлолом в количестве 1,078 кг. сдан АО «Курсквтормет».

Вырученные средства в сумме 10564,40 руб. за сданный металлолом по платежному поручению от 04.12.2019 №10074 перечислены на лицевой счет. *Приложение № 6 (справка о списанных основных средствах).*

Кроме того согласно протоколу заседания комиссии по списанию основных средств от 14.06.2019 №1 «О списании имущества», были списаны основные средства на общую сумму 163516,00 руб., в том числе: (мебель – 101800,00 руб., компьютерная техника – 55831,00 руб., бытовая техника – 5885,00 руб.), в связи с полным физическим износом, не подлежащие восстановлению и ремонту. Списание основных средств согласовано с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе Учреждения, главной книге, оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось основных средств на общую сумму 3 035 302,16 руб.

В 2020 году Учреждением приобретены и оприходованы основные средства на сумму 173412,00 руб. (оргтехника).

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 114344,00 руб., что соответствует данным, отраженным в главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21"Основные средства в эксплуатации".

Получено в порядке благотворительной (безвозмездной) помощи от ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области», облучатель-рециркулятор 27 Вт 50 м3/час в количестве 2-х штук на общую сумму 13 888,00 руб. *Приложение № 7 (Копии: извещение и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов).*

В нарушение пункта 127 Инструкции № 157н, объекты основных средств (облучатель-рециркулятор 27 Вт 50 м3/час в количестве 2 шт. на общую сумму 13 888,00 руб.), не были учтены на счете 101.000 «Основные средства», а сразу поставлены на учет на забалансовый счет 02.01 «Материальные ценности на хранении».

Выборочной проверкой обоснованности списания основных средств установлено, что согласно протоколу заседания комиссии по списанию основных средств от 01.12.2020 №1 «О списании имущества», были списаны основные средства на общую сумму 55200,00 руб. (компьютерная техника).

Списание основных средств согласовано с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области. *Приложение № 8. (Протокол комиссии по списанию основных средств от 09.12.2019).*

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе Учреждения, главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось основных средств на общую сумму 3 053 058,16 руб.

В 2021 году Учреждением приобретены и оприходованы основные средства на сумму 7 360.00 руб.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 7 360.00 руб., что соответствует данным, отраженным в главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21"Основные средства в эксплуатации".

Получено в порядке благотворительной (безвозмездной) помощи от ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области», согласно извещению № 00000055 и акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 00000055 от 04.12.2020 (облучатель-рециркулятор 27 Вт 50 м3/час в количестве 2-х штук на общую сумму 12 160,00 руб.).

Остаток на 30.06.2021 согласно данным, отраженным в Главной книге, оборотной ведомости по счету 101 «Основные средства» - 3 065218,16 руб.

В проверяемом периоде начисление амортизации основных средств производилось в ведомостях начисления амортизации основных средств.

В соответствии с п. 55 и п.120 Инструкции 157н в Журнале операций № 7 к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной (фактической) стоимости и затраты по приобретению нефинансовых активов отражалось в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверкой данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и в Журнале операций № 7, несоответствий не установлено.

Данные, отраженные в журналах операций соответствовали данным, отраженным в главной книге.

Отчеты по нефинансовым активам Учреждением составлялись в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н.

Выборочной проверкой за период с 01.01.2018 по 30.06.2021 полноты оприходования объектов основных средств нарушений не установлено.

Все основные средства и материальные запасы, числящиеся на балансе Учреждения, находятся на ответственном хранении у ответственного лица, с которой заключен договор о материальной ответственности (Воробьёвой Н.Ф.).

Принятие к учету объектов основных средств и закрепление за материально-ответственным лицом, осуществлялось на основании первичных учетных документов – товарных накладных.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов (форма 0504031), согласно Перечню унифицированных форм первичных учетных документов, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом № 52н (далее Приказ № 52н), а так же в оборотной ведомости по основным средствам в количественно-суммовом выражении с указанием инвентарных номеров в разрезе счетов бюджетного учета.

Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Выборочной проверкой правильности присвоения объектам основных средств, приобретенных за проверяемый период, инвентарных номеров, нарушений не установлено.

В нарушение 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 №52н, за проверяемый период в карточках учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов.

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету на основании заключенных договоров, контрактов.

Выборочной проверкой установлено, что материальные запасы оприходованы согласно товарным накладным и поставлены на учет ответственному лицу заведующей отделением Воробьевой Н.Ф. с которой заключен договор о материальной ответственности.

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

- 105.33 «Горюче-смазочные материалы»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

Учет операций по материальным запасам, их списанию велся в Журнале операций № 7.

Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией «По списанию материальных ценностей», назначенной приказом директора Учреждения.

Аналитический учет материальных запасов велся в оборотно-сальдовой ведомости по наименованию, количеству, стоимости.

В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде хозяйственных, канцелярских товаров, горюче-смазочных материалов.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н за проверяемый период принятые к учету канцелярские товары сразу списывались по акту о списании материальных запасов без применения Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Согласно данным баланса по состоянию на 01.01.2021 по счету 105.00 «Материальные запасы» числилось материальных запасов на сумму 2213,78 руб., что соответствует главной книге и оборотной ведомости.

Проверкой соответствия данных баланса, данным Главной книги и журналов операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» №4 за 2018, 2019, 2020 годы, отклонений не установлено.

Согласно нормам п. 20 Инструкции N 157н инвентаризация проводилась Учреждением в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее Приказ № 49). Согласно п. 1.5 названных Указаний инвентаризация осуществлялась один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказа от 23.11.2020 № 117. Излишки или недостачи не установлены.

В период проведения проверки на основании приказа от 01.09.2021 № 105 о/д проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, недостачи и излишки не установлены. *Приложение № 9 Инвентаризационные описи).*

По состоянию на 30 июня 2021 года на балансе Учреждения числятся 4 единицы автотранспортного средства: LADA-210740 2008 года выпуска государственный номер М 590 КО, UAZ PATRIOT 2012 года выпуска государственный номер М 867 СУ, CHEVROLET NIVA 212300-55 2019 года выпуска государственный номер О 157АВ, LADA VESTA 2021 года выпуска государственный номер О 736 НС. *Приложение № 10 (Справка о наличии автотранспорта).*

Правильность расходования средств на содержание автотранспорта проверена выборочно. Приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных договоров с поставщиком.

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов.

Путевые листы заполнялись с отражением маршрута движения и пройденного километража.

Выданные водителям путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов. Журнал велся в соответствии с утвержденной

постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997 формой 0345008.

Базовые нормы списания бензина на автомобиль, а также поправочные коэффициенты к базовой норме на работу в зимнее время, утверждены приказами директора от 9.01.2018 №2-о/д, от 9.01.2019 №3-о/д, 9.01.2020 №4-о/д.

Выборочной проверкой списания ГСМ по автомобилям CHEVROLET NIVA 212300-55, UAZ PATRIOT установлено, что списание ГСМ производилось в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража и условий эксплуатации в соответствии с нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Согласно приказу Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров" послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились.

В соответствии с письмом Минздрава России и Минтранса России от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств» предрейсовые медицинские осмотры водителей проводились.

В путевых листах, имеется штамп о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского освидетельствования водителей.

В период ревизии проведенной сверкой фактического показания спидометров с данными путевых листов по автомобилям расхождения не установлены. *Приложение № 11 (Акты снятия показаний спидометра автомобилей).*

Выборочной проверкой оформления путевых листов нарушений не установлено.

Приобретение запасных частей в проверяемом периоде производилось безналичным порядком. Списание запасных частей, приобретенных на автомобили, производилось на основании актов, составленных постоянно действующей комиссией, утвержденной приказами директора Учреждения от 09.01.2018 № 9 о/д, 09.01.2019 № 6 о/д, 09.01.2020 № 5 о/д.

В акте на списание указывался номер автомобиля, на котором производилась установка запасных частей.

Автомобильные шины, выданные взамен изношенных отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

4. Проверка кассовой и авансовой дисциплин, операции с безналичными денежными средствами, расчетов с дебиторами по доходам.

Проверка кассовых операций по движению денежных средств проводилась сплошным методом за весь период с 01.01.2018 по 30.06.2021.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

Операции по поступлению и выбытию денежных средств из кассы, оформлялись отчетами кассира, которые в конце рабочего дня с приложенными первичными кассовыми документами передавались под роспись главному бухгалтеру, о чем свидетельствует наличие подписи главного бухгалтера в кассовой книге. Фактов выдачи наличных денежных средств из кассы без подписи руководителя и (или) бухгалтера не выявлено.

Фактов несоблюдения предельных размеров расчетов наличными деньгами, установленных Центральным банком Российской Федерации, между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в рамках одного договора, не выявлено.

В ходе проверки проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения, фактические данные соответствуют данным бухгалтерского учета. *Приложение № 12 (Инвентаризационная опись наличных денежных средств).*

За проверяемый период инвентаризация денежных средств, в кассе Учреждения производилась ежемесячно, что подтверждается наличием инвентаризационных описей наличных денежных средств. Проведенными инвентаризациями излишек и недостач не установлено. Инвентаризационные описи наличных денежных средств представлены в полном объеме.

Проверкой соблюдения требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги, ведение Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов нарушений не установлено.

Прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве платы за оказание услуг гарантированных, дополнительных и за социальное такси, за период с 01.01.2018 по 30.09.2020 годов осуществлялся с применением бланков строгой отчетности-квитанций ф. № 0504510. С октября 2020 года прием денежных средств за оказание гарантированных, дополнительных услуг, осуществляется с использованием платежных карт в терминале банка на основании заключенного договора №12-8596-20-79548271 от 21.07.2020 года.

Также к проверке представлены реестры по расчетам с гражданами за оказанные услуги.

Поступившие денежные средства в кассу Учреждения оприходованы в полном объеме.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020134000 «Касса» велся в Журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Ведение кассовых операций осуществлялось бухгалтером 1-ой категории Бобраковой Н.М. с которой заключен договор № 8 от 01.04.2014 о полной индивидуальной материальной ответственности.

По мере поступления денежных средств в кассу, подсчитывались итоги операций за день, выводился остаток средств в кассе на следующее число.

Лимит остатка в кассе наличных денежных средств был утвержден распоряжениями руководителя на основании расчетов.

Утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе (2018 - 56 982,00 руб., 2019 – 62 800,00 руб., 2020 – 67 24,00 руб.) соблюдался.

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период не осуществлялись.

Руководитель Учреждения и сотрудники в служебные командировки не направлялись, соответственно оплата командировочных расходов не производилась.

Учет операций по движению средств на счетах велся в журнале № 2 операций с безналичными денежными средствами ежемесячно.

Движение денежных средств по счетам подтверждается за период с 01.01.2018 по 30.06.2021 выписками банка и платежными поручениями. Остатки в выписках банка на конец месяца соответствуют данным журналов операций с безналичными денежными средствами.

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.

Записи по движению средств в журнале № 2 операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным, отраженным по лицевому счету.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других операций в интересах сторонних организаций не установлено.

В проверяемом периоде операции с валютными средствами, ценными бумагами Учреждением не осуществлялись.

Регистры бухгалтерского учета составлялись в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом № 52н и имелись в наличии.

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

5. Проверка расчетов по оплате труда.

Система оплаты труда в Учреждении осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, положением о выплатах стимулирующего характера и иными нормативными актами Российской Федерации, постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 №69-пп, постановлением Администрации Курской области от 29.05.2018 №445-па.

Анализом нормативных актов Учреждения, регулирующих систему оплаты труда в Учреждении на их соответствие действующему законодательству Российской Федерации и законодательству Курской области расхождений не установлено.

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

Штатное расписание на 01.01.2018 года утверждено приказом руководителя Учреждения от 20.12.2018 № 445, где предусмотрено 73,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 500717,69 руб.

Штатное расписание на 01.06.2018 год утверждено приказом руководителя Учреждения от 13.06.2018 № 50, где предусмотрено 73,25 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы 588372,12 руб. Фонд оплаты труда увеличился в связи с изменением должностных окладов работников.

Штатное расписание на 09.01.2019 года утверждено приказом руководителя Учреждения от 09.01.2019 № 26 о/д, где предусмотрено 73,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 600270,28 руб.

Штатное расписание на 01.10.2019 года утверждено приказом руководителя Учреждения от 29.11.2019 № 80 о/д, где предусмотрено 74,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 631220,99 руб. Фонд оплаты труда увеличился в связи с введением 1 единицы водителя в отделение организации и предоставления социальной помощи, и (или) социальных услуг граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации в рамках регионального проекта Курской области «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения на территории Курской области) в соответствии с утвержденными приказами директора и согласованными председателем комитета социального обеспечения Курской области.

Штатное расписание на 01.01.2020 года утверждено приказом руководителя Учреждения от 28.02.2020 № 65 о/д, где предусмотрено 74,25 ед. с месячным фондом оплаты труда 651899,91 руб. (увеличение окладов руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера).

Штатное расписание на 01.02.2020 года утверждено приказом

руководителя Учреждения от 28.02.2020 № 65 о/д, где предусмотрено 74,25 ед. с месячным фондом оплаты труда 633758,88 руб. (внутреннее перемещение социальных работников между отделениями).

Штатное расписание на 01.04.2020 года утверждено приказом руководителя Учреждения от 27.03.2020 № 87 о/д, где предусмотрено 74,25 ед. с месячным фондом оплаты труда 1378794,38 руб. (изменение окладов работников).

Штатное расписание на 01.10.2020 года утверждено приказом руководителя Учреждения от 30.11.2020 № 118 о/д, где предусмотрено 74,25 ед. с месячным фондом оплаты труда 1458887,33 руб. (изменение окладов работников).

Проверкой законности выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерности и эффективности использования средств областного бюджета по оплате труда сотрудников Учреждения установлено следующее.

Структура заработной платы по категориям в Учреждении за проверяемый период сложилась следующим образом:

- директор - оклад, надбавка за выслугу лет, премия по результатам работы, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы;

- руководство и аппарат при руководстве, бухгалтерия, заведующие отделений, хозяйственная служба - оклад, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, повышающий коэффициент к окладу за работу в сельской местности;

- социальные работники - оклад, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, повышающий коэффициент к окладу за работу в сельской местности;

- водитель - оклад, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, межразрядный коэффициент, надбавка за ненормированный рабочий день, надбавка за вредность.

Установление окладов и надбавок компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения осуществляется в соответствии с действующими нормативными правовыми и локальными актами на основании приказов руководителя, директору на основании приказов Учредителя, в размерах не превышающих доведенного объема ассигнований областного бюджета на оплату труда. Выплата единовременных премий работникам Учреждения не производилась. Заработная плата выплачивалась 2 раза в месяц в установленные сроки. Сроки выплаты заработной платы соблюдались.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н за проверяемый период в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию.

Проверена правильность установления должностных окладов, повышающих коэффициентов к должностному окладу, надбавок за выслугу лет, начислений за дни отпуска и по листкам нетрудоспособности выборочным методом за период с 01.01.2018 по 30.06.2021 годов, нарушений не установлено.

Журнал операций по заработной плате ведется установленным порядком, с отражением операций по оплате труда с приложением оправдательных документов.

Должностные оклады работникам установлены в соответствии с нормативными документами.

Нарушений в правомерности и правильности выплат стимулирующего и компенсационного характера, а также правильности установления повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет, работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проверкой эффективности использования средств областного бюджета (субсидии) по оплате труда, установлено, что расходование фонда оплаты труда проводилось в пределах выделенных лимитов.

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.

Табели учета рабочего времени составлялись ежемесячно по установленной форме (ОКУД 0504421) и представлялись в бухгалтерию Учреждения до установленного срока выдачи заработной платы. В конце месяца по табелям определялось количество отработанных дней (часов) и производились расчеты по их оплате.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале расчетов по оплате труда № 6 на счете 30211 «Расчеты по заработной плате». Данные Журнала операций расчетов по оплате труда соответствовали данным Главной книги.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности по оплате труда нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 дебиторской и кредиторской задолженности по выплате заработной плате не имелось.

6. Проверка обязательств, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой правильности отражения на соответствующих счетах бюджетного учета расчетов с поставщиками за оказанные услуги и выполненные работы установлено следующее.

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

Записи в Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками 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.

В графе "Наименование показателя" Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками записывались наименования кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов).

В соответствии с пунктом 202 Инструкции 157н счет 02060000 «Расчеты по выданным авансам» учитываются расчеты по предоставленным Учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов).

В бюджетном учете отражение авансовых выплат, в соответствии с условиями заключенных договоров, регламентировано пунктами 95,97,98 Инструкции № 174н, в соответствии с которыми:

- учет расчетов по выданным авансам ведется в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, в том числе по счету 020626000 «Расчеты по выданным авансам по прочим работам, услугам»;

- операции по счету оформляются на основании договоров, контрактов, документов поставщиков, подрядчиков, исполнителей по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02060000 «Расчеты по выданным авансам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения»

- зачет обязательств по оказанным услугам в счет перечислений ранее предварительной оплаты отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» по подстатьям КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета), а именно 302.23.730 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам».

Учреждением заключен договор поставки периодических печатных изданий 01.10.2020 № 1548-20/пр с ФГУП «Почта России» на сумму 1130,34 руб., согласно положениям, которого Учреждение обязуется принять и оплатить периодические печатные издания (газета, журнал, альманах, бюллетень) поставка которых будет осуществлена с 01.01.2021 по 30.06.2021 года.

Оплата услуг произведена Учреждением на основании счета на оплату от 01.10.2020 № 016001/10/0006 на сумму 1130,34руб. (платежное поручение от 06.10.2020 № 353544 на сумму 1130,34руб.).

Таким образом, оплата подписки в сумме 1130,34 руб. представляет собой предоплату еще не полученной продукции периодических печатных изданий, следовательно, отражать данную финансово-хозяйственную

операцию необходимо с использованием счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Вместе с тем, в ходе проведения проверки установлено, что Учреждением:

- оплата вышеуказанных расходов в учете Учреждения отражена по дебету счета 0 302 26 000, предназначенным для учета расчетов по принятым Учреждением обязательствам за оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров.

В регистрах бюджетного учета Учреждения дебетовый остаток по счету 0206000000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 1130,34 руб. по состоянию на 01.01.2021 отсутствует. Затраты на приобретение периодических изданий необходимо было учесть в составе расходов будущих периодов с последующим отнесением их на финансовый результат текущего года ежемесячно в течение срока действия договора.

Таким образом, в нарушение п. 202 Инструкции 157н Учреждением по состоянию на 01.01.2021 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и по счету 040150 «Расходы будущих периодов» не отражен авансовый платеж в сумме 1130,34 руб. по договору от 01.10.2020 № 1548-20/пр с ФГУП «Почта России» на сумму 1130,34 руб.

Приложение №13 (Договор от 01.10.2020 № 1548-20/пр с ФГУП «Почта России» на сумму 1130,34 руб. счет на оплату от 01.10.2020 № 016001/10/0006 на сумму 1130,34 руб., платежное поручение от 06.10.2020 № 353544 на сумму 1130,34 руб.).

По состоянию на 01.07.2021 имеется кредиторская задолженность в сумме 68740,49руб. (текущая).

№ п/п	Наименование организации	№ договора	Дата возникновения	Кредиторская задолженность	Содержание договора
1	ИП Морозов А.В.	№ 07442000000221000232 от 20.02.2021	30.06.2021	22496,24	ГСМ
2	ПАО «Ростелеком»	№ 845000071219 от 25.01.2021, № 846000072149 от 25.01.2021	30.06.2021	9729,95	Услуги связи, интернет
3	АО РЦНУ по Курской области	№ 351 от 25.01.21, №523 от 25.01.21	30.06.2021	3850,00	Услуги мониторинг, Глонасс
4	КОО ВДПО	№ 453-С от 25.01.2021	30.06.2021	1050,00	Технич. обслуживание пожарной сигнализации
5	ООО «Экопол»	№37-21/б/бел от	30.06.2021	951,96	Услуги по обращению с

		25.01.2021			твердыми коммунальными отходами
6	ИП Надеев Н.Д.	№ ТС/14-29-21 от 25.01.2021	30.06.2021	5250,00	Услуги по сопровождению Смарт-бюджет
7	ООО «Скороход»	№ 0000001759 от 25.01.2021	30.06.2021	5200,00	Обновление и сопровождение по 1С
8	ООО «Центр информатизации»	№ 318/14 от 25.01.2021	30.06.2021	10250,00	Обслуживание Сайта учреждения
9	АО «АтомЭнергоСбыт»	№ 4660100967 от 21.01.2021	30.06.2021	1814,34	электроэнергия
10	ОБУЗ «Беловская ЦРБ»	№ 254 от 25.01.2021	30.06.2021	8148,00	Медицинское обследование водителей сл.Белая
	ИТОГО			68740,49	

В период ревизии по состоянию на 01.07.2021 была произведена выборочная сверка расчетов с ООО "Экопол", АО "Региональный центр навигационных услуг по Курской области», ООО "Водоканал", АО АтомЭнергоСбыт".

Расхождений не установлено. *Приложение № 14 Акты сверки, справка о наличии кредиторской задолженности).*

Не соответствия заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям не установлены.

В проверяемом периоде Учреждением сверка расчетов с дебиторами и кредиторами проводилась.

Выборочной проверкой соответствие сумм оборотов Журналов операций и Главной книге расхождений не установлено.

7. Проверка расчетов по приносящей деятельности.

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

В 2018 году поступило доходов на сумму 3 222 781,06 руб.

Кассовый расход от приносящей доход деятельности в 2018 году с учетом остатка средств (25 997,68 руб. на 01.01.2018 года) и составил в сумме 2 518 465,29 руб.

В 2019 году поступило доходов на сумму 3 439 776,32 руб.

Кассовый расход от приносящей доход деятельности в 2019 году с учетом остатка средств (736 313,45 руб. на 01.01.2019 года) составил в сумме 3 838 649,65 руб.

В 2020 году поступило доходов на сумму 3 418 477,52 руб.

Кассовый расход от приносящей доход деятельности в 2020 году с учетом остатка средств (337 440,12 руб. на 01.01.2020 года) составил в сумме 3 398 864,29 руб.

За первое полугодие 2021 года поступило доходов на сумму 1 796 859,40 руб.

Кассовый расход за первое полугодие 2021 года от приносящей доход деятельности составил 997 307,43 руб.

Остаток денежных средств по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.07.2021 составил в сумме 1 156 605,32 руб.

Перечень дополнительных платных услуг, предоставляемых Учреждением утвержден директором учреждения 06.05.2015 и согласован с комитетом социального обеспечения Курской области 06.05.2015.

Тарифы на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области, на 2021 год, утверждены приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 04.12.2017 № 230, от 21.12.2020 № 440.

Выборочным анализом эффективности использования финансовых средств, поступивших от приносящей доход деятельности установлено, что расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг производилось согласно приказа 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».

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

Аналитический учет поступления и выбытия средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, соответствовал данным синтетического учета.

8.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 г. № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта». (сл. Белая).

В соответствии с разделом 3 порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на

официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта», Учреждение размещает на сайте по адресу <https://bus.gov.ru> сведения об учредительных документах (устав, изменения в уставе, приказ о внесении изменения в устав), свидетельства о государственной регистрации, приказ Учредителя о назначении руководителя, информация о плане финансово-хозяйственной деятельности, информация о результатах деятельности и об использовании имущества, информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении, отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), отчет об использовании учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), баланс (ф. 0503730).

Информация, для размещения на официальном сайте bus.gov.ru, предусмотренная данным порядком, размещена в полном объеме, нарушений не установлено.

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

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»:

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ, приказом от 17.04.2017 № 116-ОД «О назначении контрактного управляющего ОБУСО «КЦ СОН Беловского района» главный бухгалтер учреждения Бабичева Светлана Леонидовна назначена контрактным управляющим. Пунктом 1 приказа утверждены функции и полномочия контрактного управляющего.

Приказами по Учреждению от 09.01.2020 № 29-о\д и от 10.02.2021 № 37-о\д были утверждены Положения о контрактном управляющем.

Контрактным управляющим Учреждения Бабичевой Светланой Леонидовной пройдены курсы повышения квалификации (профессиональной переподготовке) по ведению профессиональной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. К проверке представлены документы на имя Бабичевой Светланы Леонидовны - свидетельство о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 27.12.2013 № 462400588431.

Соблюдение требований действующего законодательства в сфере закупок при формировании описания объекта закупки («Технического задания»)

Заказчик при подготовке описания объекта закупки в документации о закупке (техническом задании) должен руководствоваться определенными Правилами предусмотренными статьей 33 Федерального закона № 44-ФЗ «Правила описания объекта закупки», а именно должен указать функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости). В описание объекта закупки не должны включаться требования или указания в отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименование страны происхождения товара, требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования или указания влекут за собой ограничение количества участников закупки. Допускается использование в описании объекта закупки указания на товарный знак при условии сопровождения такого указания словами "или эквивалент" либо при условии несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком, либо при условии закупок запасных частей и расходных материалов к машинам и оборудованию, используемым заказчиком, в соответствии с технической документацией на указанные машины и оборудование.

Использование при составлении описания объекта закупки показателей, требований, условных обозначений и терминологии, касающихся технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, работы, услуги и качественных характеристик объекта закупки, которые предусмотрены техническими регламентами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, иных требований, связанных с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

Кроме того, Заказчиками в целях обеспечения применения информации о товарах, работах, услугах и описания объектов закупки, которое включается в извещение об осуществлении закупки, приглашение и документацию о закупке руководствуются Правилами использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2017 г. № 145 (далее – Постановление № 145).

В соответствии с пунктом 1, части 1, статьи 64 «Содержание

документации об электронном аукционе» документация об электронном аукционе наряду с информацией, указанной в извещении о проведении такого аукциона, должна содержать наименование и описание объекта закупки и условия контракта в соответствии со статьей 33 настоящего Федерального закона.

В соответствии с пунктом 2, части 2, статьи 82.2 «Требования, предъявляемые к проведению запроса котировок в электронной форме», пункта 2, статьи 42 «Извещение об осуществлении закупки», в извещении об осуществлении закупки должна содержаться, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом, в том числе информация с кратким изложением условий контракта, содержащее наименование и описание объекта закупки с учетом требований, предусмотренных статьей 33 настоящего Федерального закона.

С целью проведения проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок при формировании описания объекта закупки, проведена выборочная проверка отдельных закупок проведенных на основании Федерального закона № 44-ФЗ, включенных в план график на 2021 год № 202103442000059001 последней версии № 3 опубликованной в ЕИС (далее единая информационная система) 02.09.2021:

- объект закупки – «Автомобиль легковой» наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в общей информации об объекте закупки на сайте по каталогу товаров, работ, услуг (далее - КТРУ) № 29.10.20.000-00000012 – автомобиль легковой.

На официальном сайте государственных закупок (<https://zakupki.gov.ru>) к извещению № 0744200000221003935 о проведении электронного аукциона по объекту закупки «автомобиль легковой» размещена документация об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля с приложением № 2 описание объекта закупки.

Проверкой описания объекта закупки «поставка легкового автомобиля» установлено, что описание наименования товара, функциональные, технические и качественные характеристики объекта закупки указаны в соответствии с Постановлением № 145 (Правила использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

Обоснования о необходимости включения в описание товара дополнительных характеристик, предусмотренных каталогом товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утверждены директором Учреждения и размещены в ЕИС.

- объект закупки – «Бензин автомобильный» - наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в сведениях об объекте закупки размещенных в ЕИС на основе каталога товаров, работ, услуг (КТРУ) № 19.20.21.125-00001 - Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация) и № 19.20.21.135-00001 - Бензин автомобильный АИ-95 экологического класса не ниже К5 (розничная

реализация). (ИКЗ № 212460100334946010100100040011920244).

На официальном сайте государственных закупок (<https://zakupki.gov.ru>) к извещению № 0744200000221000232 о проведении электронного аукциона по объекту закупки «Бензин автомобильный» размещена документация об аукционе в электронной форме с приложением № 2 описание объекта закупки.

Проверкой описания объекта закупки «Бензин автомобильный» установлено, что описание наименования товара, функциональные, технические и качественные характеристики объекта закупки указаны в соответствии с Постановлением № 145 (Правила использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

С целью проведения проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок при формировании описания объекта закупки, проведена выборочная проверка отдельных закупок проведенных на основании Федерального закона № 44-ФЗ, включенных в план график на 2019 год № 2019034420000590020001 последней версии № 10 опубликованной в ЕИС 31.12.2019:

- объект закупки – «поставка легкового автомобиля» наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в общей информации об объекте закупки на сайте по каталогу товаров, работ, услуг (КТРУ) № 29.10.20.000-00000012 – автомобиль легковой.

На официальном сайте государственных закупок (<https://zakupki.gov.ru>) к извещению № 0144200002419000247 о проведении электронного аукциона по объекту закупки «поставка легкового автомобиля» размещена документация об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля с приложением № 2 описание объекта закупки.

Проверкой описания объекта закупки «поставка легкового автомобиля» установлено, что описание наименования товара, функциональные, технические и качественные характеристики объекта закупки указаны в соответствии с Постановлением № 145 (Правила использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

Обоснования о необходимости включения в описание товара дополнительных характеристик, предусмотренных каталогом товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утверждены директором Учреждения и размещены в ЕИС.

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единицы товара, работы, услуги.

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 настоящего Федерального закона.

Пунктом 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 г. № 567 (далее – методические рекомендации № 567) предусмотрено, что в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения начальной (максимальной) цены контракта, начальных цен единиц товара, работы, услуги (далее НМЦК) рекомендуется направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее 5-ти поставщикам (подрядчикам исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»).

Пунктом 3.19 Методические рекомендации № 567 в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) отдельных закупок проведенных конкурентными способами (электронный аукцион) размещенных в плане-графике закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) на 2021 год № 202103442000059001 установлено:

Объект закупки – автомобиль легковой, НМЦК в плане-графике указана сумме 1201300,00 руб. (ИКЗ: 212460100334946010100100010012910244).

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – поставка легкового автомобиля (ИКЗ: 212460100334946010100100010012910244) было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС (в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля – НМЦК обоснована в соответствии со статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ – методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В подтверждение обоснования, к проверке представлен расчет НМЦК согласно которому начальная максимальная цена контракта составила 1 201 300,00 руб.

Расчет НМЦК произведен на основании поступивших коммерческих предложений от следующих поставщиков:

- коммерческое предложение от ООО «Автомир» (Исх. № 95 от 13.05.2021 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Эксклюзив-Авто Курск» (Исх.

№ 39 от 13.05.2021 г.);

- коммерческое предложение от ООО «Авто Трейд» (Исх. № 40 от 13.05.2021 г.).

Согласно представленному расчету по закупке - поставка легкового автомобиля НМЦК определена по формуле с использованием сведений трех коммерческих предложений (п.3.19, п. 3.21 Методических рекомендаций № 567).

Объект закупки – бензин автомобильный, НМЦК в плане-графике указана сумме 559 055,00 руб. (ИКЗ: 212460100334946010100100040011920244).

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – бензин автомобильный (ИКЗ: 212460100334946010100100040011920244) было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС (в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля – НМЦК обоснована в соответствии со статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ – методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В подтверждение обоснования, к проверке представлен расчет НМЦК согласно которому начальная максимальная цена контракта составила 559 055,00 руб.

Расчет НМЦК произведен на основании информации из реестров контрактов на закупку бензина автомобильного:

- от 06.07.2020 г. № 1463216670620000054;
- от 23.11.2020 г. № 2462904570120000021;
- от 01.12.2020 г. № 2463225845020000265;
- от 07.12.2020 г. № 2463205063820000139;
- от 29.06.2020 г. № 2463205630120000012;
- от 22.09.2020 г. № 2461101269520000027.

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) отдельных закупок проведенных конкурентными способами (электронный аукцион) размещенных в плане-графике закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) на 2019 год № 2019034420000590020001 установлено:

Объект закупки – поставка легкового автомобиля, НМЦК в плане-графике указана сумме 771 833,33 руб. (ИКЗ: 192460100334946010100100040012910000).

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – поставка легкового автомобиля (ИКЗ: 192460100334946010100100040012910000) было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС (в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля – НМЦК обоснована в соответствии со статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ – методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В подтверждение обоснования, к проверке представлен расчет НМЦК согласно которому начальная максимальная цена контракта составила 771 833,33 руб.

Расчет НМЦК произведен на основании поступивших коммерческих предложений от следующих поставщиков:

- коммерческое предложение от ООО ТД «Автоцентр Южный» (Исх. № 12 от 25.02.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Автомир» (Исх. № 10 от 25.02.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Имидж-Авто» (Исх. № 7.2 от 25.02.2019 г.).

Согласно представленному расчету по закупке - поставка легкового автомобиля НМЦК определена по формуле с использованием сведений трех коммерческих предложений (п.3.19, п. 3.21 Методических рекомендаций № 567).

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с ч. 3 ст. 394 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Частью 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В соответствии с ч.6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и в целях обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд Учреждением приказами от 09.01.2018 г. № 31-о/д и от 13.09.2018 г. № 56-о/д созданы комиссии для проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), своими силами в составе из 5-ти человек и определен круг лиц, ответственных за проведение приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Кроме того, указанными приказами утверждено Положение об экспертизе результатов исполнения контракта (отдельного этапа контракта) и утверждена форма экспертного заключения.

Проверке представлены документы о приемке, подписанные ответственными лицами, контракты, спецификации к контрактам (договорам) товарные накладные, акты приема-передачи.

При осуществлении контроля за соответствием поставки товаров (оборудования) условиям контрактов, проведено контрольное действие по фактическому изучению путем выборочного осмотра поставленного товара (оборудования) по следующим контрактам (договорам):

№ п/п	Сведения, указанные в спецификации к контракту (договору), в товарных накладных, актах приемки	Кол-во	Сведения, полученные в результате осмотра	Информация о результатах осмотра
1	2	3	4	5
Контракт (договор) от 16.04.2019 г. № 0144200002419000247, товарная накладная от 29.04.2019 г. № 184, акт приема-передачи № б/н от 29.04.2019 г., экспертное заключение б/н от 29.04.2019 г.				
1	Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55, темно-серый металлик VIN X9L212300K0686543	1	Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55, темно-серый металлик VIN X9L212300K0686543	Соответствует , установлено визуально, а также согласно информации на товаре
Контракт (договор) от 05.07.2021 г. № 0744200000221003935, универсальный передаточный документ от 06.07.2021 г. № Н000011545, акт приема-передачи № б/н от 06.07.2021 г., экспертное заключение б/н от 06.07.2021 г.				
2	Автомобиль легковой LADA VESTA VIN: ХТАGFK440MY583545	1	Автомобиль легковой LADA VESTA VIN: ХТАGFK440MY583545	Соответствует , установлено визуально, а также согласно информации на товаре
Договор от 29.10.2020 г. № ИМЗ-2020-003438, товарная накладная от 16.11.2020 г. № 2889, счет от 16.11.2020 г. № 633, экспертное заключение от 16.11.2020 г.				
3	МФУ Kyocera Ecosys M2235 din (А4, 512 Мб, LCD, 35стр\мин, лазерное МФУ, USB 2.0, сетевой, ADF, двууст.печать)	1	МФУ Kyocera Ecosys M2235 din (А4, 512 Мб, LCD, 35стр\мин, лазерное МФУ, USB 2.0, сетевой, ADF, двууст.печать)	Соответствует , установлено визуально, а также согласно информации на товаре

Таким образом, в результате визуального осмотра вышеуказанных товаров на соответствие условиям контрактов от 16.04.2019 № 0144200002419000247, от 05.07.2021 № 0744200000221003935 и договора от 29.10.2020 № ИМЗ-2020-003438 расхождений не установлено.

Приложение № 15 (Справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А.).

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

Предыдущая проверка проведена ведущим бухгалтером-ревизором ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области», Озеровой Т.Н. за период с 01 октября 2014 года по 30 июня 2017 года.

По результатам проведения которой выявлены нарушения:

- п. 10 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014 №811-па в части взимания платы за оказанные услуги;

- переплаты и недоплаты по заработной плате;

- Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н в части заполнения предусмотренных формами сведений;

- пунктов 337, 349 Инструкции 157н (бланки строгой отчетности не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», выданные запасные части на транспортные средства взамен изношенных, не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам»);

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н, в части не правильного применения КОСГУ;

- пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 в части не проведения инвентаризации бланков строгой отчетности;

- статьи 60.2 Трудового Кодекса Российской Федерации в части отсутствия согласия работника в приказах на выполнение дополнительной работы;

- отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- автомобиль «УАЗ-3962» 1995 года выпуска длительное время находился в неисправном состоянии (с 2005 года);

- пункта 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в части не согласования крупной сделки с комитетом социального обеспечения Курской области.

По итогам проверки в адрес Учреждения направлен приказ от

25.08.2017 № 149 «Об итогах комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области», с предложениями об устранении выявленных нарушений.

Информацией от 12.10.2017 № 283, представленной Учреждением указано, о принятии мер по устранению нарушений, указанных в акте.

11. 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.

По результатам проведения комплексной ревизии в Учреждении установлены следующие нарушения:

В нарушение п.2.3.2 Соглашения от 17.01.2018 № 1 предоставление отчетов об использовании субсидии на иные цели за 1 и 2 кварталы Учреждением предоставлены в комитет социального обеспечения Курской области с нарушением сроков, установленных Соглашением от 24.01.2018 № 1.

В нарушение 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 № 52н, за проверяемый период:

- в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию;

- в карточках учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов;

- принятые к учету канцелярские товары сразу списывались со склада по акту о списании материальных запасов без применения «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210).

В нарушение пункта 202 Инструкции 157н Учреждением по состоянию на 01.01.2021 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и по счету 040150 «Расходы будущих периодов» не отражен авансовый платеж в сумме 1130,34 руб. по договору от 01.10.2020 № 1548-20/пр с ФГУП «Почта России» на сумму 1130,34 руб.

В нарушение пункта 127 Инструкции № 157н, объекты основных средств (облучатель-рециркулятор 27 Вт 50 м³/час в количестве 2 шт. на общую сумму 13888,00 руб.), не учтены на счете 101.000 «Основные

средства», а сразу поставлены на учет на забалансовый счет 02.01 «Материальные ценности на хранении».

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Ведущий бухгалтер - ревизор ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»



Озерова Т.Н.

С актом ознакомлены:

Директор
ОБУСО «КЦСОН
Беловского района»



Некрасова А.Н.

Главный бухгалтер
ОБУСО «КЦСОН
Беловского района»



Бабичева С.Л.

Дата ознакомления

30.09.2022