

## **Акт**

### **комплексной ревизии финансово–хозяйственной деятельности Областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области»**

20.05.2021

г. Курск

Ревизионной группой в составе:

- начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области - Каменева А.А.;
- ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизионной работы ОКУ «Центр социальных выплат» - Криворотенко Л.В.;
- главного специалиста отдела подготовки и контроля за строительством ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения Курской области» - Богданову Е.А. действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 03.07.226.03.2021 года № 138, Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» от 26.03.2021 года №№ 4-к и 6-к от 23.04.2021, удостоверения от 26.03.2021. № 08.3-02/3477 в присутствии директора Котельникова А.П. и главного бухгалтера Бабенко И.А. произведена комплексная ревизия финансово – хозяйственной деятельности Областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» за период с 01.01.2019 г. по 31.03.2021 г.

Ревизия начата 29.03.2021 года, окончена 14.05. 2021 года.

#### **РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:**

##### **1.Общие сведения об объекте контроля.**

Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области создано в результате реорганизации в форме присоединения областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Хомутовского района Курской области» к областному бюджетному учреждению социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Рыльского района Курской области» в соответствии с распоряжением Администрации Курской области от 15.12.2014г. №1025-ра «О реорганизации учреждений социального обслуживания».

Бюджетное учреждение является правопреемником областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Хомутовского района Курской области».

В проверяемом периоде областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального

обслуживания населения Курской области» осуществляло деятельность на основании Устава, утверждённого приказом комитета социального обеспечения Курской области от 22.12.2015 № 347, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области от 28.01.2016 №02.2-01-20/687 и комитетом финансов Курской области от 09.02.2016 № 06.1-05-01-12/386,(далее по тексту – Устав Учреждения), внесены дополнения в Устав утверждённые приказом комитета социального обеспечения Курской области от 28.08.2017 № 150, согласованные решением комитета по управлению имуществом Курской области от 14.09.2017 и комитетом финансов Курской области от 08.09.2017.

В связи с изменением структуры и наименования комитета социального обеспечения Курской области Устав учреждения в новой редакции был утвержден приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.06.2019 № 263 и согласован письмами от 13.06.2019 с комитетом по управлению имуществом Курской области № 01.7-01-20/7166 и комитетом финансов Курской области №04.1-05-01-14/2267.

Полное наименование учреждения: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области», сокращенное - ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» (п.1.2).

В соответствии с действующим Уставом учреждения:

- Учреждение является некоммерческой государственной организацией (п.1.3);

- Учредителем Бюджетного учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Бюджетного 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.1.4);

- Юридический адрес и место нахождения Учредителя: 305007, Курская область, ул. Моковская, д. 2г. (п.1.4.1);

- собственником имущества Бюджетного Учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Бюджетного учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области (далее - Собственник) (п.1.5);

- Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области и (или) Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением государственного Герба Российской Федерации, своим наименованием и наименованием Учредителя, может иметь иные печати, бланки, штампы. Бюджетное учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством (п.1.6);

- Бюджетное учреждение осуществляет права владения, пользования, распоряжения в отношении закреплённого за ним, на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности (п.1.7.);

- Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретённым за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за Бюджетным учреждением Собственником этого имущества или приобретённого Бюджетным учреждением за

счёт средств, выделенных Собственником его имущества, а также недвижимого имущества Бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено. По обязательствам Бюджетного учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое в соответствии с абзацем первым настоящего пункта может быть обращено взыскание. Субсидиарную ответственность несет собственник имущества бюджетного учреждения (п.1.8.);

- Бюджетное учреждение не отвечает по обязательствам собственника имущества Бюджетного учреждения (п.1.9.);

- Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области и Уставом (п.1.10);

- финансовое обеспечение выполнения Бюджетным 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 осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством и Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере обслуживания населения Курской области (2.1.).

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в рамках действующего законодательства Российской Федерации и Курской области в сфере социального обслуживания граждан, пожилого возраста и инвалидов, а также граждан попавших в трудную жизненную ситуацию (п.2.2);

- целью деятельности Бюджетного учреждения является осуществление организационной и практической деятельности по оказанию социальных услуг граждан, пожилого возраста и инвалидов, а также граждан попавших в трудную жизненную ситуацию (п.2.3.);

- для достижения целей деятельности, указанных в п. 2.3. Устава Бюджетное учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности (п.2.4.):

- . мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия граждан на территории Рыльского и Хомутовского районов Курской области;

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

- . определение форм социального обслуживания, периодичности их предоставления гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании, с учетом состояния здоровья и возможности к самообслуживанию;

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

- . внедрение в практику новых форм социального обслуживания в зависимости от характера нуждаемости граждан в социальной поддержке;

- . реализация мер по оказанию государственной социальной помощи на основании социального контракта малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам и иным категориям граждан, предусмотренным Федеральным законом «О государственной социальной помощи», которые по не зависящим от них причинам имеют среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума, установленного в Курской области;

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

Бюджетное учреждение выполняет государственное задание, которое в соответствии с предусмотренными в пункте 2.4.1 Устава основными видами деятельности Бюджетного учреждения формируется и утверждается Учредителем (п. 2.5.).

Бюджетное 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. в сфере социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания (п.2.6).

Бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (п. 2.7.).

Помимо основных видов деятельности бюджетное учреждение вправе оказывать дополнительные платные услуги, предусмотренные пунктом 2.7.1.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Бюджетного учреждения (п. 2.8.).

Бюджетное учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе учреждения (п.2.9.).

Право Бюджетного учреждения осуществлять деятельность, на которую, в соответствии с законодательством Российской Федерации, требуется специальное разрешение (лицензия), возникает с момента её получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации (п. 2.10.).

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 307370, Курская область, г. Рыльск, ул. Дзержинского, д. 11, телефон 8 (47152)2-62-28.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» за основным государственным регистрационным №1024600743859.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Курской области Учреждение поставлено на учет 06.05.2000 и присвоены ИНН 4620006176, КПП 462001001 (свидетельство серии 50 №013737149).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПОФ 75203, ОКТМО 38634101, ОКОГУ 2300220, ОКФС 13, ОКПО 51900202.

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 №20805000200 - с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет бюджетного учреждения №21805000200 - с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям №14805000200 - с 11.01.2016 по настоящее время. **Приложение № 1**, справка об открытых лицевых счетах и остатках денежных средств, отчеты о состоянии лицевых счетов получателя бюджетных средств на 2-х листах.

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

- Директор Котельников Александр Петрович - весь проверяемый период - право первой подписи;

- главный бухгалтер Бабенко Ирина Александровна - весь проверяемый период - право второй подписи.

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

На момент проведения ревизии согласно п.7.1 Устава структурными подразделениями учреждения являются:

- пять отделений (№1-№5) социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, обслуживание г.Рыльск и Рыльский район;

- отделения №6 и № 7 социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, обслуживание п. Хомутовка и Хомутовский район;

-отделение организации и предоставления социальной помощи и (или) социальных услуг гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации;

-отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов; отделение временного проживания пожилого возраста и инвалидов.

В проверяемом периоде Учреждение имело лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные комитетом здравоохранения Курской области:

-от 23.07.2015 № ЛО-46—01-001380 на бессрочный срок - на следующие услуги- при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу;

- при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по организации здравоохранения и общественному здоровью; терапии;

- от 30.09.2019 № ЛО-46-01-002203-бессрочно при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи на следующие услуги - при оказании доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу.

## **2.Ревизия кассовых операций**

В соответствии с приказом Учреждения от 29.03.2021 № 135 о/д проведена внезапная инвентаризация наличия денежных средств в кассе по состоянию на 29.03.2021 года - денежные средства на остатке отсутствовали, что подтверждено отчетом кассира.

**Приложение № 2.** Приказ № 135 о/д, акт инвентаризации наличных денежных средств (форма 317013) и инвентаризационная опись (форма 0504088) от 29.03.2021 г на 3-х листах ).

Возложение обязанностей кассира в учреждении осуществлялось приказами, с одновременным заключением: договоров о полной материальной ответственности.

В ревизуемом периоде были назначены:

- с 01.01.2019 г бухгалтер Шершнева Валентина Васильевна, приказ от 17.08.2015 № 125 о/д (договор о полной материальной ответственности от 20.08.2015 №11.1) по 30.04.2020 ( приказ об увольнении от 30.04.2020 №60л/с);

- с 30.04.2020 г бухгалтер Митина Оксана Александровна приказ от 30.04.2020г № 130 о/д по 01.06.2020 (договор о полной материальной ответственности от 30.04.2020 №1.3), в связи с назначением ответственной за ведение кассы бухгалтера Водостоевой Юлии Николаевны;

- с 01.06.2020г бухгалтер Водостоева Юлия Николаевна, приказ от 01.06.2020 № 173о/д (договор о полной материальной ответственности от 01.06.2020 № 1.1) по настоящее время.

Проверкой документов установлено, что внезапные инвентаризации кассы осуществлялись на основании приказов с оформлением актов инвентаризации наличных денежных средств и инвентаризационных описей с периодичностью – ежемесячно и при смене кассиров (акты инвентаризации наличных денежных средств имеются, последняя инвентаризация наличных денежных средств в кассе была проведена 16.03.2021г, с фактическим наличием средств в кассе- 6803,56 руб., что соответствовало отчету кассира).

В утвержденной приказом от 09.01.2019 № 6 учетной политике учреждения на 2019 (п.5.1) не нашло отражения требование по периодичности проведения внезапных инвентаризаций кассы, что противоречит ст.8 Федерального закона № 402 «О бухгалтерском учете и п.п.7, 9 в СГС» от 30.12.2019 № 274.

Лимит остатка в кассе наличных денежных средств был рассчитан в соответствии с требованиями приложения к указанию ЦБ РФ от 11.03.2014 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

На 2019 год- 241233,00 рублей; на 2020 год-244263,00 рублей; на 2021 год- 285755,00 рублей. Приказами «Об установлении размера лимита кассы» лимит кассы установлен в размере 10000,00руб: от 09.01. 2019 №2 о/д, от 09.01.2020 № 7 о/д и от 11.01.2021 № 23о/д.

В ревизуемом периоде превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете **020134000** «Касса», велся в Журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов. Все операции, отраженные в кассовой книге подтверждены первичными документами.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера.

Проверкой соблюдения требований по оформлению первичных кассовых документов нарушений не установлено.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров велся в хронологическом порядке в соответствии с унифицированной формой № КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.12.1993 № 299, форма по ОКУД 0310003, автоматизированным способом с применением программы «1С Бухгалтерия».

Поступившие денежные средства в кассу Учреждения оприходованы полностью.

В ревизуемом периоде прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве оплаты за социальные услуги, согласно актов сдачи- приемки оказанных услуг (дополнительных платных услуг) осуществлялся через заведующих отделениями, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной

ответственности с применением бланков строгой отчетности квитанций, формы по ОКУД 0504510, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н (с 01.01.2019 по 31.08.2019). С 1 сентября 2019 на основании приказа директора от 30.08.2019 № 285 «О переходе на онлайн кассу» в Учреждении был установлен контрольно - кассовый аппарат (техника, ККТ). Пакет документов (на приобретение ККТ АТОЛ 30Ф с ФН-1.1 и его техническое обслуживание ООО «Скороход», регистрация ККТ в. налоговом органе) имеется в наличии. Фискальные чеки заполнялись в соответствии с требованиями ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», которые с квитанциями к приходным кассовым ордерам остаются у получателей услуг.

В нарушение п.10 Порядка утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014г. № 811-па « Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг населению Курской области и порядок ее взимания» в проверяемом периоде прием денежных средств по социальной услугам (гарантированным и дополнительным), «социальное такси», услуги парикмахерской, услуги «Сиделка» за месяц осуществлялся в конце этого же месяца. Кроме того в декабре 2019 года с 25.12. по 30.12.2019 приняты и сданы в банк средства за услуги, оказываемое в декабре на сумму 777066,58 руб. Следовало взимать плату за указанные услуги не ранее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги. Из объяснения бухгалтера Водостоевой Ю.Н., следует, что за социальные услуги (гарантированные и дополнительные) денежные средства принимались в связи со смертью обслуживаемого (подтверждено копиями свидетельств о смерти); сданные в банк денежные средства за услуги, оказываемое в декабре на сумму 777066,58 руб. в связи с производственной необходимостью., услуги «социальное такси» и парикмахерской сдаются в течении текущего месяца путем накапливания до 10,00 тыс. руб., нарушения по внесению и сдачи денежных средств по услуге «сиделка» бухгалтер не смогла пояснить. **Приложение № 3**, объяснительная бухгалтера Водостоевой Ю.Н. на 1 листе.

### **3.Ревизия банковских операций: соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах**

Движение денежных средств по счетам подтверждается за период с 01.01.2019 по 31.03.2021 выписками банка и платежными поручениями.

Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным отраженным по лицевому счету.

Перечисление безналичных денежных средств в уплату за приобретенные основные средства, материальные запасы, оказанные услуги осуществлялось на основании первичных учетных документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, а именно счетов-фактур и накладных поставщиков, актов выполненных работ, услуг.

Аналитический учет операций по движению средств велся в разрезе каждого счета в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 ежемесячно.

Остатки денежных средств по выпискам лицевого счета на начало, и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

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

Назначение платежей соответствует классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

При выборочной сверке данных первичных документов с данными журнала операций с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено. А так же при сличении данных выписок по лицевым счетам и с данными журнала операций с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено.

#### **4 Соблюдение адресности направления и использования средств. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение порядка принятия обязательств и денежных обязательств.**

**2019 год**

Выборочной проверкой соблюдения адресности и использования средств проверено исполнение целевых программ за 2019-2020 и 1 квартал 2021 года (по март включительно). Для осуществления данной деятельности, в проверяемом периоде, учреждением используется лицевой счет 21805000200, открытый в комитете финансов Курской области 11.01.2016г. - для учета субсидий на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»), с отражением в учетной политике. Учреждению выделялись лимиты бюджетных обязательств на реализацию государственных программ:

| Программы                                                                                                                                   | Утверждено лимитов, руб. | Профинансировано, руб. | Исполнено, руб.   | Остаток. | %     | Направление расходов                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|----------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2019</b>                                                                                                                                 |                          |                        |                   |          |       |                                                                                                                                                                               |
| Государственная программа Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», код субсидии 5300                               | 190980,76                | 190980,76              | 190980,76         |          | 100   | Расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов                                                                  |
| Государственная программа Курской области «Социальная поддержка граждан в курской области Фед. Средства, код субсидии 5200, код цели 19-Д80 | 1412400,00               | 1412400,00             | 1412400,00        |          | 100   | Расходы на приобретение автотранспорта Российского производства в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации |
| <b>Всего</b>                                                                                                                                | <b>1603380,76</b>        | <b>1603380,76</b>      | <b>1603380,76</b> |          |       |                                                                                                                                                                               |
| <b>2020</b>                                                                                                                                 |                          |                        |                   |          |       |                                                                                                                                                                               |
| Государственная программа Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», код субсидии 5300                               | 291418,14                | 291418,14              | 291418,14         |          |       | Расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов                                                                  |
| <b>2021</b>                                                                                                                                 |                          |                        |                   |          |       |                                                                                                                                                                               |
| Государственная программа Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», код субсидии 5300                               | 214413,41                | 91569,74               | 91569,74          |          | 42,71 | Расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов                                                                  |

На 2019г. на исполнение государственных программ было утверждено лимитов в размере 1603380,76 руб., финансирование составило 100%; на 2020г. было утверждено

лимитов на исполнение государственных программ в размере 291418,14 руб., финансирование составило 100%; на 2021г. было утверждено лимитов в размере 214413,41 руб. по состоянию на 01.04.2021г. финансирование составило 42,71 %от суммы годовых лимитов.

Оказание услуг для реализации мероприятий программ обосновано первичными учетными документами (счетами, счетами-фактурами, товарными накладными, актами выполненных работ).

Проверкой реализации мероприятий государственных программ установлено, что поступившие субсидии на иные цели использованы на цели и направлениях расходов, указанным в соглашениях. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019год Учреждение руководствовалось порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 12.09.2016 № 262.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и плановый период 2020-2021г сформированы в разрезе кодов классификации расходов областного бюджета с детализацией до дополнительных кодов классификации операций сектора государственного управления, в рублях, по форме, согласно приложению № 1 к Порядкам № 610.

В соответствии с Порядками № 262 и № 610 к планам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019, 2020 и 2021 годы приложены обоснования (расчеты).

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2019г, и плановый период 2020-2021 гг утвержден директором Учреждения 09.01.2019г на общую сумму поступлений 60930912,38 руб. из них:

- 51790743,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, расходы-51790743,00 руб.;
- 240169,38 руб. субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 78.1 БК РФ, расходы-240169,38 руб.;
- 8900000,00 руб. поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, расходы- 9350000,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, соглашений и дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности 26.12.2019 года директором учреждения утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год., с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке в сумме - 64814790,50 руб., из них:

-54153488,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, расходы-54153488,00 руб.;

-1603380,76 руб. субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 78.1 БК РФ, расходы-1603380,76 руб.;

-9057921,74,00 руб. поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, расходы-12416792,8,00 руб. 2019 год.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете учреждения 20805000200 значился остаток средств в сумме -3358871,09 руб. от иной приносящей доход деятельности.

### Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г:

| № п/п                                                  | Наименование показателя                   | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Кассовые расходы   | Фактические расходы ф. 721 | Отклонение фактических расходов от плановых назначений (6-4) | Отклонение кассовых расходов от фактических расходов (5-6) |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1                                                      | 2                                         | 3             | 4                              | 5                  | 6                          | 7                                                            | 8                                                          |
| <b>Субсидии на выполнение государственного задания</b> |                                           |               |                                |                    |                            |                                                              |                                                            |
| 1                                                      | заработная плата                          | 211           | 41096600,00                    | 41096600,00        | 41396289,14                | 299689,14                                                    | -299689,14                                                 |
| 2                                                      | Прочие выплаты                            | 212           | 0,00                           | 0,00               | 0,00                       | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 3                                                      | Начисления на заработную плату            | 213           | 12195637,00                    | 12195637,00        | 12276546,34                | 80909,34                                                     | -80909,34                                                  |
| 4                                                      | Услуги связи                              | 221           | 50256,00                       | 50256,00           | 50256,00                   | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 5                                                      | Транспортные                              | 222           | 0,00                           | 0,00               | 0,00                       | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 6                                                      | Коммунальные услуги                       | 223           | 220800                         | 220800             | 220800,00                  | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 7                                                      | Аренда                                    | 224           | 535115,00                      | 535115,00          | 535115,00                  | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 7                                                      | Работы, услуги по содержанию имущества    | 225           | 12000,00                       | 12000,00           | 12000,00                   | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 8                                                      | Прочие работы, услуги                     | 226           | 40680,00                       | 40680,00           | 40680,00                   | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 9                                                      | Социальные пособия                        | 266           | 2400,00                        | 2200,00            | 2200,00                    | -200,00                                                      | 0,00                                                       |
| 10                                                     | Прочие расходы                            | 290           |                                |                    |                            |                                                              |                                                            |
| 11                                                     | Увеличение стоимости основных средств     | 310           | 0,00                           | 0,00               | 423029,92                  | 423029,92                                                    | -423029,92                                                 |
| 12                                                     | Увеличение стоимости материальных запасов | 340           | 0,00                           | 0,00               | 0,00                       | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
|                                                        | <b>Итого:</b>                             |               | <b>54153488,00</b>             | <b>54153288,00</b> | <b>54956916,40</b>         | <b>803428,40,</b>                                            | <b>-803628,40</b>                                          |
| <b>Приносящая доход деятельность</b>                   |                                           |               |                                |                    |                            |                                                              |                                                            |
| 1.                                                     | заработная плата                          | 211           | 3478443,00                     | 3478443,00         | 3495399,46                 | 16956,46                                                     | -16956,46                                                  |
| 2.                                                     | Начисления на заработную плату            | 213           | 1115199,22                     | 1115199,22         | 1120322,78                 | 5123,56                                                      | -5123,56                                                   |
| 3.                                                     | Услуги связи                              | 221           | 48327,54                       | 48327,54           | 47927,62                   | -399,92                                                      | 399,92                                                     |
| 4.                                                     | Транспортные услуги                       | 222           | 41528,00                       | 41528,00           | 41528,00                   | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 5.                                                     | Коммунальные услуги                       | 223           | 65164,50                       | 65164,50           | 65164,50                   | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 6                                                      | Аренда                                    | 224           | 22927,42                       | 22927,42           | 22927,42                   | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 7                                                      | Работы, услуги по содержанию имущества    | 225           | 626569,51                      | 626569,51          | 626569,51                  | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 8                                                      | Прочие работы, услуги                     | 226           | 926090,18                      | 926090,18          | 881927,89                  | -44162,29                                                    | 44162,29                                                   |
|                                                        | Страхование                               | 227           | 21181,89                       | 21181,89           | 17133,83                   | -4048,06                                                     | 4048,06                                                    |
| 9                                                      | Прочие расходы                            | 290           | 960631,52                      | 960631,52          | 960631,52                  | 0,00                                                         | 0,00                                                       |
| 10                                                     | Увеличение стоимости основных средств     | 310           | 4182946,10                     | 148862,00          | 624648,12                  | -3558297,98                                                  | -475786,12                                                 |
| 11                                                     | Увеличение стоимости материальных запасов | 340           | 927783,95                      | 927783,95          | 1033135,30                 | 105351,35                                                    | -105351,35                                                 |
|                                                        | <b>Итого:</b>                             |               | <b>12416792,83</b>             | <b>8382708,73</b>  | <b>8937315,95</b>          | <b>-3479476,88</b>                                           | <b>-554607,22</b>                                          |
| <b>Субсидия на иные цели</b>                           |                                           |               |                                |                    |                            |                                                              |                                                            |
| 1.                                                     | Увеличение стоимости основных             | 310           | 1412400,00                     | 1412400,00         | 1412400,00                 | 0,00                                                         | 0,00                                                       |

|    |                              |     |                    |                    |                    |                   |                    |
|----|------------------------------|-----|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|    | средств                      |     |                    |                    |                    |                   |                    |
| 2. | Социальные выплаты гражданам | 323 | 190980,76          | 190980,76          | 19090,76           | 0,00              | 0,00               |
|    | <b>Итого:</b>                |     | 1603380,76         | 1603380,76         | 1603380,76         | 0,00              | 0,00               |
|    | <b>Всего</b>                 |     | <b>68173661.59</b> | <b>64139377,49</b> | <b>65497613.11</b> | <b>2676048.48</b> | <b>-1358235.62</b> |

Кассовые расходы исполнены на 94,08% от плановых назначений, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 100,00%, за счет средств от иной приносящей доход деятельности 67,51% и за счет субсидии иные цели 100,00%.

В 2019 году наибольший удельный вес имели кассовые расходы: по оплате труда 75,89% (субсидия на выполнение гос. задания) и 37,9% (за счет средств от иной приносящей доход деятельности); по выплате страховых взносов во внебюджетные фонды: 22,36% (субсидия на выполнение гос. задания) и 13,30% (за счет средств от иной приносящей доход деятельности), по прочим работам услугам (приобретение программного обеспечения, периодическая подписка, медосмотры работников, предрейсовые медосмотры и т.д.)-11,0% (за счет средств от иной приносящей доход деятельности), по прочим расходам (уплата налогов, сборов и иных платежей, транспортный налог, штрафы (880240,93 департамент), земельный налог)-11,46%(за счет средств от иной приносящей доход деятельности), и 11,07% приобретение материальных запасов (за счет средств от иной приносящей доход деятельности).

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), установлены отклонения по следующей классификации операций государственного управления (КОСГУ):

***субсидия на выполнение государственного задания:***

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические начисления выше плановых назначений на 299689,14 руб. сложились за счет начислений резерва отпусков;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» » фактические начисления выше плановых назначений на 80909,34 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы резерва отпусков;

- по КОСГУ 266 «Социальные пособия» фактические начисления меньше плановых назначений на 200,00 руб. за счет увольнения до исполнения ребенку 3-х лет социального работника 28.08.2019 г. Кукурудза Светланы Юрьевны, находящейся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет.

по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактические начисления выше плановых назначений на 423029,92 руб. объясняются тем, что плановые показатели не были запланированы, а фактические начисления амортизации, ранее приобретенных основных средств повлекли на данную разницу;

**Отклонение кассовых расходов от фактических начислений:**

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» кассовые расходы меньше фактических начислений на 299689,14 руб. объясняются начислением резерва отпусков;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» кассовые расходы меньше фактических начислений на 80909,34 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы резерва отпусков;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы меньше фактических начислений на 423029,92 руб. объясняются- начислением амортизации, на ранее приобретенные основные средства ;

***По иной приносящей доход деятельности установлены отклонения по следующим КОСГУ:***

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические начисления выше плановых назначений на 16956.14 руб. объясняются начислением резерва отпусков работникам;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» » фактические начисления выше плановых назначений на 5123.56 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы начисленных начислений резерва отпусков работникам;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» фактические начисления меньше плановых назначений на 399,92 руб., сложились за счет авансовых платежей, предусмотренных договором от 31.12.2019 г. № 846000064496;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» фактические начисления меньше плановых назначений на 44162,29 руб, за счет авансовых платежей на подписку газет, предусмотренных договором № 34566114 от 29.07.2019 года ;
- по КОСГУ 227 «Страхование» фактические начисления меньше плановых назначений на 4048,06 руб., объясняются авансовым платежом, предусмотренный договором от 30.10.2019 г. № 0819.
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактические начисления меньше плановых назначений на 3558297,98 руб., сложились в связи с не приобретением запланированных автомобиля и мебели;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические начисления выше плановых назначений на 105351,51 руб., сложились в связи с приобретением материальных запасов и не полностью списанных на нужды учреждения (имеются остатки);

Отклонение кассовых расходов от фактических начислений:

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» кассовые расходы меньше фактических начислений на 16956.14 руб. объясняются начислением резерва отпусков работникам;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» кассовые расходы меньше фактических начислений» на 5123.56 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы резерва отпусков работникам;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» кассовые расходы выше фактических начислений на 399,92 руб., объясняются авансовым платежом, предусмотренный договором от 31.12.2019 г. № 846000064496;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» кассовые расходы выше фактических начислений на 44162,29 руб. объясняются авансовым платежом, предусмотренный договором от 34566114 от 29.07.2019 года;
- по КОСГУ 227 «Страхование» кассовые расходы выше фактических начислений на 4048,06 руб., объясняются авансовым платежом, предусмотренный договором 30.10.2019 г. № 0819;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы меньше фактических начислений на 475786,12 руб., объясняются- начислением амортизации на основные средства ранее приобретенных в 2018 г;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы меньше фактических начислений на 105351,51 руб., сложились в связи с приобретением материальных запасов и не полностью списанных на нужды учреждения (имеются остатки);

**Приложение № 4**, объяснительная гл. бухгалтера Бабенко И.А. на 3-х листах.

**2020 год**

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год утвержден директором Учреждения 28.12.2019г на общую сумму поступлений 56847183,55 (и плановый период 2021-2022гг в сумме 62840995,00 руб. на каждый год), из них:

- 51790743,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, расходы-51790743,00 руб.;
- 240169,38 руб. субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 78.1 БК РФ, расходы-240169,38 руб.;
- 8900000,00 руб. поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, расходы- 9350000,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашениям:

1. От 27.12.2020 № 17 «О предоставлении субсидии из областного бюджета областному бюджетному учреждению (выполнение работ)», последним от 29.12.2020 № 4 осуществлена корректировка п.1.12 в следующей редакции:

в 2020 году сумм субсидии на обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг – 58717993,00 руб. (БК80510020320510010611);

2. От 27.12.2019г № 17 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» последним от 26.11.2020 № 3 п.2.1 в следующей редакции «Предоставлять в 2020 году учреждению субсидию в сумме 291418,14 руб. в соответствии с целевыми направлениями расходования средств «Субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста» по БК 8051006035P311450612, код субсидии 5300)

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020г (с учетом корректировок) утвержден руководителем 29.12.2020г на общую сумму поступлений 67257150.98 руб. в том числе:

- 58719793,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, расходы-58719793,00 руб.;
- 291418,14 руб. субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 78.1 БК РФ, расходы-291418,14 руб.;
- 8538763,20 руб. поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, расходы-1257,2847,30 руб. (и плановый период 2021-2022 гг по 62840995,00 на каждый год).

По состоянию на 01.01.2020 г. на лицевом счете учреждения 20805000200 имелись остатки денежных средств в сумме 4034284,10 руб., из них по коду 4100 – 200,00руб. и по коду 2100- 4034084,10,00 руб.

#### Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 г:

| № п/п                                                  | Наименование показателя        | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Кассовые расходы | Фактические расходы ф.721 | Отклонение фактических расходов от плановых назначений (6-4) | Отклонение кассовых расходов от фактических расходов (5-6) |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1                                                      | 2                              | 3             | 4                              | 5                | 6                         | 7                                                            | 8                                                          |
| <b>Субсидии на выполнение государственного задания</b> |                                |               |                                |                  |                           |                                                              |                                                            |
| 1                                                      | заработная плата               | 211           | 44519560,46                    | 44519560,46      | 44220215,35               | -299345,11                                                   | 299345,11                                                  |
| 2                                                      | Прочие выплаты                 | 266           | 2000,00                        | 1650,00          | 1650,00                   | -350,00                                                      |                                                            |
| 3                                                      | Начисления на заработную плату | 213           | 13207221,90                    | 13207221,90      | 13292725,03               | 85503,13                                                     | -85503,13                                                  |
| 4                                                      | Услуги связи                   | 221           | 51681,60                       | 51681,60         | 51694,07                  | 12,47                                                        | -12,47                                                     |
| 5                                                      | Транспортные                   | 222           | 0,00                           | 0,00             |                           |                                                              |                                                            |

|                                      |                                           |     |                    |                    |                    |                    |                   |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 6                                    | Коммунальные услуги                       | 223 | 220800,00          | 220800,00          | 220800,00          |                    |                   |
|                                      |                                           | 224 | 181937,14          | 181937,14          | 181937,14          |                    |                   |
| 7                                    | Работы, услуги по содержанию имущества    | 225 | 15473,00           | 15473,00           | 15473,00           |                    |                   |
| 8                                    | Прочие работы, услуги                     | 226 | 37880,00           | 37880,00           | 37880,00           |                    |                   |
| 9                                    | Прочие расходы                            | 290 | 3542,20            |                    |                    | -3542,20           |                   |
| 10                                   | Увеличение стоимости основных средств     | 310 |                    |                    | 17575,26           | 17575,26           | -17575,26         |
| 11                                   | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 479896,70          | 14793,60           | 449473,60          | -30423,10          | -434680,00        |
|                                      | <b>Итого:</b>                             |     | <b>58719993,00</b> | <b>58250997,70</b> | <b>58489423,45</b> | <b>-230569,55</b>  | <b>-238425,75</b> |
| <b>Приносящая доход деятельность</b> |                                           |     |                    |                    |                    |                    |                   |
| 1.                                   | заработная плата                          | 211 | 3265591,52         | 3265591,52         | 3377939,35         | 112347,83          | -112347,83        |
| 2.                                   | Начисления на заработную плату            | 213 | 1003087,47         | 1003087,47         | 1037014,39         | 33926,92           | -33926,92         |
| 3.                                   | Услуги связи                              | 221 | 38442,32           | 38442,32           | 38259,65           | -182,67            | 182,67            |
| 4.                                   | Транспортные услуги                       | 222 | 33552,00           | 33552,00           | 33552,00           |                    | 0,00              |
| 5.                                   | Коммунальные услуги                       | 223 | 84671,43           | 84671,43           | 84671,43           |                    | 0,00              |
| 6.                                   | Аренда                                    | 224 | 37159,74           | 37159,74           | 37159,74           |                    | 0,00              |
| 7.                                   | Работы, услуги по содержанию имущества    | 225 | 277351,93          | 277351,93          | 275151,93          | -2200,00           | 2200,00           |
| 8.                                   | Прочие работы, услуги                     | 226 | 810056,54          | 810056,54          | 674766,46          | -135290,08         | 135290,08         |
|                                      | Кап ремонт                                | 227 | 14960,04           | 14960,04           | 14960,04           |                    | 0,00              |
| 9.                                   | Прочие расходы                            | 290 | 19183,95           | 19183,95           | 19183,95           |                    | 0,00              |
| 10.                                  | Увеличение стоимости основных средств     | 310 | 3001986,10         | 3001986,10         | 1981841,08         | -1020145,02        | 1020145,02        |
| 11.                                  | Услуги работ для целей кап. вложений      | 228 | 2604333,99         | 691655,00          | 691655,00          | -1912678,99        |                   |
| 12.                                  | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1382470,27         | 1091824,11         | 888638,80          | -493831,47         | 203185,31         |
|                                      | <b>Итого:</b>                             |     | <b>12572847,30</b> | <b>10369522,15</b> | <b>9154793,82</b>  | <b>-3418053,48</b> | <b>1214728,33</b> |
| <b>Субсидия на иные цели</b>         |                                           |     |                    |                    |                    |                    |                   |
| 1.                                   | Социальные выплаты гражданам              | 226 | 291418,14          | 291418,14          | 291418,14          | 0,00               | 0,00              |
|                                      | <b>Итого:</b>                             |     | <b>291418,14</b>   | <b>291418,14</b>   | <b>291418,14</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
|                                      | <b>Всего</b>                              |     | <b>71584258,44</b> | <b>68911937,99</b> | <b>67935635,41</b> | <b>-3648623,03</b> | <b>976302,58</b>  |

Кассовые расходы исполнены на 96,27% от плановых назначений, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 99,2%, за счет средств от иной приносящей доход деятельности 82,48% и за счет субсидии иные цели 100,00%.

За 2020 год наибольший удельный вес имели кассовые расходы: по оплате труда 76,43% (субсидия на выполнение гос. задания) и 31,49% (за счет средств от иной приносящей доход деятельности); по выплате страховых взносов во внебюджетные фонды: 22,67% (субсидия на выполнение гос. задания) и 9,67% (за счет средств от иной приносящей доход деятельности), увеличение стоимости основных средств на 28,95% (приобретение автомобиля, мебели, оргтехники и т.д., за счет средств от иной приносящей доход деятельности) 6,67 %, увеличение стоимости материальных запасов-10,53% % (за счет средств от иной приносящей доход деятельности), и 11,07% приобретение материальных запасов.

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), установлены отклонения по следующей классификации операций государственного управления ( КОСГУ):

Субсидия на выполнение государственного задания

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические начисления меньше плановых назначений на 299345,11 руб. за счет разницы резервов в сумме предстоящих расходов по отпускам работникам, начисленных в 2019 и 2020 гг.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» фактические начисления выше плановых назначений на 85503,13руб. за счет начисленных страховых взносов в сумме 180905,35 руб. и уменьшения в сумме 95402,22 руб. за счет разницы, начисленного резерва предстоящих расходов начисления страховых взносов на оплату труда;
- по КОСГУ 266 « Социальные пособия» фактические начисления меньше плановых назначений на 350,00 руб. за счет выхода работника Муйдиновой Т.Н. из отпуска по уходу за ребенком по достижении им 3-х лет;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» фактические начисления выше плановых назначений на 12,47 руб. за счет авансовых платежей;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» фактические начисления меньше плановых назначений на 3542,20 руб. объясняются наличием остатка средств на лицевом счете;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактические начисления выше плановых назначений на 17575,26 руб. объясняются начисленной амортизацией по основным средствам, находящимся на балансе ранее приобретенных;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические начисления меньше плановых назначений на 30423,10 руб., за счет неиспользования средств, которые остались на остатке на лицевом счете.

Отклонение кассовых расходов от фактических начислений:

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» кассовые расходы выше фактических начислений на 299345,11 руб. за счет разницы резервов предстоящих расходов уда по отпускам работникам, начисленных в 2019 и 2020 гг.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» кассовые расходы меньше фактических начислений на 85503,13руб. за счет начисленных страховых взносов в сумме 180905,35 руб. и минусом 95402,22 руб. за счет разницы начисленного резерва предстоящих расходов начисления страховых взносов на оплату труда - перечисленных 29.01.2021 г. (ПФР, ФФОМС);
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» кассовые расходы меньше фактических начислений на 12,47 руб. за счет изменения тарифа на интернет (в связи с переходом на более скоростной интернет);
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы меньше фактических начислений на 17575,26 руб. объясняются начисленной амортизацией по основным средствам, находящимся на балансе ранее приобретенных;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы меньше фактических начислений на 434680,00 руб., объясняются безвозмездным поступлением материальных запасов от отдела материально-технического обеспечения комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

***По иной приносящей доход деятельности установлены отклонения по следующим КОСГУ:***

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические начисления выше плановых назначений на 112347,83 руб. объясняются начислением резерва отпусков;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» фактические начисления выше плановых назначений на 33926,92 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы резерва отпусков, перечисленных 29.01.2021 (ПФР, ФФОМС, КРО ФСС);
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» фактические начисления меньше плановых назначений на 182,67 руб., объясняются предусмотренными авансовыми платежами по договору № 846000070332 от 31.12.2019;
- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» фактические начисления меньше плановых назначений на 2200,00 руб., объясняются авансовым платежом ремонта кулера;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» фактические начисления меньше плановых назначений на 135290,08 руб., объясняются авансовым платежом на периодическую подписку – договоры от 15.10.2020 г. № 392214537, от 29.07.2019 г. № 34566114.
- по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» фактические начисления меньше плановых назначений на 1912678,99 руб., объясняются тем, что запланированные расходы по капитальному ремонту на фасад здания, находящегося по адресу: Курская область, г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 не были произведены из-за пандемии;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактические начисления меньше плановых назначений на 1020145,02 руб., объясняются тем, что запланированные основные средства не были приобретены (остаток на л/с);
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические начисления меньше плановых назначений на 493831,47 руб., объясняются наличием остатков неиспользованных материальных запасов.

Отклонение кассовых расходов от фактических начислений:

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» кассовые расходы меньше фактических начислений объясняются начислением резерва отпусков;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» кассовые расходы меньше фактических начислений на 33926,92 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы резерва отпусков;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» кассовые расходы выше фактических начислений на 182,67 руб., объясняются авансовыми платежами, предусмотренными контрактом ;
- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» кассовые расходы выше фактических начислений на 2200,00 руб., объясняются авансовым платежом за ремонт кулера;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» кассовые расходы выше фактических начислений на 135290,08 руб., объясняются авансовым платежом на периодическую подписку – договоры от 15.10.2020 г. № 392214537, от 29.07.2019 г. № 34566114;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы выше фактических начислений на 1020145,02 руб., за счет начисления амортизации не на все приобретенные основные средства;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы выше фактических начислений на 203185,31 руб., объясняются наличием остатка материальных запасов.

**Приложение № 5**, объяснительная гл. бухгалтера Бабенко И.А.-на 2-х листах.

**2021 год**

По состоянию на 01.01.2021 на лицевом счете учреждения -20805000200 числились остатки денежных средств в сумме 2672320,45 руб. в том числе на финансовое обеспечение гос. задания по коду 4100 – 468995,30 руб. и по коду 2100-2203325,15 руб. - поступления от иной приносящей доход деятельности.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2021г утвержден директором Учреждения 19.01.2021 на общую сумму поступлений 54337606,00 руб., (и плановый период 2022-2023гг в сумме 60548616,00 руб. на каждый год), из них:

- 46537606 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, расходы-54337606,00 руб.;

- 7800000,00 руб. поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, расходы- 7800000,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашениям:

1. От 14.01.2021 № 35 № 17 «О предоставлении субсидии из областного бюджета областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на общую сумму 46537606,00руб., последним от 22.03.2021 № 2 осуществлена корректировка с внутренней передвжкой средств по заработной плате, и увеличением средств на оплату труда в сумме 262160,00 руб. и составила -46799766,00 руб.;

2. От 27.01.2021г № 17 «О предоставлении из областного бюджета областному бюджетному учреждению субсидии на иные цели субсидии на иные цели» (первоначально в сумме 214413,41 руб.), последним от 22.02.2021 № 2 с изменением графика перечислений субсидии, без изменения общей суммы;

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021г (с учетом корректировок) утвержден руководителем 26.03.2021 г на общую сумму поступлений 54599766,00 руб. в том числе:

-46799766,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, расходы-47268761,30,00 руб.;

-214413,41 руб. субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 78.1 БК РФ, расходы-214413,41 руб.;

-7800000,00 руб. поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, расходы-10003325,15 руб. (и плановый период 2022-2023 гг. по 52748616,00 на каждый год - гос. задание и по 7800000,00 руб. от иной приносящей доход деятельности).

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 кв.2021 г:

| № п/п                                                  | Наименование показателя        | Код аналитики | Утверждено по плановым назначениям | Кассовые расходы | Фактические расходы ф.721 | Отклонение фактических расходов от плановых назначений (6-4) | Отклонение кассовых расходов от фактически х расходов (5-6) |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1                                                      | 2                              | 3             | 4                                  | 5                | 6                         | 7                                                            | 8                                                           |
| <b>Субсидии на выполнение государственного задания</b> |                                |               |                                    |                  |                           |                                                              |                                                             |
| 1                                                      | заработная плата               | 211           | 35825829,00                        | 7814480,07       | 10972889,22               |                                                              | -3158409,15                                                 |
| 2                                                      | Прочие выплаты                 | 266           | 1744,00                            | 200,00           | 200,00                    |                                                              | 0,00                                                        |
| 3                                                      | Начисления на заработную плату | 213           | 10815952,00                        | 2282873,80       | 3389415,69                |                                                              | -1106541,89                                                 |
| 4                                                      | Услуги связи                   | 221           |                                    |                  |                           |                                                              |                                                             |
| 5                                                      | Транспортные                   | 222           |                                    |                  |                           |                                                              |                                                             |

|                                              |                                           |     |                    |                    |                    |  |                    |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|
| 6                                            | Коммунальные услуги                       | 223 | 156591,00          | 39274,95           | 39274,95           |  | 0,00               |
| 7                                            | Прочие расходы                            | 290 | 3542,20            | 0,00               | 0,00               |  | 0,00               |
| 8                                            | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 465103,10          |                    | 0,00               |  | 0,00               |
|                                              | <b>Итого:</b>                             |     | <b>47268761,30</b> | <b>10136828,82</b> | <b>14401779,86</b> |  | <b>-4264951,04</b> |
| <b>от иной приносящей доход деятельности</b> |                                           |     |                    |                    |                    |  |                    |
| 1.                                           | заработная плата                          | 211 | 2995000,00         | 1015410,78         | 1015410,78         |  |                    |
| 2.                                           | Начисления на заработную плату            | 213 | 905000,00          | 234562,47          | 234562,47          |  | 0,00               |
| 3.                                           | Услуги связи                              | 221 | 92443,00           | 14594,69           | 14594,69           |  | 0,00               |
| 4.                                           | Транспортные услуги                       | 222 | 57000,00           | 13608,00           | 13608,00           |  | 0,00               |
| 5.                                           | Коммунальные услуги                       | 223 | 154756,80          | 52165,82           | 52165,82           |  | 0,00               |
| 7                                            | Работы, услуги по содержанию имущества    | 225 | 3000000,00         | 33948,22           | 33948,22           |  | 0,00               |
| 8                                            | Прочие работы, услуги                     | 226 | 416557,00          | 132170,00          | 132170,00          |  | 0,00               |
|                                              | Услуги работ для целей кап. вложений      | 227 | 20000,00           |                    |                    |  | 0,00               |
| 9                                            | Прочие расходы                            | 290 | 134000,00          | 4733,80            | 4733,80            |  | 0,00               |
| 10                                           | Увеличение стоимости основных средств     | 310 | 1500000,00         | 99784,00           | 99784,00           |  | 0,00               |
| 11.                                          |                                           | 228 |                    |                    |                    |  |                    |
| 12.                                          | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 728568,35          | 104851,46          | 231197,22          |  | -126345,76         |
|                                              | <b>Итого:</b>                             |     | <b>10003325,15</b> | <b>1705829,24</b>  | <b>1832175,00</b>  |  | <b>-126345,76</b>  |
| <b>Субсидия на иные цели</b>                 |                                           |     |                    |                    |                    |  |                    |
| 1.                                           | Социальные выплаты гражданам              | 226 | 214413,41          | 91569,74           | 91569,74           |  | 0,00               |
|                                              | <b>Итого:</b>                             |     | <b>214413,41</b>   | <b>91569,74</b>    | <b>91569,74</b>    |  | 0,00               |
|                                              | <b>Всего</b>                              |     | <b>57486499,86</b> | <b>11934227,80</b> | <b>16325524,60</b> |  | <b>-4391296,80</b> |

Кассовые расходы исполнены на 20,76% от годовых плановых назначений, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания-21,45%, от иной приносящей доход деятельности-17,05% и за счет субсидии на иные цели-42,71%.

При сличении отчетов кассовых расходов (об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности, форма 737) с фактическими начислениями (Журналы операций №№ 4,5,6,8) за 1 квартал 2021 года установлены отклонения кассовых расходов от фактических начислений на сумму 4391296,80 руб., из них:

- по КОСГУ 211 «Оплата труда» за счет субсидии на выполнение государственного задания кассовые расходы меньше фактических начислений на -3158409,15 руб. объясняются начислением заработной платы за март 2021 г. и перечисленной на л/счета работникам 06.04.2021 года;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» за счет субсидии на выполнение государственного задания кассовые расходы меньше фактических начислений на -1106541,89 руб. объясняются начислением страховых взносов на суммы начисленной

заработной платы работникам за март месяц 2021г., срок перечисления до 15.04.2021 (ПФР, ФФОМС, КРО ФСС);

-по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» за счет средств от иной приносящей доход деятельности кассовые расходы меньше фактических начислений на 126345,76 руб., объясняются списанием материальных ценностей, которые находились на остатке на 01.01.2021 г.

По состоянию на 01.04.2021 на лицевом счете 20805000200 числились остатки средств в сумме -4792657,65 руб., из них по коду 4100-1954327,48 руб., по коду 2100-2831320,67 руб. и по коду 3000 (средства во временном распоряжении, поступившие по обеспечению гос.контрактов) -7009,50 руб.

**Приложение № 6** объяснительная главного бухгалтера Бабенко И.А., справка об остатках денежных средств на лицевых счетах, отчеты о состоянии лицевых счетов на 12 л.

Проверкой своевременности перечислений субсидии на иные цели получателям единовременного денежного вознаграждения (приемная семья, проверены акты выполненных работ, зачисления комитетом субсидии на лицевой счет учреждения и перечисления с л/счета учреждения денежных средств получателям вознаграждения) установлено нарушение п.7 Порядка выплат ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденного Постановлением Администрации Курской области от 22.03.2012 № 256-па, (в редакции от 28.12.2015 № 945-па) согласно которому денежные вознаграждения следовало перечислить лицу, изъявившему желание образовать приемную семью не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Зачисленная на лицевой счет учреждения комитетом субсидия 14.01.2020г за декабрь 2019, на общую сумму 29220,96 руб. была перечислена 4 –м получателям только 23.01. 2020г. Из объяснения главного бухгалтера Бабенко И.А. следует, что в связи с изменением кода доходов по направлению «Субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты 4-м получателям образовавшим семью по КБК 80500000000000000180 платежным поручением от 13.01.2020 г на л/счет 218050000200 14.01.2020 была зачислена субсидия на иные цели в сумме 29220,96 руб. в связи с изменением кода дохода осуществлена передвижка средств на КБ 80500000000000000150, изменение в ПХД внесено 15.01.2020, с чем было связано перечисление 23.01.2020г, что нарушило срок выплат.

**Приложение № 7**, объяснительная главного бухгалтера Бабенко И.А., реестр актов выполненных работ, справка поступления субсидии и реестр перечислений получателям вознаграждения за 2020 г на 6 л.

Проверкой своевременности предоставления отчетов об использовании субсидии на иные цели в комитет за 2019-2020 г.г. нарушений не установлено.

Порядок принятия обязательств и денежных обязательств отражен в Учетной политике Учреждения (таблица №1,2 Приложения № 9) на текущий финансовый период по видам обязательств (заключение контрактов, договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг), первичным учетным документам (счета на оплату, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг) моментом отражения в учете (дата выставления счета, дата подписания контракта, договора, дата поставки товара, выполнение работ, оказание услуг), суммы обязательств (сумма заключенного контракта, договора, сумма подписанной накладной сумма выполненных работ, оказание услуг) с бухгалтерскими записями на текущий финансовый период по дебету

(0.506.10) и кредит (0.502.11). Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств ф. 0504604.

Обязательства принимаются после заключения договоров, а денежные обязательства в день поставки товаров, оказанных услуг и выполненных работ.

Порядок принятия денежных обязательств: ведется по видам обязательств (оплата контрактов, договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг), основание документа (товарная накладная или акт приема передачи) моментом отражения в учете (дата подписания, подтверждающих документов), суммы начисленных обязательств (за минусом ранее выплаченного аванса), оплата контрактов, договоров (на выполнение работ, оказание услуг) с бухгалтерскими записями на текущий финансовый период по дебету (0.502.11) и кредиту (0.502.12). Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств и принимаются к учету в сумме документа подтверждающего их возникновение.

Плановые назначения (ассигнования) в учете ведутся в разрезе финансовых периодов, видов доходов, видов расходов по соответствующим счетам аналитического учета санкционирования расходов, с указанием в коде аналитического счета Единого плана счетов.

Выборочной проверкой (3,4 кв. 2020 и 1 кв.2021) сличения договоров (№, дата, сумма, наименование поставщика) с данными журналом регистрации обязательств форма по ОКУД 05804064 отклонений не установлено.

Отражение операций по санкционированию расходов осуществляется в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8».

Выборочно проверены данные журнала операций по санкционированию расходов (журнал №8), нарушений не установлено.

**Приложение № 8,** реестры контрактов, договоров и журналы операций ф.050064 за 2019г, 2020г, 1 кв. 2021г, на 22-х листах.

## **5.Соблюдение установленных требований к ведению бухгалтерского учета. Достоверность составления и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), с Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н).

В проверяемом периоде Учреждение применяло автоматизированную форму обработки учетной информации в локальном программном продукте «Бюджет-Смарт» модули «Бухгалтерский учет», «Расчет заработной платы», «Кадры и штатное расписание» и параллельно в части отдельных операций (например, по движению нефинансовых активов, расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами). Бюджетная отчетность за 2019,2020 год формировалась на основе данных регистров бюджетного учета.

Были проверены и сличены данные журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» счетов 205.31 «расчеты по доходам», 210.03 «расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и 401,10 «доходы текущего года» за 2019 и 2020 суммовые показатели данных счетов по годам в книге главная и годовых отчетах соответствуют.

Также были проверены и сличены данные за 2019,2020гг.: журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда», журналом по прочим операциям № 8 с книгой главная и годовым отчетом нарушений не установлено; оборотных ведомостей с формой по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по счету 101.00 «Основные средства», установлено несоответствие данных отраженных в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.050035) поступления и выбытия основных средств с данными, отраженными в форме по ОКУД 0503768 за 2020 год. Поступление основных средств в форме по ОКУД 0503768 отражено на 772,00 руб. больше, чем в оборотных ведомостях поступления и по выбытию. Списание основных средств форме по ОКУД 0503768 отражено меньше на 772,00 руб., чем в оборотных ведомостях за счет средств от иной приносящей доход деятельности, что является искажением отчетности; по счету 105 «Материальные запасы» отклонений не установлено.

Согласно п.7 приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») субъект учета формирует учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций, руководствуясь законодательством Российской Федерации, - СГС «Учетная политика», оценочные значения и ошибки» иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя.

Учетная политика, утвержденная приказом от 09.01.2019 № 6 № не содержит перечня требований, определенного законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами:

- не отражена конкретная периодичность проведения инвентаризации кассы (плановые, внезапные);

- не был разработан и не утвержден бланк реестра сдачи денежных средств, полученных от плательщиков социальных услуг в кассу (в 2019-2020 гг. применялась устаревшая форма бланка «реестр сдачи документов» форма 442 по ОКУД 504842, утвержденная приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях».

В период ревизии был разработан бланк «реестр сдачи документов».

В нарушение п.9 СГС «Учетная политика» учреждением не внесены сведения об учетных политиках за 2019,2020 гг. в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».

По результатам инвентаризации излишков и недостат по нефинансовым активам не выявлено, суммы дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным регистров бюджетного учета.

Годовая отчетность в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области предоставлялась в электронном виде и на бумажных носителях в

соответствии с графиками предоставления отчетности, утвержденной приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

В соответствии с разделом 3 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом МФ РФ от 21.07.2011 № 86н (в ред. от 17.12.2015), учреждение размещает на сайте по адресу [www.baz.gov.ru](http://www.baz.gov.ru) и фейсбуке сведения о плане финансово-хозяйственной деятельности, государственном задании и годовой отчетности, с учетом внесенных в них изменений.

## **6. Проверка обоснованности начисления расчетов с персоналом по оплате труда.**

Оплата труда работников Учреждения производилась в соответствии с законодательными и нормативно - правовыми актами, регулирующими вопросы оплаты труда:

- Постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 №69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области»;
- коллективным договором на 2018-2021, утвержденным директором ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», согласованный с председателем Совета трудового коллектива ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» и зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области 31.05.2018 № 519, с последующими изменениями и дополнениями от 18.06.2018, 14.09.2018 14.11.2019, 25.01.2019, 12.02.2020, 15.03.2020 и от 25.11.2020;
- Уставом учреждения в новой редакции, утвержденным приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.06.2019 № 263, и согласованным письмами от 13.06.2019 с комитетом по управлению имуществом Курской области № 01.7-01-20/7166 и комитетом финансов Курской области №04.1-05-01-14/2267;
- Положением об оплате труда работников Учреждения, являющимся приложением № 1 к Коллективному договору (с учетом последующих изменений и дополнений,);
- Положением о выплатах стимулирующих надбавок к окладу работников ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», являющимся приложением № 2 к Коллективному договору (с учетом последующих изменений и дополнений);
- Положением о премировании работников являющимся приложением № 3 к Коллективному договору (с учетом последующих изменений и дополнений).

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:

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

- на 2019 год с учетом корректировок от 28.10/2019 г. № 3 и согласовано с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области 25.11.2019 года в количестве 144 единиц, с месячным фондом заработной платы 961670,81 рублей;

- на 2020 год от 27.11.2020 г. № 5, согласованное с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в количестве 144 единиц, с месячным фондом заработной платы 2277773,40 рублей;
- на 2021 год от 11.02.2021 г. № 1, согласованное с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в количестве 144 единиц, с месячным фондом заработной платы 2273426,15 рублей

Проверкой установлено, что в нарушение Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее Приказ № 52н) в проверяемом периоде ведение табеля учета рабочего времени осуществлялось по устаревшей форме (Ф. 0504421), утвержденной приказом МФ РФ от 15.12.2010 №173н «табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» вместо табеля учета использования рабочего времени.

Из объяснения специалиста по кадрам Михаленко Елены Ивановны следует, что ведение табеля учета рабочего времени по устаревшей форме осуществляла из-за невнимательности. **Приложение № 9**, объяснение специалиста по кадрам Михаленко Е. И. на 1 -м листе.

Выборочной проверкой правильности установления окладов, установлен случай неправомерного установления должностного оклада изначально при приеме на работу Марина Максима Валерьевича на должность программиста с 24.02.2016г (приказ № 33). Согласно данным диплома, (регистрационный номер 37 от 21.06.2014) о среднем профессиональном образовании Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный университет гражданской авиации» (МГТУ ГА), г. Москва ему была присвоена квалификация техник. Учреждением была проведена аттестация работника 29.03.2019, протокол заседания квалификационной комиссии № 1, в связи со стажем работы более 3-х лет Марину Максиму Валерьевичу была присвоена квалификация программист, кроме того имеется копия диплома автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Гуманитарно-технический институт» г. Москва, регистрационный номер Д20-10/09-013 от 09.10.2020 о профессиональной подготовке по программе «Основы программирования и базы данных» (протокол от 09.10.2020 №1120-10/09-013). За период с 01.2019 по 31.03.2019 в связи с неправильно установленным должностным окладом переплата составила в сумме 1995,06 руб. (в том числе по окладу 1905,85 руб. и по стажу 89,21 руб.) Из объяснительной специалиста по кадрам Михаленко Е.И., следует, что при приеме Марина Максима Валерьевич на должность программиста 24.02.2016 согласно штатному расписанию без учета его образования по диплому, поэтому неправильно был установлен должностной оклад. **Приложение № 10**, объяснительная специалиста по кадрам Михаленко Е.И. на 1-м листе.

В целях поощрения работников, в соответствии с Перечнем видов выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях, утвержденным постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008г. № 104, устанавливались и выплачивались стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за стаж непрерывной работы, премиальные выплаты по итогам работы. Выплаты стимулирующего характера производились на основании приказов директора Учреждения.

Выборочной проверкой правильности выплаты надбавок и доплат к заработной плате нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установлено, что доплата за работу в ночное время и сверхурочное время в учреждении не производилась.

Доплата в выходные и праздничные дни работникам Учреждения производилась в соответствии с трудовым законодательством на основании приказов руководителя с письменного согласия работника, нарушений не установлено.

Начисление премий работникам Учреждения произведено в соответствии с Положением о премировании на основании приказов директора с учетом фактически отработанного времени.

Материальная помощь начислялась и выплачивалась в размере двух окладов (тарифных ставок) к ежегодному очередному отпуску Учреждения в 2019 году, а так же в связи с юбилейными датами работника (50, 55,60 лет), в связи с длительной болезнью или несчастием, постигшего работника или его близких родственников на основании подтверждающих документов.

Выборочной проверкой (2кв.2019, 3-4кв.2020, 1кв.2021) обоснованности начисления заработной платы за фактически отработанное время, повышение окладов, надбавки за продолжительность непрерывной работы (10 работников учреждения) установлена переплата на сумму 1687,09 руб. из-за неверного начисления разницы в окладах при замещении работника, уходящего в отпуск, в том числе в 2019 г- зам. директора Ермаковой О.А.-319,75руб., в 2020г – на сумму 1367,34 руб., в том числе: бухгалтеру Митиной О.А.-1109,16 руб. и зам.директора Ермаковой .А.-258,18руб. Из объяснительной бухгалтера Митиной О.А. следует, что разница в окладах доплаты за замещение была начислена в месяце, в котором уходил в отпуск (руководитель, гл. бухгалтер), необходимо было начислить за фактически отработанное время, с учетом переходящих дней отпуска на другой месяц, в связи с чем образовалась переплата. **Приложение № 11**, объяснительной бухгалтера Митиной О.А. и справка по перерасчету заработной платы на 2-х листах.

Выборочной проверкой правильности оформления и составления первичных учетных документов установлено:

- в расчетных листках работников и карточках справок ф. 0504417 отражено начисление «разовая премия», что не соответствует пунктам 3.,3.1 Положения о премировании работников, где указано к премиальным выплатам по итогам работы относятся: премия по итогам работы (за месяц, квартал, год); премия за выполнение важных, сложных и срочных работ. В приказах директора данный показатель отражен в соответствии с Положением о премировании работников;
- в карточках-справка (ф. 0504417) для регистрации справочных сведений о заработной плате работника Учреждения в нарушение Перечня унифицированных первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденного Приказом № 52н не указывалось: количество детей иждивенцев; дата выхода на пенсию; виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат; виды и суммы постоянных удержаний, отсутствует подпись ответственного лица, производившего начисления. Из объяснительной бухгалтера Митиной Оксаны Александровны следует, что данное отражение показателя связано с тем, что в учреждении длительное время не

проводилось обновления программного обеспечения. Приложение № 12, объяснительная бухгалтера Митиной О.А.-1л.

Согласно п. 2.8 коллективного договора учреждения заработная плата выплачивается два раза в месяц (6 и 21 числа) через ОАО «Курскпромбанк», договор от 22.09.2008 № П10-08-002 и через отделения сбербанка РФ договор от 14.09.2009 №33270429, с 17.09.2020 через ПАО банк «ФК Открытие», договор № Z-КУР-283, путем перечисления на банковскую карту или на лицевые счета работников Учреждения.

Проверкой совмещения профессий установлено, что с работниками были заключены дополнительные соглашения к контрактам, нарушений не установлено..

Ревизией установлено, что отпуска работникам учреждения предоставлялись согласно графикам отпусков, утвержденных директором Учреждения.

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

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

| Наименование должности      | 2019     | 2020     | 3месяца 2021 |
|-----------------------------|----------|----------|--------------|
| 1                           | 2        | 3        | 4            |
| Директор                    | 52463,92 | 54533,26 | 43831,00     |
| Зам.директора               | 46479,50 | 43342,00 | 37940,92     |
| Гл.бухгалтер                | 47010,92 | 46224,98 | 39781,23     |
| Бухгалтер                   | 22175,40 | 16994,60 | 18620,33     |
| Специалист по кадрам        | 19298,87 | 18940,81 | 18373,10     |
| Специалист по охране труда  | 19034,55 | 18653,00 | 17706,43     |
| Зав.отделениями             | 25409,51 | 24308,88 | 23527,74     |
| Социальный работник         | 29360,77 | 29945,40 | 31672,00     |
| Водитель                    | 14225,66 | 17785,95 | 18750,40     |
| Уборщик служебных помещений | 12012,17 | 13859,78 | 10735,50     |
| Сторож                      | 12173,56 | 10856,15 |              |
| Оператор ЭВМ                | 12292,88 | 13860,54 | 12504,22     |
| Культорганизатор            | 6735,23  | 5559,13  |              |
| Юрист                       | 20409,23 | 21673,59 | 21039,77     |
| Медсестра                   | 28188,48 | 30047,29 | 25786,69     |
| Мл.медсестра                | 16920,50 | 21765,72 | 17024,51     |
| Программист                 | 19699,95 | 17561,23 | 17363,53     |
| Парикмахер                  | 17279,22 | 16737,82 | 21228,16     |
| Специалист по соц.работе    | 19785,52 | 19334,03 | 23819,26     |

Приложение № 13, Справка о средней зарплате учреждения по годам на 1-м листе.

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

Расчеты с дебиторами и кредиторами за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в ревизуемом периоде учитывались на счетах аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" по подстатьям КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета), а именно 302.34.730 «Увеличение кредиторской задолженности по

приобретению материальных запасов», 302.21.730 «Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи», 302.26.730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам», 302.23.730 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» и т.п.

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

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).

По состоянию на 01.01.2021 имелась следующая задолженность:

| Контрагент       | № и дата договора                         | На 01.01.2021   |                      |                       | Погашено                                                                    |
|------------------|-------------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                           |                 | Дебиторская,<br>руб. | Кредиторская,<br>Руб. |                                                                             |
| ПАО «Ростелеком» | Гос.контракт от 09.01.2017 №8460000049751 | интернет        | 330,11               | 0,00                  |                                                                             |
| Межрайонная ИФНС |                                           | Взносы ПФ.ФФОМС | 0,00                 | 180905,35             | 29.01.2021 п.п. №16721-8615,10 руб.<br>29.01.2021 п.п. №1673-172290,25 руб. |

Из объяснительной главного бухгалтера Бабенко И.А. следует, что дебиторская задолженность в сумме 342,58 руб. за контрагентом ПАО «Ростелеком» образовалась по состоянию на 01.01.2019 г за счет авансовых платежей, предусмотренных контрактом. В 2019 году был заключен новый контракт от 31.12.2019 № 846000071489 на 2020 год, а сумма дебиторской задолженности не была перенесена из одного контракта в другой. Последний акт сверки в электронном виде с подтверждением контрагента данной суммы был предоставлен по состоянию на 01.10.2020г. Учреждением в адрес контрагента ПАО «Ростелеком» были направлены письма о погашении дебиторской задолженности (от 25.12.2019 № 499, от 26.03.2020 № 70, от 13.05.2021 № 140), однако со стороны контрагента меры по погашению задолженности не были приняты. **Приложение № 14**, объяснительная главного бухгалтера Бабенко И.А и копии писем на 4-х листах.

По состоянию на 01.04.2021 года согласно журналу операций № 4 имелась кредиторская задолженность за электроэнергию (по договору от 22.01.2021 № 4630601151 с ОП «КурскАтомЭнергосбыт») в сумме 668,32 руб., погашена 14.04.2021г платежным поручением №125956, (акт сверки на 31.03.2021 г прилагается). **Приложение № 15**, акт сверки на 31.03.2021 г на 1-м листе.

Работники бухгалтерии осуществляют сверку расчетов с поставщиками материальных ценностей, выполненных работ и оказания услуг ежеквартально и перед составлением годового отчета, акты сверки имеются в наличии.

Согласно ПХД на 2021 год на коммунальные расходы выделено ассигнований на год в сумме 156591,00 руб. В период ревизии проверен контракт энергоснабжения от 22.01.2021 № 4630601151, заключенный с АО «АтомЭнергоСбыт» на продажу электрической энергии Учреждению на сумму 220800,00 руб. (п.5.10 контракта),

сроком действия по 31.12.2021г. Оплата осуществлялась в соответствии с п. 5,6 контракта, которым предусмотрены авансовые платежи. Всего за 1-й квартал по контракту от 22.01.2021 № 4630601151 учреждением перечислено средств в сумме 55662,35 руб. из них: за счет средств бюджета перечислено контрагенту в сумме 39274,95 руб. и за счет собственных средств 16387,40 руб. Контракт находится на исполнении. В наличии имеются счета на оплату (3 счета на общую сумму 56330,67 руб.).

## 8. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств.

Основные средства числятся на балансе учреждения и эксплуатируются по назначению. Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства». Остаток на 01.01.2019 согласно данным отраженным, в балансе Учреждения, в Главной книге, оборотной ведомости Учреждения - 6435952,93руб.

Поступило основных средств в 2019 году на сумму 1561262,00 руб., из них в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, основные средства стоимостью: до 10000,00 руб. включительно были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» на сумму 64420,00 руб.

Принятие к учету объектов основных средств и закрепление за материально-ответственными лицами осуществлялось на основании первичных документов-товарных накладных, товарных чеков. Каждому объекту присвоен инвентарный номер. Аналитический учет ведется в инвентарных карточках. Движение основных средств отражается в оборотной ведомости по нефинансовым активам форма по ОКУД 0504035.

Ответственным лицом за ведение учета основных средств в проверяемом периоде являлась бухгалтер Водостоева Ю.Н.

Движение основных средств по годам, согласно балансам учреждения (форма 0503730). Движение основных средств по годам:

| Год  | Остаток на начало года    |                |            | Поступило  |                           |                               |                     | выбыло              |              |                    |                                                              |                                                         | Остаток на конец года     |                |            |
|------|---------------------------|----------------|------------|------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|------------|
|      | За счет бюджетных средств | основной доход | всего      | Всего      | За счет бюджетных средств | За счет средств от иных услуг | За счет утрат и вв. | Всего               | В том числе) | В том числе)       | Списано на балансовый счет 21 в эксплуатацию Бюджет/внебюдж. | Списано с баланса по главному. Счет Бюджет/внебюдж. ом. | За счет бюджетных средств | основной доход | всего      |
| 2019 | 3004250,20                | 3431702,73     | 6435952,93 | 1561262,00 | 1412400,00                | 148862,00                     |                     | 536520,00           | 472100,00    | -                  | 64420,00                                                     |                                                         | 3944550,20                | 3516144,73     | 7460694,93 |
| 2020 | 3944550,20                | 3516144,73     | 7460694,93 | 3257249,89 | 235203,79                 | 3001214,10                    | 20832,00            | 628051,57/337779,33 | 156500,00/-  | 172897,51/19840,00 | 20832,00/306667,40                                           | 277822,06/11271,91                                      | 3572534,42                | 6179579,50     | 9752113,92 |
| 2021 | 3572534,42                | 6179579,50     | 9752113,92 | 99784,00   | -                         | 99784,00                      |                     | 85244,00            | 0,00         |                    | -84784,00                                                    |                                                         | 3572534,42                | 6194579,50     | 9767113,92 |

При сличении данных, отраженных в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.050035) поступления и выбытия основных средств с данными и данными отраженными в формах по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» учреждения 2019,2020 и 1 кв.2021г) установлено несоответствие за 2020 год, в форме по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по поступлению отражено на 772,00 руб. больше, чем в оборотных ведомостях и по выбытию в форме по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражено списание меньше на 772,00 руб. основных средств, чем в оборотных ведомостях за счет средств от иной приносящей доход деятельности, что является искажением отчетности.

Из объяснительной гл. бухгалтера Бабенко И.А. следует, что увеличение на 772,00 руб. произошло за счет арифметической ошибки. **Приложение № 16**, объяснительная гл. бухгалтера Бабенко И.А. на 1-л.

Проверкой установлено, что 2019 году за счет средств субсидии на иные цели приобретены два автомобиля SHEVROLET NINA на сумму 1412400,00 рублей (2 ед. по 706200,00) темно-серый металлик (контракт от 15.04.2019 № 0144200002419000231, спецификация товара, техническое задание; товарная накладная от 17.04.2019 №-ИА00000087, акт приема- передачи от 17.04.2019), основные средства оприходованы своевременно, объектам присвоены инвентарные номера .

В 2020 году поступило основных средств на общую сумму 3257249,89 руб. из них: руб., из них:

-1396316,66 руб. ( за счет средств от иной приносящей доход деятельности) автомобиль LRGS0J2O легковой для перевозки людей с ограниченными возможностями Российского производства (ООО «Автомир»), контракт от 06.07.2020 №0144200002420000833, дополнительное соглашение от 08.09.2020, товарная накладная от 10.09.2020 №190-306-1-61, акт о приеме - передачи объектов нефинансовых активов от 10.09.2020., оприходован своевременно.

Проверкой установлено, что на основании решения комитета по управлению имуществом Курской области от 18.03.2020 № 01.01-17/179 «О государственном имуществе», за ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» закреплено имущество на праве оперативного управления, зарегистрированное 14.04.2020г в Управлении Росреестра по Курской области на сумму 235203,79 руб. На учет поставлено своевременно.

По приказу комитета от 04.12.2020 №414 н переданы по акту приема-передачи от 04.12.2020 № 00000043 облучатели- рециркуляторы 3 ед. на сумму 20832,00 руб.

**Приложение № 17**, решение от 18.03.2020 № 01.01-17/179 извещение от 04.12.2020 № 52, акт приема- передачи от 04.12.2020 № 43 на 6-ти листах.

Приобретены телевизор- 54999,00 руб., зеркальная камера 44999,00 руб. Кроме того - на общую сумму 1504899,44 руб. приобретены: компьютерное оборудование, мебель, жалюзи. Основные средства оприходованы своевременно, с присвоением инвентарных номеров.

В 1 кв. 2021 поступило основных средств на сумму 99784,00 руб., одновременным списанием на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" на сумму - 84784,00 рублей. В том числе по решению комитета по управлению имуществом Курской области от 04.03.2021 № 01.01-17/189 от ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения технического надзора» на сумму 15456,00 руб. 1 ед. облучатель- рециркулятор 45Вт-144153/час. Основные средства оприходованы своевременно с присвоением объектам инвентарных номеров. **Приложение № 18**, решение комитета по управлению имуществом Курской области от 04.03.2021 № 01.01-17/189 на 5-ти листах.

Выборочной проверкой обоснованности и законности выбытия основных средств установлено:

- в 2019г выбыло на сумму-536520,00 руб., в том числе: по решению комитета по управлению имуществом Курской области от 04.02.2019 № 01-18/137 «О передаче государственного имущества» изъято из оперативного управления для передачи ОБУССОКО «Глушковский дом-интернат для престарелых и инвалидов» на общую сумму 472100,0 руб. Документы подтверждающие передачу основных средств имеются

в наличии. Списано с балансового учета на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации, стоимостью до 10000,00руб." на сумму 64420,00 рублей **Приложение № 19**, решение комитета по управлению имуществом Курской области от 04.02.2019 № 01-18/137 на 3-х листах;

**-в 2020г выбыло на общую сумму- 965830,90 руб в том числе:**

- по решению комитета по управлению имуществом Курской области от 10.04.2020 № 01-.01-17/236 «О государственном имуществе» из оперативного управления изъят автомобиль легковой VIN ХТА2107 4082787561,LADA2107. инвентарный номер11010500003 2008 года выпуска, балансовой стоимостью 156500,00 руб. для закрепления его на праве хозяйственного ведения за государственным унитарным предприятием Курской области «Курский рыбопроизводный завод». Автомобиль передан по акту приема-передачи от 21.04.2020г. №1. **Приложение № 20**, решение комитета по управлению имуществом Курской области от 10.04.2020 № 01-.01-17/236,с пакетом документов на передачу на 13 листах;

- по приказу комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 29.12.2020 № 502 на сумму - 237650,56 руб. (в том числе по счету 101-192737,51руб и счет 21-44913,05руб.), имущество по перечню (51 позиция) с разрешения учредителя передано ОБУССОКО «Глушковский интернат».

Списано основных средств с баланса по согласованию с комитетом социального обеспечения, материнства и детства на сумму 318914,08 руб. (в том числе по счету 101-289093,99 руб и счет 21-29820,09 руб.), (письмо учреждения от 25.12.2020 №783).

В соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" на сумму -327499,40 рублей:

**Приложение № 21**, Письмо от 25.12.2020 № 783 перечень передаваемого имущества на 2-х листах).

При выборочном сличении первичных данных с оборотно-сальдовыми ведомостями отклонений не установлено. При сличении первичных документов с данными журнала операций № 4 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» отклонений не установлено (сентябрь, декабрь 2020).

При сличении первичных документов с оборотно - сальдовой ведомостью по счету 21 «Основные средства стоимостью до 10000,00 рублей включительно в эксплуатации» несоответствие данных, не установлено.

Внутреннее перемещение основных средств производилось на основании накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств, унифицированная форма № ОС-2.

Инвентаризация основных средств в Учреждении в соответствии с п.1.5 Приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» осуществляется один раз в год перед составлением годового отчета. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказа № 409 о/д от 03.12.2020 года. Излишек или недостачи не было установлено.

В период ревизии на основании приказа от 29.03.2021 № 99 о/д и 101 проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица Кучинского И.И., в результате которой выявлены излишки облучателей - рециркуляторов в количестве 4 шт. из них 3 ед. облучатели – рециркуляторы 27Вт,50м 3/час и 1ед. облучатель- рециркулятор 45 Вт 115км 3/час. Кроме того, выявлены излишки 1 ед. противопожарной сигнализации «Кварц 1» (отд. в Хомутовке), не

числившегося в учете. Недостачи не выявлено. Из объяснительной гл. бухгалтера Бабенко И.А. следует, что, на поступившие в январе 2021 г облучатели -рециркуляторы ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения Курской области комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области» документы не предоставлены. Прибор «Кварц» автоматической системы пожарной сигнализации, установленный в п.Хомутовка,ул. Калинина,д.2 при передаче не был передан в 2015 году, так как не состоял на балансе В ОБУСО «Хомутовский КЦСОН».

В период ревизии прибор «Кварц 1» оприходован по рыночной стоимости в сумме 2173,33 руб. 08.04.2021г. и облучатель- рециркулятор 45 Вт 115км 3/час был оприходован на сумму 15456,00 руб., с присвоением инвентарного номера4101340110, бухгалтерская справка от 12.04.2021г. и **Приложение № 22**, объяснительная гл. бухгалтера Бабенко И.А. инвентаризационные и сличительные описи, бухгалтерские справки, протокол заседания комиссии от 08.04.2021г на 40 листах.

### **9. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов**

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету, на основании заключенных контрактов, гражданско-правовых договоров. В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде, хозяйственных, канцелярских товаров, мягкого инвентаря, медикаментов, ГСМ, строительных материалов.

Материальные запасы оприходованы по товарным накладным форма по ОКУД 0330212 и поставлены на учет. Оприходованные материальные запасы отражались по счету 105.00.

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

- 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 105.32 «Продукты питания»;
- 105.33 «Горюче-смазочные материалы»;
- 105.34 «Строительные материалы»;
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

Выборочной проверкой оприходования материальных запасов (4 кв.2020, 1кв.2021г), установлено, что приобретенные материальные запасы на основании первичных учетных документов, подтверждающих их поставку, учтены на соответствующих счетах бюджетного учета и закреплены за материально-ответственным лицами Кучинским И.И. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности №000000002 от 18.01.2018), назначенным приказом руководителя от 09.01.2020 №2л/с.

При сличении первичных документов с оборотными ведомостями и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что на основании извещений 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 переданы безвозмездно материальные запасы на общую сумму 434690,00 руб.:

- от 22.12.2020 № 0000016 на сумму 43940,00 руб. (дез.средства, защитные очки, медицинские одноразовые халаты), товарная накладная от 22.12.2020 № 00000121;
- от 04.12.2020 № 0000052 на сумму 390740,00 руб. (дез. средства, дез.коврик, медицинские перчатки, антисептик), товарная накладная от 04.12.2020 № 00000081. товарная накладная от 22.12.2020 № 00000121. Учет осуществлен на счете 105,36 «Прочие материальные запасы», КЭК 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)». Материалы были переданы по ведомости № 7 Коротченко О.Л., с отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Для учета средств индивидуальной защиты в учреждении ведутся личные карточки по всем работникам.

Оприходованные материальные запасы выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Форма по ОКУД 0504210), которая утверждалась руководителем.

Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией и оформлялось актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

Строительные материалы (дюбель, сверло, саморезы, муфты, тройники и др.) списывались на основании служебных записок, утвержденных руководителем по акту форма по ОКУД 0504230.

Чистящие и моющие синтетические средства списывались также актами ф. по ОКУД 0504230 по фактическому расходованию, что предусмотрено разделом 3.3.Учетной политики.

В нарушение приложения №3 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» учреждением учет материальных запасов материально- ответственным лицом не велся в книге учета материальных ценностей по форме 0504042. Из объяснительной материально-ответственного лица Кучинского И.И. следует, что журнал учета ценностей по форме 0504042 не велся по причине незнания.

Последняя инвентаризация материальных запасов в Учреждении была проведена на основании приказа № 409 о/д от 03.12.2020 года. Излишек или недостачи не было установлено.

В период ревизии проведенной выборочной инвентаризацией у материально-ответственного лица Кучинского И.И. излишка или недостач не выявлено. В период ревизии журнал учета ценностей по форме 0504042 приобретен и заведен. **Приложение № 23**, объяснительная Кучинского И.И., инвентаризационная опись на 6-ти листах.

#### **10. Проверка горюче-смазочных материалов**

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе учреждения числится 6 транспортных единиц:

- УАЗ ПАТРИОТ 3163-347 Амулет металик VIN ХТТ 316300С0023628, год выпуска 2012г., государственный номер М 218 УХ 46;

- CHEVROLET NIVA год выпуска 2019г., государственный номер H278XX46;
- CHEVROLET NIVA год выпуска 2019г., государственный номер H282XX46;
- LADA VESTA год выпуска 2018г., государственный номер H435УН46;
- HYUNDAI IX 35 год выпуска 2015г., государственный номер H470PB 46;
- LRGS0J2O год выпуска 2020г., государственный номер O438КУ 46.

Все автомобили закреплены за водителями согласно приказам директора, последними:

- от 02.07.2020 № 223 о/л с 01.07.2020:

-за водителем Васильевым Виталием Юрьевичем автомобиля CHEVROLET NIVA, гос.номер H278XX46, УАЗ ПАТРИОТ., гос. номер М 218 УХ 46;

-за водителем Кучинским Иваном Ивановичем автомобиля CHEVROLET NIVA, гос.номер H282XX46, HYUNDAI IX 35 гос. номер H470PB 46, LADA VESTA гос. номер H435УН46.

-от 01.10.2020 № 324 о/д с 01.10.2020 за водителем Черепным Сергеем Ивановичем автомобиля CHEVROLET NIVA, гос.номер H282XX46 и LRGS0J2O гос. номер O438КУ 46.

В ревизуемом периоде ответственным за выдачу, прием путевых листов, контролем за их оформлением, а также учетом ГСМ являлась бухгалтер 1 категории Павлова М.Н.- 2019году, с 17.01.2020 по настоящее время Митина О.А.

Медицинское освидетельствование водителей Учреждения осуществлялось по договорам и контрактам:

-от 09.01.2019 г. № 2 (контракт с ГУПКО «Рыльская автоколонна 1772», ( лицензия на осуществление медицинской деятельности, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (Росздравнадзор Курской области) от 26.12.2008 №ФС-46-01-000351 бессрочно);

- от 15.01.2020г. № 2 (договор с ОБУЗ № Рыльская ЦРБ» комитета здравоохранения Курской области) 9 (доп. Соглашение №1 от 15.08.2014г.), от 01.06.2015 № 49, с ОБУЗ № Рыльская ЦРБ» комитета здравоохранения Курской области (Лицензия № ЛО-46-01-002213 от 18.09.2019 г на осуществление медицинской деятельности, выданная комитетом здравоохранения Курской области);

-от 11.01.2021 №1 (договор с ООО «Рыльская автоколонна 1772»,лицензия на осуществление медицинской деятельности, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (Росздравнадзор Курской области) от 26.12.2008 №ФС-46-01-000351 бессрочно).

Выборочной проверкой правильности и своевременности формирования путевых листов установлено, что путевые листы ежедневно в начале рабочего дня регистрируются в журнале регистрации путевых листов, с присвоением номера путевого листа (ведутся в электронном виде с распечаткой на бумажном носителе за каждый день), за которые водители расписываются и формируются за месяц в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной (декабрь 2019,январь февраль 2020г) проверкой порядка доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, в том числе для проведения дополнительных скринингов на выявление отдельных социально значимых неинфекционных заболеваний (приказ комитета от 09.08.2019 № 407/477) установлено, что на основании списков лиц 65 и старше, проживающих в сельской местности, доставленных и обследованных в ОБУЗ «Рыльская ЦРБ» в декабре 2019г (проведение диспансеризации), предоставленных ОБУЗ «Рыльская ЦРБ» в Учреждении составлены графики на выезд мобильной бригады, с указанием ФИО

обследуемых, года рождения, адрес проживания, даты доставки и цель доставки. По данному списку было предусмотрено 4 доставки лиц старше 65 лет для прохождения диспансеризации (04.12., 06.12, 27.12. и 30.12.2019г) по 3 человека и 30.12.2019-5 чел. Однако 30.12.2019г путевые листы не выписывались, а согласно графика выездов и журнала доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, 30.12.2019 указанные лица в списке прошли диспансеризацию, в графе отчет о выполнении отражено выполнено. Из объяснительной бухгалтера Митиной О.А. следует, что отсутствие путевого листа от 30.12.2019г на автомобиль Нива Шевроле для перевозки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности при наличии в графике выездов на Пригородненский ФАП для диспансеризации 5-ти человек объясняются тем, что ФАП на своем транспорте произвел транспортировку данных лиц, предварительно сообщив об этом. **Приложение № 24**, объяснительная бухгалтера Митиной О.А., график выездов и журнала доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности на 5-ти листах.

Проверкой установлено, что два автомобиля Нива Шевроле государственные номера Н278ХХ46, Н282ХХ46 не осуществляли выездов для доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации с апреля 2020 по сентябрь и ноябрь 2020 г. Из-объяснительной бухгалтера Митиной О.А. следует, что в связи с самоизоляцией лиц старше 60 лет (распоряжение губернатора Курской области от 10.03.2020 №60-рг) автомобили Нива Шевроле не выезжали и отсутствием заявок на диспансеризацию. **Приложение № 25** объяснительная бухгалтера Митиной О.А. на 1-м листе.

Списание бензина осуществлялось по фактическому пробегу автомобиля в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению не финансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с данными журнала операций № 7 расхождений не установлено.

Ежегодно по учреждению издавались приказы по переходу на зимний (летний) период с использованием соответствующих норм расхода бензина.

Выборочной проверкой обоснованности списания бензина нарушений не установлено.

Списание произведено в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража и условий эксплуатации. В ревизуемом периоде снятие остатков бензина у водителей и показателей спидометра производилось комиссией, ежемесячно. Последнее снятие показаний спидометра производилось по состоянию на 31.03.2021 года, отклонений не установлено.

В период ревизии на основании приказа Учреждения от 15.04.2021 №153 о/д «О снятии показаний спидометра» произведено снятие показаний спидометров по состоянию на 15.04.2021 года, в результате сличения показаний спидометров автомобилей с показаниями отраженными в путевых листах расхождений не установлено. **Приложение № 26**, приказ от 15.04.2021 №153 о/д и акт снятия показаний спидометров на 2-х листах.

**11. Проверка выполнения требований Федеральных законов: от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения**

**государственных муниципальных нужд», от 17.07.2011 №223-ФЗ « О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

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

В ходе проверки выявлено следующее:

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

На основании статьи 38 Федеральный закон №44 - ФЗ, приказом от 29.12.2017 г. № 249 л/с «О назначении контрактного управляющего» юрисконсульт Счастливцева Анна Алексеевна назначена контрактным управляющим. Пунктом 3 приказа утверждено Положение о контрактном управляющем.

Контрактным управляющим Учреждения Счастливцевой Анной Алексеевной пройдены курсы повышения квалификации (профессиональной переподготовке) по ведению профессиональной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Диплом о профессиональной переподготовке выдан автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» за регистрационным номером 2387-1-КС-ПП/К-2015 от 11.02.2016 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Федеральный закон № 223-ФЗ) в Учреждении утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» приказом комитета социального обеспечения Курской области 25.06.2015 года № 200. Приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.12.2019 года № 614, от 26.02.2021 года № 106 внесены изменения в Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения (Положение в последней версии опубликовано в ЕИС – 26.02.2021 г.).

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

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 № 2019034420000750010001 последней версии № 15 опубликованной в ЕИС (далее единая информационная система) 19.11.2019 г.:

- объект закупки – «поставка легкового автомобиля» наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в плане-графике 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 № 0144200002419000231 о проведении электронного аукциона по объекту закупки «поставка легкового автомобиля» - 2 шт. 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).

- объект закупки – «поставка бумаги формата А-4» - наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в плане-графике по общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (далее – ОКПД2) № 17.12.14.110: Бумага для печати (ИКЗ № 192462000617646200100100100011712000).

На официальном сайте государственных закупок (<https://zakupki.gov.ru>) к извещению № 0344200007519000008 о проведении электронного аукциона по объекту закупки «поставка бумаги формата А-4» размещена документация об аукционе в электронной форме с указанием в разделе 2 «Общие условия проведения электронного аукциона» технических и качественных характеристик закупаемого объекта закупки, с отражением в них минимальных требований по качеству к объекту закупки, гарантии качества поставляемого товара и срокам годности.

Выборочной проверкой описания объекта закупки - «поставка бумаги формата А-4» признаков нарушений и ограничений возможности в закупке круга поставщиков и конкуренции не установлено;

- объект закупки – «поставка бензина АИ-95» - наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в плане-графике по КТРУ сформированный на основе Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (ОКПД2) № 19.20.21.135-00001: Бензин автомобильный АИ-95 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация) ИКЗ № 192462000617646200100100220011920000.

На официальном сайте государственных закупок (<https://zakupki.gov.ru>) к извещению № 0344200007519000006 о проведении электронного аукциона по объекту закупки «поставка бензина АИ-95» размещена документация об аукционе в электронной форме с приложением № 2 описание объекта закупки.

Проверкой описания объекта закупки «поставка бензина АИ-95» 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).

Выборочной проверкой описания объекта закупки - «поставка бумаги формата А-4» признаков нарушений и ограничений возможности в закупке круга поставщиков и конкуренции не установлено.

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 2020 год № 202003442000075001 последней версии № 6 опубликованной в ЕИС 30.04.2020 г.:

- объект закупки – «поставка легкового автомобиля для перевозки людей с ограниченными возможностями» наименование товаров, работ, услуг по данной закупке отражено в плане-графике по КТРУ № 29.10.20.000-000000013– автомобиль легковой.

На официальном сайте государственных закупок (<https://zakupki.gov.ru>) к извещению № 0144200002420000833 о проведении электронного аукциона по объекту

закупки «поставка легкового автомобиля для перевозки людей с ограниченными возможностями» - 1 шт. размещена документация об аукционе в электронной форме на поставку автомобиля для перевозки людей с ограниченными возможностями, 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). Частью 6.1 статьи 3 «Принципы и основные положения закупки товаров, работ, услуг» Федерального закона № 223-ФЗ предусмотрено, что при описании в документации о конкурентной закупке предмета закупки заказчик должен указывать функциональные характеристики (потребительские свойства), технические и качественные характеристики, а также эксплуатационные характеристики (при необходимости) предмета закупки.

Согласно п.2 ч. 6.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в описание предмета 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 влекут за собой необоснованное ограничение количества участников закупки, за исключением случаев, если не имеется другого способа, обеспечивающего более точное и четкое описание указанных характеристик предмета закупки.

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 № 223-ФЗ, включенных в план закупок на 2020 год № 2190412662 версия 16 от 03.12.2020 г.:

- объект закупки (поставка бензина автомобильного АИ-95), способ закупки – аукцион в электронной форме - (Извещение № 32008874406);
- объект закупки (поставка картриджей), способ закупки - запрос котировок в электронной форме - (Извещение № 32008834181).

Выборочной проверкой описания объекта закупки – поставка бензина автомобильного АИ-95, позиция плана закупки № 13, извещение о закупке № 32008874406 и описание объекта закупки – поставка картриджей, позиция плана закупки № 3, извещение о закупке № 32008834181 признаков нарушений и ограничений возможности в закупке круга поставщиков и конкуренции не установлено.

В размещенных в ЕИС документах к извещениям о закупках № 32008874406 и № 32008834181 по поставке бензина автомобильного АИ-95 и поставка картриджей соответственно в приложениях к документации о проведении закупок, размещенных в ЕИС в описании объекта закупки бензина автомобильного АИ-95 и картриджей прописаны требования к функциональным, техническим и качественным характеристикам объектам закупок, в описании количественные показатели содержат максимальные или минимальные значения и значения которые не изменяются. В описании объекта закупки также отражены требования технических регламентов, ГОСТ, ТУ.

**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 2019 год № 2019034420000750010001 установлено:

- 1) Объект закупки – поставка легкового автомобиля, НИМЦ в плане-графике указана в сумме 1 543 666,66 руб. (два автомобиля по 771 833,33 руб.);
- 2) Объект закупки – поставка бумаги формата А-4, НМЦК в плане-графике указана в сумме 180 000,00 руб. (ИКЗ: 192462000617646200100100100011712000);
- 3) Объект закупки – поставка бензина АИ-95, НМЦК в плане-графике указана в сумме 200 508,00 руб. (ИКЗ: 192462000617646200100100220011920000).

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – поставка легкового автомобиля (ИКЗ: 192462000617646200100100190002910000) было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС в разделе «обоснование закупки» 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 (размещенный в ЕИС – в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля), произведенный методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), согласно которому НМЦК составила 1 543 666,66 руб.

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

- коммерческое предложение от ООО «Автомир» (вх. № 8 от 13.02.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО ТД «Автоцентр южный» (вх. № 7 от 13.02.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Имидж-Авто» (вх. № 9 от 13.02.2019 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).

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – поставка бумаги формата А-4 (ИКЗ: 192462000617646200100100100011712000) было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС в разделе «обоснование закупки» 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 (размещенный в ЕИС – в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку бумаги формата А-4), произведенный методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), согласно которому НМЦК составила 180 000,00 руб.

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

- коммерческое предложение от ИП Жилиева Надежда Валентиновна (вх. № 58 от 30.09.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО «ДИВО-М» (вх. № 59 от 30.09.2019 г.);
- коммерческое предложение от ИП Букреев Владимир Григорьевич (вх. № 60 от 01.10.2019 г.).

Согласно представленному расчету по закупке - поставка бумаги формата А-4 НМЦК определена по формуле с использованием сведений трех коммерческих предложений (п.3.19, п. 3.21 Методических рекомендаций № 567).

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – поставка бензина АИ-95 (ИКЗ: 192462000617646200100100220011920000) было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС в разделе «обоснование закупки» 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 (размещенный в ЕИС – в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку бензина АИ-95), произведенный методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), согласно которому НМЦК составила 200 508,00 руб.

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

- коммерческое предложение от ООО «Нефтотранс» (вх. № 32 от 27.02.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Бастион» (вх. № 33 от 27.02.2019 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Лукойл-Югнефтепродукт» (вх. № 34 от 27.02.2019 г.).

Согласно представленному расчету по закупке - поставка бензина АИ-95 НМЦК определена по формуле с использованием сведений трех коммерческих предложений (п.3.19, п. 3.21 Методических рекомендаций № 567).

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 2020 год № 202003442000075001 установлено:

Объект закупки – поставка легкового автомобиля для перевозки людей с ограниченными возможностями, НИМЦ в плане-графике указана в сумме 1 403 333,33 руб.

Проверкой обоснования НМЦК по объекту закупки – поставка легкового автомобиля для перевозки людей с ограниченными возможностями (ИКЗ: 202462000617646200100100040002910244) было установлено, что согласно данным

размещенным в открытом доступе ЕИС в разделе «обоснование закупки» НМЦК обоснована в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ – методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В подтверждение обоснования, к проверке представлен расчет НМЦК (размещенный в ЕИС – в аукционной документации об аукционе в электронной форме на поставку легкового автомобиля для перевозки людей с ограниченными возможностями), произведенный методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), согласно которому НМЦК составила 1 403 333,33 руб.

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

- коммерческое предложение от ООО «АСТ-ПЛАДА» (вх. № 14 от 15.04.2020 г.);
- коммерческое предложение от ООО «КВМЕД» (вх. № 15 от 15.04.2020 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Промышленные технологии» (вх. № 16 от 15.04.2020 г.).

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

План закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ) на 2020 год № 2190412662 (версия 16 от 03.12.2020 г.) ОБУСО «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» содержит 12 позиций путем проведения конкурентной закупки (запрос котировок в электронной форме, аукцион в электронной форме).

Выборочной проверкой обоснования НМЦК закупки – поставка бензина автомобильного АИ-95 (аукцион в электронной форме) извещение № 32008874406 было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС в приложении № 5 документации о проведении аукциона в электронной форме на поставку бензина автомобильного АИ-95 порядок формирования цены договора предусмотрен на основании метода сопоставимых рыночных цен. Начальная (максимальная) цена договора указана в плане закупок в сумме 222 650,00 руб.

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

- коммерческое предложение от ИП Мотузас Арвидас (вх. № 7 от 30.01.2020 г.);
- коммерческое предложение от ООО «Дирк» (вх. № 8 от 30.01.2020 г.);
- коммерческое предложение от ИП Поцелуев В.В. (вх. № 9 от 31.01.2020 г.).

В подтверждение обоснования, к проверке представлен расчет НМЦК, произведенный методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), согласно которому НМЦК составила 222 650,00 руб. Согласно представленному расчету НМЦК определена по формуле с использованием сведений трех коммерческих предложений (п.3.19, п. 3.21 Методических рекомендаций № 567).

Выборочной проверкой обоснования НМЦК закупки – поставка картриджей извещение № 32008834181 было установлено, что согласно данным размещенным в открытом доступе ЕИС в документации о проведении запроса котировок в электронной форме на поставку картриджей порядок формирования цены договора предусмотрен на основании метода сопоставимых рыночных цен. Начальная (максимальная) цена договора указана в плане закупок в сумме 281 425,00 руб.

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

- коммерческое предложение от ИП Каменева Елена Юрьевна (вх. № 4 от 24.01.2020 г.);
- коммерческое предложение от ИП Гуторов Сергей Юрьевич (вх. № 5 от 24.01.2020 г.);
- коммерческое предложение от ООО «ГК Воронежская Софтверная группа» (вх. № 6 от 24.01.2020 г.).

В подтверждение обоснования, к проверке представлен расчет НМЦК, произведенный методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), согласно которому НМЦК составила 281 425,00 руб. Согласно представленному расчету 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 приказом от 09.01.2019 года № 5/1 о/д создана приемочная комиссия и утверждено Положение о приемочной комиссии.

Приемочная комиссия утверждена в следующем составе: заместитель директора Ермакова Ольга Анатольевна (председатель комиссии), программист Марин Максим Валерьевич, заведующая отделением Михина Анна Михайловна, специалист по кадрам Михаленко Елена Ивановна, юрисконсульт Счастливцева Анна Алексеевна.

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 15.04.2019 г. . № 0144200002419000231, товарная накладная от 17.04.2019 г. № ИА00000087, акт приема-передачи № б\н от 17.04.2019 г., акт приемочной комиссии от 17.04.2019 г. |                                                                                                |        |                                                                                        |                                                                      |
| 1                                                                                                                                                                                                   | Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55, темно-серый металлик № б\н VIN X9L212300K0685071         | 1      | Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55, темно-серый металлик № б\н VIN X9L212300K0685071 | Соответствует, установлено визуально, а также согласно информации на |

|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   |   |                                                                                                                   |                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   |   |                                                                                                                   | товаре                                                                                     |
| 2                                                                                                                                                                                                             | Автомобиль CHEVROLET NIVA,<br>212300-55, темно-серый металлик № б\н<br>VIN X9L212300K0685122                      | 1 | Автомобиль CHEVROLET NIVA,<br>212300-55, темно-серый металлик №<br>б\н VIN X9L212300K0685122                      | Соответствует,<br>установлено<br>визуально, а<br>также согласно<br>информации на<br>товаре |
| Контракт (договор) от 06.07.2020 г. № 0144200002420000833, товарная накладная от 10.09.2020 г. № 190-306-1-61,<br>акт приема-передачи товара № б\н от 10.09.2020 г., акт приемочной комиссии от 10.09.2020 г. |                                                                                                                   |   |                                                                                                                   |                                                                                            |
| 1                                                                                                                                                                                                             | Автомобиль для перевозки людей с<br>ограниченными возможностями марка,<br>модель LRGS0J2 VIN<br>Z8XLRGS0JL0001050 | 1 | Автомобиль для перевозки людей с<br>ограниченными возможностями<br>марка, модель LRGS0J2 VIN<br>Z8XLRGS0JL0001050 | Соответствует,<br>установлено<br>визуально, а<br>также согласно<br>информации на<br>товаре |

В результате визуального осмотра вышеуказанных товаров на соответствие условиям контрактов от 15.04.2019 г. № 0144200002419000231 и от 06.07.2020 г. № 0144200002420000833 расхождений не установлено.

**Приложение №27**, Справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А. на 11-ти листах.

## 12. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля

В соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», (далее Инструкция 157н), организация внутреннего контроля предусмотрена разделом 3 учетной политики Учреждения.

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля создана комиссия по проведению внутренних проверок, утвержденная приказом директора.

На каждый год разработаны планы мероприятий по внутреннему финансовому контролю, с указанием периодичности проведения мероприятий.

Основной целью внутреннего финансового контроля в Учреждении является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово- хозяйственной деятельности.

В учреждении проводился внутренний финансовый контроль в отношении мероприятий по ведению кассовых операций, инвентаризации денежных средств, за соблюдением норм расходов ГСМ, показаниями спидометра, за использованием средств на оплату труда, составлением и предоставлением бюджетной отчетности, состоянием расчетов.

Выборочной проверкой (2019, 2020, 1 кв.2020) по осуществлению Учреждением внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю установлено, что проверки проведены в полном объеме, и подтверждены наличием актов проверок.

В соответствии с представленными актами проверок внутреннего финансового контроля нарушений не установлено.

Все акты проверок утверждены руководителем, ведется журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

По итогам работы комиссии по внутреннему финансовому контролю в Учреждении составлены отчеты о проведении внутреннего финансового контроля в Учреждении. Данные отчеты утверждены директором Учреждения.

Согласно результатам контрольного действия недостатков не установлено.

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

Выборочной проверкой установлено, что Учреждением в соответствии с требованиями п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 14.10.2014 г.) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки), договора заключались без превышения 10 % от балансовой стоимости активов.

**14. Проверка использования денежных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта: наличие дефектных ведомостей, смет на проведение капитального ремонта, согласованных в порядке, установленном постановлением Правительства Курской области от 05.07.2005 г. №94, проверка правильности применения расценок сметной документации. Соответствие объемов и видов работ, указанных в актах – Ф-2КС, с объемами и видами работ, заложенных в сметной документации. Проведение контрольного обмера объемов выполненных работ**

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

1. Локально-сметный расчет на текущий ремонт административного здания, расположенного по адресу: г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 на сумму 487946 руб. проверен в АУКО «Облгосэкспертиза». По результатам проверки сметной стоимости ремонта выдано положительное заключение № 070-128-19-0 от 09.07.2019 года.

Контракт № 0344200007519000007 на текущий ремонт административного здания, расположенного по адресу: г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 на сумму 487946 руб. заключен 07.10.2019 года с ООО «Арт-Мастер». Согласно п.4.1 Контракта начало выполнения работ с момента заключения контракта, окончание выполнения работ до 01.12.2019 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 30.11.2019 года за отчетный период с 07.10.2019г. по 30.11.2019г. на сумму 487946 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 30.11.2019 года за отчетный период с 07.10.2019г. по 30.11.2019г. на сумму 487946 руб.

Дефектная ведомость предоставлена.

Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в актах о приемке выполненных работ от 30.11.2019 года, на сумму 487946 руб., в результате которой установлено:

согласно акта выполненных работ установлен 1 комплект унитазов б/у: с бачком непосредственно присоединенным и по факту установлен 1 комплект;

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 30.11.2019 года над данными контрольного обмера не установлено.

2. Локально-сметный расчет на капитальный ремонт административного здания ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», расположенного по адресу: Курская область, пос. Хомутовка, ул. Калинина, дом 2 на сумму 375905 руб. проверен в АУКО «Облгосэкспертиза». По результатам проверки сметной стоимости ремонта выдано положительное заключение № 03-85-0340-20-0 от 19.06.2020 года.

Договор № 105345 на капитальный ремонт административного здания ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», расположенного по адресу: Курская область, пос. Хомутовка, ул. Калинина, дом 2 на сумму 375905 руб. заключен 27.07.2020 года с ООО «Арт-Мастер». Согласно п.1.2 Договора выполнение работ производится в течении 60 рабочих дней с даты заключения договора.

19.10.2020 года представителями ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» и ООО «Арт-Мастер» провели приемку выполненных работ, в ходе которой выявили недостатки (дефекты) по оклейке стен обоями. В связи с выявленными недостатками (дефектами) капитальный ремонт административного здания ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», расположенного по адресу: Курская область, пос. Хомутовка, ул. Калинина, дом 2 на сумму 375905 руб. был не принят. Подрядчику установили срок для устранения выявленных недостатков (дефектов) и повторного предъявления объекта к приемке до 20.11.2020 года (акт о недостатках (дефектах) от 19.10.2020 года).

На вышеуказанный акт о недостатках (дефектах) от 19.10.2020 года от ООО «Арт-Мастер» поступило письмо в ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» №25 от 19.10.2020 года с просьбой установить срок устранения недостатков (дефектов) 25.12.2020 года по договору № 105345 от 27.07.2020 года, в связи с возникшей эпидемиологической ситуацией ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» приняло обращение ООО «Арт-Мастер» №25 от 19.10.2020 года о переносе приемки выполненных работ на данном объекте до 25.12.2020 года (письмо № 692/1 от 19.10.2020 года).

. В результате которой работники ООО «Арт-Мастер» находились на самоизоляции. ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» приняло обращение ООО «Арт-Мастер» №25 от 19.10.2020 года о переносе приемки выполненных работ на данном объекте до 25.12.2020 года (письмо № 692/1 от 19.10.2020 года).

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 24.12.2020 года за отчетный период с 27.07.2020г. по 24.12.2020г. на сумму 375905 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 24.12.2020 года за отчетный период с 27.07.2020г. по 24.12.2020г. на сумму 375905 руб.

Дефектная ведомость предоставлена.

Нарушений не установлено.

3. Локально-сметный расчет на капитальный ремонт оконных блоков административного здания, расположенного по адресу: г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 на сумму 311694 руб. проверен в АУКО «Облгосэкспертиза». По результатам проверки сметной стоимости ремонта выдано положительное заключение № 0835-0752-20-0 от 07.09.2020 года.

Договор № 32009534619 на капитальный ремонт оконных блоков административного здания, расположенного по адресу: г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 на сумму 198000 руб. заключен 26.10.2020 года с ИП Слободчук Елена Сергеевна. Согласно п.1.3 Договора выполнение работ производится в течении 15 рабочих дней с момента заключения договора.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 13.11.2020 года за отчетный период с 26.10.2020г. по 13.11.2020г. на сумму

198000 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 13.11.2020 года за отчетный период с 26.10.2020г. по 13.11.2020г. на сумму 198000 руб.

Дефектная ведомость предоставлена.

Нарушений не установлено.

**Приложение № 28, справка** главного специалиста отдела подготовки и контроля за строительством ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения Курской области Богдановой Е.А. на 3-х листах.

**15.Проверка использования денежных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта - наличие документов, подтверждающих право пользования и распоряжения на ремонтируемые помещения. Наличие заключенных договоров подряда, их соответствии утвержденным лимитам бюджетных обязательств.**

Выборочной проверкой использования денежных средств выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта установлено, что на основании решения комитета по управлению имуществом Курской области от 18.03.2020 № 01.01-17/179 «О государственном имуществе», за ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» закреплено имущество на праве оперативного управления, зарегистрированное 14.04.2020г в Управлении Росреестра по Курской области:

- нежилое помещение, расположенное по адресу: Курская область, Рыльский район, ул. Дзержинского, д.11, группа комнат №5-14,18,20-29,29-1, общей площадью 203,5кв.м., вид и номер государственной регистрации права № 46:20:270206:1033-46/001/2020-3, (кадастровый номер 46:20:270206:1033), кадастровая стоимость нежилого помещения-1135932,93 руб.;

- нежилое помещение, расположенное по адресу: Курская область, Рыльский район, ул. Дзержинского, д.11, комната №, 32, площадью 24,8кв.м., вид и номер государственной регистрации права № 46:20:270206:1030-46/001/2020-3, (кадастровый номер 46:20:270206:1030). Данные подтверждены выписками из единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объекты недвижимости (сведения об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объекты недвижимости).

Проверкой установлено, что в 2019 году Учреждением были заключен контракт с ООО «Арт-Мастер» от 07.10.2019 года № 0344200007519000007 **на предмет** текущего ремонта административного здания, расположенного по адресу: г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 на сумму 487946 руб., окончание выполнения работ до 01.12.2019 года. Согласно п.2.4 контракта оплата выполненных работ, производится в течении 15 дней со дня подписания акта о приемке выполненных работ (Форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ КС-3. Пунктом 3.1 предусмотрено обеспечение контракта в размере 5% от цены контракта 24397,30 руб. Средства по обеспечению договора поступили на счет Учреждения 01.10.2020, п.п. № 217. Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 30.11.2019 года за отчетный период с 07.10.2019г. по 30.11.2019г. на сумму 487946 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 30.11.2019 года за отчетный период с 07.10.2019г. по 30.11.2019г. на сумму 487946 руб. Оплата осуществлена платежным поручением № 4315851 от 10.12.2019 на сумму 487946 руб. Возврат денежных средств по обеспечению контракта произведен 09.12.2020 платежным поручением № 429813.

В 2020 году на капитальный, текущий ремонт были заключены следующие договоры:

- от 27.07.2020 года № 105345 (договор) на капитальный ремонт административного здания ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», расположенного по адресу: Курская область, пос. Хомутовка, ул. Калинина, дом 2 на сумму 375905 руб. заключен с ООО «Арт-Мастер». Согласно п.1.2 Договора выполнение работ производится в течении 60 рабочих дней с даты заключения договора. Пунктом 10.2 предусмотрено обеспечение договора в размере 5% от начальной максимальной цены-18795,25 руб. Средства по обеспечению договора поступили на счет Учреждения 22.07.2020, п.п. № 185.

В связи с выявленными недостатками (дефектами) капитальный ремонт административного здания ОБУСО «Рыльский МКЦСОН», расположенного по адресу: Курская область, пос. Хомутовка, ул. Калинина, дом 2 на сумму 375905 руб. был не принят. ОБУСО «Рыльский МКЦСОН» приняло обращение ООО «Арт-Мастер» № 25 от 19.10.2020 года (в связи с короновирусной инфекцией и самоизоляцией) о переносе приемки выполненных работ на данном объекте до 25.12.2020 года (письмо № 692/1 от 19.10.2020 года). Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 24.12.2020 года за отчетный период с 27.07.2020г. по 24.12.2020г. на сумму 375905 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 24.12.2020 года за отчетный период с 27.07.2020г. по 24.12.2020г. на сумму 375905 руб. Оплата выполненных объемов произведена 25.12.2020 платежным поручением №487583. Возврат денежных средств по обеспечению договора произведен 25.12.2020 платежным поручением № 487536.

2. С ИП Слободчук Елена Сергеевна (договор) от 26.10.2020 года № 32009534619 на капитальный ремонт оконных блоков административного здания, расположенного по адресу: г. Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11 на сумму 198000,00 руб. Согласно п.1.3 Договора выполнение работ производится в течении 15 рабочих дней с момента заключения договора. Пунктом 11.1 предусмотрено обеспечение исполнения договора в размере 5% от начальной максимальной цены-15584,70 руб. Денежные средства по обеспечению договора зачислены на счет 19.10.2020 по платежным поручением № 124 Согласно п.1.3 Договора выполнение работ производится в течении 15 рабочих дней с момента заключения договора.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 13.11.2020 года за отчетный период с 26.10.2020г. по 13.11.2020г. на сумму 198000 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 13.11.2020 года за отчетный период с 26.10.2020г. по 13.11.2020г. на сумму 198000 руб. За выполненные объемы по капитальному ремонту оконных блоков учреждением оплата произведена 16.11.2020 платежным поручением № 416485. Возврат денежных средств по обеспечению договора произведен 18.11.2020 платежным поручением № 416837.

3. С ИП Черепнин Владимир Иванович (договор) от 14.09.2020 года № 152 на капитальный ремонт сетей водопровода и канализации административного здания по адресу: Курская область, пос. Хомутовка, ул. Калинина, дом 2 на сумму 92750,00руб. Согласно п.1.3 Договора выполнение работ производится в течении 10 календарных дней с момента подписания договора. Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 № 1 от 18.09.2020 года за отчетный период с 14.09.2020 по 18.09.2020г. на сумму 92750,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 № 1 от 18.09.2020 года за отчетный период с

14.09.2020 по 18.09.2020г. на сумму 92750,00 руб. Оплата договора произведена 21.09.2020 платежным поручением № 328976.

При сличении актов о приемке выполненных работ, форма № КС-2 с локально-сметными расчетами отклонений не установлено.

Оплата выполненных объемов произведенных в 2019 и 2020 годах осуществлена, а за счет средств от иной приносящей доход деятельности. **Приложение № 29**, копии платежных поручений на 10-ти листах.

## **16. Результаты предыдущих проверок, меры принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков.**

Предыдущие проверки были проведены:

- специалистами областного казенного учреждения «Центр социальных выплат» за период с 01 октября 2012 г. по 30 июня 2015 г., в результате были выявлены следующие нарушения:

В нарушение ст.34 гл.4 Федерального закона от 10.07. 2002 № 86-ФЗ « О Центральном банке России», ПБУ от 11.03.2014 года № 3210-у Указание ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2015 году нарушался порядок работы с наличными денежными средствами и порядок ведения кассовых операций, выразившийся в несвоевременном оприходовании денежных средств в кассу учреждения.

В нарушение п. 7 ст. 9, п.п.2 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.10 приказа МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» в реестрах приложенных к приходным кассовым ордерам допускались подтирки и исправления номеров квитанций, сумм, фамилий плательщиков услуг без оговорки и квитанциях по приему оплаты за социальные услуги по квитанциям (форма по ОКУД 0504510).

В нарушение п.п.2 п. 2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ выявлены факты отсутствия даты приема и оплаты социальных услуг в квитанциях.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы за фактически отработанное время, установлены нарушения на сумму 7238,87 руб.

В нарушение методических рекомендаций утвержденных приказом комитета от 06.05.2010 №64 за 2013 год в приказах:-по основной деятельности отсутствуют №№ 241 о/д, 242 о/д, 269 о/д;

-по личному составу отсутствуют №№ с 108 по 110;

-по личному составу зарегистрированы с дробью №№ 222/1, 222/2.

Вышеперечисленные нарушения устранены. Документы приведены в соответствие. Разработаны мероприятия по усилению внутреннего контроля за оформлением первичных документов. Выявленные нарушения обсуждены на общем собрании.

-Работниками департамента финансово-бюджетного контроля Курской области за период с 01.12.2015 по 01.03.2017 (акт от 28.12.2017 г и за период с 01.12.2017 по 01.03.2019 (акт от 12.08.1019), в результате были выявлены следующие нарушения:

-учреждением не выполнено государственное задание на 2018 год, в том числе по показателям: было допущено формирование недостоверных сведений в отчете выполнения государственного задания:

-в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги» по виду социальных услуг «Срочные услуги» фактически срочные социальные услуги в 2018 году гражданам не предоставлялись. В связи, с чем данный показатель составил 0 при плане 1500 человек. Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленной Учреждению комитетом на предоставление срочных социальных услуг 1500 гражданам составил 880240,93 руб. Средства восстановлены в областной бюджет по платежному поручению от 05.08.2019 № 255162 (возмещение сумм в связи с невыполнением государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому «Срочные услуги». Перечисление осуществлено с лицевого счета 20805000200 за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

**17.Заключительная часть: обобщение информации комплексной ревизии о выявленных нарушениях, в том числе с указанием сумм на которые выявлены и периоде (финансового года), в котором совершены нарушения.**

В нарушение п.10 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 10.12.2014 г. № 811-па «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг населению Курской области и порядок ее взимания» в проверяемом периоде прием денежных средств по социальным услугам (гарантированным и дополнительным), «социальное такси», услуги парикмахерской, услуги «Сиделка» за месяц осуществлялся в конце этого же месяца. Кроме того в декабре 2019 года с 25.12. по 30.12.2019 приняты и сданы в банк средства за услуги, оказываемые в декабре 2019 г. на сумму 777066,58 руб. Следовало взимать плату за указанные услуги не ранее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги;

- в нарушение п.7 Порядка выплат ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденного Постановлением Администрации Курской области от 22.03.2012 № 256-па, (в редакции от 28.12.2015 № 945-па) согласно которому денежные вознаграждения следовало перечислить лицу, изъявившему желание образовать приемную семью не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Зачисленная на лицевой счет учреждения комитетом субсидия 14.01.2020г за декабрь 2019, на общую сумму 29220,96 руб. (с учетом страховых взносов) была перечислена 4 – м получателям только 23.01. 2020 г.

В нарушение п. 9 СГС «Учетная политика» учреждением не размещены сведения об учетных политиках за 2019, 2020, 2021 годы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Установлено несоответствие за 2020 год данных отраженных в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.050035) в части поступления и выбытия основных средств с данными, отраженными в форме по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов». В форме по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по поступлению отражено на 772,00 руб. больше, чем в оборотных ведомостях и по выбытию в форме по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражено списание меньше на 772,00 руб. основных средств

чем в оборотных ведомостях за счет средств от иной приносящей доход деятельности, что является искажением отчетности.

Учетная политика, утвержденная приказом от 09.01.2019 № 6 № не содержит перечня требований, определенного законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами :

- не отражена конкретная периодичность проведения инвентаризации кассы (плановые, внезапные);

- не был разработан и не утвержден бланк реестра сдачи денежных средств, полученных от плательщиков социальных услуг в кассу в 2019-2020 годах, а применялась устаревшая форма бланка «реестр сдачи документов» форма 442 по ОКУД 504842, утвержденная приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»;

- в нарушение Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее Приказ № 52н) в проверяемом периоде ведение табеля учета рабочего времени осуществлялось по устаревшей форме (Ф. 0504421), утвержденной приказом МФ РФ от 15.12.2010 № 173н «табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» вместо табеля учета использования рабочего времени;

- выборочной проверкой правильности установления окладов, установлен случай неправомерного установления должностного оклада изначально при приеме на работу Марина Максима Валерьевича на должность программиста с 24.02.2016г. без учета его образования по диплому, переплата с 01.01.2019 по 31.03.2019 составила в сумме 1995,06 руб. (в том числе по окладу 1905,85 руб. и по стажу 89,21 руб.);

- выборочной проверкой (2кв.2019, 3-4кв.2020, 1кв.2021) обоснованности начисления заработной платы за фактически отработанное время, повышение окладов, надбавки за продолжительность непрерывной работы (10 работников учреждения) установлена переплата на сумму 1687,09 руб. из-за неверного начисления разницы в окладах при замещении работника, уходящего в отпуск, в том числе в 2019 г.- зам. директора Ермаковой О.А.-319,75руб.; в 2020г – на сумму 1367,34 руб., в том числе: бухгалтеру Митиной О.А.-1109,16 руб. и зам.директора Ермаковой .А.-258,18 руб.;

- выборочной инвентаризацией основных средств у материально-ответственного лица Кучинского И.И., выявлены излишки облучателей - рециркуляторов в количестве 4 шт. из них 3 ед. облучатели – рециркуляторы 27Вт,50м 3/час и 1ед. облучатель-рециркулятор 45 Вт 115км 3/час. Кроме того, выявлены излишки 1 ед. противопожарной сигнализации «Кварц1»;

- в нарушение приложения № 3 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» учреждением учет материальных запасов материально - ответственным лицом не велся в книге учета материальных ценностей по форме 0504042;

- выборочной (декабрь 2019, январь-февраль 2020г) проверкой порядка доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, в

том числе для проведения дополнительных скринингов на выявление отдельных социально значимых неинфекционных заболеваний (приказ комитета от 09.08.2019 № 407/477) установлено, что на основании списков лиц 65 и старше, проживающих в сельской местности, доставленных и обследованных в ОБУЗ «Рыльская ЦРБ» в декабре 2019 г. (проведение диспансеризации), предоставленных ОБУЗ «Рыльская ЦРБ» в Учреждении составлены графики на выезд мобильной бригады, с указанием ФИО обследуемых, года рождения, адреса проживания, даты доставки и цели доставки. По данному списку было предусмотрено 4 доставки лиц старше 65 лет для прохождения диспансеризации (04.12., 06.12, 27.12. и 30.12.2019г) по 3 человека и 30.12.2019-5 чел. Однако 30.12.2019г путевые листы не выписывались, а согласно графика выездов и журнала доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, 30.12.2019 указанные лица в списке прошли диспансеризацию, в графе отчет о выполнении отражено выполнение;

- проверкой установлено, что два автомобиля Нива Шевроле государственные номера Н278ХХ46, Н282ХХ46 не осуществляли выездов для доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации с апреля 2020 по сентябрь и ноябрь 2020 г.

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

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

Криворотенко Л.В.

**С актом ознакомлены:**

Директор

Котельников А.П.

Главный бухгалтер

Бабенко И.А.