

Акт проверки № 27
областного бюджетного учреждения социального обслуживания
«Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания
населения Курской области»

г. Курск

27.06.2024

На основании приказа ОКУ «Центр бюджетного учета» от 30.05.2024 № 106 «О проведении плановой проверки» (в редакции от 04.06.2024 № 113, от 17.06.2024 № 116) руководителем группы заместителем начальника отдела финансового контроля Е.В.Комаровой, членами комиссии: бухгалтером-ревизором II категории отдела финансового контроля И.В.Кобозевой, бухгалтером-ревизором II категории отдела финансового контроля Лобановой М.А., проведена плановая документарная проверка областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» по теме «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности» за период с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Общая продолжительность проверки составила 23 календарных дня с 04.06.2024 по 26.06.2024.

Правом подписи в проверяемом периоде обладали:

- правом первой подписи
 - директор – Котельников А.П.;
- правом второй подписи:
 - главный бухгалтер – Бабенко И.А.

Проверка проводилась в соответствии с вопросами Программы проведения проверки финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности Учреждения.

Перечень нормативных документов, используемых в акте проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральным законом от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ);

Порядок представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н);

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н);

Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальными) Учреждениями, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания № 52н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49);

Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-Р (далее – Методические рекомендации № АМ-23-Р);

Инструкция 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, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации № 274н от 30.12.2017 (далее – Федеральный стандарт № 274н);

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н);

Закон Курской области от 14.12.2021 № 125-ЗКО «О мерах социальной поддержки и установлении ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области по

вопросам установления ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, и особенностях применения законодательства Курской области о предоставлении социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» (далее – Закон № 125-ЗКО);

Закон Курской области от 01.02.2012 N 12-ЗКО «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области»(далее – Закон № 12-ЗКО);

Перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденный законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО (далее – Перечень социальных услуг № 94-ЗКО);

Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Курской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па (далее – Положение № 652-па);

Порядок предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а так же срочных социальных услуг, утвержденный постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па (далее – Порядок №173-па);

Правила определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно», утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (далее – Правила № 1075);

Порядок предоставления ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, утвержденный Постановлением Курской области от 12.04.2022 № 419-па (далее – Порядок № 419-па);

Порядок расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания граждан Курской области, утвержденный приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2018 № 108 (далее – Порядок № 108);

Порядок определения объема и условий предоставления областным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденный постановлением Администрации Курской области от 18.01.2021 № 17-па (далее – Порядок № 17-па);

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных бюджетных и автономных учреждений, функции и

полномочия учредителя которых осуществляет комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области, утвержденный приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.12.2019 № 610 (далее - Порядок № 610).

1. Проверка соответствия фактов хозяйственной деятельности учреждения учредительным, правоустанавливающим документам учреждения.

1.1. Наличие учредительных, правоустанавливающих документов, соответствие учетной политики учреждения требованиям действующего законодательства.

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» (далее - Учреждение) является подведомственной организацией Министерства социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Учредитель).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании:

- Устава Учреждения, утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.06.2019 № 263, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области от 13.06.2019, письмом комитета финансов Курской области от 13.06.2019;

- Устава Учреждения, утвержденного приказом Министерства социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 10.04.2023 № 205, согласованного письмом Министерства имущества Курской области от 10.04.2023, письмом Министерством финансов и бюджетного контроля Курской области от 14.03.2023.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 307370, Курская область, г. Рыльск, ул. Дзержинского, 11.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления финансовой деятельности в проверяемом периоде Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Курской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20446Э21060, открыт с 08.11.2021 по настоящее время;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21446Э21060, открыт с 08.11.2021 по настоящее время.

В налоговый орган Учреждение поставлено на учет 06.05.2000, выдано свидетельство серии 46 №013737149, присвоены ИНН 4620006176, КПП 462001001, ОГРН 1024600743859.

Учредителем выдана лицензия на осуществление медицинской деятельности от 30.08.2019 № ЛО-46-01-002203.

Для целей бухгалтерского учета в Учреждении разработана и утверждена учетная политика:

- на 2022 год учетная политика, утвержденная приказом от 29.12.2021

№ 422 о/д (далее – Учетная политика на 2022 г.);

- на 2023 год учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2022 № 361 о/д (с изменениями и дополнениями от 31.08.2023 № 190 о/д) (далее – Учетная политика на 2023 г.).

В нарушение подпункта «з» пункта 9 раздела III Федерального стандарта № 274н, не опубликованы на официальном сайте Учреждения основные положения учетной политики на 2023 г. *В период проведения проверки основные положения учетной политики на 2023 г. опубликованы на официальном сайте Учреждения.*

1.2. Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте и в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», а также ведение указанного сайта, в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Проведена выборочная проверка размещения информации об Учреждении на официальном сайте Учреждения и в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее - официальный сайт) в соответствии с Порядком № 86н.

В нарушение требований подпункта 3.5 пункта 3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, пунктов 6, 7, 15 Порядка № 86н:

- несвоевременно размещена информация на сайте (более 5 рабочих дней):

- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 27.01.2022, размещены 24.03.2022 (33 дня);
- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 31.10.2023, размещены 08.11.2023 (5 день).

2. Контроль за выполнением учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

2.1. Соблюдение требований к составлению, утверждению и внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения требований к составлению, утверждению и внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) Учреждения за проверяемый период установлено.

План ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и изменения показателей составлены на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В соответствии с пунктами 5, 8 Порядка № 610 план ФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, план ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и изменения показателей в планы ФХД за 2022 год и за 2023

год сформированы в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ» по форме, предусмотренной данным комплексом, и согласованы Учредителем с использованием электронной подписи должностных лиц.

В проверяемом периоде вносились изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности в связи с дополнительным поступлением субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и приносящей доход деятельности.

В нарушение пункта 46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований № 186н, план ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 14.01.2022, план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 10.01.2023 утверждены, позднее начала очередного финансового года.

2.2 Использование средств, соответствующих целям, определенным планом финансово – хозяйственной деятельности.

Планом ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены расходы на 2022 год в размере 82 494 592,32 руб., в том числе за счет:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 69 149 721,36 руб.;
- субсидии на иные цели – 1 330 527,42 руб.;
- средств от приносящей доход деятельности – 12 014 343,54 руб.

Планом ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 2023 год в размере 86 868 933,58 руб., в том числе за счет:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 74 668 554,30 руб.;
- субсидии на иные цели – 1 711 608,29 руб.;
- средств от приносящей доход деятельности – 10 488 770,99 руб.

Исполнение доходов и расходов Учреждения в 2022 - 2023 годах

Наименование показателя	КБК	2022 год			2023 год		
		Утвержденные назначения	Исполнено	% исп.	Утвержденные назначения	Исполнено	% исп.
За счет субсидии на выполнение государственного задания							
Доходы		69 074 667,00	69 074 667,00	100	74 603 949,00	74 603 949,00	100
Субсидия на выполнение государственного задания	130	69 074 667,00	69 074 667,00	100	74 603 949,00	74 603 949,00	100
Остаток на начало года		75 054,36			64 605,30		
Расходы		69 149 721,36	69 085 116,06	99,9	74 668 554,30	74 648 101,00	99,9
Фонд оплаты труда учреждений	111	52 959 174,06	52 959 174,06	100	57 466 800,00	57 466 800,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1 044,00	600,00	57,5	444,00	-	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	15 946 618,00	15 946 618,00	100	16 948 986,00	16 958 986,00	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	73 318,10	9 849,00	13,4	63 469,10	44 152,00	69,6
Закупка энергетических ресурсов	247	168 875,00	168 875,00	100	178 163,00	178 163,00	100
Уплата прочих налогов, сборов	852	692,20	-	-	692,20	-	-
Остаток на конец года	х	64 605,30			20 453,30		
За счет субсидии на иные цели							
Доходы		1 330 527,42	1 330 527,42	100	1 711 608,29	1 711 608,29	100
Субсидии на иные цели	150	1 330 527,42	1 330 527,42	100	1 711 608,29	1 711 608,29	100

Остаток на начало года	х	0,00			0,00		
Расходы		1 330 527,42	1 330 527,42	100	1 711 608,29	1 711 608,29	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1 041 000,00	1 041 000,00	100	1 495 500,00	1 495 500,00	100
Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	289 527,42	289 527,42	100	216 108,29	216 108,29	100
Остаток на конец года	х	0,00			0,00		
За счет средств от приносящей доход деятельности							
Доходы		9 746 221,42	9 746 221,42	100	10 488 770,99	10 488 770,99	100
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	9 746 221,42	9 746 221,42	100	10 488 770,99	10 488 770,99	100
Остаток начало года		2 268 122,12			0,00		
Расходы		12 014 343,54	12 014 343,54	100	10 488 770,99	9 026 796,63	100
Фонд оплаты труда учреждений	111	4 568 230,77	4 568 230,77	100	4 754 025,00	4 754 025,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	9 200,00	9 200,00	100	16 681,00	-	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	929 858,44	929 858,44	100	2 205 101,61	2 204 606,61	99,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4 419 194,51	4 419 194,51	100	3 317 849,91	1 873 051,55	56,5
Закупка энергетических ресурсов	247	156 375,51	156 375,51	100	160 730,78	160 730,18	100
Приобретение объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями	406	1 900 000,00	1 900 000,00	100	-	-	-
Уплата налога на имущество организаций ии земельного налога	851	311,00	311,00	100	210,00	210,00	100
Уплата прочих налогов, сборов	852	21 292,00	21 292,00	100	34 115,00	34 115,00	100
Уплата иных платежей	853	9 881,31	9 881,31	100	57,69	57,69	100
Остаток конец года	х	0,00			1 461 974,36		
Доходы всего		80 151 415,84	80 151 415,84	100	86 804 328,28	86 804 328,28	100
Расходы всего		82 494 592,32	82 429 987,02	99,9	86 868 933,58	85 386 505,92	98,3

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

- в 2022 году 82 429 987,02 руб. (99,9 % плановых назначений);
- в 2023 году 85 386 505,92 руб. (98,3 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2 343 176,48 руб., в том числе: субсидии на выполнение государственного задания -75 054,36 руб. средства от приносящей доход деятельности - 2 268 122,12 руб.;
- по состоянию на 01.01.2023 субсидии на выполнение государственного задания -64 605,30 руб.4
- по состоянию на 01.01.2024 в сумме 1 482 427,66 руб. в том числе: субсидии на выполнение государственного задания -20 453,3 руб. средства от приносящей доход деятельности – 1 461 974,36 руб.

3. Контроль за выполнением мероприятий, финансовое обеспечение

которых осуществляется за счет средств субсидий, выделенных на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг (выполнению работ).

3.1. Расходование средств субсидий на выполнение государственного задания и анализ их использования в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждением в 2022 и 2023 годах в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 15 Федерального Закона № 442-ФЗ предоставлялись услуги по социальному обслуживанию граждан с частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности в форме на дому (бесплатно, платно и частично платно), в полустационарной форме (бесплатно, платно и частично платно).

В соответствии с пунктом 1 главы 2 раздела I Порядка № 173-па гражданам с учетом их индивидуальных потребностей предоставляются следующие виды социальных услуг:

- при социальном обслуживании на дому или в полустационарной форме социального обслуживания:
 - социально-бытовые;
 - социально-медицинские;
 - социально-психологические;
 - социально-педагогические;
 - социально-трудовые;
 - социально-правовые;
 - содействие в организации ритуальных услуг;
 - услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей

социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

- срочные социальные услуги.

При необходимости гражданам оказывается содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение).

В соответствии с пунктом 1 раздела III Порядка № 173-па срочные социальные услуги предоставляются гражданам бесплатно.

В соответствии с подпунктами 2.1, 2.2 пункта 2 раздела III Порядка № 173-па услуги в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной форме социального обслуживания предоставляются бесплатно:

- гражданам, проработавшим в тылу в период с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР;
- ветеранам ВОВ;

- гражданам, среднедушевой доход которых на дату обращения, рассчитанный в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075, ниже предельной величины или равен предельной величине среднедушевого дохода, установленной законом Курской области;
- членам семей военнослужащих, призванных на военную службу по мобилизации в ВС РФ в соответствии с указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

В соответствии со статьями 69.2, 158 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 652-па, приказами Учредителя утверждено и доведено Учреждению государственное задание на 2022 от 28.12.2021 № 513 (с изменениями и дополнениями от 19.10.2022 № 485).

Государственным заданием на 2022 год предусмотрено оказание услуг:

показатель, характеризующий содержание государственной услуги	показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	показатель объема государственной услуги		значение показателя объема государственной услуги
		наименование показателя	единица измерения	
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	платно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	710
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	440
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.	платно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	16
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	24

Представленный отчет об исполнении государственного задания за 2022 год составлен по установленной форме, подписан директором Учреждения и зарегистрирован в Министерстве социального обеспечения, материнства и детства Курской области 24.01.2023 № 69.

Согласно предоставленному отчету о выполнении государственного задания:

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Показатель, характеризующий условия	Показатель объема государственной услуги (допустимое возможное отклонение 7%)
---	-------------------------------------	---

	государственной услуги (платно/ бесплатно)				
		Утверждено в государственн ом задании на год (человек)	Исполнено на отчетную дату (человек)	Исполнено на отчетную дату(%)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное)
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	платно	710	676	95,2%	-
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	бесплатно	440	473	107%	-
предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	платно	16	16	100%	-
предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.	бесплатно	24	24	100%	-

По предоставленной Учреждением информации количество получателей социальных услуг, получивших социальные услуги в рамках государственного задания в 2022 году, составило:

Наименование услуги	Количество человек								
	Всего	на платной основе			на бесплатной основе				
		итого	за полную плату	за частичну ю плату	итого	среднедушевой доход которых ниже предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг	участники ВОВ	труженик и тыла	участники СВО, члены семей участнико в СВО
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	1 149	676	553	123	473	461	2	10	-
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	40	16	16	-	24	24	-	-	-

Социальные услуги в форме на дому и в полустационарной форме Учреждением предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался вид предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма

социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Стоимость предоставляемых услуг соответствует тарифам, утвержденным приказами Учредителя на 2022 год от 20.12.2021 № 486 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области, на 2022 год».

Выборочно проверены фактические показатели государственного задания в проверяемом периоде:

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме в 2022 году.

В соответствии с требованиями подпункта 1.2 пункта 1 главы 1 раздела II Порядка № 173-па в рамках предоставления социально-бытовых услуг в полустационарной форме обслуживания Учреждение оказывает услуги по организации досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми, В соответствии с планом культурно-массовых мероприятий в организации социального обслуживания.

Согласно журналу регистрации договоров получателей социальных услуг и личным делам получателей социальных услуг в 2022 году заключены 40 договоров на предоставление социальных услуг в полустационарной форме. Приложением №1 к договору согласовано оказание социальной услуги в полустационарной форме: организация досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми.

Количество услуг в месяц – 2 мероприятия. Директором Учреждения утвержден план проведения культурно-массовых мероприятий на 2022 год для отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов. Ежемесячно ведется журнал учета выполненных социальных услуг в отделении дневного пребывания и составляется отчет о проделанной работе заведующего отделением дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов. По факту оказания услуг ежемесячно составлялись акты-приемки оказанных услуг, подписанные получателями услуг.

Согласно предоставленным документам, мероприятия проведены с 40 получателями услуг, что соответствует показателям отчета о выполнении государственного задания за 2022 год. Нарушений не установлено.

Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее - Субсидия) на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2022 в сумме 75 054,36 руб. включен в план ФХД на 2022 год.

Учредителем в соответствии с Положением № 652-па в проверяемом периоде заключено Соглашение на предоставление из областного бюджета Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 13.01.2022 № 17 (далее – Соглашение № 17):

- в 2022 году в сумме 68 872 577,00 руб.;
- в 2023 году в сумме 72 269 654,00 руб.;

- в 2024 году в сумме 75 498 160, 00 руб.

Дополнительными соглашениями: от 26.07.2022 № 1, от 23.12.2023 № 2 к Соглашению № 17 внесены изменения в части предоставления Субсидии на 2022 год в сумме 69 074 667,00 руб.;

Дополнительным соглашением о расторжении от 30.12.2023 № 3 к Соглашению № 17 исключены суммы Субсидий на 2023 год в сумме 72 269 654,00 руб., на 2024 год в сумме 75 498 160, 00 руб.

Фактические расходы на выполнение государственного задания составили за 2022 год в общей сумме 69 085 116,06 руб., в том числе:

КВР		КОСГУ		Расходы в 2022 году (руб.)
Код	Наименование	Код	Наименование	
111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	52 873 872,69
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	85 301,37
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	600,00
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	15 946 618,00
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (закупка ГСМ)	9 849,00
247	Закупка энергетических ресурсов	223	Коммунальные услуги	168 875,00
итого				69 085 116,06

В соответствии со статьями 69.2, 158 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 652-па, приказами Учредителя утверждено и доведено Учреждению государственное задание на 2023 год от 23.12.2022 № 679 (с изменениями и дополнениями от 05.12.2023 № 744).

Государственным заданием на 2023 год предусмотрено оказание государственных услуг:

показатель, характеризующий содержание государственной услуги	показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	показатель объема государственной услуги		значение показателя объема государственной услуги
		наименование показателя	единица измерения	
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	платно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	702
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	430
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	платно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	16
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	24

Содействие сбора и (или) оформлению документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому, полустационарной и стационарной формах социального обслуживания (далее - срочные социальные услуги)	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	20
Оказание помощи в оформлении и восстановлении утраченных документов, социально полезных связей	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	1
Содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и священнослужителей	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	25

Представленный отчет об исполнении государственного задания за 2023 год составлен по установленной форме, подписан директором Учреждения и зарегистрирован в Министерстве социального обеспечения, материнства и детства Курской области 19.01.2024 № 60.

Согласно предоставленному отчету о выполнении государственного задания:

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	Показатель объема государственной услуги (допустимое возможное отклонение 7%)			
		Утверждено в государственном задании на год (человек)	исполнено на отчетную дату(человек)	исполнено на отчетную дату(%)	отклонение, превышающее допустимое (возможное)
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	платно	702	701	99,9%	-
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	бесплатно	430	430	100%	-
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	платно	16	16	100%	-
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	бесплатно	24	24	100%	-
Содействие сбора и (или) оформлению документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому, полустационарной и стационарной формах социального обслуживания (далее - срочные социальные услуги)	бесплатно	20	20	100%	-
Оказание помощи в оформлении и восстановлении утраченных документов, социально полезных связей	бесплатно	1	1	100%	-
Содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и священнослужителей	бесплатно	25	25	100%	-

По предоставленной Учреждением информации количество получателей социальных услуг, получивших социальные услуги в рамках государственного задания в 2023 году, составило:

Наименование услуги	Количество человек								
	Всего	на платной основе			на бесплатной основе				
		итого	за полную плату	за частичную плату	итого	среднедушевой доход которых ниже предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг	участники ВОВ	труженики тыла	участники СВО, члены семей участника в СВО
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	1 131	701	563	138	430	422	1	7	-
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	40	16	16	-	24	24	-	-	-
Срочные социальные услуги	46	-	-	-	46	-	-	-	-

Социальные услуги в форме на дому и в полустационарной форме Учреждением предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Стоимость предоставляемых услуг соответствует тарифам, утвержденным приказами Учредителя на 2023 год от 19.12.2022 № 653 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области, на 2023 год».

Выборочно проверены фактические показатели государственного задания в проверяемом периоде:

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме в 2023 году.

В соответствии с требованиями подпункта 1.2 пункта 1 главы 1 раздела II Порядка № 173-па в рамках предоставления социально-бытовых услуг в полустационарной форме обслуживания Учреждение оказывает услуги по организации досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми, в соответствии с планом культурно-массовых мероприятий в организации социального обслуживания.

Согласно журналу регистрации договоров получателей социальных услуг и личным делам получателей социальных услуг в 2023 году заключены 40 договоров на предоставление социальных услуг в полустационарной форме.

Приложением №1 к договору согласовано оказание социальной услуги в полустационарной форме: организация досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми.

Количество услуг в месяц – 2 мероприятия. Директором Учреждения утвержден план проведения культурно-массовых мероприятий на 2023 год для отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов. Ежемесячно ведется журнал учета выполненных социальных услуг в отделении дневного пребывания и составляется отчет о проделанной работе заведующего отделением дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов. По факту оказания услуг ежемесячно составлялись акты-приемки оказанных услуг, подписанные получателями услуг.

Согласно предоставленным документам, мероприятия проведены с 40 получателями услуг, что соответствует показателям отчета о выполнении государственного задания за 2023 год. Нарушений не установлено.

Остаток средств Субсидии на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2023 в сумме 64 605,30 руб., включен в план ФХД на 2023 год.

Учредителем в соответствии с Положением № 652-па в проверяемом периоде заключено Соглашение на предоставление из областного бюджета Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 16.01.2023 № 33 (далее – Соглашение № 33):

- в 2023 году - в сумме 69 945 278,00 руб.;
- в 2024 году в сумме 75 308 094,00 руб.;
- в 2025 году в сумме 75 308 094, 00 руб.

Дополнительным соглашением от 22.12.2023 № 1 к Соглашению № 33 внесены изменения в части предоставления субсидии на 2023 год в сумме 74 603 949,00 руб.;

Дополнительным соглашением о расторжении от 26.12.2023 к Соглашению № 33 исключены суммы субсидий на государственное задание на 2024 год в сумме 75 308 094,00 руб., на 2024 год в сумме 75 308 094, 00 руб.

Фактические расходы на выполнение государственного задания составили за 2023 год в общей сумме 74 648 101,00 руб., в том числе:

КВР		КОСГУ		Расходы в 2023 году(руб.)
Код	Наименование	Код	Наименование	
111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	57 398 984,19
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	67 815,81
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	16 958 986,00
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (закупка ГСМ)	44 152,00
247	Закупка энергетических ресурсов	223	Коммунальные услуги	178 163,00
Итого				74 648 101,00

3.2. Соответствие данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам учета расходов за счет средств субсидии, выделенной на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг (выполнению работ).

Выборочной проверкой установлено.

Учреждением своевременно:

- начислены доходы будущих периодов по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предоставляемой в соответствии с соглашениями, в сумме соглашения по дебету счета 205.31 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы»;

- списаны доходы будущих периодов по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания по дебету счета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года».

В соответствии с подпунктом 3.3.5 пункта 3 соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением отчеты о выполнении государственного задания предоставлялись Учредителю ежеквартально.

4. Контроль за выполнением мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на иные цели.

В соответствии с Порядком № 17-па Учредителем заключены соглашения с Учреждением на предоставление субсидий на иные цели (далее – субсидия) на общую сумму **3 042 135,71 руб.**, из них: в 2022 году заключено 2 соглашения на общую сумму **1 330 527,42 руб.**, в 2023 году заключено соглашение на общую сумму **1 711 608,29 руб.**

По состоянию на 01.01.2022 в Учреждении остаток субсидии на иные цели отсутствовал.

Соглашение от 17.01.2022 № 17 (с изменениями и дополнениями) (далее – Соглашение № 17) о предоставлении из областного бюджета субсидии на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в целях достижения результатов регионального проекта «Старшее поколение») в сумме **289 527,42 руб.**, по коду субсидии 506РЗ.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии является количество приемных семей.

Приложением № 2 к Соглашению № 17 предусмотрено значение результатов предоставления субсидии - количество приемных семей - 4 семьи.

Субсидия получена в сумме 289 527,42 руб.

В соответствии со статьей 4 Закона № 12-ЗКО образовать приемную семью могут совершеннолетние дееспособные граждане, не являющиеся близкими родственниками, имеющие место жительства в Курской области и изъявившие желание совместно проживать с лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации.

В соответствии со статьей 5 Закона № 12-ЗКО лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение (далее – ЕДВ) в размере:

1) 4 500,00 руб. – при наличии в приемной семье до четырех лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно);

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

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

Выборочной проверкой установлено следующее.

С учетом производимых индексаций ЕДВ лицам, осуществляющим уход, составило: с 01.02.2021 – 7 870,99 руб., с 01.02.2022 – 8 532,15 руб.

В Учреждение представлены, согласно пункту 3 статьи 4 Закона № 12-ЗКО, документы в полном объеме и установленные сроки.

Начисление ЕДВ осуществлялось на основании:

- договоров о приемной семье заключенных между Учреждением, лицом, изъявившим желание образовать приемную семью, и лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации;

- ежемесячных актов о предоставленной социальной поддержке;

- ежемесячного расчета денежного вознаграждения.

Согласно пункту 2.3.2 договора о приемной семье акт о предоставленной социальной поддержке утверждается Учреждением ежемесячно до 7 числа календарного месяца следующего за отчетным.

Согласно пункту 7 порядка 256 па перечисление ЕДВ осуществлялось на счета банковских карт лиц, осуществляющих уход, оказанный в рамках приемной семьи не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Выборочной проверкой проверены пакеты документов: Воробьевой Л.А., Велюхановой Е.В., Виликсар С.Г. Нарушений не установлено.

Субсидия израсходована в полном объеме по виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» и отражена в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Плановое значение результатов достигнуто и выполнено в полном объеме.

Отчеты о расходах субсидии, отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии предоставлены Учредителю своевременно.

Соглашение от 26.04.2022 № 17.1 (с изменениями и дополнениями)

(далее – Соглашение № 17.1) о предоставлении из областного бюджета субсидии на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в сумме **1 041 000,00 руб.**, по коду субсидии 540.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии является количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

Согласно приложению № 2 к Соглашению № 17.1 утверждено значение результатов предоставления субсидии - количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (далее – ежемесячная денежная компенсация) – 79 человека.

Субсидия получена в сумме **1 041 000,00 руб.**

В соответствии со статьей 1 Закона № 125-ЗКО, Порядка № 419-па работникам Учреждения предоставлялась ежемесячная денежная компенсация.

Согласно перечню должностей, утвержденных Порядком № 419-па Учреждение предоставляет выплаты работникам, принятым на работу на должность социальный работник и специалист по социальной работе, проживающим в сельских населенных пунктах (далее - работник).

Работниками предоставлены заявления на имя директора, копии паспортов с отметкой о регистрации по месту жительства, сведения, подтверждающие о непредоставлении мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг по месту жительства из органов социальной защиты населения.

На основании ежемесячных приказов Учреждения с марта по декабрь 2022 года осуществлялись начисления и выплаты ежемесячной денежной компенсации 84 работникам в размере 1500 рублей на общую сумму 1 041 000,00 руб.

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

Выборочной проверкой проверены личные дела сотрудников: социального работника - Величкиной Л.Н., социального работника - Сухих Н.И., социального работника - Дудкиной Н.А. Нарушений не установлено.

Субсидия израсходована в полном объеме по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и отражена в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 1 041 000,00 руб.

Плановое значение результатов предоставления субсидии согласно Приложению № 2 к Соглашению № 17.1-79 человек, фактически – 84 человека.

Изменения в Приложение № 2 к Соглашению № 17.1 **не внесены**, в части уточнения количества работников, получивших ежемесячную денежную компенсацию, что не дает возможность определить достижение плановых

значений результата предоставления субсидии.

Отчеты о расходах субсидии, отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии предоставлены Учредителю своевременно.

В нарушение пункта 10.1.4 Порядка № 209н, пункта 256 Инструкции № 157н, Учреждением расходы по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ отражены в бухгалтерском учете по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 1 041 000,00 руб., следовало отразить по счету 302.14 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме».

Доходы будущих периодов в общей сумме 1 330 527,42 руб. за счет субсидии, на основании соответствующего соглашения, отражены в бухгалтерском учете по кредиту счета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году».

Списание доходов будущих периодов за счет субсидий отражено в бухгалтерском учете по кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» на основании предоставленных Учредителю отчетов.

По состоянию на 01.01.2023 в Учреждении остаток субсидии отсутствовал.

Соглашение от 07.02.2023 № 17 (с изменениями и дополнениями) (далее – Соглашение № 17) о предоставлении из областного бюджета субсидий в общей сумме 1 711 608,29 руб., в том числе:

1) на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография») в сумме 216 108,29 руб., по коду субсидии 506РЗ;

2) на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в сумме 1 495 500,00 руб., по коду субсидии 540.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в целях достижения результата выполнения мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография») является количество приемных семей.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) является количество работников, получивших ежемесячную

денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

Приложением № 3 к Соглашению № 17 предусмотрены значения результатов предоставления субсидий:

- на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в целях достижения результата выполнения мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография») - количество приемных семей **- 2 семьи;**

- на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) - количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (далее – ежемесячная денежная компенсация) – **80 человек.**

1) Субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в целях достижения результата выполнения мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография») получена в сумме 216 108,29 руб.

В соответствии со статьей 4 Закона № 12-ЗКО образовать приемную семью могут совершеннолетние дееспособные граждане, не являющиеся близкими родственниками, имеющие место жительства в Курской области и изъявившие желание совместно проживать с лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации.

В соответствии со статьей 5 Закона № 12-ЗКО лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение (далее – ЕДВ) в размере:

- 4 500,00 руб. – при наличии в приемной семье до четырех лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно);
- при наличии в приемной семье до шести лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно), размер ежемесячного денежного вознаграждения увеличивается на 50 процентов соответствующего вознаграждения.

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

Выборочной проверкой установлено.

С учетом производимых индексаций ЕДВ лицам, осуществляющим уход, составило: с 01.02.2022 – 8 740,25 руб., с 01.02.2023 – 9 220,96 руб.

В Учреждение представлены, согласно пункту 3 статьи 4 Закона № 12-ЗКО, документы в полном объеме и установленные сроки.

Начисление ЕДВ осуществлялось на основании:

- договоров о приемной семье заключенных между Учреждением, лицом, изъявившим желание образовать приемную семью, и лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации;

- ежемесячных актов о предоставленной социальной поддержке;

- ежемесячного расчета денежного вознаграждения.

Согласно пункту 2.3.2 договора о приемной семье акт о предоставленной социальной поддержке утверждается Учреждением ежемесячно до 7 числа календарного месяца следующего за отчетным.

Согласно пункту 7 порядка 256 на перечисление ЕДВ осуществлялось на счета банковских карт лиц, осуществляющих уход, оказанный в рамках приемной семьи не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Выборочной проверкой проверены пакеты документов: Стеблецовой М.В. (заключен договор о приемной семье от 01.06.2023 № 17), Воробьевой Л.А. (заключен договор о приемной семье от 01.08.2021 № 14), Виликсар С.Г. (в связи со смертью 20.05.2023 лица, изъявившего желание образовать приемную семью договор о приемной семье от 10.12.2021 № 16 расторгнут 21.05.2023).

Нарушений не установлено.

Плановое значение результатов предоставления субсидии согласно Приложению № 3 к Соглашению № 17 - 2 семьи, фактически – 3 семьи.

Изменения в Приложение № 3 к Соглашению № 17 **не внесены**, в части уточнения количество приемных семей, что не дает возможность определить достижение плановых значений результата предоставления субсидии.

2) Субсидия на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) получена в сумме 1 495 500,00 руб.

В соответствии со статьей 1 Закона № 125-ЗКО, Порядка № 419-па работникам Учреждения предоставлялась ежемесячная денежная компенсация.

Согласно перечню должностей, утвержденных Порядком № 419-па Учреждение предоставляет выплаты работникам принятые на работу на должность социальный работник и специалист по социальной работе проживающих в сельских населенных пунктах.

Работниками предоставлены заявления на имя директора, копии паспортов с отметкой о регистрации по месту жительства, сведения, подтверждающие о непредоставлении мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг по месту жительства из органов социальной защиты населения.

На основании ежемесячных приказов Учреждения с февраля по декабрь 2023 года осуществлялись начисления и выплаты ежемесячной денежной компенсации 86 работникам в размере 1500 рублей на общую сумму 1 495 500,00 руб.

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

Плановое значение результатов предоставления субсидии согласно Приложению № 3 к Соглашению № 17 - 80 человек, фактически – 86 человек.

Изменения в Приложение №3 к Соглашению № 17 не внесены, в части уточнения количества работников, получивших ежемесячную денежную компенсацию, что не дает возможность определить достижение плановых значений результата предоставления субсидии.

Выборочной проверкой проверены личные дела сотрудников: социального работника - Величкиной Л.Н., социального работника - Сухих Н.И., социального работника - Дудкиной Н.А. Нарушений не установлено.

Субсидии израсходованы в полном объеме в общей сумме 1 711 608,29 руб., в том числе:

- субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в целях достижения результата выполнения мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография») - по виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» с отражением в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 216 108,29 руб.

Плановое значение результатов достигнуто и выполнено в полном объеме, отчеты о расходах субсидии, отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии предоставлены Учредителю своевременно;

- субсидия на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) - по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» с отражением в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» в сумме 1 495 500,00 руб.

Отчеты о расходах субсидии, отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии предоставлены Учредителю своевременно.

Доходы будущих периодов в общей сумме 1 711 608,29 руб. за счет субсидии, на основании соответствующего соглашения, отражены в бухгалтерском учете по кредиту счета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году».

Списание доходов будущих периодов за счет субсидий отражено в бухгалтерском учете по кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» на основании предоставленных Учредителю отчетов.

По состоянию на 01.01.2024 в Учреждении остаток субсидии отсутствовал.

5. Контроль за оказанием учреждением платных услуг (выполнением работ) и осуществлением иной приносящей доход деятельности

5.1. Правильность применения нормативных правовых актов и

учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2.6 Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных действующим законодательством, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в сфере социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Помимо основных видов деятельности Учреждение имеет право, согласно пункту 2.7 Устава, оказывать дополнительные платные услуги (в соответствии с перечнем дополнительных платных услуг).

5.2. Законность образования и эффективность расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2.4.1 Устава Учреждение предоставляет получателям социальных услуг социальные услуги в форме социального обслуживания в соответствии с перечнем, утвержденным законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области», и в соответствии с пунктом 2.7 Устава Учреждение имеет право оказывать дополнительные услуги.

В Учреждении действует пункт проката технических средств реабилитации (далее – ТСП) с целью оказания социальных услуг по временному обеспечению отдельных категорий граждан техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации в отделении организации и предоставления социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации на основании Положения о пункте проката технических средств реабилитации, утвержденного приказами Учреждения от 09.04.2015 № 72 о/д, от 02.05.2023 № 116 о/д (далее - Положение о пункте проката ТСП).

Учреждение предоставляет в прокат технические средства:

- кресло-каляска - 1 единица;
- костыли подмышечные - 1 единица;
- матрас противопролежневый - 1 единица;
- опора - ходунки - 1 единица.

Количество получателей, выданных ТСП пункта проката в 2022 году составило 4 человека, в 2023 году – 4 человека.

Согласно подпункта 6.1.1 пункта 6.1. раздела 6 Положения о пункте проката ТСП, услуги пункта проката ТСП предоставляются на безвозмездной основе:

- инвалидам, состоящим в очереди на получение ТСП в соответствии с индивидуальной программой реабилитации, до момента получения необходимого ТСП в постоянное пользование;
- инвалидам, имеющим в пользовании неисправные ТСП, подлежащие текущему ремонту на период ремонта.

Для получения услуги гражданин или его представитель предоставляет в

Учреждение документы в соответствии с пунктом 6.3 раздела 6 Положения о пункте проката ТСР.

Срок действия договора о предоставлении во временное пользование технических средств реабилитации определяется соглашением сторон с учетом нуждаемости заявителя в техническом средстве (предметах ухода за пожилыми людьми) на период не более 1 года.

Учреждением предоставляются дополнительные социальные услуги за плату гражданам по их желанию с письменного заявления.

Перечень дополнительных платных услуг включает в себя:

- уборку помещения, санитарно-гигиенические услуги, приготовление пищи, услуги по обработке приусадебных участков, ремонтные работы, услуги сиделки (дневное время), медицинские услуги, услуги по уходу за домашними животными, виды услуг связанные с церковными обрядами, услуги предоставляемые в стационарных учреждениях социального обслуживания, услуги проката необходимых предметов и другие виды, тарифы утверждены директором Учреждения от 09.04.2015, согласованы Учредителем 09.04.2015;

- услуги парикмахерской, тарифы утверждены 27.01.2017, согласованы Учредителем 27.01.2017;

- услуги службы «Социальное такси тарифы утверждены директором Учреждения 12.10.2020, согласованы Учредителем 15.10.2020.

Показатели плановых поступлений доходов и расходов по приносящей доход деятельности определены в планах ФХД за 2022, 2023 годы.

Информация о количестве получателей социальных услуг в 2022 году и сумма дохода от оказания платных социальных и дополнительных услуг приведены в таблице:

Наименование услуг	Количество получателей социальных услуг	Сумма начисленного дохода
Социальные услуги предоставляемые на дому:	692	4 935 212,02
за полную плату	569	4 392 140,12
за частичную плату	123	543 071,9
Дополнительные услуги (наименование услуги)	4507	4 829 256,32
Мытьё полов (паркета) в квартире (доме) с удобствами (генеральная уборка)	164	361 524,22
Мытьё пола в квартире (доме) без удобств (генеральная уборка)	61	139 016,89
Мытьё оконных стёкол с протижкой подоконников, оконного переплёта	26	11 917,22
Мытьё панелей, дверей	2	1 937,8
Мытьё осветительных приборов (люстр)	5	2 064,16
Чистка и мытье ванны	208	155 952,72
Чистка унитаза	125	98 998,2
Чистка раковины	487	233 202,6
Чистка газовой (электрической) плиты	666	679 074,69
Уборка пылесосом, сухая уборка	139	271 641,71
Смена штор	6	1 466,64
Мытье холодильника	127	49 261,45
Постановка и вынос судна лежащим больным	3	9 696,12

руб.

Стирка белья (сухое бельё) в стиральной машине заказчика	31	80 396,31
Стирка белья (сухое бельё) вручную	31	77 667,12
Глажение белья (сухое)	34	47 243,6
Приготовление пищи :		
Обед из трёх блюд		
Обед из двух блюд	16	65 346,96
Обед из одного блюда	48	130 245,78
Разогрев обеда, мытьё посуды (в отделении надомного обслуживания)	415	587 002,28
Уборка территории около двора или выкашивание травы	417	112 855,08
Доставка продуктов из подсобных помещений (из надворных построек)	644	532 594,08
Сопровождение клиента в торговые точки, при прогулке: рядом с домом	1	977,76
более удалённые от дома (свыше 500м)	2	8 473,92
Услуги парикмахерской	695	85 610,00
Социальное такси	21	33 304,99
Услуги проката	4	1 102,50
Услуги сиделки	3	37 480,80
Итого	5199	9 764 468,34

В 2022 году поступило доходов на сумму 9 746 221,42 руб., или 100 % от плановых назначений, с учетом дебиторской задолженности на 01.01.2022 в сумме 795 673,49 руб.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2022 году с учетом остатка средств (на 01.01.2022 – 2 268 122,12 руб.) составил в сумме 12 014 343,54 руб., или 100 % от плановых назначений, в том числе:

Наименование услуг	КВР		КОСТУ		Сумма
	Код	Наименование	Код	Наименование	
заработная плата	111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	4 568 230,77
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	226	Прочие работы, услуги	9 200,00
Начисления на выплаты по оплате труда	119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	929 858,44
Прочие работы, услуги в том числе:	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	221	«Услуги связи»	84 148,71
«Транспортные услуги»			222	«Транспортные услуги»	40 464,00
Прочие работы, услуги в том числе:			226	Прочие работы, услуги, т.ч.	561 988,00
Оказание консультаций по ПП 1С:Предприятие					46 200,00
тех. сопровождение ПК "Бюджет-Смарт"					22 800,00
Сопровождение и предоставление доступа к					106 800,00

ССС «Гарант»					
Обучение сотрудников					30 851,00
медицинский осмотр водителей предрейсовый и послерейсовый					36 200,00
Проведение технической экспертизы					13 340,00
утилизация ОС					26 680,00
установка автосигнализации					29 589,00
работа по установке, настройке комплекса средств защиты информации					69 800,00
Медицинский осмотр					42 680,00
разработка паспортов опасных отходов					4 000,00
оказание услуг по расчету норм расхода ГСМ на транспортные средства					6 000,00
сопровождение сайта					12 000,00
Приобретение программных продуктов					67 493,20
Подписка на журналы					10 954,80
Услуги мониторинга					4 800,00
обслуживание АРМ					31 800,00
коммунальные услуги			223	Коммунальные услуги	48 507,87
работы, услуги по содержанию имущества			225	Работы, услуги по содержанию имущества, в т.ч.	339 855,41
техническое обслуживание и ремонт автомобиля					307 230,41
техническое обслуживание пожарной сигнализации					26 400,00
техническое обслуживание и перезарядка огнетушителей					1 125,00
дератизация					5 100,00
услуги страхования транспортного средства			227	Страхование	43 195,52
приобретение основных средств			310	Увеличение стоимости основных средств	2 473 616,50
ГСМ			343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	377 465,00
приобретение материальных запасов			346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	449 953,50
Итого					4 419 194,51
Коммунальные услуги	247	Закупка энергетических ресурсов	223	Коммунальные услуги	156 375,51
приобретение недвижимого имущества	406	Приобретение объектов недвижимого	310	Увеличение стоимости основных средств	1 900 000,00

		имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями			
уплата земельного налога	851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	291	Налоги, пошлины и сборы	311,00
уплата транспортного налога	852	Уплата прочих налогов, сборов	291	Налоги, пошлины и сборы	21 292,00
иные платежи	853	Уплата иных платежей	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах	9 881,31
ИТОГО					12 014 343,54

Выборочно проверено расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг Учреждением в соответствии с пунктом 2.3 Порядка № 108.

В соответствии с подпунктом 2.3.2 пункта 2.3 Порядка № 108 на материальное стимулирование работников Учреждения, предоставляющих социальное обслуживание на дому и в полустационарной форме социального обслуживания, направляется не более 50 процентов средств, полученных в отчетном периоде в результате взимания платы за предоставление социальных услуг.

Приказом Учредителя от 30.12.2022 № 714 внесены изменения в Порядок № 108 в части исключения подпункта 2.3.2 с 01.12.2022 года.

Согласно данным, предоставленным Учреждением, за 11 месяцев 2022 года сумма доходов от оказания платных услуг (работ) составила составила 8 922 936,78 руб., сумма расходов на выплаты по оплате труда работников составила 2 049 879,19 руб. или 23 % от полученных в указанный период доходов, т.е. не более установленного норматива.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка № 108 расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг Учреждением, предоставляющим социальное обслуживание на дому, должно осуществляться по следующим направлениям:

- развитие материально-технической базы Учреждения, приобретение мягкого инвентаря, основных средств;
- оплата аренды зданий и (или) помещений, содержание помещения (расходы на оплату коммунальных услуг, содержание помещений в чистоте, дезинфекцию, дератизацию, дезинсекцию, вывоз мусора);
- текущий и капитальный ремонт помещений, включая приобретение строительных материалов;
- приобретение (ремонт) электробытовых приборов и другого бытового оборудования, приобретение (ремонт) оргтехники, приобретение, установка (ремонт) медицинского, реабилитационного и технологического оборудования в помещениях и на территории организации, приобретение мебели и оборудования

для мест общего пользования, приобретение горюче - смазочных материалов для автотранспорта организации, используемого в целях социального сопровождения получателей социальных услуг, оказание услуг мобильными бригадами и службой «социальное такси»;

- организация культурно - массовых мероприятий;
- повышение квалификации работников;
- прохождение медицинских осмотров;
- приобретение транспортных средств для службы «социальное такси»

и обслуживания мобильных бригад;

- создание и сопровождение сайтов Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- материальное стимулирование работников Учреждения;
- улучшение качества предоставления социальных услуг получателям социальных услуг, развитие новых форм социального обслуживания.

В нарушение пункта 2.3 Порядка № 108, оплачены в 2022 году расходы, не соответствующие Порядку о расходовании средств Учреждения, на общую сумму 2 115 820,00 руб., в том числе:

- Оказание консультаций по ПП 1С:Предприятие - 46 200,00 руб.;
- Техническое сопровождение ПК «Бюджет- Сمارт» - 22 800,00 руб.;
- Сопровождение и предоставление доступа к ССС «Гарант» – 106 800,00 руб.;
- Проведение технической экспертизы – 13 340,00 руб.;
- Утилизация ОС – 26 680,00 руб.;
- приобретение недвижимого имущества – 1 900 000,00 руб.

Информация о количестве получателей социальных услуг в 2023 году и сумма дохода от оказания платных социальных и дополнительных услуг приведены в таблице:

Наименование услуг	Количество получателей социальных услуг	Сумма начисленного дохода
Социальные услуги предоставляемые на дому:	717	5 566 694,72
за полную плату	579	4 799 955,18
за частичную плату	138	766 739,54
Дополнительные услуги (наименование услуги)	4715	5 011 355,01
Мытьё полов (паркета) в квартире (доме) с удобствами (генеральная уборка)	172	395 800,44
Мытьё пола в квартире (доме) без удобств (генеральная уборка)	56	158 961,03
Мытьё оконных стёкол с протиркой подоконников, оконного переплёта	24	12 022,35
Мытьё панелей, дверей	3	2 951,55
Мытьё осветительных приборов (люстр)	6	2 322,18
Чистка и мытьё ванны	221	174 469,05
Чистка унитаза	136	109 481,96
Чистка раковины	507	242 359,04
Чистка газовой (электрической) плиты	687	706 248,25
Уборка пылесосом, сухая уборка	156	325 070,44
Смена штор	6	1 466,64
Мытьё холодильника	135	62 860,15

Постановка и вынос судна лежачим больным	4	11 488,68
Стирка белья (сухое бельё) в стиральной машине заказчика	29	81 917,27
Стирка белья (сухое бельё) вручную	34	92 523,8
Глажение белья (сухое)	41	52 195,55
Приготовление пищи :		
Обед из трёх блюд	1	3 340,68
Обед из двух блюд	18	76 645,52
Обед из одного блюда	43	131 712,42
Разогрев обеда, мытьё посуды (в отделении надомного обслуживания)	393	564 799,08
Уборка территории около двора или выкашивание травы	412	1 144 875,48
Доставка продуктов из подсобных помещений (из надворных построек)	768	522 246,06
Сопровождение клиента в торговые точки, при прогулке: рядом с домом	1	977,76
более удалённые от дома (свыше 500м)	1	78 22,08
Услуги парикмахерской	417	50 460
Социальное такси	22	19 858,44
Услуги проката	4	724,75
Услуги сиделки	4	65 754,36
Итого	5432	10 578 049,73

В 2023 году поступило доходов на сумму 10 488 770,99 руб., или 100 % от плановых назначений, с учетом дебиторской задолженности в сумме 813 920,41 руб.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2023 году составил в сумме 9 026 796,63 руб., или 86,06 % от плановых назначений, в том числе:

Наименование услуг	КВР		КОСГУ		Сумма
	Код	Наименование	Код	Наименование	
заработная плата	111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	4 754 025,00
отчисления на заработную плату	119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	2 204 606,61
Прочие работы, услуги в том числе:	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, в т.ч.:			1 873 051,55
Услуги связи			221	Услуги связи	94 193,21
коммунальные услуги			223	Коммунальные услуги	34 887,59
Прочие работы, услуги в том числе:			226	Прочие работы, услуги, т.ч.	714 177,44
услуги по тонировке стекол автомобиля					8 960,00
приобретение Дистрибутив ПО Vipnet Client 4 (KC2)					20 900,00
Оказание консультаций по ПП 1С:Предприятие					59 800,00
тех. сопровождение ПК "Бюджет- Смарт"					25 200,00
Сопровождение и предоставление доступа к ССС «Гарант»					99 500,00
Обучение сотрудников					67 710,00
медицинский осмотр водителей предприсовый и					36 200,00

послерейсовый					
Медицинский осмотр					333 975,86
сопровождение сайта					15 000,00
обслуживание АРМ					3 150,00
подключение к системе пожарной сигнализации					16 090,79
подключение к прибору учета электроэнергии					27 690,79
работы, услуги по содержанию имущества			225	Работы, услуги по содержанию имущества, в.т.ч.	240 674,09
Ремонт и мойка автомобиля					207 806,09
дератизация					5 100,00
Эксплуатационно-техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре					27 768,00
услуги страхования транспортного средства			227	Страхование	35 158,90
приобретение основных средств			310	Увеличение стоимости основных средств	259 470,00
ГСМ			343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	302 561,67
приобретение строительных материалов			344	Увеличение стоимости строительных материалов	1 215,00
приобретение прочих материальных запасов			346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	175 326,05
приобретение материальных запасов однократного применения			349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	15 387,60
Коммунальные услуги	247	Закупка энергетических ресурсов	223	Коммунальные услуги	160 730,78
земельный налог	851	Уплата налога на имущество организации и земельного налога	291	Налоги, пошлины и сборы	210
транспортный налог	852	Уплата прочих налогов	291	Налоги, пошлины и сборы	34 115,00
иные платежи	853	Уплата иных платежей	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах	57,69
ИТОГО					9 026 796,63

Остаток средств на лицевом счете Учреждения по приносящей доход деятельности на 01.01.2024 составил 1 461 974,36 руб.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка № 108 расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг Учреждением, предоставляющим социальное обслуживание на дому должно осуществляться по следующим направлениям:

- развитие материально-технической базы Учреждения, приобретение мягкого инвентаря, основных средств;
- оплата аренды зданий и (или) помещений, содержание помещения (расходы на оплату коммунальных услуг, содержание помещений в чистоте,

дезинфекцию, дератизацию, дезинсекцию, вывоз мусора);

- текущий и капитальный ремонт помещений, включая приобретение строительных материалов;

- приобретение (ремонт) электробытовых приборов и другого бытового оборудования, приобретение (ремонт) оргтехники, приобретение, установка (ремонт) медицинского, реабилитационного и технологического оборудования в помещениях и на территории организации, приобретение мебели и оборудования для мест общего пользования, приобретение горюче - смазочных материалов для автотранспорта организации, используемого в целях социального сопровождения получателей социальных услуг, оказание услуг мобильными бригадами и службой «социальное такси»;

- организация культурно - массовых мероприятий;

- повышение квалификации работников;

- прохождение медицинских осмотров;

- приобретение транспортных средств для службы «социальное такси» и обслуживания мобильных бригад;

- создание и сопровождение сайтов Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- материальное стимулирование работников Учреждения;

- улучшение качества предоставления социальных услуг получателям социальных услуг, развитие новых форм социального обслуживания.

Приказом Учредителя от 20.04.2023 № 241 внесены изменения в Порядок № 108:

- в абзац четвертый пункта 2.3 в части расходования средств на «текущий и капитальный ремонт помещений, включая приобретение строительных материалов, благоустройство территории, включая приобретение декоративных растений и элементов, разработку и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации, проверку сметной стоимости»;

- в абзац одиннадцатый пункта 2.3 в части расходования средств на «прочие расходы, связанные обеспечением деятельности организации».

Приказом Учредителя от 14.11.2023 № 688 внесены изменения в абзац четырнадцатый пункта 2.3 Порядка № 108 в части расходования средств на «приобретение товаров и услуг для участия в федеральных и региональных мероприятиях, проезд, проживание, питание граждан пожилого возраста и инвалидов, в том числе участников проекта «Курское долголетие», специалистов, не являющихся работниками учреждений социального обслуживания, а также расходов на оформление выставок и презентаций».

В нарушение пункта 2.3 Порядка № 108, за 1 квартал 2023 года оплачены расходы, не соответствующие Порядку о расходовании средств Учреждения, на общую сумму 20 648,02 руб., в том числе:

- Услуги связи – 14 348,02 руб.;
- Тех.сопровождение ПК"Бюджет-Смарт" - 6 300,00 руб.

5.3. Проверка капитального (текущего) ремонта за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверкой установлено, что в Учреждении в проверяемом периоде капитальный ремонт за счет средств от иной приносящей доход деятельности не выполнялся.

5.4. Правильность и полнота отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета, соблюдение требований порядка ведения кассовых операций.

Кассовые операции Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялись.

На основании приказов Учреждения от 30.12.2021 № 426 о/д «О плате за дополнительные услуги», от 21.10.2021 №334/1 о/д Учреждение перешло на безналичную форму оплаты путем перечисления денежных средств на расчетный счет через ПАО Сбербанк.

5.5. Правильность и полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями Инструкции № 157н и Инструкции № 174н.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам.

Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф. 0504071. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в Главную книгу ф. 0504072.

6. Правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

6.1. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы, документальная обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся и систематизировался в разрезе подотчетных лиц на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами, полноты документов, подтверждающих произведенные расходы, документальная обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф.0504701) нарушений не

установлено.

На отчетные даты в проверяемом периоде дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствует.

6.2. Проверка расчетов по обязательствам (правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, за выполненные работы, правильность ведения учета по перечисленным платежам, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности, своевременность перечисления платежей за услуги).

Аналитический учет велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071).

Записи в Журнале операций 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 Учреждении числится дебиторская и кредиторская задолженность на отчетные даты с поставщиками и подрядчиками:

- по состоянию на 01.01.2022 числится дебиторская задолженность по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по счетам:

- по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 626,84 руб. (авансовый платеж за услуги связи, ПАО «Ростелеком»), погашена в январе 2022 года в связи с уменьшением обязательств за оплату услуг связи;

- по счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – 30 607,22 руб. (авансовый платеж за подписку на газеты и журналы, ООО «Аktion-пресс»), зачтен ранее перечисленный аванс по мере поступления периодических изданий в 2022 году;

- по состоянию на 01.01.2023:

- дебиторская задолженность по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – 30 825,86 руб. (авансовый платеж за подписку на газеты и журналы, ООО «Аktion-пресс, ООО «МЦФЭР-Пресс»), зачтен ранее перечисленный аванс по мере поступления периодических изданий в 2023 году;

- кредиторская задолженность по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» – 4 978,47 руб. (за услуги связи, ПАО «Ростелеком»), погашена в январе 2023 года;

- по состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность по КФО 2

«Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» – 28,73 руб. (за услуги связи, ПАО «Ростелеком»), погашена в январе 2024 года.

Выборочно проверено в проверяемый период отражение в регистрах бухгалтерского учета на счетах: 502.11 «Принятые обязательства текущего финансового года», 502.12 «Принятые денежные обязательства текущего финансового года», 502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» на основании первичных документов, подтверждающих их принятие. Нарушения не установлены.

6.3. Ведение учета на балансовых (забалансовых) счетах, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 169 Инструкции № 157н, приобретенные для работников Учреждения проездные билеты в 2022 году в количестве 54 шт. на общую сумму 40 464,00 руб. не учтены на счете 201.35 «Денежные документы».

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, в 2023 году на счете 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» не сформирован резерв по обязательствам Учреждения, возникающим за поставленные материальные ценности (сданные работы, оказанные услуги) в сумме 473 921,97 руб., т.ч.:

№ п/п	Организация, предоставившая услуги	Услуги, товары	Сумма	Месяц (дата образования)	Дата поступления документов
1	ВДПО	Обслуживание пожарной сигнализации	2 200,00	31.01.2023	01.02.2023
2	ООО «Экопол»	за услуги обращения с отходами	1 763,50	31.01.2023	01.02.2023
3	РЦНУ по Курской области	Обслуживание АРМ	2 650,00	31.01.2023	01.02.2023
4	РЦНУ по Курской области	Услуги мониторинга	500,00	31.01.2023	01.02.2023
5	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	31.01.2023	06.02.2023
6	ПАО Ростелеком	Услуги связи	3 201,60	31.01.2023	06.02.2023
7	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	3 400,00	31.01.2023	07.02.2023
8	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	168,52	31.01.2023	07.02.2023
9	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	36 104,80	31.01.2023	14.02.2023
10	ООО ПРОМ-ЭНЕРГО-СЕРВИС	За тепловую энергию	17 943,24	31.01.2023	20.02.2023
11	ИП Минеев Александр Валерьевич	интернет	3 000,00	31.01.2023	20.02.2023
12	ВДПО	Обслуживание пожарной сигнализации	2 200,00	28.02.2023	01.03.2023
13	ООО «Экопол»	за услуги обращения с отходами	1 763,50	28.02.2023	01.03.2023
14	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	3 200,00	28.02.2023	06.03.2023
15	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	28.02.2023	06.03.2023
16	ПАО Ростелеком	Услуги связи	3 167,95	28.02.2023	06.03.2023
17	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	168,52	28.02.2023	07.03.2023
18	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	34 745,41	28.02.2023	14.03.2023

19	ООО ПРОМ-ЭНЕРГО-СЕРВИС	За тепловую энергию	16 005,88	28.02.2023	15.03.2023
20	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	31.03.2023	04.04.2023
21	ПАО Ростелеком	Услуги связи	2 769,28	31.03.2023	04.04.2023
22	ООО «Альтернатива»	ГСМ	38 175,56	31.03.2023	05.04.2023
23	ООО ПРОМ-ЭНЕРГО-СЕРВИС	За тепловую энергию	13 123,77	31.03.2023	06.04.2023
24	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	168,52	31.03.2023	06.04.2023
25	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	4 400,00	31.03.2023	10.04.2023
26	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	26 631,31	31.01.2023	13.04.2023
27	ИП Минеев Александр Валерьевич	интернет	3 000,00	31.03.2023	14.04.2023
28	ООО «Экопол»	за услуги обращения с отходами	1 763,50	30.04.2023	02.05.2023
29	ИП Минеев Александр Валерьевич	интернет	3 000,00	30.04.2023	02.05.2023
30	РКМ МКП	За водоснабжение и водоотведение	1 398,43	30.04.2023	03.05.2023
31	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	30.04.2023	04.05.2023
32	ПАО Ростелеком	Услуги связи	3 031,49	30.04.2023	04.05.2023
33	ООО ПРОМ-ЭНЕРГО-СЕРВИС	За тепловую энергию	7 821,16	30.04.2023	04.05.2023
34	ООО «Альтернатива»	ГСМ	38 175,56	30.04.2023	05.05.2023
35	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	3 900,00	30.04.2023	10.05.2023
36	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	84,26	30.04.2023	11.05.2023
37	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	19 262,00	30.04.2023	15.05.2023
38	ИП Минеев Александр Валерьевич	интернет	3 000,00	31.05.2023	01.06.2023
39	ООО «Экопол»	за услуги обращения с отходами	1 763,50	31.05.2023	01.06.2023
40	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	1 800,00	31.05.2023	06.06.2023
41	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	31.05.2023	06.06.2023
	ПАО Ростелеком	Услуги связи	3 031,49	31.05.2023	06.06.2023
42	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	168,52	31.05.2023	06.06.2023
43	ООО «Альтернатива»	ГСМ	26 673,15	31.05.2023	06.06.2023
44	РКМ МКП	За водоснабжение и водоотведение	1 398,42	31.05.2023	08.06.2023
45	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	12 195,43	31.05.2023	14.06.2023
46	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	30.06.2023	03.07.2023
47	ПАО Ростелеком	Услуги связи	2 838,96	30.06.2023	03.07.2023
48	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	84,26	30.06.2023	04.07.2023
49	ООО «Альтернатива»	ГСМ	56 561,51	30.06.2023	05.07.2023
50	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	2 100,00	30.06.2023	07.07.2023
51	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	9 916,56	30.06.2023	14.07.2023
52	ООО «Спецпром -К»	ГСМ	6 552,00	31.07.2023	01.08.2023
53	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	31.07.2023	04.08.2023
54	ИП Минеев Александр Валерьевич	интернет	3 000,00	31.07.2023	04.08.2023
55	ПАО Ростелеком	Услуги связи	2 913,47	31.07.2023	04.08.2023
56	МУП «Хомутовское ЖКХ»	За водоснабжение	168,52	31.07.2023	04.08.2023
57	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	1 000,00	31.07.2023	07.08.2023

58	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	7 722,85	31.07.2023	18.08.2023
59	ПАО Ростелеком	интернет	1 500,00	31.08.2023	04.09.2023
60	ПАО Ростелеком	Услуги связи	2 826,44	31.08.2023	04.09.2023
61	ООО «Спецпром -К»	ГСМ	3 542,90	31.08.2023	04.09.2023
62	РКМ МКП	За водоснабжение и водоотведение	635,65	31.08.2023	04.09.2023
63	ООО «Рыльская автоколонна 1772»	Медосвидетельствование	2 300,00	31.08.2023	06.09.2023
64	ОП "АтомЭнергоСбыт"	За электроэнергию	10 841,98	31.08.2023	13.09.2023
Итого			473 921,97		

Резерв формируется Учреждением с сентября 2023 года.

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

7.1. Проверка нефинансовых активов.

В Учреждении числились нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2022:

основные средства в общей сумме 12 204 247,92 руб., в т.ч.:

- на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения» – 245 427,49 руб.;
- на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» – 313 257,00 руб.;
- на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» – 2 043 617,02 руб.;
- на счете 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» – 2 097 400,00 руб.;
- на счете 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» – 6 069 882,33 руб.;
- на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» – 1 431 570,08 руб.;
- на счете 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» – 3 094,00 руб.

Нематериальные активы:

- на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения» – 21 333,33 руб.

Права пользования нематериальными активами:

- на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» – 72 900,00 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов за 2022 год на основании главной книги представлены в таблице:

					в руб.
Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года	
Основные средства					
Нежилые помещения (здания и сооружения)	245 427,49	1 900 000,00	-	2 145 427,49	

Машины и оборудование	2 356 874,02	39 914,00	288 025,04	2 108 762,98
Транспортные средства	8 167 282,33	2 420 000,00	844 137,67	9 743 144,66
Инвентарь производственный и хозяйственный	1 431 570,08	13 702,50	33 623,02	1 411 649,56
Прочие основные средства	3 094,00	-	-	3 094,00
Всего:	12 204 247,92	4 373 616,50	1 165 785,73	15 412 078,69
Нематериальные активы (программное обеспечение и базы данных)	21 333,33	-	-	21 333,33
Непроизведенные активы (земля)	47 712,80	-	32 767,29	14 945,51
Материальные запасы	646 281,57	842 267,50	834 387,27	654 161,80
Права пользования нематериальными активами (права пользования программным обеспечением и базами данных)	72 900,00	27 800,00	-	100 700,00

В Учреждении числились нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2023:

основные средства в общей сумме руб., 15 412 078,69 в т.ч.:

- на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения» – 2 145 427,49 руб.;
- на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» – 313 257,00 руб.;
- на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» – 1 795 505,98 руб.;
- на счете 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» – 2 097 400,00 руб.;
- на счете 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» – 7 645 744,66 руб.;
- на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» – 1 411 649,56 руб.;
- на счете 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» – 3 094,00 руб.

Нематериальные активы:

- на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения» – 21 333,33руб.

Права пользования нематериальными активами:

- на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» – 100 700,00 руб.

Непроизведенные активы:

- на счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» - 14 945,51 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов за 2023 год на основании главной книги представлены в таблице:

в руб.				
Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Основные средства				

Нежилые помещения (здания и сооружения)	2 145 427,49	-	-	2 145 427,49
Машины и оборудование	2 108 762,98	160 470,00	24 570,00	2 244 662,98
Транспортные средства	9 743 144,66	-	685 000,00	9 058 144,66
Инвентарь производственный и хозяйственный	1 411 649,56	99 000,00	-	1 510 649,56
Прочие основные средства	3 094,00	-	-	3 094,00
Всего:	15 412 078,69	259 470,00	709 570,00	14 961 978,69
Нематериальные активы (программное обеспечение и базы данных)	21 333,33	-	-	21 333,33
Непроизведенные активы (земля)	14 945,51	-	14 945,51	-
Материальные запасы	654 161,80	536 267,32	750 461,55	439 967,57
Права пользования нематериальными активами (права пользования программным обеспечением и базами данных)	100 700,00	20 900,00	-	121 600,00

В Учреждении числились нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024:

основные средства в общей сумме руб., 14 961 978,69 в т.ч.:

- на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения» – 2 145 427,49 руб.;
- на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» – 313 257,00 руб.;
- на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» – 1 931 405,98 руб.;
- на счете 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» – 1 412 400,00 руб.;
- на счете 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» – 7 645 744,66 руб.;
- на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» – 1 510 649,56 руб.;
- на счете 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» – 3 094,00 руб.

Нематериальные активы:

- на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения» – 21 333,33 руб.

Права пользования нематериальными активами:

- на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» – 121 600,00руб.

7.2 Законность выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета на приобретение нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2024 на балансе Учреждения числятся транспортные средства в количестве 7 единиц общей балансовой стоимостью 9 058 144,66 руб.

Марка автомобиля	Государственный регистрационный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Инв. номер	Кол-во	Балансовая стоимость (руб.)
КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания»					
CHEVROLET NIVA, 212300-55	H278XX 46	17.04.2019	4101350010	1	706 200,00
CHEVROLET NIVA 212300-55	H282XX 46	17.04.2019	4101350009	1	706 200,00
Итого				2	1 412 400,00
КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»					
LADA LRGSOJ2	O438KY 46	10.09.2020	2101350011	1	1 396 316,66
HYUNDAI IX35	H470PB 46	21.10.2015	21010350005	1	1 378 900,00
TOYOTA RAV4	O265PM 46	26.11.2021	2101350012	1	2 407 515,00
UAZ PATRIOT	O422YC 46	15.12.2022	2101350013	1	2 420 000,00
Прицеп к легковым автомобилям	H278XXX46	28.03.2017	2101350006	1	43 013,00
Итого				5	7 645 744,66
Всего				7	9 058 144,66

Нормы расхода ГСМ на транспортные средства разработаны на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р, сводного расчета норм расхода топлива на транспортные средства ООО «Транспортный консалтинг», утверждены приказами Учреждения: от 23.04.2019 № 155/1 о/д, от 11.09.2020 № 301 о/д, от 01.02.2022 № 48 о/д, от 31.10.2022 № 302 о/д, от 15.12.2022 № 344/1 о/д, 01.11.2023 № 250/1 о/д. от 01.11.2023 № 250 о/д.

Выборочной проверкой фактически отработанного времени в путевых листах и табеля учета рабочего времени водителей:

- за ноябрь, декабрь 2022 года водителей Кучинского И.И. и Кушнерева И.А., нарушений не установлено;
- за ноябрь, декабрь 2023 года водителей Кучинского И.И. и Прудникова И.С., нарушений не установлено.

Выборочно проверены нормы расхода и списания топлива согласно путевых листов за сентябрь, ноябрь 2022 года, за май, ноябрь 2023 года, расхождений не установлено.

В период проведения проверки установлено, что на балансе Учреждения числится посудомоечная машина BEKO DEN 16410 S инв. № 2101340088 принятая к учету в 2018 году по балансовой стоимости 22 999,00 руб.

Согласно представленной информации Учреждения данное основное средство используется для мытья и сушки посуды после чаепития граждан пожилого возраста и инвалидов в отделении дневного пребывания (полустационарная форма).

7.3. Проверка полноты и своевременности принятия нефинансовых активов к учету на соответствующих счетах бухгалтерского учета, обоснованности выбытия государственного имущества учреждения (списание, реализация, безвозмездная передача).

Выборочной проверкой обоснованности выбытия государственного имущества учреждения (списание, реализация, безвозмездная передача)

установлено.

Принятие и выбытие нефинансовых активов в 2022 году:

- **принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения»** отражено принятие к учету нежилого помещения на сумму 1 900 000,00 руб., приобретенного на основании государственного контракта от 05.12.2022 № 12, документ о приемке, счет – фактура от 09.12.2022 № 27, оплата платежным поручением от 12.12.2022 № 893850. Сроки передачи и оплаты нежилого помещения не нарушены.

Помещение необходимо в использовании для организации и развития новых форм в сфере социального обслуживания, таких как прокат средств реабилитации, предоставление услуг по реабилитации маломобильных групп населения, в том числе детей – инвалидов и детей с имеющимися отклонениями в развитии.

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2. Закона 7-ФЗ приобретение данного помещения относится к крупной сделке и может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия Учредителя.

Сделка согласована приказом Учредителя от 12.09.2022 № 389 «О предварительном согласовании совершения областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» с первоначальной ценой договора 1 900 000,00 руб.

- **принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в сумме 39 914,00 руб., т.ч.:**

№ п/п	Наименование	Сумма (балансовая стоимость/кол.	Приобретение по договорам (контрактам)/Безвозмездно получено
1	МФУ	27 000,00	договор от 21.02.2022 № 32211090451, т.накл. 21.02.2022 № 1721
		1	
2	машина архивно-переплетная	10 559,00	договор от 26.01.2022 № 1182-000106, УПД от 04.02.2022 № Ф65-000004/9405
		1	
3	электрический чайник	1 565,00	договор от 19.04.2022 № 19, т.накл. от 19.04.2022 № 73
		1	
4	огнетушитель	790,00	контракт от 24.08.2022 № 524/Рл-10, т.накл. 135
		1	
ИТОГО СУММА		39 914,00	
ИТОГО КОЛИЧЕСТВО		4	

- **выбыло со счета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в общей сумме 288 025,04 руб., в т.ч.:**

по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» в общей сумме 177 848,00 руб., т.ч.:

- на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 2 355,00 руб. (электрический чайник – 1 565,00 руб., огнетушитель – 790,00 руб.);

- списаны объекты основных средств пришедших в негодность в сумме 175 493,00 руб.:

№ п/п	Выбытие основных средств (КФО-2)	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (руб.)	Документ-основание
1	моторблок ОкаМБ-1Д2М17	2101340067	1	47 490,00	Протокол заседания комиссии по списанию основных средств от 22.09.2022 № 8 на основании технической экспертизы оборудования ООО «Ведущая Утилизирующая Компания - Сервис» от 01.06.2022.
2	морозильник 40л 20 С 12/220В Ice	2101340086	1	21 999,00	
3	сканер	2101340072	1	39 612,00	
4	телевизор LED LG 42"42LF550V	2101340053	1	30 090,00	
5	машина архивно-переплетная на нить RAYSON YG -168A	2101340064	1	9 302,00	Приказ комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 16.03.2022 № 110 «О передаче имущества в оперативное управление»
6	МФУ	2101340111	1	27 000,00	
ИТОГО			6	175 493,00	

по КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания» списаны объекты основных средств пришедших в негодность в сумме 110 177,04 руб.:

№ п/п	Выбытие основных средств (КФО-2)	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (руб.)	Документ-основание
1	бензопила	10104000030	1	12 900,00	Протокол заседания комиссии по списанию основных средств от 22.09.2022 № 8 на основании технической экспертизы оборудования ООО «Ведущая Утилизирующая Компания - Сервис» от 01.06.2022.
2	ксерокс CANON FC 108	41010400040 41010400041 41010400042	3	45 000,00	
3	телевизор	000000000000055	1	10 169,24	
4	музыкальный центр	000000000000057	1	11 716,80	
5	фотоаппарат	11010400017	1	4 190,00	
6	фотоаппарат OLYMPUS SP - 620UZ	41010400038	1	19 979,00	
7	факс панасоник	143222146005	1	6 222,00	
ИТОГО:			7	110 177,04	

- **принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения»** транспортное средство UAZ PATRIOT на сумму 2 420 000,00 руб., приобретенного на основании договора на поставку легкового автомобиля от 12.12.2022 № 32211850347, УПД от 15.12.2022 № 1215012, Акт приема-передачи от 15.12.2022, оплата платежным поручением от 20.12.2022 № 55991. Сроки поставки и оплаты не нарушены.

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2. Закона 7-ФЗ приобретение данного транспортного средства относится к крупной сделке и может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия Учредителя.

Сделка согласована приказом Учредителя от 09.09.2022 № 385 «О предварительном согласовании совершения областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Рыльский межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения Курской области» с первоначальной ценой договора 2 420 000,00 руб.;

- **выбыло по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные**

доходы учреждения)» со счета 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» – легковой автомобиль LADA VESTA 2018 года выпуска, инв. номер 2101350008, балансовой стоимостью 844 137,67 руб. на основании Решения комитета по управлению имуществом Курской области от 10.02.2022 № 01.01-17/87, акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 16.02.2022 № 0000-000001 передан ОБУССО Курской области «Глушковский дом-интернат для престарелых и инвалидов»;

- **уменьшение кадастровой стоимости земельного участка на счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания»** - в сумме 32 767,29 руб. на основании выписки из Единого реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

- **принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения»** в сумме 13 702,50 руб., в т.ч.:

сумме 13 702,50 руб., в т.ч.:

№ п/п	Наименование	Сумма (балансовая стоимость/кол.	Приобретение по договорам (контрактам)/Безвозмездно получено
1	печать	4 500,00	договор от 19.12.2022 № 1132, т.накл. от 19.12.2022 № 1132
		2	
2	Стол письменный 1-тумбовый с ящиками 1,0*0,76*0,6	6 110,00	договор от 01.11.2022 № 09, т. накл. от 29.11.2022 № 317
		1	
3	печать.	1 600,00	договор от 14.01.2022 № 43, т.накл. от 14.01.2022 № 30
		1	
4	штемпель	400,00	договор от 14.01.2022 № 43, т.накл. от 14.01.2022 № 30
		1	
5	дырокол	1 092,50	договор от 14.10.2022, т.накл. от 14.10.2022 № 892
		5	
ИТОГО СУММА		13 702,50	
ИТОГО КОЛИЧЕСТВО		6	

- **выбыло со счета 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения»** в общей сумме 33 623,02 руб., в т.ч.:

по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» в общей сумме 21 802,50 руб, т.ч.:

- **на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»** в сумме 13 702,50 руб.

Списание объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»	
Наименование	Сумма/кол.
печать	4 500,00
	2
Стол письменный 1-тумбовый с ящиками 1,0*0,76*0,6	6 110,00
	1
печать.	1 600,00
	1
штемпель	400,00
	1
дырокол	1 092,50
	5
ИТОГО СУММА	13 702,50

ИТОГО КОЛИЧЕСТВО	6
------------------	---

- списаны объекты основных средств пришедших в негодность в сумме 8 100,00 руб.:

Выбытие основных средств (КФО-2)	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (руб.)	Документ-основание
Машинка Moser	21010600110	1	3 200,00	Протокол заседания комиссии по списанию основных средств от 22.09.2022 № 8 на основании технической экспертизы оборудования ООО «Ведущая Утилизирующая Компания - Сервис»
Мясорубка КМ-П 2У 201-04	2101360141	1	4 900,00	
ИТОГО		2	8 100,00	

- по КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания» списаны объекты основных средств пришедших в негодность в сумме 11 820,52 руб.:

Выбытие основных средств (КФО-2)	Инвентарный номер	Количество	Балансовая стоимость (руб.)	Документ-основание
шкаф книжный	11010600092	1	8 500,00	Протокол заседания комиссии по списанию основных средств от 22.09.2022 № 8 на основании технической экспертизы оборудования ООО «Ведущая Утилизирующая Компания - Сервис»
стол	000000000000077	1	3 320,52	
ИТОГО:	-	2	11 820,52	

- принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» программные продукты на общую сумму 27800,00 руб., в т.ч.: по договору от 24.10.2022 № ЗИ/П-419/22, УПД от 19.12.2022 № 1558 - 17 800,00 руб., по договору от 02.11.2022 № ЗИ/У-420/22, УПД от 19.12.2022 № 1559 - 10 000,00 руб.

Принятие и выбытие нефинансовых активов в 2023 году:

счет 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»							
			Списание объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»		Списание, реализация, безвозмездная передача		
КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»			КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»		КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания»		
Наименование	Сумма (балансовая стоимость/кол.	документ основание	Наименование	Сумма/кол.	Наименование	Сумма/кол.	документ основание

персональный компьютер в сборе	152 000	договор от 04.04.2023 № 32312182826, т.накл. 21.04.2023 № 104			абонентский терминал (бортовое навигационное оборудование)	16 100,00	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 06.04.2023 № 0000-000002
	4					1	
внешний жесткий диск	8 470,00	договор от 30.03.2023 № 05, т.накл. от 30.03.2023 № 05	внешний жесткий диск	8 470,00			
	2			2			
Итого	160 470,00			8 470,00		16 100,00	
	6			2		1	

- **выбытие по КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания» со счета 101.25 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения»** легковой автомобиль UAZ PATRIOT 2012 года выпуска, инв. номер 11010500004, балансовой стоимостью 685 000,00 руб. на основании Решения Министерства имущества Курской области от 20.02.2023 № 01.01-17/89, акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 01.03.2023 № 0000-000001 передан в ОБУССО Курской области «Краснооктябрьский психоневрологический интернат»;

- **принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения»** коллекция женской одежды из трикотажных полотен различных фактур на сумму 99 000,00 руб. согласно договору от 11.12.2023 № 11/121, УПД от 12.12.2023 № 167;

- **выбыло по КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания» со счета 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения»** - отражено выбытие земельного участка кадастровой стоимостью 14 945,51 руб. на основании Постановления Администрации города Рыльска от 06.09.2023 832 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком ОБУССО «КЦСОН Рыльского района»;

- **принято к учету по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счет 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных»** принят к учету программный продукт в сумме 20 900,00 руб. на основании договора от 31.03.2023 № 2304/РЦО-1-ППДН, акт приема-передачи от 24.04.2023 № 216.

7.4. Правильность, своевременность и полнота отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов на основании первичных учетных документов, послуживших основанием для записей.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты отражения в регистрах учета операций по поступлению выбытию и внутреннему перемещению нефинансовых активов на основании принятых учетных

документов, послуживших основанием для записей нарушений не установлено.

7.5. Правильность начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Выборочной проверкой правильности начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств установлено.

7.6. Правильность и полнота ведения учета на балансовых и забалансовых счетах.

В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н, предметы (кресло -коляска- 12 000,00 руб., костыли подмышечные – 2 000,00 руб., опора -ходунки – 2 600,00 руб.), передаваемые в проверяемом периоде по договорам проката отражены на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в общей сумме 16 600,00 руб., вместо счета 105 00 000 «Материальные запасы». В период проведения проверки предметы передаваемые в прокат перенесены на счет 105 00 000 «Материальные запасы».

7.7. Наличие правоустанавливающих документов на используемое учреждением недвижимое имущество и земельные участки.

По состоянию на 01.01.2024 в оперативном управлении Учреждения числятся нежилые помещения общей балансовой стоимостью 2 145 427,49 руб., в т.ч.:

Наименование	Адрес	Кадастровый номер	Площадь (кв. м)	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость (руб.)
КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»						
Нежилое помещение	Курская область, Рыльский район, город Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11, комната 32	46:20:270206:103	24,8	2101120003	09.12.2022	1 900 000,00
Итого						1 900 000,00
КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания»						
Нежилые помещения	Курская область, Рыльский район, город Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11, группа комнат № 5-14,18,20-29, 29-1	46:20:270206:1033	203,5	АА136011	16.06.2015	10 223,7
Нежилое помещение	Курская область, Рыльский район, город Рыльск, ул. Дзержинского, дом 11, комната № 3	46:20:010105:173	47,1	4101120001	14.04.2020	25 549,95
Нежилое помещение	Курская область, Хомутовский район, п.Хомутовка, ул. Калинина, дом № 2	46:26:010105:173	39	4101120002	14.04.2020	209 653,84
Итого						245 427,49
Всего						2 145 427,49

8. Контроль за соблюдением учреждением требований действующего

законодательства, включая положения об оплате труда по соответствующему виду деятельности в части обоснованности оплаты труда работников (с учетом показателей для установления качественных и количественных показателей для установления стимулирующих выплат работникам учреждения).

8.1. Проверка расчетов с работниками по оплате труда (соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством Российской Федерации и локальными правовыми актами учреждения, обоснованность премирования, оказания материальной помощи и иных видов материального поощрения, правильность начисления, выплаты отпускных пособий и компенсаций за неиспользованный отпуск).

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

Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде начислялась на основании приказов директора о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с Табелями учета рабочего времени, утвержденными Штатными расписаниями, тарификационными списками работников Учреждения.

В проверяемом периоде действовали Штатные расписания, утвержденные приказами Учреждения и согласованные Учредителем:

Штатное расписание по состоянию на	№ и дата приказа	Срок действия	Кол-во штатных единиц	Фонд оплаты труда (месячный), руб.
на 01.01.2022	от 24.01.2022 № 11 л/с	с 01.01.2022 по 30.11.2022	144	2 292 262,62
на 01.12.2022	от 30.11.2022 № 209 л/с	с 01.12.2022 по 01.12.2022	144	2 278 137,94
на 01.12.2022	от 30.11.2022 № 223 л/с	с 01.12.2022 по 31.12.2022	144	2 369 402,16
на 01.01.2023	от 10.02.2023 № 27 л/с	с 01.01.2023 по 30.09.2023	144	2 373 943,91
на 01.10.2023	от 29.09.2023 № 160 л/с	с 01.10.2023 по 30.11.2023	144	2 380 420,26
на 01.12.2023	от 19.12.2023 № 222 л/с	с 01.12.2023 по 31.12.2023	144	2 478 650,21

Согласно информации, предоставленной Учреждением, вакантные ставки:

на 01.01.2022 количество вакантных единиц – 6 шт. ед.: водитель – 2 шт. ед., сторож – 3 шт. ед.; оператор ПЭВМ – 1,0 шт. ед.;

на 01.01.2023 количество вакантных единиц – 5 шт. ед.: водитель – 2 шт. ед.; сторож – 3,0 шт. ед.;

на 01.01.2024 количество вакантных единиц – 6 шт. ед.: водитель – 2 шт. ед.; сторож – 3 шт. ед.; парикмахер – 1,0 шт. ед.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными

нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Заработная плата в Учреждении выплачивалась 2 раза в месяц: за первую половину месяца - 21 числа текущего месяца, за вторую половину 6 числа следующего месяца.

Для осуществления оплаты труда за фактически отработанное время ведутся Табели учета использования рабочего времени.

Проведена проверка начисления заработной платы за 2022, 2023 годы у сотрудников Учреждения: директора Котельникова А.П., главного бухгалтера Бабенко И.А., заведующего отделения Григоровой О.В., культорганизатора Сидякиной А.В., культорганизатора Марахиной Ю.А., программиста Марина М.В., социального работника Дудкиной Н.А.

В результате проверки установлено.

Недоплата по начислению заработной платы в общей сумме 2 425,70 руб. и переплата по заработной плате в сумме 2 379,50 руб., в т.ч.:

Месяц	Наименование выплаты	Ф.И.О./должность	Примечание	Следовало начислить	По данным проверяемого учреждения	недоплата	Переплата
апрель 2022	надбавка за интенсивность и высокие результаты работы	Котельников А.П./директор	в связи с изменением выплаты стимулирующего характера (приказы: от 24.03.2022 № 98 л/с, от 08.04.2022 № 106л/с)	$(18\,000/21*5) + (15\,000,00/21*16) = 15\,714,28$	15 000,00	714,28	-
декабрь 2022	выплата за стаж	Дудкина Н.А./социальный работник	не верно начислена выплата за стаж	$(\text{окл. } 11369 + \text{ППК к окладу за раб. в сельск. местности } 842,250*30\%) = 4\,263,38$	окл. $11369*25\% = 2\,842,25$	1 421,13	-
ноябрь 2022	выплата за эффективность и результативность	Григорова О.В./заведующий отделением	не верно рассчитана выплата за эффективность и результативность	кол-во бал.26,48* ст. балла150руб.=3971,91	4219,50		247,59
Декабрь 2022				кол-во бал.26,23* ст. балла150руб.=3934,50	4180,50		246,00
Январь 2023				кол-во бал.26,63*150ст. балла150руб.=3994,50	4243,50		249,00
Март 2023				кол-во бал.29,42*ст. балла150руб.=4412,82	4594,50		181,68
Апрель 2023				$4339,50/20*15=3299,63$ $1421,40/20*15=1066,05$ 4365,68	4399,50 1421,40 5820,9		1 455,23
Май 2023				$4384,50/20*11=2411,48$ $1421,40/20*11=781,77$ 3 193,25	2192,25 710,70 2 902,95	290,29	
Итого						290,29	2 379,50
Всего						2 425,70	2 379,50

Размер средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя учреждения рассчитывается на основании «Порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя областного государственного учреждения», утвержденного постановлением Правительства Курской области от 15.08.2008 № 115.

При расчете средней заработной платы учитываются должностные оклады, и выплаты стимулирующего характера работников основного персонала Учреждения (заведующий отделением, медицинская сестра (всех наименований), психолог, социальный работник, специалист по социальной работе).

Согласно представленной информации Учреждения средняя заработная плата работников основного персонала для определения размера должностного оклада руководителя учреждения составило:

- на 2022 год - 32 379,05 руб., приказом Учредителя от 09.02.2022 № 65 л/с установлен должностной оклад -29 870,00 руб.;
- на 2023 год – 35 702,45 руб., приказом Учредителя от 10.02.2023 № 23 л/с установлен должностной оклад -31 500,00 руб.

Должностные оклады главного бухгалтера установлены на 10% ниже должностного оклада руководителя Учреждения на 2022 год в сумме 26 883,00 руб., на 2023 год в сумме 28 350,00 руб.

Должностные оклады заведующего отделения Григоровой О.В., культорганизатора Сидякиной А.В., культорганизатора Марахиной Ю.А., программиста Марина М.В., социального работника Дудкиной Н.А. утверждены в штатных расписаниях в соответствии должностным окладам установленных: Коллективным договором Учреждения на 2021 и 2024 года (с дополнениями и изменениями), Положением об оплате труда работников областных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социального обеспечения, материнства и детства Курской области, по видам экономической деятельности "Деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания", "Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая", "Предоставленное социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам" и "Деятельность санаторно-курортных организаций", утвержденный постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп.

Согласно представленной информации Учреждения объем средств, направляемый на выплаты стимулирующего характера составил в 2022 году 55 %, в 2023 году 57,5 % от суммы ассигнований областного бюджета на оплату труда.

Проверены перечисления за декабрь 2022 и 2023 г.г. сумм заработной платы на расчетные счета физических лиц сотрудников Учреждения и данных реестров к платежным поручениям на перечисление заработной платы. Нарушений не установлено.

8.2. Правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов по удержанным из начисленной оплаты труда, налогам в журнале операций расчетов по оплате труда и в карточках учета средств и расчетов.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071).

Расходы по оплате неиспользованных отпусков (зарезервированных сумм) отражаются на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

По предоставленной Учреждением информации о расчете суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

- по состоянию на 01.01.2022 по 137 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 2 123,98 дня. Расчет резервов предстоящих расходов сформирован в общей сумме 3 061 692,24 руб. в т.ч.:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 203 241,48 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 156 176,25 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 47 065,23 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 2 858 450,76 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 2 195 430,69 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 663 020,07 руб.;

- по состоянию на 01.01.2023 по 137 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 1 878,02 дня. Расчет резервов предстоящих расходов сформирован в общей сумме 2 920 232,01 руб. в т.ч.:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 231 901,07 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 178 111,42 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 53 789,65 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 2 688 330,94 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 2 064 770,31 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 623 560,63 руб.;

- по состоянию на 01.01.2024 по 136 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 1 859,68 дня. Расчет резервов предстоящих расходов сформирован в общей сумме 3 147 185,90 руб. в т.ч.:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 240 725,99 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 184 889,39 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 55 836,60 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного

(муниципального) задания» на общую сумму 2 906 459,91 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 2 232 304,08 руб.,
- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 674 155,83 руб.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, пункта 160.1 Инструкции № 174н, расчет резерва отпусков на отчетные даты не соответствует, отраженным данным в главной книге по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов», т.ч.:

Отчетная дата	Расчет резерва отпусков		Главная книга		отклонение (+/-)	
	КФО 2	КФО 4	КФО 2	КФО 4	КФО 2	КФО 4
на 01.01.2022	203 241,48	2 858 450,76	193 056,02	2 714 072,32	10 185,46	144 378,44
на 01.01.2023	231 901,07	2 688 330,94	236 375,74	2 740 339,96	-4 474,67	-52 009,02
на 01.01.2024	240 725,99	2 906 459,91	242 517,75	2 928 009,52	-1 791,76	-21 549,61
Итого					3 919,03	70 819,81

9. Проверка соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности.

9.1. Формирование и предоставление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2022, 2023 годы составлена и предоставлена Учредителю в установленные сроки.

9.2. Соответствие данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам учета, результатам инвентаризации имущества и обязательств.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 19, 50, 53,68, 69 Инструкции № 33н:

- **при составлении годовой отчетности за 2022 год:**

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

- в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» :
показатель по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 1 041 000,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 1 041 000,00 руб.;

в связи с несоответствием расчета резерва отпусков на 01.01.2022 сформированных по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:

- показатели на начало года по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» занижены по графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 144 378,44 руб., по графе 5 «Приносящая доход деятельность» в сумме 10 185,46 руб., по графе 6 «Итого» в сумме 154 563,90 руб.;

- в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» показатели графы 2 «На начало года» строки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» занижены:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 10 185,46 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 7 899,74 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 2 285,72 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 144 378,44 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 110 889,74 руб.,

- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 33 488,70 руб.;

в связи с несоответствием данных, отраженных в главной книге по субсчетам плана счетов бухгалтерского учета Учреждения с данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

Наименование показателя	ф.0503768		гл. книга	отклонение +/-	ф.0503768		гл.книга	отклонение +/-
	Строка	гр.4 «Наличие на начало года»			Строка	гр.11«Наличие на конец года»		
	на 01.01.2022				на 01.01.2023			
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)								
Машины и оборудование 0101X4000	014	1 405 155,64	1 408 174,05	-3 018,41	014	-	-	-
Транспортные средства 0101X5000	015	5 877 412,47	6 069 882,33	-192 469,86	015	-	-	-
Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000	016	1 319 526,39	1 124 038,12	195 488,27	016	-	-	-
Итого		8 602 094,50	8 602 094,50	-	Итого	-	-	-
Субсидия на выполнение государственного задания								
Машины и оборудование 0101X4000	014	1 097 701,60	948 699,97	149 001,63	014	987 524,56	838 522,93	149 001,63
Транспортные средства 0101X5000	015	1 679 800,00	2 097 400,00	-417 600,00	015	1 679 800,00	2 097 400,00	-417 600,00
Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000	016	576 130,33	307 531,96	268 598,37	016	564 309,81	295 711,44	268 598,37
Итого		3 353 631,93	3 353 631,93	-	Итого	3 231 634,37	3 231 634,37	-

- при составлении годовой отчетности за 2023 год:

в связи с несоответствием расчета резерва отпусков на 01.01.2023 и на

01.01.2024, сформированных по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:
 - показатели на начало года по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» завышены по графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 52 009,02 руб., по графе 5 «Приносящая доход деятельность» в сумме 4 474,67 руб., по графе 6 «Итого» в сумме 56 483,69 руб.;
 - показатели на конец отчетного периода по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» завышены по графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 21 549,61 руб., по графе 9 «Приносящая доход деятельность» в сумме 1 791,76 руб., по графе 10 «Итого» в сумме 23 341,37 руб.;
- в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» показатели строки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» завышены:
 - по графе 2 «На начало года»:
 - КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 4 474,67 руб., в т.ч.:
 - по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 3 436,77 руб.,
 - по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 1 037,90 руб.;
 - по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 52 009,02 руб., в т.ч.:
 - по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 39 945,48 руб.,
 - по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 12 063,54 руб.;
 - по графе 9 «На конец отчетного периода»:
 - КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 1 791,76 руб., в т.ч.:
 - по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 1 376,16 руб.,
 - по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 415,60 руб.;
 - по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 21 549,61 руб., в т.ч.:
 - по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 16 551,16 руб.,
 - по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 4 998,45 руб.;
 - в связи с несоответствием данных, отраженных в главной книге по

субсчетах плана счетов бухгалтерского учета Учреждения с данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

Наименование показателя	ф.0503768		гл. книга	отклонен ие +/-	ф.0503768		гл.книга	отклонен ие +/-
	Строка	гр.4 «Наличие на начало года»			Строка	гр.11«Наличие на конец года»		
	на 01.01.2023				на 01.01.2024			
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)								
Амортизация машин и оборудования 0104X4000	054	-	-	-	014	1 417 507,67	1 422 240,32	-4 732,65
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного 0104X6000	056	-	-	-	016	1 179 265,45	1 174 532,80	4 732,65
Итого		-	-	-	Итого	2 596 773,12	2 596 773,12	-
Субсидия на выполнение государственного задания								
Машины и оборудование 0101X4000	014	987 524,56	838 522,93	149 001,63	014	-	-	-
Транспортные средства 0101X5000	015	1 679 800,00	2 097 400,00	-417 600,00	015	-	-	-
Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000	016	564 309,81	295 711,44	268 598,37	016	-	-	-
Итого		3 231 634,37	3 231 634,37	-	Итого	-	-	-
Амортизация машин и оборудования 0104X4000	054	786 288,10	788 106,47	-1 818,37				
Амортизация транспортных средств 0104X5000	055	1 430 440,00	1 697 220,00	-266 780,00				
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного 0104X6000	056	564 309,81	295 711,44	268 598,37				
Итого		2 781 037,91	2 781 037,91	-				

В проверяемом периоде в соответствии с приказами Учреждения проведена инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на балансовых и забалансовых счетах, инвентаризация финансовых активов и обязательств.

Выборочно проверены инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов на соответствие данных бюджетного учета у материально ответственных лиц:

- И.И. Кучинского - заведующего хозяйством (от 30.12.2022 № 0000-000001, № 0000-000002, № 0000-000005, от 29.12.2023 № 0000-000002);

- М.В. Марина – программиста (от 30.12.2022 № 0000-000003, от 29.12.2023 № 0000-000007, № 0000-000008).

Нарушения не установлены.

В нарушение Методических указаний № 52н, в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087):

- не заполнялись графы 8 «статус объекта учета» и 9 «целевая функция актива» (инвентаризационные описи: от 30.12.2022 № 0000-000001, № 0000-000002, № 0000-000003, № 0000-000005, от 29.12.2023 № 0000-000002, № 0000-000007, № 0000-000008);

- не заполнено заключение комиссии (инвентаризационные описи:

от 30.12.2022 № 0000-000001, № 0000-000002, № 0000-000005, № 0000-000003).

Данные нарушения устранены в ходе проведения проверки.

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

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) и Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) отражена задолженность:

по состоянию на 01.01.2022:

дебиторская задолженность:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 795 673,49 руб. (услуги за социальное обслуживание);

- по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 626,84 руб. (авансовый платеж за услуги связи, ПАО «Ростелеком»);

- по счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – 30 607,22 руб. (авансовый платеж за подписку на газеты и журналы, ООО «Аktion-пресс»);

кредиторская задолженность:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

- по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 193 056,02 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:

- по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» – 5 575,10 руб.;

- по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 2 714 072,32 руб.

по состоянию на 01.01.2023:

дебиторская задолженность:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 813 920,41 руб. (услуги за социальное обслуживание);

- по счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – 30 825,86 руб. (авансовый платеж за подписку на газеты и журналы, ООО «Аktion-пресс, ООО «МЦФЭР-Пресс»)

кредиторская задолженность:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

- по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» – 4 978,47 руб. (за услуги связи, ПАО «Ростелеком»);
- по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – 56 657,17 руб.;
- по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» – 359 235,58 руб.;
- по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 236 375,74 руб.;
- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:
 - по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 2 740 339,96 руб.;
- по состоянию на 01.01.2024:**
- дебиторская задолженность:
 - по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:
 - по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 903 199,15 руб. (услуги за социальное обслуживание);
 - по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:
 - по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 229 091 018,00 руб. (заключено соглашение на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года от 29.12.2023 № 33);
- кредиторская задолженность:
 - по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:
 - по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» – 28,73 руб. (за услуги связи, ПАО «Ростелеком»);
 - по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 242 517,75 руб.;
 - по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»:
 - по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 2 928 009,52 руб.;
 - по КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели» по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 18 441,92 руб.

По результатам проведения проверки установлено.

В нарушение пункта 69 Инструкции 33н, дебиторская задолженность, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 2 «Приносящая доход деятельность

(собственные доходы учреждения)» не соответствует данным Главной книги (ф. 0504072):

Отчетная дата	Счет бухгалтерского учета	Главной книги (ф. 0504072)	Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	отклонение (+/-)
на 01.01.2022	счет 206.21 «Расчеты по услугам связи»	627,84	626,84	1,00
	счет 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	30 606,22	30607,22	-1,00
на 01.01.2023	счет 206.21 «Расчеты по услугам связи»	1,00	-	1,00
	счет 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	30 824,86	30 825,86	-1,00

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

Предыдущая проверка проведена ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» 31.01.2020, за период с 29.03.2021 по 14.05.2021.

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 9 раздела III Федерального стандарта № 274н, учетная политика не опубликована на официальном сайте Учреждения за 2019, 2020, 2021 годы, не содержит перечня требований, определенного законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- в нарушении Инструкции 33н, не соответствия данных за 2020 год 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 нарушение Методических указаний № 52н, в проверяемом периоде ведение табеля учета рабочего времени осуществлялось по устаревшей форме (ф. 0504421), учет материальных запасов материально - ответственным лицом не велся в книге учета материальных ценностей по форме 0504042;
- выборочной проверкой правильности установления окладов, установлен случай неправомерного установления должностного оклада;
- выборочной инвентаризацией основных средств выявлены излишки основных средств;
- путевые листы не выписывались 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.

В проверяемом периоде установлены нарушения:

- не опубликованы на официальном сайте Учреждения основные положения учетной политики на 2023 г. и копии документов учетной политики.

Заключительная часть:

1. Расходы Учреждения в проверяемом периоде составили:

- в 2022 году 82 429 987 ,02 руб. (99,9 % плановых назначений);
- в 2023 году 85 386 505,92 руб. (98,3 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2 343 176,48 руб., в том числе: субсидии на выполнение государственного задания -75 054,36 руб. средства от приносящей доход деятельности - 2 268 122,12 руб.;
- по состоянию на 01.01.2023 субсидии на выполнение государственного задания -64 605,30 руб.
- по состоянию на 01.01.2024 в сумме 1 482 427,66 руб. в том числе: субсидии на выполнение государственного задания -20 453,3 руб. средства от приносящей доход деятельности – 1 461 974,36 руб.

2. Достижения значимости результатов предоставления субсидии не возможно определить:

в 2022 году:

- согласно Приложению № 2 к Соглашению № 17.1 плановое значение- 79 человек, фактически – 84 человека. Изменения в Приложение № 2 к Соглашению № 17.1 не внесены, в части уточнения количества работников, получивших ежемесячную денежную компенсацию;

в 2023 году:

- согласно Приложению № 3 к Соглашению № 17:
 - плановое значение - 2 семьи, фактически – 3 семьи. Изменения в Приложение № 3 к Соглашению № 17 не внесены, в части уточнения количество приемных семей;
 - плановое значение - 80 человек, фактически – 86 человек. Изменения в Приложение №3 к Соглашению № 17 не внесены, в части уточнения количества работников, получивших ежемесячную денежную компенсацию.

3. В ходе проведения финансового контроля установлены нарушения:

3.1. В нарушение требований подпункта 3.5 пункта 3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, пунктов 6, 7, 15 Порядка № 86н, несвоевременно размещена информация на сайте www.bus.gov.ru (более 5 рабочих дней):

- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 27.01.2022, размещены 24.03.2022 (33 дня);
- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета от 31.10.2023, размещены 08.11.2023 (5 день). (Количество фактов нарушений – 2);

3.2. В нарушение пункта 46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований № 186н, план ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 14.01.2022, план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

от 10.01.2023 утверждены, позднее начала очередного финансового года. *(Количество фактов нарушений – 2);*

3.3. В нарушение пункта 10.1.4 Порядка № 209н, пункта 256 Инструкции № 157н, Учреждением расходы по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ отражены в бухгалтерском учете по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 1 041 000,00 руб., следовало отразить по счету 302.14 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме». *(Количество фактов нарушений – 1). С 2023 года данные выплаты отражают по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;*

3.4. В нарушение пункта 2.3 Порядка № 108, оплаченные расходы, не соответствуют Порядку о расходовании средств Учреждения, на общую сумму 2 136 468,02 руб., в том числе:

- в 2022 году на общую сумму 2 115 820,00 руб., в т.ч.:
 - Оказание консультаций по ПП 1С:Предприятие - 46 200,00 руб.;
 - Техническое сопровождение ПК «Бюджет-Смарт» - 22 800,00 руб.;
 - Сопровождение и предоставление доступа к ССС «Гарант» – 106 800,00 руб.;
 - Проведение технической экспертизы – 13 340,00 руб.;
 - Утилизация ОС – 26 680,00 руб.;
 - приобретение недвижимого имущества – 1 900 000,00 руб.;
- за 1 квартал 2023 года на общую сумму 20 648,02 руб., в т.ч.:
 - Услуги связи – 14 348,02 руб.;
 - Тех.сопровождение ПК "Бюджет-Смарт" - 6 300,00 руб.

(Количество фактов нарушений – 8);

Приказом Учредителя от 20.04.2023 № 241 внесены изменения в Порядок № 108:

- в абзац четвертый пункта 2.3 в части расходования средств на «текущий и капитальный ремонт помещений, включая приобретение строительных материалов, благоустройство территории, включая приобретение декоративных растений и элементов, разработку и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации, проверку сметной стоимости»;

- в абзац одиннадцатый пункта 2.3 в части расходования средств на «прочие расходы, связанные обеспечением деятельности организации».

3.5. В нарушение пункта 169 Инструкции № 157н, приобретенные для работников Учреждения проездные билеты в 2022 году в количестве 54 шт. на общую сумму 40 464,00 руб. не учтены на счете 201.35 «Денежные документы». *(Количество фактов нарушений – 54);*

3.6. В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, в 2023 году на счете 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» не сформирован резерв по обязательствам Учреждения, возникающим за поставленные материальные

ценности (сданные работы, оказанные услуги) в сумме 473 921,97 руб. Резерв формируется Учреждением с сентября 2023 года. (Количество фактов нарушений – 64);

3.7. В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н, предметы (кресло - коляска-12 000,00 руб., костыли подмышечные – 2 000,00 руб., опора -ходунки – 2 600,00 руб.), передаваемые в проверяемом периоде по договорам проката отражены на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в общей сумме 16 600,00 руб., вместо счета 105 00 000 «Материальные запасы». В период проведения проверки предметы передаваемые в прокат перенесены на счет 105 00 000 «Материальные запасы». (Количество фактов нарушений – 3);

3.8. Недоплата по начислению заработной платы в общей сумме 2 425,70 руб. и переплата по заработной плате в сумме 2 379,50 руб. (Количество фактов нарушений – 8);

3.9 В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, пункта 160.1 Инструкции № 174н, расчет резерва отпусков на отчетные даты не соответствует, отраженным данным в главной книге по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по КФО – 2 на общую сумму 3 919,03 руб, в т.ч.: на 01.01.2022 – 10 185,46 руб., на 01.01.2023 – (-4 474,67) руб., на 01.01.2024– (-1 791,76) руб., по КФО – 4 на общую сумму 70 819,81 руб, в т.ч.: на 01.01.2022 – 144 378,44 руб., на 01.01.2023 – (-52 009,02) руб., на 01.01.2024– (-21 549,61) руб. (Количество фактов нарушений – 6);

3.10. В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 19, 50, 53,68, 69 Инструкции № 33н:

- при составлении годовой отчетности за 2022 год:

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

- в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» : показатель по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 1 041 000,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 1 041 000,00 руб. (Количество фактов нарушений – 2);

в связи с несоответствием расчета резерва отпусков на 01.01.2022 сформированных по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:
 - показатели на начало года по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» занижены по графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 144 378,44 руб., по графе 5 «Приносящая доход деятельность» в сумме 10 185,46 руб., по графе 6 «Итого» в сумме 154 563,90 руб.(Количество фактов нарушений – 3);

- в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» показатели графы 2 «На начало года» строки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» занижены:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 10 185,46 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 7 899,74 руб.,
- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 2 285,72 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 144 378,44 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 110 889,74 руб.,
- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 33 488,70 руб.

(Количество фактов нарушений – 6);

в связи с несоответствием данных, отраженных в главной книге по субсчетам плана счетов бухгалтерского учета Учреждения с данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- по КФО 2: в графе 4 «Наличие на начало года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – (-3 018,41) руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-192 469,86) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 195 488,27 руб.;

- по КФО 4: в графе 4 «Наличие на начало года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – 149 001,63 руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-417 600,00) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 268 598,37 руб.; в графе 11 «Наличие на конец года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – 149 001,63 руб., 015 «Транспортные средства 0101X5000» – (-417 600,00) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 268 598,37 руб. *(Количество фактов нарушений – 9);*

- при составлении годовой отчетности за 2023 год:

в связи с несоответствием расчета резерва отпусков на 01.01.2023 и на 01.01.2024, сформированных по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»:

- показатели на начало года по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» завышены по графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 52 009,02 руб., по графе 5 «Приносящая доход деятельность» в сумме 4 474,67 руб., по графе 6 «Итого» в сумме 56 483,69 руб.;

- показатели на конец отчетного периода по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» завышены по графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 21 549,61 руб., по графе 9 «Приносящая

доход деятельность» в сумме 1 791,76 руб., по графе 10 «Итого» в сумме 23 341,37 руб. (*Количество фактов нарушений – 6*);

- в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» показатели строки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» завышены:

- по графе 2 «На начало года»:

- КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 4 474,67 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 3 436,77 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 1 037,90 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 52 009,02 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 39 945,48 руб.,

- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 12 063,54 руб.;

- по графе 9 «На конец отчетного периода»:

- КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на общую сумму 1 791,76 руб., в т.ч.:

- по ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 1 376,16 руб.,

- по ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 415,60 руб.;

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на общую сумму 21 549,61 руб., в т.ч.:

- по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 16 551,16 руб.,

- по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 4 998,45 руб. (*Количество фактов нарушений – 12*);

- в связи с несоответствием данных, отраженных в главной книге по субсчетам плана счетов бухгалтерского учета Учреждения с данными ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

- по КФО 2: в графе 11 «Наличие на конец года» по строкам: 054 «Амортизация машин и оборудования 0104X4000» – (-4 732,65) руб., 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного 0104X6000 – 4 732,65 руб.;

- по КФО 4: в графе 4 «Наличие на начало года» по строкам: 014 «Машины и оборудование 0101X4000» – 149 001,63 руб., 015 «Транспортные

средства 0101X5000» – (-417 600,00) руб., 016 Инвентарь производственный и хозяйственный 0101X6000 – 268 598,37 руб., 054 «Амортизация машин и оборудования 0104X4000» – (-1 818,37) руб., 055 «Амортизация транспортных средств 0104X5000» – (-266 780,00) руб., 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного 0104X6000 – 268 598,37 руб. (Количество фактов нарушений – 8);

3.11 В нарушение Методических указаний № 52н, в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087):

- не заполнялись графы 8 «статус объекта учета» и 9 «целевая функция актива» (инвентаризационные описи: от 30.12.2022 № 0000-000001, № 0000-000002, № 0000-000003, № 0000-000005, от 29.12.2023 № 0000-000002, № 0000-000007, № 0000-000008);

- не заполнено заключение комиссии (инвентаризационные описи: от 30.12.2022 № 0000-000001, № 0000-000002, № 0000-000005, № 0000-000003). (Количество фактов нарушений – 11).

Данные нарушения устранены в ходе проведения проверки.

4.12 В нарушение пункта 69 Инструкции 33н, дебиторская задолженность, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» не соответствует данным Главной книги (ф. 0504072): на 01.01.2022 по счетам 206.21 «Расчеты по услугам связи» -1,00 руб., 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – (-1) руб., на 01.01.2023 счетам 206.21 «Расчеты по услугам связи» - 1,00 руб., 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – (-1) руб. (Количество фактов нарушений – 4).

АКТ СОСТАВЛЕН В 1-М ЭКЗЕМПЛЯРЕ

Заместитель начальника отдела
отдела финансового контроля



Е.В. Комарова

Бухгалтер-ревизор II категории
отдела финансового контроля



М.А. Лобанова

Бухгалтер-ревизор II категории
отдела финансового контроля

И.В. Кобозева