

**Акт**  
**комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности**  
**областного бюджетного учреждения социального обслуживания**  
**«Социально-реабилитационный центр «Забота»**  
**города Курска Курской области»**

26.06.2018

г. Курск

Ревизионной группой в составе: начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А., ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Медведевой Е.И., начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области Агарковой Т.А., старшего инспектора-делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области Скрипченкова А.И., ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов комитета социального обеспечения Курской области Чернышевой М.А., на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 04 мая 2018 года № 126; приказа ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» от 04 мая 2018 года № 20-К, в присутствии директора Пронской А.Н. и главного бухгалтера Карцевой Т.А. произведена плановая комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области» за период с 01 апреля 2015 года по 31 декабря 2017 года.

Ревизия проводилась с 07 мая 2018 г. по 26 июня 2018 г.

**Сведения о проверяемой организации.**

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области» (далее по тексту - Учреждение) осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 07.04.2016 № 92 и согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области от 26.05.2016 и письмом комитета финансов Курской области от 05.05.2016.

Согласно п. 1.1 – 1.7, 1.10, 1.11 Устава Учреждение создано в соответствии с постановлением Главы города Курска от 22.02.2000 № 270, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области №657-па от 31.12.2010 г. «О правовом положении областных бюджетных

учреждений».

Полное наименование: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области».

Сокращенное наименование: ОБУСО «СРЦ «Забота» города Курска».

Учредителем Учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет комитет социального обеспечения Курской области.

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

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

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области, Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать со своим наименованием и наименованием учредителя, бланки, штамп.

Согласно п.2.2 Устава Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

-мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия граждан на территории г. Курска; учет граждан, нуждающихся в социальной поддержке, определение необходимых им форм помощи и периодичности ее представления; социальная реабилитация инвалидов (в том числе детей-инвалидов); содействие в проведении социальной реабилитации граждан, прошедших курс лечения от наркотической зависимости; внедрение новых социальных технологий, форм и методов социального обслуживания; осуществление реализации мер, направленных на внедрение в практику работы социальных контрактов при оказании государственной социальной помощи малоимущим гражданам; предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании комплекса социальных услуг.

Учреждение выполняет государственное задание, которое в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формируется и утверждается учредителем.

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

Юридический адрес и адрес местонахождения : 305044, г. Курск, ул. Краснознаменная, дом 16.

Согласно п. 2.4. Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сферах социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- уборка помещения;
- санитарно-гигиенические услуги;
- приготовление пищи;
- услуги по обработке приусадебных участков;
- виды ремонтных работ;
- услуги сиделки (в дневное время);
- другие виды услуг (доставка продуктов из подсобных помещений, сопровождение клиента в торговые точки, содействие в получении транспортных услуг, услуги проката технических средств реабилитации: кресло-коляска, трость, костыли, ходунки и др.);
- услуги парикмахерской;
- услуги по уходу за домашними животными;
- виды услуг, связанные с церковными обрядами (приглашение священнослужителя).

Учреждение осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности от 06.08.2012 серия ФС № ФС-46-01-000732, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, по указанным в приложении видам медицинской деятельности (срок действия лицензии – бессрочная).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1034637010891 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 46 № 001696785 от 21.03.2012).

Идентификационный номер налогоплательщика и код постановки на учет (ИНН/КПП): 4629051977/463201001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в Управлении Федерального казначейства по Курской области:  
№ 20446X91060 – лицевой счет бюджетного учреждения – в период с 01.01.2015 по 11.01.2016;

№ 21446X91060 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения – в период с 01.01.2015 по 11.01.2016;

- в комитете финансов Курской области:

№ 20805000330- лицевой счет бюджетного учреждения – с 11.01.2016 по настоящее время;

№ 21805000330 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения – с 11.01.2016 по настоящее время.

Правом подписи денежных, расчетных и иных документов в проверяемом периоде обладали:

- правом первой подписи - директор Учреждения Пронская Алла Николаевна с 12.12.2005 по настоящее время, в ее отсутствие (на период отпуска) - заместитель директора Терентьева Н.А., заведующая организационно-методическим отделом Сергеева Т.В.;

- правом второй подписи - главный бухгалтер Бородкина Татьяна Александровна с 01.04.2008 по настоящее время, в ее отсутствие (на период отпуска) – бухгалтер Горякина Е.Б.

Приложение №1 на 6 листах: Справка об ответственности лиц и открытых лицевых счетах.

### **1. Ревизия кассовых операций.**

В период с 01.04.2015 по 31.12.2017 кассовые операции не осуществлялись.

На основании приказа директора Учреждения от 07.05.2018 №160-ОД проведена инвентаризация бланков строгой отчетности и наличных денежных средств в кассе по состоянию на 07.05.2018 - остаток денежных средств составил 0,00 руб.

В соответствии с Учетной политикой Учреждения инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности проводилась ежеквартально, что подтверждается актами инвентаризации наличных денежных средств и инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) бланков строгой отчетности и денежных документов.

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняла бухгалтер 1 категории Горякина Е.Б., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 17.11.2005.

В соответствии с п. 337 Инструкции по применению единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2011 № 157н, бланки строгой отчетности (бланки с/учета ф.4) учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, в условной оценке: один бланк, один рубль. Ответственными за хранение и выдачу бланков строгой отчетности в проверяемом периоде

являлись: специалист по охране труда Яковлев К.А. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 08.07.2015), специалист по охране труда Головин А.А. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 02.05.2017).

Приложение №2 на 4 листах: Копии приказа от 07.05.2018 №160-ОД, акта инвентаризации наличных денежных средств от 07.05.2018 №00000002, инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № БСО/00000002 от 07.05.2018.

## **2.Ревизия банковских операций.**

Проверка операций с безналичными денежными средствами проведена сплошным методом.

Операции с денежными средствами Учреждение осуществляло через лицевые счета, открытые:

- в Управлении Федерального казначейства по Курской области:  
№ 20446X91060 – лицевой счет бюджетного учреждения;  
№ 21446X91060 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;
- в комитете финансов Курской области:  
№ 20805000330- лицевой счет бюджетного учреждения;  
№ 21805000330 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Движение денежных средств по лицевым счетам подтверждается соответствующими выписками и платежными поручениями.

Операции с безналичными денежными средствами подтверждены оправдательными документами (заявками на кассовый расход, платежными поручениями). Записи о произведенных операциях отражены в Журналах операций с безналичными денежными средствами полностью и своевременно.

Остатки денежных средств на лицевых счетах соответствуют данным бухгалтерского учета. Суммы оборотов и остатков денежных средств в Журналах операций с безналичными денежными средствами соответствуют выпискам из лицевого счета и данным Главной книги.

Случаев размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, фактов неправомерного перечисления денежных средств организациям при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, накладных, государственных контрактов и договоров, счетов, счетов-фактур) не выявлено.

Проверкой в Журналах операций с безналичными денежными средствами правильности отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета, полноты и достоверности бухгалтерского учета нарушений не установлено.

## Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год утвержден директором Пронской А.Н. 12.01.2015 в сумме 37624159,75 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, дополнительных соглашений к Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, 25 декабря 2015 года директором Учреждения Пронской А.Н. утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, в сумме 41272360,96 руб.

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений на 2015 год форма 0503737	Исполнено через финансовые органы форма 0503737	Начислено расходов Форма 0503721	Отклонение кассового исполнения (ф.0503737) от начисленных расходов (ф. 0503721)	Неисполненные назначения
Заработная плата (субсидии на выполнение гос. задания)	211	28503940,00	28503940,00	29715233,10	-1211293,10	0,00
Прочие выплаты (субсидии на выполнение гос. задания)	212	900,06	900,06	900,06	0,00	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда (субсидии на выполнение гос. задания)	213	8489400,00	8415219,47	8781029,99	-365810,52	0,00
Услуги связи (субсидии на выполнение гос. задания)	221	7304,59	7304,59	10409,05	-3104,46	0,00
Транспортные услуги (субсидия на выполнение государственного задания)	222	337310,00	337310,00	337310,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос. задания)	223	228050,00	214007,44	214007,44	0,00	14042,56
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос. задания)	225	25920,00	25920,00	25920,00	0,00	0,00
Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос. задания)	226	40327,20	40327,20	40327,20	0,00	0,00
Прочие расходы (субсидии на выполнение гос. задания)	290	104825,02	104825,02	104825,02	0,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов (субсидии на выполнение гос. задания)	340	107365,88	107365,88	107365,88	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>37845342,75</b>	<b>37757119,66</b>			<b>14042,56</b>
Заработная плата (приносящая доход деятельность)	211	697567,53	697567,53	697567,53	0,00	0,00
Прочие выплаты (приносящая доход)	212	1500,00	1500,00	1500,00	0,00	0,00

деятельность)						
Начисления на выплаты по оплате труда (приносящая доход деятельность)	<b>213</b>	203417,39	203417,39	203417,39	0,00	0,00
Услуги связи (приносящая доход деятельность)	<b>221</b>	43459,39	43459,39	43061,54	397,85	0,00
Коммунальные услуги (приносящий доход деятельности)	<b>223</b>					
Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности)	<b>225</b>	1365272,42	1365272,42	1295954,38	69318,04	0,00
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности)	<b>226</b>	432640,75	432640,75	432640,75	0,00	0,00
Прочие расходы приносящая доход деятельность)	<b>290</b>	28892,66	28892,66	224018,03	-195125,37	0,00
Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность)	<b>310</b>	210747,07	210747,07	247717,07	-36970,00	0,00
Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность)	<b>340</b>	199091,76	199091,76	204136,27	-5044,51	0,00
<b>Итого</b>		<b>3182588,97</b>	<b>3182588,97</b>			<b>0,00</b>
Прочие работы, услуги (субсидии на иные цели)	<b>226</b>	79429,24	79429,24	79429,24	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств (субсидии на иные цели)	<b>310</b>	165000,00	165000,00	165000,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>244429,24</b>	<b>244429,24</b>	<b>244429,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Всего</b>		<b>41272360,96</b>	<b>41272360,96</b>		-	<b>14042,56</b>

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) на 01.01.2016 с учетными данными о начисленных расходах по счету 140100000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждений» установлены отклонения по следующим статьям и подстатьям КОСГУ:

По подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 1211293,10 руб. за счет начисленного резерва отпусков.

По подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 365810,52 руб. за счет начисленного резерва отпусков.

По подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» (субсидия на выполнение государственного задания) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 3104,46 руб. за счет наличия на 01.01.2015 дебиторской задолженности в сумме 3104,46 руб. по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи».

По подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 397,85 руб. за счет наличия дебиторской задолженности на 01.01.2015 в сумме 473,24 руб. и на 01.01.2016 в сумме 871,09 руб. по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи».

По подстатье КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 69318,04 руб. в связи с отражением взносов на капитальный ремонт по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих периодов».

По подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 195125,37 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи, полученной Учреждением в натуральном выражении.

По подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 36970,00 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи, полученной Учреждением в натуральном выражении.

По подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 5044,51 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи в сумме 5044,60 руб., полученной Учреждением в натуральном выражении и наличия дебиторской задолженности на 01.01.2016 в сумме 0,09 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год утвержден директором Пронской А.Н. 11.01.2016 в сумме 41608629,53 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, дополнительных соглашений к Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, 30 декабря 2016 года директором Учреждения Пронской А.Н. утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, в сумме 43004291,27 руб.

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2016 год форма 0503737	Исполнено через финансовые органы форма 0503737	Начислено расходов Форма 0503721	Отклонение кассового исполнения (ф.0503737) от начисленных расходов (ф. 0503721)	Неисполненные назначения
Фонд оплаты труда учреждений (субсидии на выполнение)	111	28831354,00	28831354,00	29072239,90	240885,90	0,00

гос.задания)						
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (субсидии на выполнение гос.задания)	<b>112</b>	1800,00	1800,00	1800,00	0,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (субсидии на выполнение гос.задания)	<b>119</b>	8548991,80	8539602,46	8612350,12	72747,66	9389,34
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	<b>244</b>	<b>835208,73</b>	<b>819150,09</b>	<b>809687,09</b>	-	<b>16058,64</b>
Услуги связи (субсидии на выполнение гос.задания)	221	22900,00	22900,00	29900,00	0,00	0,00
Транспортные услуги (субсидия на выполнение государственного задания)	222	325735,00	325735,00	325735,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос.задания)	223	246683,33	230624,69	230624,69	0,00	16058,64
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос.задания)	225	25920,00	25920,00	25920,00	0,00	0,00
Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос.задания)	226	68962,20	68962,20	59499,20	-9463,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов(субсидии на выполнение гос.задания)	340	145008,20	145008,20	145008,20	0,00	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (субсидии на выполнение гос.задания)	<b>851</b>	100814,00	100814,00	100814,00	0,00	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	<b>852</b>	6011,00	6011,00	6011,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>38324179,53</b>	<b>38298731,55</b>	<b>38602902,11</b>	-	<b>25447,98</b>
Фонд оплаты труда учреждений (приносящая доход деятельность)	<b>111</b>	1721348,00	1721348,00	1721348,00	0,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (приносящая доход деятельность)	<b>119</b>	513807,31	513807,31	513807,31	0,00	0,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (приносящая доход деятельность)	<b>244</b>	<b>2363223,98</b>	<b>2281680,10</b>	<b>2450778,21</b>	-	<b>81543,88</b>
Услуги связи (приносящая доход деятельность)	221	35705,15	35705,15	36891,62	1186,47	0,00

Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности)	225	820750,24	820750,24	763299,88	57450,36	0,00
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности)	226	606125,63	583992,33	489789,63	94202,70	22133,30
Прочие расходы приносящая доход деятельность)	290	40159,00	40159,00	208687,00	168528,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность)	310	442481,70	442481,70	591635,70	149154,00	0,00
Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность)	340	418002,26	358591,68	360474,38	1882,70	59410,58
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	<b>851</b>	1130,93	1130,93	1130,93	0,00	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	<b>852</b>	800,00	800,00	800,00	0,00	0,00
Уплата иных платежей	<b>853</b>	2441,72	2441,72	2441,72	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>4602751,94</b>	<b>4521208,06</b>	<b>4690306,17</b>	-	<b>81543,88</b>
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (субсидии на иные цели)	<b>320</b>	77359,80	77359,80	77359,80	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>77359,80</b>	<b>77359,80</b>	<b>77359,80</b>	<b>0,00</b>	
<b>Всего</b>		<b>43004291,27</b>	<b>42897299,41</b>	<b>43370568,08</b>	-	<b>106991,86</b>

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) на 01.01.2017 с учетными данными о начисленных расходах по счету 140100000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждений» установлены отклонения по следующим кодам видов расходов и подстатьям КОСГУ:

По подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 240885,90 руб. за счет начисленного резерва отпусков.

По подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 72747,66 руб. за счет начисленного резерва отпусков.

По подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (субсидия на выполнение государственного задания) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 9463,00 руб. за счет отражения по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих

периодов» приобретения полиса ОСАГО стоимостью 10000,00 руб. и списания суммы 537,00 руб. (за один месяц) на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года».

По подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 1186,47 руб. за счет наличия дебиторской задолженности на 01.01.2016 в сумме 871,09 руб. и на 01.01.2017 в сумме 315,38 руб. по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи».

По подстатье КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 57450,36 руб. в связи с отражением взносов на капитальный ремонт по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих периодов».

По подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 94202,70 руб. в связи с отражением комиссии банка (не кассовые операции) по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих периодов» и отражением по счету 0101310000 «Увеличение стоимости основных средств» системы видеонаблюдения стоимостью 99979,00 руб.

По подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 168528,00 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи, полученной Учреждением в натуральном выражении.

По подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 149154,00 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи в сумме 49175,00 руб., полученной Учреждением в натуральном выражении, и отражением по счету 010100000 «Основные средства» системы видеонаблюдения стоимостью 99979,00 руб.

По подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 1882,70 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи в сумме 1880,00 руб., полученной Учреждением в натуральном выражении, наличия дебиторской задолженности на 01.01.2016 в сумме 0,09 руб., на

01.01.2017 в сумме 0,39 руб., отражением по счету 010500000 «Материальные запасы» ветоши на сумму 3,00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден директором Пронской А.Н. 22.12.2016 в сумме 42689999,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, дополнительных соглашений к Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, 22 декабря 2017 года директором Учреждения Пронской А.Н. утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, в сумме 48547571,52 руб.

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2017 год форма 0503737	Исполнено через финансовые органы форма 0503737	Начислено расходов Форма 0503721	Отклонение кассового исполнения (ф.0503737) от начисленных расходов (ф. 0503721)	Неисполненные назначения
Фонд оплаты труда учреждений (субсидии на выполнение гос. задания)	111	32387639,00	32387639,00	32085386,90	302252,10	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (прочие выплаты, транспортные услуги) (субсидии на выполнение гос. задания)	112	358653,33	356253,33	356253,33	0,00	2400,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (субсидии на выполнение гос. задания)	119	9599287,00	9584228,07	9492947,82	91280,25	15058,93
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	402947,65	377823,20	1824551,58		25124,45
Услуги связи (субсидии на выполнение гос. задания)	221	26400,00	26400,00	26400,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос. задания)	223	277507,76	252383,31	252383,31	0,00	25124,45
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос. задания)	225	25920,00	25920,00	25920,00	0,00	0,00
Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос. задания)	226	3120,00	3120,00	9622,36	6502,36	0,00
Увеличение стоимости основных средств (субсидии на выполнение гос. задания)	310			1440225,92	1440225,92	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов (субсидии на выполнение гос. задания)	340	69999,89	69999,89	69999,89	0,00	0,00

Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (субсидии на выполнение гос. задания)	<b>851</b>	97385,00	97385,00	97385,00	0,00	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	<b>852</b>	2019,00	2019,00	2019,00	0,00	0,00
Уплата иных платежей	<b>853</b>	383,00	383,00	383,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>42848313,98</b>	<b>42805730,60</b>	<b>43858926,53</b>		<b>42583,38</b>
Фонд оплаты труда учреждений (приносящая доход деятельность)	<b>111</b>	1916066,31	1916066,31	1916066,31	0,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (приносящая доход деятельность)	<b>119</b>	576508,39	576508,39	576508,39	0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг (приносящая доход деятельность)	<b>244</b>	<b>2821000,34</b>	<b>2758434,87</b>			<b>62565,47</b>
Услуги связи (приносящая доход деятельность)	221	45155,52	45155,52	41711,25	3444,27	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности)	225	459789,09	459789,09	398859,33	60929,76	0,00
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности)	226	628922,57	599896,80	586779,87	13116,93	29025,77
Прочие расходы приносящая доход деятельность)	290	119037,77	85498,07	91083,07	5585,00	33539,70
Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность)	310	1293280,50	1293280,50	1332261,50	38981,00	0,00
Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность)	340	279176,66	279176,66	379116,94	99940,28	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	<b>851</b>	751,00	751,00	751,00	0,00	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	<b>852</b>	2850,00	2850,00	2850,00	0,00	0,00
Уплата иных платежей	<b>853</b>	760,77	760,77	760,77	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>5317936,81</b>	<b>5255371,34</b>	<b>5322386,66</b>	-	<b>62565,47</b>
Прочая закупка товаров, работ и услуг (субсидии на иные цели)	<b>244</b>	<b>210325,92</b>	210325,92	210325,92	0,00	<b>0,00</b>
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (субсидии на иные цели)	<b>323</b>	170994,81	170994,81	170994,81	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>381320,73</b>	381320,73	<b>381320,73</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Всего</b>		<b>48547571,52</b>	<b>48442422,67</b>	<b>49562633,92</b>		<b>105148,85</b>

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) на 01.01.2018 с учетными данными о начисленных расходах по счету 140100000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждений» установлены отклонения по следующим кодам видов расходов и подстатьям КОСГУ:

По подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (субсидия на выполнение государственного задания) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 302252,10 руб. за счет начисленного резерва отпусков на 01.01.2018 в сумме 1149926,90 руб., на 01.01.2017 в сумме 1452179,00 руб.

По подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (субсидия на выполнение государственного задания) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 91280,25 руб. за счет начисленного резерва отпусков на 01.01.2018 в сумме 347277,93 руб., на 01.01.2017 в сумме 438558,18 руб.

По подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 6502,36 руб. за счет отражения по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих периодов» программного обеспечения 3120,00 руб. и списания суммы 9622,36 руб. (полис ОСАГО) на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года».

По подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 1440225,92 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета по счету 010100000 «Основные средства», приобретенного за счет средств по приносящей доход деятельности автомобиля стоимостью 1229900,00 руб., и приобретенной за счет средств субсидии на иные цели оргтехники стоимостью 210325,92 руб.

По подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 3444,27 руб. за счет наличия дебиторской задолженности на 01.01.2018 по счету 030221000 «Расчеты по услугам связи».

По подстатье КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 60929,76 руб. в связи с

отражением взносов на капитальный ремонт по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих периодов».

По подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) кассовое исполнение превышает начисленные расходы на 13116,93 руб. в связи с отражением комиссии банка (не кассовые операции) по счету бухгалтерского учета 040150000 «Расходы будущих периодов».

По подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 5585,00 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи, полученной Учреждением в натуральном выражении.

По подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 38981,00 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета по счету 010100000 «Основные средства» системы пожарной сигнализации.

По подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КВР 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (приносящая доход деятельность) начисленные расходы превышают кассовое исполнение на 99940,28 руб. за счет отражения по данным бухгалтерского учета спонсорской помощи в сумме 99891,69 руб., полученной Учреждением в натуральном выражении, наличия дебиторской задолженности на 01.01.2017 в сумме 0,39 руб., отражением по счету 010500000 «Материальные запасы» ветоши на сумму 48,20 руб.

Приложение № 3 на 9 листах: Пояснительные записки главного бухгалтера Учреждения.

### **3.Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.**

В соответствии со штатными расписаниями Учреждения, утвержденными приказами директора и согласованными председателем комитета социального обеспечения Курской области штатная численность работников в проверяемом периоде составляла:

- на 01.01.2015 – 148,5 единиц (приказ от 12.01.2015 №10-ОД);
- на 01.04.2015 – 148,5 единиц (приказ от 01.04.2015 №105-ОД);
- на 01.07.2015 – 148,5 единиц (приказ от 24.06.2015 №159-ОД);
- на 01.01.2016 – 148,5 единиц (приказ от 16.02.2016 №71-ОД);
- на 01.04.2016 - 148,5 единиц (приказ от 01.02.2016 №53-ОД);
- на 01.06.2016 – 151,5 единиц (приказ от 23.05.2016 №142-ОД);
- на 01.01.2017 – 151,5 единиц (приказ от 09.01.2017 №03-ОД);

на 01.06.2017 – 151,5 единиц (приказ от 01.06.2017 №176-ОД);

на 01.11.2017 – 151,5 единиц (приказ от 01.11.2017 №319-ОД).

Тарификационные списки, устанавливающие объем нагрузки работников, составлялись на каждый год и подписывались членами тарификационной комиссии.

Система оплаты труда в Учреждении установлена коллективным договором, зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области от 24.11.2014 №946 (срок действия 2014-2017гг.) и коллективным договором, зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области от 19.06.2017 № 455 (срок действия 2017-2020гг.), и включает размеры окладов (должностных окладов), повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Положение об оплате труда работников в Учреждении разработано в соответствии с Постановлением Правительства Курской области от 24.10.2010 №69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» (в редакции от 12.08.2011 № 126-пп, от 19.01.2016 № 15-пп), Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной политики», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», а также нормативными правовыми актами Курской области, принятыми в связи с введением новых систем оплаты труда.

Размеры должностных окладов (ставок) работников Учреждения установлены на основании отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам (ПКГ), утвержденным приказами Минздравсоцразвития России от 06.08.2007 № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников», от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг», от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих» на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, с учетом сложности и объема выполняемой работы.

Должностные оклады по штатным расписаниям соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда работников в Учреждении.

Положение об установлении персонального повышающего

коэффициента работникам разработано в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения и определяет основания и порядок установления персонального повышающего коэффициента для работников Учреждения. Персональный повышающий коэффициент устанавливается с учетом следующих критериев: уровня профессиональной подготовки работников; сложности, важности выполняемой работы; степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач. Размер персонального повышающего коэффициента определяется с учетом показателей к критериям, указанным по каждой категории работников. Персональный повышающий коэффициент устанавливался один раз в квартал, с правом пересмотра по результатам работы. Максимальный размер персонального повышающего коэффициента – до 3,0.

В соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения к должностным окладам работников на основании приказов директора в проверяемом периоде установлены персональные повышающие коэффициенты с учетом уровня профессиональной подготовки работника, сложности, важности выполняемой работы и других факторов.

В целях поощрения работников, в соответствии с Перечнем видов выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях, утвержденным постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008 № 44, устанавливались и выплачивались стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за стаж непрерывной работы, выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы. Выплаты стимулирующего характера производились на основании приказов директора Учреждения с учетом мнения выборного представительного органа – совета трудового коллектива.

Приказами директора работникам устанавливались и выплачивались компенсационные выплаты по перечню, утвержденному постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008 № 45 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в областных государственных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в областных государственных учреждениях».

Сторожам Учреждения за работу в ночное время производилась доплата за каждый час работы в размере 50% части оклада (должностного оклада).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, в том числе отпускных, в соответствии с установленной в учреждении системой оплаты труда, в том числе окладов, надбавок, выплат стимулирующего и компенсационного характера за декабрь 2015 года, декабрь 2016 года, июль, декабрь 2017 года нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы за март 2016 года установлено следующее.

Согласно Табеля учета использования рабочего времени за март 2016 года старшая медицинская сестра Астанина В.П. отработала 13 рабочих дней. Фактически начислена и выплачена заработная плата за 12 рабочих дней, что подтверждается Карточкой-справкой за 2016 год, в связи с чем допущена недоплата заработной платы за март 2016 года старшей медицинской сестре Астаниной В.П. в общей сумме 931,83 руб., в том числе НДФЛ 122,00 руб.

В период ревизии недоплата заработной платы старшей медицинской сестре Астаниной В.П. доначислена и выплачена в сумме 809,83 руб., доначислен и перечислен НДФЛ в сумме 122,00 руб.

Приложение № 4 на 10 листах: копии табеля учета использования рабочего времени за март 2016 года, карточки-справки старшей медицинской сестры Астаниной В.П. за 2016 год, платежного поручения от 06.06.2018 № 171306, списка перечисляемой в банк зарплаты от 06.06.2018 № 78, расчетного листка Астаниной В.П. за июнь 2018 года; пояснительная записка главного бухгалтера Бородкиной Т.А., перерасчет заработной платы, бухгалтерская справка к документу «Отражение зарплаты в учете» от 05.06.2018 № 00000000032.

Должностной оклад и размер ежемесячной выплаты стимулирующего характера за стаж непрерывной работы директору Учреждения Пронской А.Н. установлены приказами комитета социального обеспечения Курской области и составляли соответственно в 2015 году – 17974,87 руб., 5392,46 руб. (30% оклада), в 2016 году - 17974,87 руб. и 5392,46 руб. (30% оклада), в 2017 году – 17974,87 руб. и 5392,46 руб. (30% оклада). Кроме того, приказами комитета социального обеспечения директору Учреждения Пронской А.Н. установлена ежемесячная выплата стимулирующего характера за интенсивность труда и высокие результаты работы соответственно в 2015 году – 2000,00 руб. (с 01.01.2015 по 31.03.2015), в 2016 году – 5000,00 руб., в 2017 году – 5000,00 руб.

Должностной оклад директора Учреждения рассчитан в кратном отношении к средней заработной плате работников, относимых к основному персоналу, в соответствии с постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» и приказов комитета социального обеспечения Курской области от 31.12.2014 № 412 «Об утверждении уровня соотношений средней заработной платы руководителей учреждений социального обслуживания населения и средней заработной платы работников учреждений, относящихся к основному персоналу на 2015 год», от 31.12.2015 № 380 «Об утверждении уровня соотношений средней заработной платы руководителей учреждений социального обслуживания населения и средней заработной платы работников учреждений, относящихся к основному персоналу на 2016 год».

Премии директору выплачивались на основании приказов комитета социального обеспечения Курской области.

Должностные оклады заместителя директора и главного бухгалтера, в соответствии с постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» установлены на 10 % ниже должностного оклада директора.

Фактов незаконных доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совмещение, замещение временно отсутствующих работников не установлено.

Случаев начисления заработной платы при отсутствии табелей учета рабочего времени, трудовых книжек и заключенных трудовых договоров не выявлено.

В соответствии с Коллективным договором установлена продолжительность основного ежегодного оплачиваемого отпуска:

- работникам в количестве 28 календарных дней;
- педагогическим работникам (учителю-логопеду, педагогу-психологу) в количестве 56 календарных дней в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2002 №724 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам».

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты отпускных за июль 2015 года (специалисту по социальной работе Назаренко К.А.); за август 2016 года (социальному работнику Гусак Е.В.); за июль, сентябрь 2017 года (главному бухгалтеру Бородкиной Т.А., ведущему бухгалтеру Будановой З.Ф.) нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций расчетов по оплате труда.

#### **4. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств (в ходе проверки проводится инвентаризация основных средств).**

Имущество Учреждения является собственностью Курской области и закреплено за ним на праве оперативного управления.

В Положениях об учетной политике Учреждения, утвержденных приказами директора от 12.01.2015 №1-ОД, от 11.01.2016 №1-ОД, от 09.01.2017 № 01-ОД вопросы учета основных средств и материальных запасов отражены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

Проверкой наличия документов, подтверждающих право пользования и распоряжения недвижимым имуществом, установлено, что в Управлении

Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Курской области зарегистрировано право оперативного управления на объекты недвижимого имущества:

- помещение 1 в здании литер «А», общей площадью 674,3 кв.м., по адресу: Российская Федерация, Курская область, г. Курск, ул. Краснознаменная, д. 16, номера на поэтажном плане: №№9-26, 32-34-подвал, №№1-12,15-18,21-27,30-50 -1-й этаж, назначение: нежилое (свидетельство о государственной регистрации права серия 46 АМ № 015584 от 04.07.2012).

Проверкой правильности учета основных средств (объектов недвижимого имущества) установлено, что согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 по счету 410111000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения» значится объект недвижимого имущества «Здание» балансовой стоимостью 2176872,30 руб., инвентарный номер 1101010001.

Согласно п. 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

Таким образом, в нарушение п. 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, объект недвижимого имущества: помещение 1 в здании литер «А», общей площадью 674,3 кв.м., балансовой стоимостью 2176872,30 руб., инвентарный номер 1101010001, подлежащее отражению по данным бухгалтерского учета по счету 410112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения», отражен по данным бухгалтерского учета Учреждения по счету 410111000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения».

Приложение №5 на 5 листах: Копии оборотно - сальдовой ведомости по счету 010110000 за 2017 год, свидетельства о регистрации права, инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 4101110001, пояснительная записка главного бухгалтера Бородкиной Т.А.

Постановлением Администрации города Курска от 20.01.2006 № 61 «Об установлении права ограниченного пользования земельным участком по ул. Краснознаменная, 16» за Учреждением закреплено право ограниченного пользования земельным участком, расположенным по адресу: г. Курск, ул.

Краснознаменная,16, площадью 0,2723 га для осуществления прав на принадлежащие ему строения на праве оперативного управления.

В соответствии с п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, земельный участок, находящийся в пользовании Учреждения, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01.01.2016; 01.01.2017; 01.01.2018, Главной книге за 2015, 2016, 2017 годы, Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) на 01.01.2016; 01.01.2017; 01.01.2018 по счету 010100000 «Основные средства»:

По состоянию на 01.01.2015 на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 5220882,75 руб.;

- за 2015 год поступило основных средств на сумму 412717,07 руб., из них:

на сумму 165000,00 руб. приобретено за счет субсидии на иные цели;

на сумму 210717,07 руб. приобретено за счет средств по приносящей доход деятельности;

на сумму 36970,00 руб. получено безвозмездно от физических лиц в качестве благотворительной помощи;

- за 2015 год выбыло основных средств на сумму 27548,43 руб.

По состоянию на 01.01.2016 на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 5606051,39 руб.;

- за 2016 год поступило основных средств на сумму 591635,70 руб., из них:

на сумму 591635,70 руб. приобретено за счет средств по приносящей доход деятельности;

- за 2016 год выбыло основных средств на сумму 187422,82 руб.

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 6010264,27 руб.;

- за 2017 год поступило основных средств на сумму 1542587,42 руб., из них:

на сумму 210325,92 руб. приобретено за счет субсидии на иные цели;

на сумму 1332261,50 руб. приобретено за счет средств по приносящей доход деятельности;

- за 2017 год выбыло основных средств на сумму 104910,56 руб.

По состоянию на 31.12.2017 на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 7447941,13 руб., в том числе по счетам бухгалтерского учета:

Номер и наименование счета	Сумма, руб.
410111000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения»	2176782,30
410124000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения»	106608,28
410125000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»	2361400,00
410134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждение»	1163059,30
210134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждение»	459703,00
410136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	676216,60
210136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	378339,92
410138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения»	36525,73
210138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения»	89306,00

Поступившие в проверяемом периоде основные средства оприходованы по данным бухгалтерского учета полностью и своевременно.

Основные средства и материальные запасы, числящиеся на балансе Учреждения, закреплены за материально-ответственными лицами, назначенными приказом директора Учреждения от 13.10.2005 № 170-ОД, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приказами директора Учреждения от 12.01.2015 №26-ОД, от 12.01.2016 № 28-ОД, от 10.01.2017 №21-ОД создана комиссия по списанию материальных ценностей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказов директора Учреждения от 09.11.2015 №267-ОД, от 07.11.2016 №272-ОД, от 01.11.2017 №318-ОД, инвентаризационной комиссией проводились инвентаризации материальных ценностей, которыми недостач и излишек не выявлено. Результаты инвентаризаций оформлены в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств осуществлялся в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов соответствовали данным Главной книги.

Учет основных средств, стоимостью до 10000,00 руб. включительно велся в оборотно - сальдовой ведомости в количественно-суммовом выражении на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

В ходе проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на основании приказа от 30.05.2018 № 180-ОД проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей, в результате которой выявлены излишки; ширма медицинская в количестве 1 шт., что подтверждается актом о результатах инвентаризации № 00000001 от 05.06.2018, ведомостью расхождений по результатам инвентаризации № 00000001 от 05.06.2018, инвентаризационной описью (сличительной

ведомостью) № 00000002 от 05.06.2018.

В период проверки нарушение устранено, ширма медицинская отражена по данным бухгалтерского учета Учреждения.

Приложение № 6 на 21 листе: Копии приказов от 30.05.2018 № 180-ОД, от 01.06.2018 №183-ОД, от 05.06.2018 № 190-ОД, акта о результатах инвентаризации № 00000001 от 05.06.2018, ведомости расхождений по результатам инвентаризации № 00000001 от 05.06.2018, инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № 00000003, от 05.06.2018, № 00000002 от 05.06.2018 № 00000003 от 05.06.2018 № 00000005 от 05.06.2018, акта № 1 оценки основных средств, акта о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) от 05.06.2018 №00000001, бухгалтерская справка от 05.06.2018, пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения Бородкиной Т.А.

Проверкой правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества нарушений не установлено.

В проверяемом периоде списание объектов недвижимого имущества, автотранспортных средств и особо ценного движимого имущества не производилось. Списание основных средств по ветхости и износу производилось с согласия комитета социального обеспечения Курской области по актам о списании исключенных объектов, подписанным комиссией на списание материальных ценностей и утвержденным директором Учреждения. Фактов наличия неиспользуемого или неэффективно используемого особо ценного движимого имущества не выявлено.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств и оборотных ведомостях по инвентарным номерам в количественно – суммовом выражении в разрезе счетов бухгалтерского учета и материально-ответственных лиц.

Внутреннее перемещение основных средств осуществлялось на основании накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032).

Проверкой правильности отнесения приобретенных и безвозмездно полученных материальных ценностей к основным средствам и материальным запасам нарушений не установлено.

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

Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01.01.2016; 01.01.2017; 01.01.2018, Главной книге за 2015, 2016, 2017 годы, Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) на 01.01.2016; 01.01.2017; 01.01.2018 по счету 010500000 «Материальные запасы»:

По состоянию на 01.01.2015 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на сумму 557710,33 руб.;

- за 2015 год поступило материальных запасов на сумму 311502,15 руб., из них приобретено за счет субсидии на выполнение госзадания – 107365,88 руб., приобретено за счет средств по приносящей доход деятельности – 199136,27 руб., получено безвозмездно – 5000,00 руб.;

- за 2015 год списано материальных запасов на нужды Учреждения на сумму 364336,44 руб.

По состоянию на 01.01.2016 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на сумму 504876,04 руб.;

- за 2016 год поступило материальных запасов на сумму 505482,58 руб., из них приобретено за счет субсидии на выполнение госзадания – 145008,20 руб., приобретено за счет средств по приносящей доход деятельности – 358594,38 руб., получено безвозмездно – 1880,00 руб.

- за 2016 год списано материальных запасов на нужды Учреждения на сумму 396168,10 руб.

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на сумму 614190,52 руб.;

- за 2017 год поступило материальных запасов на сумму 449116,83 руб., из них приобретено за счет субсидии на выполнение госзадания – 69999,89 руб., приобретено за счет средств по приносящей доход деятельности – 279225,25 руб., получено безвозмездно – 99891,69 руб.

- за 2017 год списано материальных запасов на нужды Учреждения на сумму 673722,48 руб.

По состоянию на 31.12.2017 на балансе Учреждения числилось материальных запасов на сумму 389584,87 руб., в том числе по счетам бухгалтерского учета:

Номер и наименование счета	Сумма, руб.
210533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»	2158,63
210534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения»	977,75
410535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	35887,77
210535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	28399,87
410536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»	166390,78
210536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»	155770,07

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов осуществлялся в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов соответствовали данным Главной книги.

Приобретенные материальные запасы оприходованы по соответствующим счетам бухгалтерского учета полностью и своевременно по фактической стоимости, указанной в накладных.

Аналитический учет материальных запасов велся по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц по счету 010500000 «Материальные запасы».

Выдача материальных запасов со склада производилась на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Списание материальных запасов производилось комиссией по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), утвержденным директором.

Выборочной проверкой правильности списания материальных ценностей (август 2015 года, декабрь 2016 года, декабрь 2017 года) нарушений не установлено.

Учет мягкого инвентаря в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н, осуществлялся по счету 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Выдача мягкого инвентаря (спецодежды работникам) со склада в эксплуатацию оформлялась требованием-накладной (ф. 0315006) с отражением в личных карточках учета выдачи спецодежды, заведенных на каждого работника.

В ходе проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на основании приказа от 30.05.2018 № 180-ОД проведена выборочная инвентаризация материальных запасов, в результате которой недостач и излишков не выявлено.

Копия приказа от 30.05.2018 № 180-ОД, инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) от 05.06.2018 см. приложение № 6.

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

По состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 по данным бухгалтерского учета Учреждения по счету 410125000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество» числились:

автомобиль ГАЗ-322132, государственный регистрационный знак Н249СА152, балансовой стоимостью 975000,00 руб.;

автомобиль LADA 21074, государственный регистрационный знак КА531НО46, балансовой стоимостью 156500,00 руб.

По состоянию на 01.01.2018 по данным бухгалтерского учета Учреждения по счету 410125000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество» числились:

автомобиль ГАЗ-322132, государственный регистрационный знак Н249СА152, балансовой стоимостью 975000,00 руб.;

автомобиль LADA 21074, государственный регистрационный знак КА531НО46, балансовой стоимостью 156500,00 руб.;

легковой автомобиль Hyundai creta VIN294G2813DJR078136, государственный регистрационный знак Н917ТН46, балансовой стоимостью 1229900,00 руб.

Транспортные средства закреплены приказами директора Учреждения от 05.05.2014 № 131-ОД, от 12.01.2015 № 09-ОД, от 12.12.2017 № 372-ОД за водителем Пронским В.А., с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Работа транспортных средств подтверждена путевыми листами, которые регистрировались в Журнале учета движения путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Выборочной проверкой соблюдения норм расхода горюче – смазочных материалов за июнь 2015 года, декабрь 2016 года, декабрь 2017 года, оформления путевых листов нарушений не установлено.

Списание горюче – смазочных материалов производилось по фактическому пробегу транспортных средств в пределах норм расхода топлива на автомобильном транспорте и нормативов по расходу горюче - смазочных материалов в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В период ревизии 19.06.2018 проведенной сверкой фактического показания спидометра автомобилей ГАЗ-322132, государственный регистрационный знак Н249СА152, и Hyundai creta Z294G2813DJR078136, государственный регистрационный знак Н917ТН46 с данными путевых листов от 19.06.2018 расхождений не установлено, фактические показания соответствуют показаниям в путевых листах.

В целях проверки достоверности данных, указанных в путевых листах (сведений о пробеге по основным (частым) маршрутам движения автотранспорта Учреждения), в соответствии с приказом руководителя Учреждения от 19.06.2018 № 201-ОД, осуществлен контрольный выезд автомобиля Hyundai creta, государственный регистрационный знак Н917ТН46. Контрольным выездом установлено, что расстояние по маршруту: ОБУСО «СРЦ «Забота» (ул. Краснознаменная, 16) – стоянка автотранспорта (ул. 50 лет Октября, 122) составляет 12 км, что соответствует сведениям, указанным в путевых листах.

Приложение № 7 на 3 листах: Копия приказа от 19.06.2018 № 201-ОД, акт контрольного выезда транспортного средства от 19.06.2018, акт снятия показаний спидометров от 19.06.2018 №1.

Расходование средств на ремонт транспортных средств не производилось.

Учет операций по списанию горюче - смазочных материалов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов соответствуют данным Главной книги.

## **7. Проверка расходования средств субсидий, выделенных из областного бюджета на иные цели.**

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2016 по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения (деятельности) - 5) по разделу 2 «Расходы» утверждено плановых назначений – 244429,24 руб., исполнено через лицевые счета – 244429,24 руб., в том числе по статьям и подстатьям КОСГУ:

226 «Прочие работы, услуги» - 79429,24 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 165000,00 руб.

В 2015 году Учреждением израсходовано средств субсидий на иные цели, выделенных из областного бюджета в общей сумме 244429,24 руб., в том числе:

- На развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста в сумме 76029,24 руб. (в том числе на выплату вознаграждения – 59818,44 руб., на перечисление взносов во внебюджетные фонды – 16210,80 руб.).

Ежемесячное денежное вознаграждение лицам, организовавшим приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, начислялось и выплачивалось в соответствии с Распоряжением Администрации Курской области от 17.02.2014 № 75-ра «Об индексации размера ежемесячного денежного вознаграждения лицу, организовавшему приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов» в общей сумме 6335,77 руб. (в том числе: ежемесячное денежное вознаграждение лицу, осуществляющему уход в размере 4984,87 руб. (с учетом НДФЛ); страховые взносы на обязательное страхование страховой части трудовой пенсии – 1096,67 руб. (22%); страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС – 254,23 руб. (5,1%).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты денежного вознаграждения лицам, организовавшим приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, за декабрь 2015 года нарушений не установлено.

- В рамках реализации мероприятий, проводимых в соответствии с Постановлением Администрации Курской области от 15.10.2015 № 688-па, по переходу отдельных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти Курской области, на электронный документооборот в сфере управления региональными финансами, посредством сети передачи данных единой информационно-коммуникационной среды Курской области (приобретение программного обеспечения VipNet, приобретение электронной подписи, создание защищенного канала связи) на сумму 3400,00 руб. осуществлена регистрация и изготовление сертификата ключа электронной подписи для Учреждения (электронная подпись) по договору на предоставление услуг от 19.10.2015 № 73 с ОГУП «Информационный

Центр «Регион-Курск», заключенному на основании ч.4 п.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (акт от 05.11.2015 № 1290 на сумму 3400,00 руб., платежное поручение от 10.12.2015 № 767731 на сумму 3400,00 руб.).

Услуги по регистрации и изготовлению сертификата ключа электронной подписи отражены по данным бухгалтерского учета полностью и своевременно.

- На мероприятия, проводимые в рамках Постановления Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па «Об утверждении государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» в сумме 165000,00 руб., в том числе:

в сумме 88170,00 руб. по договору от 22.12.2015 №330/107 с ООО «DM-Сервис» на поставку оргтехники (монитор, ноутбук), (товарная накладная от 22.12.2015 № 36 на сумму 88170,00 руб., платежное поручение от 25.12.2015 №35015 на сумму 88170,00 руб.);

в сумме 76830,00 руб. по договору от 23.12.2015 №332/108 с ООО «DM-Сервис» на поставку оргтехники (системный блок), (товарная накладная от 23.12.2015 № 1239 на сумму 76830,00 руб., платежное поручение от 25.12.2015 № 35014 на сумму 76830,00 руб.).

Полученное оборудование отражено по данным бухгалтерского учета Учреждения полностью и своевременно.

В соответствии с п.2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 30.01.2015 № 25 Учреждение представляло Учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) Отчеты об использовании субсидии в установленные сроки (до 10 апреля, 10 июля, 10 октября, 25 декабря 2015 года).

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2017 по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения (деятельности) - 5) по разделу 2 «Расходы» утверждено плановых назначений – 77359,80 руб., исполнено через лицевые счета – 77359,80 руб., в том числе: по КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - 77359,80 руб.

В 2016 году Учреждением израсходовано средств субсидий на иные цели, выделенных из областного бюджета в общей сумме 77359,80 руб., в том числе:

- На развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста в сумме 77359,80 руб. (в том числе на выплату вознаграждения – 60865,29 руб., на перечисление взносов во внебюджетные фонды – 16494,51 руб.).

Ежемесячное денежное вознаграждение лицам, организовавшим приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, начислялось и выплачивалось:

- в период с 01.01.2016 по 31.05.2016 в соответствии с Распоряжением Администрации Курской области от 17.02.2014 № 75-ра «Об индексации размера ежемесячного денежного вознаграждения лицу, организовавшему приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов» в общей сумме 6335,77 руб. (в том числе: ежемесячное денежное вознаграждение лицу, осуществляющему уход в размере 4984,87 руб. (с учетом НДФЛ); страховые взносы на обязательное страхование страховой части трудовой пенсии – 1096,67 руб. (22%); страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС – 254,23 руб. (5,1%);

- в период с 01.06.2016 по 31.12.2016 в соответствии со ст.8.1. Закона Курской области от 20.05.2016 № 37-ЗКО «О внесении изменений в Закон Курской области «Об областном бюджете на 2016 год» пункт 6.4 раздела 6 в общей сумме 6525,85 руб. (в том числе: ежемесячное денежное вознаграждение лицу, осуществляющему уход в размере 5134,42 руб. (с учетом НДФЛ); страховые взносы на обязательное страхование страховой части трудовой пенсии – 1129,57 руб. (22%); страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС – 261,86 руб. (5,1%);

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты денежного вознаграждения лицам, организовавшим приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, за июнь, декабрь 2016 года нарушений не установлено.

В соответствии с п.2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 15.02.2016 № 23 Учреждение представляло Учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) Отчеты об использовании субсидии в установленные сроки (до 10 апреля, 10 июля, 10 октября, 25 декабря 2016 года).

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2018 по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения (деятельности) - 5) по разделу 2 «Расходы» утверждено плановых назначений – 381320,73 руб., исполнено через лицевые счета – 381320,73 руб., в том числе по кодам видов расходов и подстатьям КОСГУ:

320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - 170994,81 руб.;

244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 210325,92 руб.

В 2017 году Учреждением израсходовано средств субсидий на иные цели, выделенных из областного бюджета в общей сумме 381320,73 руб., в том числе:

- На развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста в сумме 170994,81 руб. (в том числе на выплату вознаграждения – 134535,57 руб., на перечисление взносов во внебюджетные фонды – 36459,24 руб.).

Ежемесячное денежное вознаграждение лицам, организовавшим приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, начислялось и выплачивалось в соответствии со ст.9 Закона Курской области № 103-ЗКО от 13.12.2016 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» п.6.4 раздела 6 «Выплата ежемесячного денежного вознаграждения лицу, организовавшему приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов» в общей сумме 6786,89 руб. (в том числе: ежемесячное денежное вознаграждение лицу, осуществляющему уход в размере 5339,80 руб. (с учетом НДФЛ); страховые взносы на обязательное страхование страховой части трудовой пенсии – 1174,76 руб. (22%); страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС – 272,33 руб. (5,1%).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты денежного вознаграждения лицам, организовавшим приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, за декабрь 2017 года нарушений не установлено.

- На мероприятия, проводимые в рамках Государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па «Об утверждении государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» в сумме 210325,92 руб., на приобретение основных средств (компьютер в сборе – 4 шт., принтер-6 шт.), в том числе:

в сумме 81162,96 руб. по государственному контракту от 22.11.2017 №72/1 с ООО «Риан-Курск» на поставку компьютеров (товарная накладная от 13.12.2017 № 1233 на сумму 81162,96 руб., платежные поручения от 05.12.2017 №404205 на сумму 24348,00 руб., от 19.12.2017 № 430275 на сумму 56814,96 руб.);

в сумме 48000,00 руб. по государственному контракту от 22.11.2017 №75 с ООО «Офисная техника» на поставку лазерных принтеров (товарная накладная от 13.12.2017 № 3901 на сумму 48000,00 руб., платежные поручения от 05.12.2017 № 404208 на сумму 14400,00 руб., от 19.12.2017 № 430266 на сумму 33600,00 руб.);

в сумме 81162,96 руб. по государственному контракту от 29.11.2017 №85 с ООО «Риан-Курск» на поставку компьютеров (товарная накладная от 13.12.2017 № 1234 на сумму 81162,96 руб., платежные поручения от 05.12.2017 №403574 на сумму 24348,00 руб., от 19.12.2017 № 430270 на сумму 56814,96 руб.).

Полученное оборудование отражено по данным бухгалтерского учета Учреждения полностью и своевременно.

В соответствии с п.2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 23.01.2017 № 22 Учреждение представляло Учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) Отчеты об использовании субсидии в установленные сроки (до 10

апреля, 10 июля, 10 октября, 25 декабря 2015 года).

Учет расчетов с комитетом социального обеспечения Курской области по средствам субсидий на иные цели осуществлялся по счету 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные ценности, выполненные работы, оказанные услуги по субсидиям на иные цели осуществлялся Учреждением по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, к которому прилагались документы, послужившие основанием для записи и подтверждающие получение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг (счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг). Расхождений данных Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с Главной книгой на 01.01.2016, на 01.01.2017, 01.01.2018 не установлено.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии заключенных договоров, актов выполненных работ, без оприходования поступивших материальных ценностей не установлено.

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению».

Принятые к учету первичные учетные документы систематизировались по датам совершения операций и отражались накопительным способом в Журналах операций и Главной книге. Данные аналитического учета по состоянию на отчетные даты соответствовали данным Главной книги и отчетности.

Бухгалтерская отчетность в части отражения получения и использования субсидий на иные цели на реализацию областных целевых программ составлена по утвержденным формам в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, на основе данных Главной книги и регистров бухгалтерского учета.

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы осуществлялся по счету бухгалтерского учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, к которому прилагались документы, послужившие основанием для перечисления денежных средств и подтверждающие получение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг (счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ). Расхождений данных Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с Главной книгой не имелось.

Расчеты между Учреждением и поставщиками товаров, работ, услуг осуществлялись на основании заключенных договоров, в которых определялись предмет договора, условия поставки, цена и порядок расчетов. За ненадлежащее исполнение договорных обязательств предусматривались штрафные санкции.

Подпунктом «а» пункта 36 Постановления Правительства РФ от 28.12.2015 «О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» установлено, что получатели средств федерального бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) об оказании услуг вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 30% суммы договора (контракта).

Пунктом 9 Постановления Администрации Курской области от 24.12.2015 № 931-па «О мерах по реализации Закона Курской области «Об областном бюджете на 2016 год» установлено, что получатель средств областного бюджета вправе предусматривать авансовые платежи:

1) при заключении договоров (государственных контрактов) на поставку товаров (работ, услуг) в размерах:

а) 100 процентов суммы договора (государственного контракта) - по договорам (контрактам):

об оплате расходов по участию сборных команд Курской области, отдельных спортсменов в соревнованиях и учебно-тренировочных сборах, команд Курской области во всероссийских массовых мероприятиях школьников или работников образования;

об оказании услуг связи, о подписке на печатные издания и об их приобретении, об обучении на курсах повышения квалификации, о приобретении авиа- и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, путевок на санаторно-курортное лечение, сертификатов на сервисное обслуживание сетевого (серверного) оборудования, по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств;

б) до 100 процентов суммы договора (государственного контракта) - по договорам (государственным контрактам) на поставку иммунобиологических, наркотических и психотропных препаратов;

в) не более 50 процентов суммы договора (государственного контракта) - по договорам (государственным контрактам), связанным с дорожной деятельностью, в том числе о приобретении дорожных, дорожно-строительных материалов, горюче-смазочных материалов, дорожно-эксплуатационного и другого имущества, необходимого для нормального функционирования и содержания автомобильных дорог общего пользования;

г) не более 30 процентов суммы договора (государственного контракта) - по иным договорам (контрактам), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

2) для осуществления расходов, связанных с оплатой организационных взносов за участие в мероприятиях (выставках, конференциях, форумах, семинарах, совещаниях, тренингах, соревнованиях и т.п.), а также расходов, связанных со служебными командировками, - в размере 100 процентов.

Договор на поставку ГСМ от 01.08.2016 № 345КРС16/25Д заключен между ОБУСО «СРЦ «Забота» города Курска» в лице директора Пронской А.Н. - «Покупатель» и ООО «РН-Карт» в лице Бамбуркина А.С. – «Поставщик». Цена договора составляла 33487,80 руб.

Пунктом 5.4 договора на поставку ГСМ от 01.08.2016 № 345КРС16/25Д предусмотрено, что «Покупатель» обязуется перечислить предоплату по договору в размере до 30% от цены договора.

В нарушение п.п. «г» п.9 Постановления Администрации Курской области от 24.12.2015 № 931-па «О мерах по реализации Закона Курской области «Об областном бюджете на 2016 год», п.п. «а» п. 36 Постановления Правительства РФ от 28.12.2015 «О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», п.5.4 договора на поставку ГСМ от 01.08.2016 № 345 КРС16/25Д, Учреждением осуществлены авансовые платежи поставщику ГСМ ООО «РН-Карт» в сумме 24000,00 руб. (72%), не предусмотренные условиями договора, что подтверждается платежными поручениями: от 08.08.2016 № 245841; от 14.10.2016 № 324264; от 09.11.2016 № 353563; от 07.12.2016 № 392812.

Приложение № 8 на 23 листах: копии карточки счета 020634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» за 2016 год; карточки счета 030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» за 2016 год; платежных поручений: от 08.08.2016 № 245841; от 14.10.2016 № 324264; от 09.11.2016 № 353563; от 07.12.2016 № 392812; договора на поставку ГСМ от 01.08.2016 № 345 КРС16/25Д; товарных накладных: от 31.08.2016 № 8-5993/407; от 30.09.2016 № 9-11992/407; от 31.10.2016 № 10-5911/407; от 30.11.2016 № 11-5428/407; от 20.12.2016 № 12-3717/407.

Согласно Балансам государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 (ф. 0503730) значилась дебиторская задолженность:

по состоянию на 01.01.2016 в общей сумме 871,18 руб.,

по состоянию на 01.01.2017 в общей сумме 0,39 руб.,

по состоянию на 01.01.2018 в общей сумме 3612,91 руб.

Согласно Балансам государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 (ф. 0503730) значилась кредиторская задолженность:

по состоянию на 01.01.2016 в общей сумме 0,00 руб.,

по состоянию на 01.01.2017 в общей сумме 315,38 руб.,

по состоянию на 01.01.2018 в общей сумме 0,00 руб.

Проверкой правильности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с требованиями действующего законодательства нарушений не установлено.

Случаев необоснованного списания дебиторской задолженности при отсутствии заключенных договоров, актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных, без оприходования поступивших материальных ценностей не установлено.

Журнал учета выданных доверенностей велся в установленном порядке. Расписка лица, получившего доверенность, и отметки о выполнении поручения по выданной доверенности имелись.

#### **9. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.04.2015 по 31.12.2017 проведена выборочным методом. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, утвержден Приложением № 6 к Учетной политике Учреждения.

Выборочной проверкой правильности составления и своевременности предоставления авансовых отчетов, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности возмещения расходов, в том числе на оплату проезда, а также других расходов, произведенных работниками с разрешения или ведома работодателя в соответствии с действующим законодательством, нарушений не установлено.

Расчеты с сотрудниками Учреждения по возмещению подотчетных сумм осуществляются безналичным путем в соответствии с заключенным договором с Банком ВТБ (ПАО) «О зачислении заработной платы на счета физических лиц, открытые в Банке ВТБ (ПАО), для проведения операций с использованием банковских расчетных карт» от 15.05.2017 № 34-ЗП/768148-2017.

Выборочной проверкой правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете расчетов по возмещению расходов работникам, нарушений не установлено.

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

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

В ходе проверки выявлено следующее.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) приказами от 13.01.2015 г. № 35-ОД и от 11.01.2016 г. № 21-ОД утверждено положение о котировочных комиссиях и утвержден состав котировочной комиссии в количестве 3-х человек:

- председатель комиссии Бородкина Т.А., главный бухгалтер;
- член комиссии Терентьева Н.А.;
- член комиссии Горякина Е.Б.

Приказом от 11.05.2017 года № 144-ОД создана котировочная комиссия в составе 5-ти человек.

Приказом от 06.10.2017 года № 295-ОД утверждено положение об аукционной комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и создана аукционная комиссия по определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей для заключения контракта на поставку легкового автомобиля для нужд Учреждения в составе 5-ти человек:

- председатель комиссии Бородкина Т.А.;
- заместитель председателя комиссии Сернеева Т.В.

Члены комиссии:

- Пронская А.Н.;
- Горякина Е.Б.;
- Корозина М.В.

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

Приказами от 13.01.2015 года № 34-ОД, от 11.01.2016 года № 22-ОД возложены функции контрактного управляющего на ведущего юрисконсульта Харитонову Е.А.

Приказом от 01.12.2016 года № 298-ОД возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок (включая исполнение контракта) на ведущего юрисконсульта Корозину М.В.

В соответствии с реестрами контрактов (договоров) в Учреждении за период с 01.04.2015 года по 31.12.2015 года заключены договоры по пункту 4, части 1, статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, закупка у единственного

поставщика на сумму 442 907, 70 руб.

Закупки путем проведения конкурсных процедур в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ не проводились.

План-график на 2016 год утвержден и размещен в единой информационной системе (версия 1) 31.12.2015 г. за № 44201603442000133001.

Согласно п. 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденных совместными приказами Минэкономразвития России № 182 и Федерального казначейства № 7н от 31.03.2015 Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

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

Следовательно, План-график закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчика на 2016 год должен быть размещен на официальном сайте не позднее 27.12.2015.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденных совместными приказами Минэкономразвития России № 182 и Федерального казначейства № 7н от 31.03.2015, согласно которым планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, План-график на 2016 год размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 31.12.2015, то есть позднее одного календарного месяца после принятия Закона Курской области от 04.12.2015 № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год» (принят Курской областной Думой 26.11.2015 г.).

В соответствии с реестрами контрактов (договоров) в Учреждении за 2016 заключены договоры по пункту 4, части 1, статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, закупка у единственного поставщика на сумму 493415, 09 руб.

Закупки путем проведения конкурсных процедур в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ не проводились.

Соглашением от 23.12.2016 № 26 между комитетом социального

обеспечения Курской области и областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области» определен порядок и условия предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с приложением графика перечисления субсидии.

План закупок на 2017 год утвержден и размещен Учреждением в ЕИС 23.12.2016 за номером 201703442000133001.

План-график на 2017 год утвержден и размещен в ЕИС 23.12.2016 за номером 201703442000133001001.

В 2017 году проведено две закупки путем проведения конкурсных процедур – электронный аукцион на поставку легкового автомобиля на сумму 1 229 900,00 руб. номер закупки 0144200002417001018 и запрос котировок на оказание услуг по прохождению обязательного периодического медицинского осмотра работников Учреждения на сумму 177 687 руб. номер закупки 0344200013317000002.

Закупки по пункту 4, части 1, статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, закупка у единственного поставщика в 2017 году осуществлены на сумму 1 940 148, 48 руб.

Пунктом 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее - Методические рекомендации), определено, что обоснование НМЦК, подлежащее размещению в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», не указываются наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию.

Выборочной проверкой установлено не соблюдение п. 2.1 Методических рекомендаций, выразившееся в размещении в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» обоснования начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) в электронной документации к закупке путем запроса котировок на оказание услуг по прохождению обязательного периодического медицинского осмотра работников Учреждения на сумму 177 687,00 руб. номер закупки 0344200013317000002 с указанием наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию.

Приложение № 9 на 1 листе: Объяснительная контрактного управляющего.

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

Приказами от 12.01.2015 № 16-ОД и от 14.01.2016 № 41-ОД назначен ответственным по приемке товаров, работ, услуг поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с составлением экспертного заключения бухгалтер 1-й категории Горякина Е.Б.

Выборочной проверкой за 2016 – 2017 год установлено, что результаты экспертизы оформляются в виде экспертного заключения по приемке результатов, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на поставку товаров (работ, услуг).

При осуществлении контроля за соответствием результатов предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе выборочной проверки проведен осмотр товара в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора по следующим договорам:

1. Государственный контракт от 22.11.2017 № 75 с ООО «Офисная техника» на поставку товара согласно счету № 19786 от 24.11.2017 г., на сумму 48000,00 руб.

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету от 24.11.2017 г. № 19786	Сведения, указанные в товарной накладной от 13.12.2017 г. № 3901	Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара
Наименование	Наименование	Кол-во
Наименование	Наименование	Наименование
Лазерный принтер Ricoh SP 150w (A4, 22 стр/мин, WI-FI)	Лазерный принтер Ricoh SP 150w (A4, 22 стр/мин, WI-FI)	6
		Лазерный принтер Ricoh SP 150w (A4, 22 стр/мин, WI-FI)

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения государственного контракта от 22.11.2017 № 75 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

2. Договор поставки от 15.05.2017 № 107/17 на поставку товара согласно счету № 1154 от 15.05.2017, заключенный с ИП Рышков П.В. на сумму 15650,00 руб., в том числе мотококса на сумму 13490,00 руб.

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету № 1154 от 15.05.2017	Сведения, указанные в товарной накладной от 15.05.2017 № 1857	Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара
Наименование	Наименование	Кол-во
Наименование	Наименование	Наименование
Мотококса HUSQVARNA 128R, 0.8 кВт, 1.1 л.с., 5,0 кг, нож Grass 255-4(1)+трим головка T25	Мотококса HUSQVARNA 128R, 0.8 кВт, 1.1 л.с., 5,0 кг, нож Grass 255-4(1)+трим головка T25	1
		Мотококса HUSQVARNA 128R, 0.8 кВт, 1.1 л.с., 5,0 кг, нож Grass 255-4(1)+трим головка T25

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения договора поставки от 15.05.2017 № 107/17 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

3. Государственный контракт от 22.11.2017 № 72/1 на поставку товара согласно счету № 19779 от 22.11.2017, заключенный с ООО «РианКурск» на сумму 81162,96 руб.

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету от 22.11.2017 г. № 19779	Сведения, указанные в товарной накладной от 13.12.2017 г. № 1233	Сведения, полученные в результате визуальной
---	--	--

			проверки соответствия товара
Наименование	Наименование	Кол-во	Наименование
Компьютер «ВаРИАНТ-Стандарт» (MT/Pen G4500/4GB/500GB/W7Pro), Philips 21.5"	Компьютер «ВаРИАНТ-Стандарт» (MT/Pen G4500/4GB/500GB/W7Pro), Philips 21.5"	2	Компьютер «ВаРИАНТ-Стандарт» (MT/Pen G4500/4GB/500GB/W7Pro), Philips 21.5"

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения государственного контракта от 22.11.2017 № 72/1 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

4. Государственный контракт от 29.11.2017 № 85 на поставку товара согласно счету № 19782 от 29.11.2017, заключенный с ООО «РианКурск» на сумму 81162,96 руб.

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету от 29.11.2017 г. № 19782.	Сведения, указанные в товарной накладной от 13.12.2017 г. № 1234		Сведения, полученные в результате визуальной проверки соответствия товара
Наименование	Наименование	Кол-во	Наименование
Компьютер «ВаРИАНТ-Стандарт» (MT/Pen G4500/4GB/500GB/W7Pro), Philips 21.5"	Компьютер «ВаРИАНТ-Стандарт» (MT/Pen G4500/4GB/500GB/W7Pro), Philips 21.5"	2	Компьютер «ВаРИАНТ-Стандарт» (MT/Pen G4500/4GB/500GB/W7Pro), Philips 21.5"

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения государственного контракта от 29.11.2017 № 85 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

5. Договор поставки от 22.12.2015 № 330/107 на поставку товара согласно счету № 237 от 22.12.2015, заключенный с ООО «DM-Сервис» на сумму 88170,00 руб.

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету от 22.12.2015 г. № 237.	Сведения, указанные в товарной накладной от 22.12.2015 г. № 36		Сведения, полученные в результате визуальной проверки соответствия товара
Наименование	Наименование	Кол-во	Наименование
Монитор 19.5" DELL D2015HM LED,VA, 1920*1080, 25ms, 250cd/m2,3000:1, Tilt, VGA.3 Y	Монитор 19.5" DELL D2015HM LED,VA, 1920*1080, 25ms, 250cd/m2,3000:1, Tilt, VGA.3 Y	3	Монитор 19.5" DELL D2015HM LED,VA, 1920*1080, 25ms, 250cd/m2,3000:1, Tilt, VGA.3 Y
МФУ Kyosera FS-1025MFP (A4, 25 ppm, 1200dpi, 25-400%, 64 Mb, USB, NetWork, цв. сканер, дуплекс, автоподатчик, пуск. комплект)	МФУ Kyosera FS-1025MFP (A4, 25 ppm, 1200dpi, 25-400%, 64 Mb, USB, NetWork, цв. сканер, дуплекс, автоподатчик, пуск. комплект)	2	МФУ Kyosera FS-1025MFP (A4, 25 ppm, 1200dpi, 25-400%, 64 Mb, USB, NetWork, цв. сканер, дуплекс, автоподатчик, пуск. комплект)
Ноутбук Dell inspiron 3542 15.6" 1366*768, Intel Core i3-4005U 1.7 GHz, 4G, 500Gb, DVD-RW, BT, Cam, Linux, черный	Ноутбук Dell inspiron 3542 15.6" 1366*768, Intel Core i3-4005U 1.7 GHz, 4G, 500Gb, DVD-RW, BT, Cam, Linux, черный	1	Ноутбук Dell inspiron 3542 15.6" 1366*768, Intel Core i3-4005U 1.7 GHz, 4G, 500Gb, DVD-RW, BT, Cam, Linux, черный

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения договора поставки от 22.12.2015 № 330/107 соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации).

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций за счет выделенных средств областного бюджета и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Приложение № 10 на 12 листах: Реестры контрактов (договоров) за 2015-2017 годы.

Приложение № 11 на 6 листах: Справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области» Каменева А.А.

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

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

В нарушение ст. 282 ТК РФ приказом № 01 л/с от 11.01.2016 вместо приема о работе по совместительству указано «разрешить совместительство». Кроме того, в данном приказе не указано, что оплата должна производиться пропорционально отработанному времени.

Приказами № 285 л/с от 23.11.2017, № 293 л/с от 18.12.2017 при увольнении работников сокращены наименования пунктов и подпунктов соответствующих статей ТК РФ, что трудовым законодательством не допускается.

При проверке правильности оформления договоров установлено следующее.

В договоре № 42 от 06.04.2016 с ИП Коноваловым А.В. не указаны номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены по типовой форме, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Приложение № 12 на 1 листе: справка старшего инспектора-делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области Скрипченкова А.И.

## **12.Проверка ведения кадровой работы.**

При выборочной проверке кадровой работы установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора Учреждения от 09.01.2018 № 2-ОД, предусмотрено 151,5 штатных единиц.

На момент проверки имелись вакантные должности:

медицинская сестра- 1 ед.,

социальный работник – 1 ед.,

программист – 0,5 ед.,

инструктор ЛФК – 0,5 ед.;

Внешние совместители занимают 5,5 ед. – (11 чел. x 0,5 ед.);

Внутренние совместители занимают – 2,5 ед. (5 чел. x 0,5 ед.).

В отпуске по уходу за ребёнком до достижения им возраста 3-х лет находятся 6 человек, по срочному трудовому договору приняты 5 человек.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек установлено: в наличии имелось 146 трудовых книжек. Трудовые книжки хранились в металлическом сейфе. Трудовая книжка директора Учреждения хранится в комитете социального обеспечения Курской области. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге учета трудовых книжек и вкладышей. Книга учета трудовых книжек и вкладышей велась в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 № 69.

В выборочно проверенных личных делах работников Учреждения (156 шт.) имелись: опись документов, анкета, автобиография, копии паспорта, документов об образовании, заявление о приёме на работу, трудовой договор, приказ о приёме на работу и др..

Карточки формы Т-2 заведены на всех работников (156 шт.). Все разделы заполнены, есть отметки о предоставленных отпусках.

Приказы велись по личному составу, отпускам, общей деятельности. В проверенных приказах указано полное наименование Учреждения, имелись необходимые визы, работники ознакомлены с приказами под роспись.

При увольнении работников в приказах указывается количество неиспользованных дней отпуска для выплаты компенсации.

Приказы зарегистрированы в соответствии с Методическими рекомендациями, утверждёнными приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.05.2010 № 64.

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

В Учреждении определено лицо, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений. Утверждены стандарты и процедуры, направленные на обеспечение добросовестной работы ОБУСО «СРЦ «Забота» города Курска».

Создана комиссия по противодействию коррупции, утверждено Положение о комиссии.

Создана комиссия о предотвращении и урегулировании конфликта интересов, утверждено Положение о комиссии.

Утверждён кодекс этики и служебного поведения работников. Утверждена Антикоррупционная политика.

Утверждён План по противодействию коррупции на 2017-2019 годы.

Упорядочение архивных документов постоянного хранения и личному составу проведено по 2016 год.

Приложение № 13 на 2 листах: справка начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области Агарковой Т.А.

### **13. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля.**

В Положениях об учетной политике Учреждения, утвержденных приказами директора от 12.01.2015 №1-ОД, от 11.01.2016 №1-ОД, от 09.01.2017 № 01-ОД, определены контрольные процедуры, мероприятия по осуществлению внутреннего контроля и периодичность его проведения.

Учетной политикой Учреждения по организации бухгалтерского учета предусмотрено, что внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственных операций, осуществляется комиссией в составе трех человек и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

1. Проверку документов Учреждения до совершения хозяйственных операций, контроль за приемом обязательств Учреждения в пределах утвержденных плановых назначений.
2. Проверку законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров).
3. Проверку проектов приказов руководителя Учреждения.

4. Проверку бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения и подписания.

5. Проверку первичных документов Учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота.

6. Анализ исполнения плановых документов.

7. Проверку наличия имущества Учреждения.

8. Проверку достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Учреждения.

9. Проверку финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, инвентаризацию имущества и обязательств Учреждения.

Также Учетной политикой предусмотрена периодичность мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля:

- плановые проверки - один раз в полугодие в соответствии с утвержденным руководителем Учреждения планом контрольных мероприятий на соответствующий год;

- внеплановые проверки – по мере необходимости.

Согласно представленных Актов проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, внутренний финансовый контроль проведен в части проверок: уставных документов, планово-отчетной документации, контрактов и договоров Учреждения, приказов (распоряжений) руководителя Учреждения, штатно – трудовой дисциплины, хозяйственной деятельности Учреждения. Проведенными проверками финансово – хозяйственной деятельности Учреждения нарушений не выявлено.

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

По воинскому учёту и бронированию граждан пребывающих в запасе, требования Постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719 «Об утверждении Положения о воинском учёте» (с изменениями и дополнениями от 29.12.2016 №1540) и письма председателя комитета социального обеспечения Курской области от 13.07.2007 года № 06-2516 выполнены. Приказ Учреждения от 18.07.2017 №214о/д «Об организации воинского учета граждан, в т.ч. бронирования граждан, пребывающих в запасе» в наличии. Обязанности по ведению воинского учета и бронированию граждан, в том числе по хранению бланков строгой отчетности, возложены на специалиста по охране труда Головина Александра Александровича, с функциональными обязанностями должностного лица, ответственного за военно-учетную работу в Учреждении он ознакомлен. Годовые и месячные планы работы по ВУ в Учреждении имеются, согласованы установленным порядком.

Сверка личных карточек формы Т-2 граждан, пребывающих в запасе, работающих в Учреждении с документами воинского учета Отдела военного комиссариата Курской области по Железнодорожному округу г.Курска и Курскому району произведена 29.05.2018 года, расхождений в учете нет.

Личные карточки формы Т-2 заполняются в соответствии с Методическими рекомендациями.

Правильный учет и хранение документов для служебного пользования (ДСП) организован. Входящие и исходящие журналы, номенклатура дел и журналов заведены, формализованные документы для мобилизационного учёта и планы вручения удостоверений об отсрочке от призыва и замены специалистов имеются. Новая выписка из перечня должностей и профессий, по которым ведется бронирование граждан РФ (от 3.02.2015 №665с), в администрации г.Курска получена 24.06.2016 года. Всего на воинском учёте в Учреждении состоит 13 человек, забронировано четыре сотрудника.

По гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций требования закона Курской области от 05.07.1997 № 15-ЗКО «О защите населения и территории области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (с изменениями и дополнениями от 13.03.2016 №17-ЗКО), постановление Администрации Курской области № 43 от 16.05.2006 «О создании нештатных аварийно-спасательных формирований на территории Курской области» выполнены в полном объёме. План эвакуации сотрудников Учреждения и членов их семей разработан, определено место эвакуации – Курская область, Солнцевский район, д.Ивановское. Планирующие документы 2016 - 2018 годов отработаны.

В Учреждении изданы приказы:

- от 11.01.2018 №40-ОД касающийся утверждения комиссии по ЧС и ОПБ, комиссии по эвакуации, нештатного аварийно-спасательного формирования, положения о комиссии по ЧС и ОПБ, положения об объектовом звене территориальной подсистемы предупреждения ликвидации чрезвычайных ситуаций, положения о комиссии по эвакуации, о назначении работника специально уполномоченного на решение задач по ГО и ЧС;

- от 11.01.2018 №39-ОД «Об обучении органов управления, сил гражданской обороны и объектового звена единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» г.Курска Курской области в 2018 году» и другие.

Отчетные документы в наличии.

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

Приложение № 14 на 2 листах: Справка главного специалиста-эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства Челышева И.Г.

**15. Проверка реализации нормативных правовых актов по вопросам социального обслуживания населения, оформления**

**документации, качеству и периодичности оказываемых услуг, в том числе на платной основе. Обоснованность взимания платы за социальное обслуживание граждан. Проверка исполнения государственного задания.**

Результаты проверки показали, что ОБУСО «СРЦ «Забота» города Курска» осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.

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

В Учреждении функционируют следующие структурные подразделения (отделения):

- 7 отделений социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 1 отделение срочного социального обслуживания;
- 1 отделение реабилитации детей и подростков с ограниченными физическими и умственными возможностями.

По состоянию на 01.05.2018г. штатное расписание Учреждения предусматривает 78 шт.ед. социальных работников, 75,5 шт.ед. из которых заняты, вакантных – 2,5 шт.ед., 2 социальных работника находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет. Среднесписочная численность социальных работников по состоянию на 01.05.2018 – 76 чел.

Полная нагрузка у 72 соц. работников, неполная – у 4 чел.

Нагрузка одного социального работника по итогам 2017 года составила в среднем 10,7 человек.

На 31 декабря 2017 года отделениями социального обслуживания на дому обслужены 818 чел., в том числе: 32 участников и инвалидов Великой Отечественной войны, 3 вдовы погибших (умерших) участников и инвалидов Великой Отечественной войны, 461 инвалида, 125 ветеранов труда, 19 тружеников тыла и 174 других категорий граждан (в 2016 г. социальные услуги в надомных условиях предоставлены 722 гражданам; в 2015г. – 719 гражданам).

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

В 2017 году от предоставленных платных социальных услуг поступило 5108988,31 тыс. руб. в том числе от дополнительных – 721767,59 тыс. руб. (в 2016 году – 4488655,26 тыс. руб., д/у – 525816,81 тыс. руб.; в 2015 году – 3157138,97 тыс. руб., д/у – 604869,54 тыс. руб.) в 1 квартале 2018 года - 1167297,07 тыс. руб., д/у – 139816,9 тыс. руб.

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

сторон в установленной форме.

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

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

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

Замечаний на качество и периодичность оказываемых социальных услуг не установлено.

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

Очередность нуждающихся в надомном обслуживании отсутствует.

В отделении срочного социального обслуживания предусмотрено 4 штатных единицы: 1 заведующий отделением, 1 специалиста по социальной работе, 1 водителя, 1 юриста. Нагрузка на 1 специалиста в день составила в среднем 5,0 чел.

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

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

По итогам 2017 года отделением срочного социального обслуживания оказаны услуги 2600 чел. (в 2016г. – 5561 чел.; в 2015г. – 5561 чел.). Отделением оказаны различные виды социальных услуг, в том числе: содействие в получении медицинской и материальной помощи, консультации по вопросам социальной помощи, обеспечение техническими средствами реабилитации. Кроме того, оформлялись документы для направления граждан в дома - интернаты.

При проверке документации данного отделения нарушений не установлено.

Учреждением внедряются инновационные формы социального обслуживания.

В настоящее время функционируют 3 приемных семьи, в которой обслуживается 3 пожилых человек. Всего с начала действия Закона Курской области «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» на территории г. Курска

было создано 5 приемных семей. Проверен осуществляемый контроль по выполнению условий договоров о приемной семье. Нарушений не выявлено.

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

Информация о выполнении государственного задания Учреждением в 2015-2016гг. и в 2016-2017гг. прилагается.

Приложение № 15 на 6 листах: Справка ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Чернышевой М.А.

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

Согласно Уставу Учреждения к крупной сделке, подлежащей согласованию с учредителем, относятся сделки, превышающие 10% от стоимости активов Учреждения на последнюю отчетную дату.

Согласно данным бухгалтерской отчетности (баланс, код строки-410) бюджетного учреждения стоимость активов составляла:

по состоянию на 01.01.2015 - 632034,44 руб.;

по состоянию на 01.01.2016 - 561629,05 руб.;

по состоянию на 01.01.2017 - 736855,64 руб.

Таким образом, Учреждению необходимо получать согласие от Учредителя (комитета социального обеспечения Курской области) при совершении сделок на сумму более:

в 2015 году – 63206,45 руб. (632034,44 руб. x 10/100%);

в 2016 году – 56162,91 руб. (561629,05 руб. x 10/100%);

в 2017 году – 73685,57 руб. (736855,64 руб. x 10/100%).

В соответствии с требованиями п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в ревизуемом периоде Учреждение осуществляло с Учредителем (комитетом социального обеспечения Курской области) согласование совершения крупных сделок, связанных с проведением периодического медицинского осмотра, ремонта помещений, приобретением легкового автомобиля.

#### **17. Проверка использования денежных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта.**

Право пользования и распоряжения на ремонтируемый объект недвижимого имущества – здание Учреждения, находящееся у Учреждения в оперативном управлении и числящееся на балансе, закреплено свидетельством о государственной регистрации права от 04.07.2012 серия 46 АМ № 015584, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Курской области.

В соответствии с требованиями Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденного Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279, на

ремонтируемые объекты и помещения Учреждения составлены и утверждены директором Учреждения дефектные ведомости в обоснование произведенных работ.

В проверяемом периоде капитальный ремонт в Учреждении не проводился.

В 2015 году (с 01.04.2015 по 31.12.2015) в рамках проведения текущего ремонта помещений Учреждения заключены договоры на общую сумму 694115,00 руб., в том числе:

- от 01.04.2015 № 23 с ИП Кононовым А.В. на сумму 99998,00 руб. (текущий ремонт актового зала (отделочные работы), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 08.04.2015 № 5 на сумму 99998,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 08.04.2015 № 5 на сумму 99998,00 руб., платежные поручения от 06.05.2015 № 163839 на сумму 40000,00 руб., от 27.05.2015 № 284421 на сумму 59998,00 руб.);

- от 20.04.2015 № 25 с ИП Кононовым А.В. на сумму 99999,00 руб. (текущий ремонт актового зала и коридора (покрытие пола линолеумом), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 27.04.2015 № 1 на сумму 99999,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 27.04.2015 № 6 на сумму 99999,00 руб., платежное поручение от 30.04.2015 № 136479 на сумму 99999,00 руб.);

- от 27.04.2015 № 28 с ИП Кононовым А.В. на сумму 44847,00 руб. (текущий ремонт актового зала и коридора (покраска и поклейка стен обоями), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 20.09.2015 № 20 на сумму 44847,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 30.04.2015 № 7 на сумму 44847,00 руб., платежное поручение от 27.05.2015 № 284422 на сумму 44847,00 руб.);

- от 14.09.2015 № 55 с ИП Кононовым А.В. на сумму 63000,00 руб. (текущий ремонт актового зала (грунтовка стен, откосов) акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 21.09.2015 № 20 на сумму 63000,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 21.09.2015 № 20 на сумму 63000,00 руб., платежное поручение от 23.09.2015 № 179509 на сумму 63000,00 руб.);

- от 01.10.2015 № 55 с ИП Кононовым А.В. на сумму 62945,00 руб. (текущий ремонт кабинета массажа, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 05.10.2015 № 22 на сумму 62945,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 05.10.2015 № 22 на сумму 62945,00 руб., платежное поручение от 23.10.2015 № 401745 на сумму 62945,00 руб.);

- от 02.09.2015 №53 с ООО «АВЕСТ» на сумму 97678,00 руб. (текущий ремонт кабинета массажа, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 03.09.2015 № 1 на сумму 97678,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 03.09.2015 № 1 на сумму 97678,00 руб., платежное поручение от 04.09.2015 № 58592 на сумму 97678,00 руб.);

- от 15.09.2015 №56 с ООО «АВЕСТ» на сумму 63000,00 руб. (текущий ремонт служебного помещения для сотрудников Учреждения, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 21.09.2015 № 2 на сумму 63000,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 21.09.2015 № 2 на сумму 63000,00 руб., платежное поручение от 23.09.2015 № 179510 на сумму 63000,00 руб.);

- от 01.10.2015 №62 с ООО «АВЕСТ» на сумму 62772,00 руб. (текущий ремонт санузла № 2, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 05.10.2015 № 3 на сумму 62772,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 05.10.2015 № 3 на сумму 62772,00 руб., платежное поручение от 19.10.2015 № 360849 на сумму 62772,00 руб.);

- от 12.11.2015 №84 с ООО «АВЕСТ» на сумму 99876,00 руб. (текущий ремонт санузла № 1, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 21.11.2015 № 4 на сумму 99876,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 21.11.2015 № 4 на сумму 99876,00 руб., платежное поручение от 16.11.2015 № 564041 на сумму 29900,00 руб., от 30.11.2015 № 672673 на сумму 69976,00 руб.).

В 2016 году в рамках проведения текущего ремонта помещений Учреждения заключены договоры на общую сумму 580648,00 руб., в том числе:

- от 01.03.2016 №3/30 с ИП Кононовым А.В. на сумму 55177,00 руб. (текущий ремонт кабинета бухгалтерии (пол), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 09.03.2016 № 1 на сумму 55177,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 09.03.2016 № 1 на сумму 55177,00 руб., платежное поручение от 09.03.2016 № 55261 на сумму 55177,00 руб.);

- от 14.03.2016 №33 с ИП Кононовым А.В. на сумму 92870,00 руб. (текущий ремонт кабинета бухгалтерии (поклейка обоев), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 18.03.2016 № 2 на сумму 92870,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 18.03.2016 № 2 на сумму 92870,00 руб., платежное поручение от 18.03.2016 № 69104 на сумму 92870,00 руб.);

- от 25.03.2016 №40 с ИП Кононовым А.В. на сумму 59999,00 руб. (текущий ремонт кабинета бухгалтерии (стены), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30.03.2016 № 3 на сумму 59999,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 30.03.2016 № 3 на сумму 59999,00 руб., платежное поручение от 30.03.2016 № 81872 на сумму 59999,00 руб.);

- от 06.04.2016 №42 с ИП Кононовым А.В. на сумму 99963,00 руб. (текущий ремонт кабинета директора, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 11.04.2016 № 4 на сумму 99963,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 11.04.2016 № 4 на сумму 99963,00 руб., платежное поручение от 11.04.2016 № 100254 на сумму 99963,00 руб.);

- от 08.04.2016 №44 с ИП Кононовым А.В. на сумму 95208,00 руб. (текущий ремонт кабинета директора, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 18.04.2016 № 5 на сумму 95208,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 18.04.2016 № 5 на сумму 95208,00 руб., платежные поручения от 25.04.2016 № 116322 на сумму 50000,00 руб., от 27.04.2016 № 119911 на сумму 30000,00 руб., от 11.05.2016 № 134060 на сумму 15208,00 руб.);

- от 08.04.2016 №45 с ИП Кононовым А.В. на сумму 90224,00 руб. (текущий ремонт кабинета мотивационного центра по реабилитации и ресоциализации, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 29.04.2016 № 6 на сумму 90224,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 29.04.2016 № 6 на сумму 90224,00 руб., платежное поручение от 13.05.2016 № 139370 на сумму 90224,00 руб.);

- от 07.06.2016 №55 с ИП Кононовым А.В. на сумму 27208,00 руб. (текущий ремонт входа в Учреждение, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 09.06.2016 № 7 на сумму 27208,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 09.06.2016 № 7 на сумму 27208,00 руб., платежные поручения от 10.06.2016 № 175532 на сумму 25000,00 руб., от 14.06.2016 № 179775 на сумму 2208,00 руб.);

- от 22.06.2016 №59 с ИП Кононовым А.В. на сумму 59999,00 руб. (текущий ремонт входа в Учреждение, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 27.06.2016 № 8 на сумму 59999,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 27.06.2016 № 8 на сумму 59999,00 руб., платежное поручение от 27.07.2016 № 193472 на сумму 59999,00 руб.).

В 2017 году в рамках проведения текущего ремонта помещений Учреждения заключены договоры на общую сумму 267842,00 руб., в том числе:

- от 10.07.2017 №44 с ИП Кононовым А.В. на сумму 59153,00 руб. (текущий ремонт служебного помещения водителя, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 17.07.2017 № 1 на сумму 59153,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 17.07.2017 № 1 на сумму 59153,00 руб., платежное поручение от 17.07.2017 № 219294 на сумму 59153,00 руб.);

- от 18.07.2017 №46 с ИП Кононовым А.В. на сумму 72905,00 руб. (текущий ремонт сонсорного кабинета (поклейка обоев), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.07.2017 № 2 на сумму 72905,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 24.07.2017 № 2 на сумму 72905,00 руб., платежные поручения от 24.07.2017 № 227287 на сумму 30000,00 руб., от 24.07.2017 № 226823 на сумму 42905,00 руб.);

- от 27.07.2017 №48 с ИП Кононовым А.В. на сумму 84339,00 руб. (текущий ремонт кабинетов юриста и организационно-методического отдела (поклейка обоев), акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 31.07.2017 № 3 на сумму 84339,00 руб., справка о стоимости выполненных

работ и затрат (форма КС-3) от 31.07.2017 № 3 на сумму 84339,00 руб., платежное поручение от 01.08.2017 № 235218 на сумму 84339,00 руб.);

- от 03.08.2017 №51 с ИП Кононовым А.В. на сумму 51445,00 руб. (текущий ремонт помещения архива, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 07.08.2017 №4 на сумму 51445,00 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 07.08.2017 №4 на сумму 51445,00 руб., платежное поручение от 07.08.2017 № 245560 на сумму 51445,00 руб.).

В проверяемом периоде сметная документация на проведение ремонтных работ утверждалась директором учреждения Пронской А.Н. и согласовывалась с ОБУ «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области» (Н.И. Малько) в соответствии с постановлениями Администрации Курской области от 10.04.2012 № 319-па «О порядке утверждения сметной документации на проведение капитального и текущего ремонтов объектов, осуществляемых областными бюджетными, казенными, автономными учреждениями, областными государственными унитарными предприятиями», от 02.11.2016 № 835-па «О порядке утверждения сметной документации на проведение капитального и текущего ремонтов объектов, осуществляемых областными и муниципальными бюджетными, казенными, автономными учреждениями, государственными унитарными предприятиями Курской области».

Выборочной проверкой правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности расчетов с подрядчиками по выполнению работ по текущему ремонту в соответствии с документами, послужившими основанием для записей, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия объемов выполненных работ нарушений не установлено.

Приложение № 16 на 3 листах: копия приказа от 14.06.2018 № 197-ОД, Акт выборочного контрольного обмера по текущему ремонту помещений ОБУСО «СРЦ «Забота» от 14.06.2018 № 1.

#### **18. Результаты предыдущих проверок. Меры, принятые учреждением по устранению выявленных нарушений и недостатков.**

Предыдущая комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена заместителем начальника отдела ревизионной работы ОКУ «Центр социальных выплат» и специалистами комитета социального обеспечения Курской области за период с 01.07.2012 по 31.03.2015 (Акт от 15.05.2015). Нарушения и недостатки, выявленные в ходе ревизии, устранены в полном объеме.

#### **19. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов**

**бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».**

Требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, в части обеспечения полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете операций со средствами субсидий на выполнение государственного задания, средствами субсидий на иные цели, средствами по приносящей доход деятельности, соблюдались, за исключением отдельных нарушений, отраженных в разделах акта.

Учетная политика Учреждения утверждена приказами директора от 12.01.2015 №1-ОД, от 11.01.2016 №1-ОД, от 09.01.2017 № 01-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Принятые к учету первичные учетные документы систематизировались по датам совершения операций и отражались накопительным способом в Журналах операций и Главной книге. Данные аналитического учета по состоянию на отчетные даты соответствовали данным Главной книги и бухгалтерской отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению».

Бухгалтерская отчетность составлена по утвержденным формам в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, на основе данных Главной книги и регистров бухгалтерского учета.

В целях организации исполненных документов в дела, систематизации и учета дел, определения сроков их хранения приказом директора Учреждения от 08.12.2016 № 307-ОД утверждена Номенклатура дел на 2017 год, которой определены: индексы дел, заголовок дел, срок хранения и номер статьи по перечню, назначен ответственный за делопроизводство.

В нарушение Методических рекомендаций по разработке инструкций по делопроизводству в федеральных органах исполнительной власти, утвержденных приказом Росархива от 23.12.2009 № 76, Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, утвержденных приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526, Правил делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.06.2009 № 477, ГОСТа Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», принятого постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 03.03.2003 № 65-ст, Регламента Администрации Курской области, утвержденного постановлением Губернатора Курской области от 22.02.2012 №86-пг, в Учреждении отсутствует (для проверки не представлена) инструкция по делопроизводству.

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

#### **РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:**

1. В нарушение п. 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, объект недвижимого имущества: помещение 1 в здании литер «А», общей площадью 674,3 кв.м., балансовой стоимостью 2176872,30 руб., инвентарный номер 1101010001, подлежащее отражению по данным бухгалтерского учета по счету 410112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения», отражен по данным бухгалтерского учета Учреждения по счету 410111000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения».

2. Допущена недоплата заработной платы за март 2016 года старшей медицинской сестре Астаниной В.П. в общей сумме 931,83 руб., в том числе НДФЛ 122,00 руб. В период ревизии недоплата заработной платы старшей

медицинской сестре Астаниной В.П. доначислена и выплачена в сумме 809,83 руб., доначислен и перечислен НДФЛ в сумме 122,00 руб.

3. В ходе проведения выборочной инвентаризации материальных ценностей выявлены излишки: ширма медицинская в количестве 1 шт., что подтверждается актом о результатах инвентаризации № 00000001 от 05.06.2018, ведомостью расхождений по результатам инвентаризации № 00000001 от 05.06.2018, инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) № 00000002 от 05.06.2018.

В период проверки нарушение устранено, ширма медицинская отражена по данным бухгалтерского учета Учреждения.

4. В нарушение п.п. «г» п.9 Постановления Администрации Курской области от 24.12.2015 № 931-па «О мерах по реализации Закона Курской области «Об областном бюджете на 2016 год», п.п. «а» п. 36 Постановления Правительства РФ от 28.12.2015 «О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», п.5.4 договора на поставку ГСМ от 01.08.2016 № 345КРС16/25Д, Учреждением осуществлены авансовые платежи поставщику ГСМ ООО «РН-Карт» в сумме 24000,00 руб. (72%).

5. В нарушение Методических рекомендаций по разработке инструкций по делопроизводству в федеральных органах исполнительной власти, утвержденных приказом Росархива от 23.12.2009 № 76, Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, утвержденных приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526, Правил делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.06.2009 № 477, ГОСТа Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», принятого постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 03.03.2003 № 65-ст, Регламента Администрации Курской области, утвержденного постановлением Губернатора Курской области от 22.02.2012 №86-пг, в Учреждении отсутствует (для проверки не представлена) инструкция по делопроизводству.

6. Выборочной проверкой установлено не соблюдение п. 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, выразившееся в размещении в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» обоснования начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) в электронной документации к закупке путем запроса котировок на оказание услуг по

прохождению обязательного периодического медицинского осмотра работников Учреждения на сумму 177687,00 руб. номер закупки 0344200013317000002 с указанием наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию.

7. В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденных совместными приказами Минэкономразвития России № 182 и Федерального казначейства № 7н от 31.03.2015, согласно которым планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, план-график на 2016 год размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 31.12.2015, то есть позднее одного календарного месяца после принятия Закона Курской области от 04.12.2015 г. № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год» (принят Курской областной Думой 26.11.2015).

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



Медведева Е.И.

С актом ознакомлены:

Директор



Пронская А.Н.

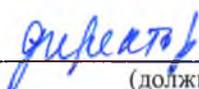
Главный бухгалтер



Бородкина Т.А.

Акт комплексной ревизии составлен в 2-х экземплярах.

Один экземпляр акта получил:

 \_\_\_\_\_ (должность)       \_\_\_\_\_ (подпись)       \_\_\_\_\_ (ФИО)      \_\_\_\_\_ (дата)

