

## Акт

### комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области»

24.06.2019

п. Прямицыно

Ревизионной группой в составе:

Озеровой Т.Н.–ведущего бухгалтера - ревизора ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»;

Каменева А.А. - начальника отдела ревизионной работы ОКУ « ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»;

Скрипченкова А.И. - старшего инспектора-делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области;

Агарковой Т.А. – начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области;

Чернышевой М.А.-ведущего консультанта отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов комитета социального обеспечения Курской области; действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 14 мая 2019 года № 226, областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» от 14 мая 2019 №14-К, от 28 мая 2019 №18-К, в присутствии директора Рудаковой Т.А. произведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» (далее Учреждение) за период с 01.07.2016 по 31.03. 2019.

Ревизия проводилась с 15 мая по 14 июня 2019 года.

#### РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

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

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» создано в соответствии с постановлением главы администрации исполнительной государственной власти Октябрьского района Курской области от 12.04.2000 № 83, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 № 657-па «О правовом

положении областных государственных учреждений», с целью оказания социальных услуг населению Октябрьского района.

Полное наименование Учреждения: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области».

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «КЦСОН Октябрьского района».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 307200, Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцыно, ул. Сеймская, д. 59а, телефон 8(47142) 2-13-77, 2-13-67.

В проверяемом периоде Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 15.07.2011 № 133, согласованного решением комитета по управлению имуществом Курской области и комитетом финансов Курской области, и Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 28.03.2016 № 69, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области и комитетом финансов Курской области (далее по тексту – Устав Учреждения).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

- Учреждение является некоммерческой государственной организацией (п. 1.2);

- Учредителем учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативно-правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения Курской области (далее – Учредитель) (п. 1.3);

- собственником имущества Учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области (далее – Собственник) (п. 1.4);

- Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области и (или) Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением государственного Герба Российской Федерации, своим наименованием и наименованием Учредителя, может иметь иные печати, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством (п. 1.5);

- Учреждение осуществляет права владения, пользования, распоряжения в отношении закрепленного за ним, на праве оперативного управления имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности (п. 1.6);

- Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление Учреждения и за счет каких средств приобретено (п. 1.7);

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

- финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидии из областного бюджета Курской области (п. 1.10);

- Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, полномочий органов государственной власти Курской области в сфере социального обслуживания (п. 2.1);

- для достижения целей деятельности, указанных в п. 2.1 Устава Учреждения, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия граждан на территории Октябрьского района;

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

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

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

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

- предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, комплекса социальных услуг (п. 2.2);

- Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (п. 2.5);

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

Учреждение включает следующие структурные подразделения:

- 3 отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- отделение срочного социального обслуживания;
- организационно-методическое отделение.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 31.10.2002 в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» за основным государственным регистрационным № 1024600617876.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области Учреждение поставлено на учет 12.04.2000 и присвоены ИНН 4617003760, КПП 461701001 (свидетельство серии 46 № 001596786).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПО 53327310, ОКАТО 38228551000, ОКТМО 38628151051, ОКОГУ 2300220, ОКФС 13, ОКОПФ 75203.

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

- директор Рудакова Татьяна Андреевна – весь проверяемый период - право первой подписи;
- главный бухгалтер Андросова Елена Викторовна – весь проверяемый период – право второй подписи.

## **2.Ревизия кассовых операций.**

Кассовые операции проверены за весь ревизуемый период сплошным методом.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписями директора и главного бухгалтера.

Утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе (2016.- 14,0 тыс. руб., 2017- 15,9 тыс. руб., 2018 – 13,1 тыс. руб., 2019 – 17,1 тыс. руб.) соблюдался.

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

Внезапные инвентаризации кассы Учреждением проводились ежемесячно (акты имеются).

Для осуществления расчетов наличными деньгами Учреждение ведет кассовую книгу автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги». Машинограммы «Вкладной лист кассовой книги» сброшюрованы в

хронологическом порядке, пронумерованы, заверены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Учет кассовых операций осуществлялся автоматизированным способом с применением программ: 1С, Бюджет-СМАРТ.

Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

За весь ревизуемый период прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве платы за социальное обслуживание, производился с применением бланков строгой отчетности – квитанций ф. № 0504510. Прием платы за социальное обслуживание от граждан осуществлялся через заведующих отделениями, с которыми договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен.

Поступившие денежные средства в кассу Учреждения оприходованы полностью своевременно, и в полном объеме сдавались на счет в банке.

С июля по декабрь 2016 года доходы от оказания платных социальных услуг составили в сумме 1033,8 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. №721), соответствуют данным Главной книге.

За 2017 год доходы от оказания платных социальных услуг в сумме 1703,4 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. № 721), соответствуют данным Главной книге.

За 2018 год доходы от оказания платных социальных услуг составили 2103,6 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге.

За первый квартал 2019 года, доходы от оказания платных социальных услуг составили 536,6 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге

В период ревизии проведена инвентаризация денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности по состоянию на 15.05.2019, в результате которой установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета. Проведенной инвентаризацией бланков строгой отчетности (ф. 0504510) нарушений не установлено. Приложение № 1 (Копии: акт инвентаризации наличных денежных средств, бланков строгой отчетности на 5л.).

Обязанности по ведению кассовых операций в Учреждении в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера Долженкову Ю.М. (приказ от 11 января 2016 №12), с которой заключен договор о полной материальной ответственности. Приложение № 2 (Копии: приказ о возложении обязанностей кассира, договор о материальной ответственности на 6 л.).

Учреждением заключен договор со Сбергательным банком Российской Федерации о порядке выпуска и обслуживания дебетовых карт для работников организации от 30.01.2007 №33000447. Расчеты с сотрудниками Учреждения по заработной плате и прочим выплатам осуществлялись безналичным путем.

### **3.Ревизия банковских операций.**

Банковские операции проверены за весь ревизуемый период выборочным методом.

Согласно данным, представленным Учреждением, в проверяемом периоде Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в комитете финансов Курской области - лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000380 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000380 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям № 14805000380 – с 11.01.2016 по настоящее время.

Перечисление безналичных денежных средств за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги, выплату заработной платы осуществлялось в соответствии с заявками на кассовый расход на основании договоров, реестров на зачисление денежных средств на счета сотрудников, счетов-фактур, товарных накладных.

К банковским выпискам приложены оправдательные документы, подтверждающие зачисление денежных средств на счет или платеж (заявки на кассовый расход, платежные поручения). Записи о произведенных операциях отражены в Журналах операций с безналичными денежными средствами полностью и своевременно.

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

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

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

#### ***Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год***

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 утвержден 23.12.2016 директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 14619210,36 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 12119210,36 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 2500000,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, соглашений и дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, 25 декабря 2017 года директором учреждения утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2017, с учётом всех изменений, внесенных в установленном порядке в сумме 15070386,25 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 11958788,79 руб. (в том числе остаток по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 0,12 коп. по коду аналитики 224);

поступление от иной приносящей доход деятельности – 2866342,87 руб. (в том числе остаток по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 1101277,89 руб. по коду аналитики 211 – 289948,46 руб., по коду 213 – 50739,55 руб., по коду 310 – 760589,88 руб.);

субсидия на иные цели – 245254,59 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2017 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания</b>							
1.	заработная плата	211	8592499,00	8592499,00	8592499,00	0,00	0,00
2.	Начисления на заработную плату	213	2541900,00	2540031,96	2540031,96	-1868,04	0,00
3.	Услуги связи	221	48524,43	48524,43	48524,43	0,00	0,00
4.	Коммунальные услуги	223	94172,00	94172,00	94172,00	0,00	0,00
5.	Арендная плата за пользование имуществом	224	484367,88	484367,88	484367,88	0,00	0,00
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	16870,44	16870,44	16870,44	0,00	0,00
7.	Прочие работы, услуги	226	155745,00	155745,00	155745,00	0,00	0,00
8.	Прочие расходы	290	6710,04	5399,96	5399,96	-1310,08	0,00
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	18000,00	18000,00	18000,00	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>		<b>11958788,79</b>	<b>11955610,67</b>	<b>11955610,67</b>	<b>-3178,12</b>	<b>0,00</b>
<b>Приносящая доход деятельность</b>							
1.	заработная плата	211	915804,00	915804,00	915804,00	0,00	0,00

2.	Начисления на заработную плату	213	276540,86	276540,86	276540,86	0,00	0,00
3.	Услуги связи	221	588,53	588,53	588,53	0,00	0,00
4.	Коммунальные услуги	223	11848,76	11848,76	11848,76	0,00	0,00
5.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	81341,34	81341,34	81341,34	0,00	0,00
6.	Прочие работы, услуги	226	271545,49	271545,49	271545,49	0,00	0,00
7.	Прочие расходы	290	3353,87	3353,87	3353,87	0,00	0,00
8.	Увеличение стоимости основных средств	310	1155120,45	1087500,00	1087500,00	-67620,45	0,00
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	150199,57	150199,57	150199,57	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>		<b>2866342,87</b>	<b>2798722,42</b>	<b>2798722,42</b>	<b>-67620,45</b>	<b>0,00</b>
<b>Субсидия на иные цели</b>							
1.	Прочие работы, услуги	226	26928,63	20141,74	20141,74	-6786,89	0,00
2.	Увеличение стоимости основных средств	310	218325,96	218325,96	218325,96	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>		<b>245254,59</b>	<b>238467,70</b>	<b>238467,70</b>	<b>-6786,89</b>	<b>0,00</b>

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), установлены отклонения по следующим кодам видов расходов и подстатьям КОСГУ:

- по КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы меньше плановых назначений на 1868,04 руб. за счет увеличения необлагаемой базы;

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы меньше плановых назначений на 1310,08 руб. за счет отмены платы за негативное воздействие за окружающую среду;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (приносящий доход деятельности) начисленные расходы меньше плановых назначений на 67620,45 руб. за счет экономии средств по конкурентным способам закупки;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (субсидия на иные цели) начисленные расходы меньше плановых назначений на 6786,89 руб. в связи с

отсутствием соответствующих документов для заключения договора о приемной семье.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности  
за 2018 год**

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2018, утвержден 02.01.2018 директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 14249010,36 рублей, из них: субсидии на выполнение государственного задания – 12249010,36 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 2000000,00 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 Соглашению о порядке и условиях предоставления на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, 26 декабря 2018г. директором учреждения утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2018, с учётом всех изменений, внесенных в установленном порядке в сумме 16434708,87 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 14179656,48 руб. (в том числе остаток по состоянию на 01.01.2018 - 3178,12 руб. по кодам аналитики 213 – 1868,04 руб., 290 – 1310,08 руб.);

поступление от иной приносящей доход деятельности – 2171220,84 руб. (в том числе остаток по состоянию на 01.01.2018 года 67620,45 руб. по коду аналитики 310 – 67620,45 руб.);

субсидия на иные цели – 83831,55 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2018 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания</b>							
1.	заработная плата	211	10349127,00	10349127,00	10712936,35	363809,35	363809,35
2.	Начисления на заработную плату	213	3077308,04	3071379,30	3181249,28	103941,24	109869,98
3.	Услуги связи	221	35653,72	35653,72	35653,72	0,00	0,00
4.	Коммунальные услуги	223	75272,00	75272,00	75272,00	0,00	0,00

5.	Арендная плата за пользование имуществом	224	462420,00	462420,00	462420,00	0,00	0,00
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	16699,86	16699,86	16699,86	0,00	0,00
7.	Прочие работы, услуги	226	42600,00	42600,00	42600,00	0,00	0,00
8.	Прочие расходы	290	21310,08	10000,00	10000,00	-11310,08	0,00
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	99265,78	99265,78	99265,78	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>		<b>14179656,48</b>	<b>14162417,66</b>	<b>14636096,99</b>	<b>456440,51</b>	<b>473679,33</b>
<b>Приносящая доход деятельность</b>							
1.	заработная плата	211	807834,00	807834,00	807834,00	0,00	0,00
2.	Начисления на заработную плату	213	243966,00	243949,07	243949,07	-16,93	0,00
3.	Услуги связи	221	3595,40	3595,40	3595,40	0,00	0,00
4.	Коммунальные услуги	223	24466,95	24466,95	24466,95	0,00	0,00
5.	Арендная плата за пользование имуществом	224	12802,93	12802,93	12802,93	0,00	0,00
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	77855,01	77855,01	77855,01	0,00	0,00
7.	Прочие работы, услуги	226	404576,42	404576,42	404576,42	0,00	0,00
8.	Прочие расходы	290	13266,00	13266,00	13266,00	0,00	0,00
9.	Увеличение стоимости основных средств	310	430459,76	0,00	0,00	-430459,76	0,00
10.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	152398,37	152398,37	152398,37	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>		<b>2171220,84</b>	<b>1740744,15</b>	<b>1740744,15</b>	<b>-430476,69</b>	<b>0,00</b>
<b>Субсидия на иные цели</b>							

1.	Прочие работы, услуги	226	83831,55	83831,55	83831,55	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>		<b>83831,55</b>	<b>83831,55</b>	<b>83831,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), установлены отклонения по следующим кодам видов расходов и подстатьям КОСГУ:

- по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы превышают кассовое исполнение и плановые назначения на 363809,35 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 и плановые назначения на 109869,98 руб. за счет начисленного резерва отпусков;

- по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы меньше плановых назначений на 5928,74 руб. за счет увеличения необлагаемой базы;

- по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» (субсидия на выполнение государственного задания) начисленные расходы меньше плановых назначений на 11310,08 руб. в связи с отсутствием документов для уплаты иных платежей (штрафы, пени, неустойки);

- по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату» (приносящий доход деятельности) начисленные расходы меньше плановых назначений на 16,93 руб. за счет увеличения необлагаемой базы;

- по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (приносящий доход деятельности) начисленные расходы меньше плановых назначений на 430459,76 руб. за счет экономии средств для приобретения основных средств.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за январь-март 2019 года**

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2019, утвержден 28.12.2018 директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 16385994,46 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 14305938,00 руб., субсидия на иные цели – 80056,46 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 2000000,00 руб.

Внесены изменения 19.02.2019 года в план финансово-хозяйственной деятельности, где предусмотрены поступления всего в сумме – 17585744,97 руб., из них субсидии на выполнение государственного задания – 14323176,82 руб. (в том числе остаток по состоянию на 01.01.2019 - 17238,82 руб., по коду аналитики 213 – 5928,74 руб., 290 – 11310,08 руб.), субсидия на иные цели – 851931,46 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности –

2410636,69 руб. (в том числе остаток по состоянию на 01.01.2019 года – 410636,69 руб., по коду аналитики 213 – 16,93 руб., 310 – 410619,76 руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2019 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания</b>							
1.	заработная плата	211	10694000,00	2153533,71			
2.	Начисления на заработную плату	213	2957478,74	562514,99			
3.	Услуги связи	221	42140,00	8695,90			
4.	Коммунальные услуги	223	94172,00	25023,74			
5.	Арендная плата за пользование имуществом	224	462420,00	77070,00			
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	16536,00	2765,04			
7.	Прочие работы, услуги	226	45120,00	0,00			
8.	Прочие расходы	290	11310,08	0,00			
	<b>Итого:</b>		<b>14323176,82</b>	<b>2829603,38</b>			
<b>Приносящая доход деятельность</b>							
1.	заработная плата	211	768050,00	0,00			
2.	Начисления на заработную плату	213	231950,00	0,00			
3.	Услуги связи	221	5000,00	3269,78			
4.	Коммунальные услуги	223	33900,00	8498,32			
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	50000,00	6580,00			
7.	Прочие работы, услуги	226	350000,00	62992,80			

8	Прочие расходы	290	430636,69	11866,00			
9	Увеличение стоимости основных средств	310	291100,00	10422,00			
10	Увеличение стоимости материальных запасов	340	250000,00	14281,80			
	<b>Итого:</b>		<b>2410636,69</b>	<b>117910,70</b>			
<b>Субсидия на иные цели</b>							
1.	Прочие работы, услуги	226	80056,46	14609,30			
2	Увеличение стоимости основных средств	310	771875,00	0,00			
	<b>Итого:</b>		<b>851931,46</b>	<b>14609,30</b>			

При сличении отчетов кассовых расходов (форма 737) с фактическими (форма 721) отклонения не установлены.

#### 4. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

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

- Постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 №69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области»;

- коллективным договором на 2017-2020, утвержденным директором ОБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области», зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области 21.02.2017 №166;

- Уставом, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 22.03.2016 №69, согласованным письмом комитета по управлению имуществом Курской области 18.04.2016, комитетом финансов Курской области от 20.04.2016;

- Положением об оплате труда работников Учреждения, являющимся приложением к Коллективному договору (с учетом последующих изменений и дополнений);

- Положением о премировании работников.

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 01.05.2016 – 57 единиц и месячным фондом оплаты труда 317682,96 руб. (приказ от 29.02.2016 № 13);

на 01.01.2017 - 57 единиц и месячным фондом оплаты труда 312815,46 руб. (приказ от 17.03.2017 № 17);

на 01.07.2017 - 53 единицы и месячным фондом оплаты труда 296718,48 руб. (приказ от 30.06.2017 № 35) в связи с оптимизацией штатной численности;

на 01.01.2018 - 53 единицы и месячным фондом оплаты труда 290848,93 руб. (приказ от 11.12.2017 № 103);

на 19.02.2018 - 53 единицы и фондом оплаты труда 295676,27 руб., в связи с введением выплаты за ненормированный рабочий день (приказ от 19.02.2018 № 24);

на 01.04.2018 – 53 единицы и месячным фондом оплаты труда в сумме 304596,03 руб. (приказ от 16.05.2018 №54), в связи с увеличением должностных окладов работников учреждения.

на 01.06.2018 – 53 единицы и месячным фондом оплаты труда в сумме 352930,00 руб. (приказ от 18.06.2018 № 60), в связи с увеличением должностных окладов работников учреждения;

на 1.07.2018 – 53 единицы и месячным фондом оплаты труда в сумме 356242,38 руб. (приказ от 06.08.018 №72), в связи с увеличением должностных окладов работников учреждения;

на 01.01 2019 - 53 единицы и месячным фондом оплаты труда 355755,63 руб. (приказ директора от 09.01.2019 № 4). Приложение №3 (Копии: штатных расписаний на 8-и листах).

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

Материальная помощь начислялась и выплачивалась в размере до двух окладов (тарифных ставок) к ежегодному очередному отпуску в пределах выделенных средств на основании письменного заявления работника и приказа директора Учреждения. Нарушений в выплате материальной помощи не установлено.

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, премиальные выплаты по итогам работы. Выплаты стимулирующего характера производились на основании приказов директора Учреждения.

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

Совмещение должностей (профессий) и увеличение объема выполняемых работ предоставлялось в соответствии с Перечнем, утвержденным директором Учреждения и на основании приказа. Нарушений по выплате доплат за совмещение должностей (профессий) не установлено.

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

Выборочной проверкой (сентябрь - октябрь 2016, январь - май 2017, март - май 2018, февраль 2019) обоснованности начисления заработной платы 12 работникам за фактически отработанное время, установление окладов, надбавки за непрерывный стаж работы, за работу в ночное время, выходные и праздничные дни нарушений не установлено.

Выборочной проверкой (3-4 квартал 2016, 1-4 квартал 2017, 1-2 квартал 2018) обоснованности начисления и выплаты премий по итогам работы за кварталы директору Учреждения Рудаковой Т.А. случаев переплат или недоплат не установлено.

Начисление премий произведено на основании приказов председателя комитета социального обеспечения Курской области с учетом фактически отработанного времени.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н (далее - Приказ 52н), за проверяемый период в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию.

В соответствие с Перечнем унифицированных первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденного Приказом № 52н для учета использования рабочего времени применялся «Табель учета использования рабочего времени» (форма 0504421).

#### **5.Проверка поступления, учета и сохранности основных средств.**

Выборочной проверкой поступления, учета и сохранности основных средств установлено, что основные средства числятся на балансе Учреждения и

эксплуатируются по назначению. Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

На 2017 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждено плановых назначений в сумме 1305,8 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление основных средств составило 1305,8 тыс. руб. из них: приобретено учреждением (автомобиль – 1087,5 тыс. руб., компьютерная техника – 218,3 тыс. руб.).

На 2018 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждено плановых назначений в сумме 430,4 тыс. руб., кассовые расходы не производились.

На 2019 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы за 1-й квартал не производились. Приложение № 4 (Копии: справки о наличии основных средств на 2-х л).

Приобретенные основные средства оприходованы и поставлены на учет своевременно.

Основные средства, числящиеся на балансе учреждения закреплены за материально-ответственным лицом, назначенным приказом директора учреждения от 15.04.2014г. № 21, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Приложение № 5 (Приказ о назначении материально - ответственных лиц, договор о материальной ответственности на 2-х л).

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов (форма 0504031). Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

По договору хранения от 20 июня 2017 года №5 Учреждению от ОКУСО «Курский социальный профессионально - реабилитационный центр «Поклажедатель» для обеспечения работы Диспетчерского центра связи для глухих по акту приема-передачи от 20 июня 2017года было передано оборудование на хранение общей стоимостью 124030 руб.

В 2017 году согласно представленных документов с разрешения комитета по управлению имуществом Курской области от 30.08.2017 № 11.2-01-20/ 11952 Учреждением был продан автомобиль ГАЗ 2705 государственный регистрационный номер А 692КА 2000 года выпуска, балансовой стоимостью 240981,60 руб. по договору купли-продажи от 24.10.2017 №1, заключённому с покупателем Псаревым Н.В. Автомобиль ГАЗ 2705 передан по акту приема-передачи от 27.10.2017 № б/н. Транспортное средство, балансовой стоимостью 240981,60 руб. списано с баланса Учреждения.

Кроме того по приказу комитета социального обеспечения Курской области от 31.08.2018 № 221 «О безвозмездной передаче имущества», согласно приложению №1 к данному приказу областному казенному учреждению социального обслуживания населения системы социального обеспечения «Щигровский межрайонный центр социальной помощи семье и детям» был передан компьютер «Вариант-Стандарт» стоимостью 40581,49 руб.

Инвентаризация основных средств в Учреждении в соответствии с п.1.5 Приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических

указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» осуществлялась один раз в год перед составлением годового отчета. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказа № 147 от 29.12.2018 года. Излишек или недостачи не было установлено.

В период ревизии на основании приказа от 15.05.2019 № 54 «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена выборочная инвентаризация основных средств, у материально-ответственного лица Поповой М.И., в результате которой излишки и недостачи не установлены. Приложение № 6 (Инвентаризационные описи на 6 л.).

Выборочной проверкой правильности отнесения приобретенных и безвозмездно полученных материальных ценностей к основным средствам нарушений не установлено.

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

По состоянию на 31 марта 2019 года на балансе Учреждения числятся четыре единицы автотранспорта «Лада 4x4» 2010 года выпуска, «Niva Chevrolet» 2012 года выпуска, «Renault Kaptur» 2017 года выпуска, «Niva Chevrolet» 2019 года выпуска, в исправном состоянии. Приложение № 7 (Справка о наличии автотранспорта, на 1 л.).

За проверяемый период выдача путевых листов водителям производилась ежедневно, в обмен на сданный путевой лист за прошедший день. Путевые листы в бухгалтерию сдавались своевременно, заполнялись с отражением маршрута движения и пройденного километража.

Выданные путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с данными журнала операций № 7 (август 2016, март - июнь 2017, ноябрь- декабрь 2018, январь 2019) расхождений не установлено.

Ежегодно Учреждением издавались приказы по переходу на зимний (летний) период использованием соответствующих норм расхода бензина и коэффициентам предусмотренных в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжениями Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р.

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов по форме № 3, утвержденной приказом Минтранса Российской Федерации от 07.11.2017 № 476.

В ревизуемом периоде в Учреждении ежемесячно проводились сличения фактических показаний спидометра с данными путевых листов. Отклонений не установлено.

В соответствии с приказами по учреждению все водители были закреплены за транспортными средствами (приказ № 5 от 11.01.2016, №140 от 30.12.2016, № 125 от 29.12.2017, №144 от 29.12.2018)

Содержание транспорта в ревизуемом периоде производилось за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Приобретение горюче-смазочных материалов производилось в 2016-2019 годах на основании заключенных контрактов (договоров) с поставщиками:

- в 2016 году за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности с ИП Бирюковым Ю.С., контракт № 18 от 01.06.2016, № 151 от 01.09.2016.

- в 2017 году за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности с ИП Бирюковым Ю.С., контракт № 10 от 01.01.2017, № 10 от 01.02.2017, № 10 от 01.03.2017, № 10 от 01.04.2017, № 10 от 01.05.2017, № 10 от 01.06.2017, № 10 от 01.07.2017, № 10 от 01.08.2017, № 10 от 01.09.2017, № 10 от 01.10.2017, № 10 от 01.11.2017, № 10 от 01.12.2017.

- в 2018 году за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности с ИП Бирюковым Ю.С., контракт № 2 от 01.01.2018, № 23 от 01.02.2018, № 31 от 01.03.2018, № 37 от 01.04.2018, № 43 от 01.05.2018, № 50 от 01.06.2018, № 53 от 01.07.2018, № 58 от 01.08.2018, № 65 от 01.09.2018, № 73 от 01.10.2018, № 78 от 01.11.2018, № 87 от 01.12.2018.

- в 2019 году за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности с ИП Бирюковым Ю.С., контракт № 1 от 11.01.2019, № 18 от 01.02.2019, № 25 от 01.03.2019.

Всего приобретено бензина за июль – декабрь 2016 года за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на общую сумму 39,2 тыс. руб., за 2017 год – 77,3 тыс. руб., за 2018 год – 105,2 тыс. руб., за январь – март 2019 года – 21,5 тыс. руб.

Отпуск ГСМ осуществлялся на АЗС по ежедневным заправочным ведомостям, заполненным оператором АЗС, под роспись водителя.

Ревизией установлено, что оплата за поставленный ГСМ осуществлялась по ценам, отраженным в товарных накладных, согласно счету. Расчет за ГСМ производился ежемесячно по безналичному расчету.

В ревизуемом периоде ответственным за выдачу, прием путевых листов, контролем за их оформлением, а также учетом ГСМ являлась главный бухгалтер Андросова Е.В. (приказы № 5 от 11.01.2016, №140 от 30.12.2016, № 125 от 29.12.2017, №144 от 29.12.2018). Приложение № 8 (Копии: приказы о закреплении автотранспорта за водителями, приказ об ответственных лицах за выдачу, прием путевых листов на л.).

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

Медицинское освидетельствование водителей Учреждения осуществлялось по договорам о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра с ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» № 12 от 28.01.2016, № 20 от 01.01.2017, № 17 от 11.01.2018, № 23 от 11.01.2019. В путевых листах, имеется штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителей.

Приложение 9 (Копии: договора о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра на 21 л.).

В целях проверки достоверности данных, указанных в путевых листах (сведений о пробеге по основным (частым) маршрутам движения автотранспорта Учреждения, был произведен контрольный выезд.

Приказом руководителя от 30.05.2019 № 56 создана комиссия для осуществления контрольного выезда. С целью подтверждения достоверности пройденного расстояния, указанного в путевых листах, был осуществлен выезд 30 мая 2019 года от Учреждения до ул. Первомайская (4 км), фактическое расстояние составило – 4 км., что соответствует сведениям, указанным в путевых листах. Приложение №10. (Копии: приказ от 30.05.2019, акт контрольного выезда транспортного средства на 2 л.).

В период ревизии на основании приказа Учреждения от 15.05.2019 № 54 «О снятии фактических показаний спидометра» произведено снятие показаний спидометров с данными путевых листов по автомобилям по состоянию на 30.05.2019 года, в результате сличения показаний спидометров по автомобилям расхождений не установлено. Приложение № 11 (Акт снятия показаний спидометров на 1л.).

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

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету на основании заключенных договоров с приложением счетов-фактур, товарных накладных. Приобретенные материальные ценности приходовались по фактической стоимости своевременно.

На 2017 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 168,2 тыс. руб., тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление составило 168,2 тыс. руб., приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности 150,2 тыс. руб. (ГСМ – 77,3 тыс. руб., канц.товары– 20,2 тыс. руб., запасные части – 70,7 тыс. руб.). При сличении кассовых расходов (ф. 737) с данными фактических расходов (ф. 721) отклонений не установлено.

На 2018 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 251,7 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление составило 251,7 тыс. руб., приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности 152,4 тыс. руб. (ГСМ – 105,2 тыс. руб., канц.товары– 1,1 тыс. руб., запасные части – 4,0 тыс. руб., прочие – 42,1 тыс. руб.), за счет субсидий на выполнение государственного задания – 99,3 тыс. руб.(канцтовары). При сличении кассовых расходов (ф. 737) с данными фактических расходов (ф. 721) отклонений не установлено.

На 2019 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 250,0 тыс. руб., кассовые расходы за первый квартал составили 14,3 тыс. руб. (ГСМ -13,6 тыс. руб., прочие – 0,7 тыс. руб.).

Выборочной проверкой установлено, что приобретенные материальные запасы на основании первичных учетных документов, подтверждающих их поставку, учтены на соответствующих счетах бюджетного учета и закреплены за

материально-ответственными лицами, назначенными приказами руководителя. (приказ от 15.04.2014 №21).

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

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

В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде канцелярских товаров, производственного и хозяйственного инвентаря, запасных частей, ГСМ.

Выборочной проверкой списания материальных запасов установлено, что материальные запасы выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. № 504210) и сразу списывались по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), которая утверждалась руководителем Учреждения.

Выборочной инвентаризацией материальных запасов у материально-ответственного лица заведующей отделением Поповой М.И. недостачи и излишки не установлены. Приложение № 12 (справка о поступлении материальных запасов, инвентаризационные описи на 5 л.).

Годовая (2017 – 2018) инвентаризация материальных ценностей по центру проведена у двух материально-ответственных лиц в соответствии с изданными по учреждению приказами.(приказ от 29.12.2018 №147). Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

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

Расчеты с дебиторами и кредиторами за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в ревизуемом периоде учитывались на бюджетном счете 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По состоянию на 31 марта 2019 года по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 кредиторская или дебиторская задолженность не значилась.

Ежеквартально работники бухгалтерии проводят сверку расчетов с поставщиками материальных ценностей и услуг, что подтверждается данными бухгалтерского учета, Главной книги, а также актами сверки расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг.

В период ревизии произведена сверка расчетов с ООО «ЖКХ» п. Прямыцыно, которые подтвердили состояние расчетов. Расхождений не установлено. Приложение № 13 (Копии: акт сверки на 1 л.).

Выборочной проверкой соответствия заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям несоответствия не выявлены.

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

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена за проверяемый период выборочным методом.

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами отражались в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

Круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен приказом по учреждению. Списание подотчетных сумм (в основном на приобретение канцтоваров, оплату ГСМ) производилось по представленным в срок авансовым отчетам, с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы (товарными и кассовыми чеками). Все авансовые отчеты утверждены директором Учреждения.

Выдача денежных средств под отчет производилось на основании заявления работника Учреждения с визой директора и указанием цели выдачи.

Выборочной проверкой (январь, апрель 2017, февраль, декабрь 2018) полноты оприходования по бухгалтерскому учету материальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц за наличный расчет, нарушений не установлено.

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

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):

Приказом от 31.03.2014 г. № 14 с целью исполнения требований закона при планировании и организации закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения назначен контрактный управляющий – Андросова Елена Викторовна, главный бухгалтер, а также утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В Учреждении курсы повышения квалификации в сфере закупок пройдены:

- Андросова Е.В., удостоверение № 462404738640 от 16.12.2016 г. выданное Курской академией государственной и муниципальной службы по программе «Специалист в сфере закупок» по курсу «Управление государственными и муниципальными заказами»;
- Рудакова Т.А., удостоверение № 462404738710 от 16.12.2016 г. выданное Курской академией государственной и муниципальной службы по программе «Специалист в сфере закупок» по курсу «Управление государственными и муниципальными заказами»;
- Долженкова Ю.М., удостоверение № 462404738659 от 16.12.2016 г. выданное Курской академией государственной и муниципальной службы по программе «Специалист в сфере закупок» по курсу «Управление государственными и муниципальными заказами».

Соглашением от 23.12.2016 г. № 15 между комитетом социального

обеспечения Курской области и областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района 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 финансово-хозяйственной деятельности на 2017 г. утвержден приказом от 23.12.2016 г. № 123.

План закупок на 2017 год № 201703442000022001 утвержден приказом от 23.12.2016 г. № 121 и размещен Учреждением в единой информационной системе (далее ЕИС) 23.12.2016 г.

План-график на 2017 год № 2017034420000220010002 утвержден приказом от 23.12.2016 г. № 122 и размещен в ЕИС 24.12.2016 г.

Соглашением от 25.12.2017 г. № 15 между комитетом социального обеспечения Курской области и областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района 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 финансово-хозяйственной деятельности на 2018 г. утвержден приказом от 29.12.2017 г. № 140.

План закупок на 2018 год № 201803442000022002 утвержден приказом от 29.12.2017 г. № 138 и размещен Учреждением в ЕИС 29.12.2017 г.

План-график на 2018 год № 2018034420000220020001 утвержден приказом от 29.12.2017 г. № 139 и размещен в ЕИС 10.01.2018 г.

Соглашением от 24.12.2018 г. № 27 между комитетом социального обеспечения Курской области и областным бюджетным учреждением социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района 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 финансово-хозяйственной деятельности на 2019 г. утвержден приказом от 28.12.2018 г. № 140.

План закупок на 2019 год № 201903442000022002 утвержден приказом от 09.01.2019 г. № 3 и размещен Учреждением в ЕИС 09.01.2019 г.

План-график на 2019 год № 2019034420000220020001 утвержден приказом от 10.01.2019 г. № 6 и размещен в ЕИС 10.01.2019 г.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) и

представленными реестрами контрактов в 2017 году Учреждением осуществлено закупок на сумму 2 639 029,40 руб., из них:

- 1 430 604,07 руб. в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 120 925,33 руб. в соответствии с п.1, п.8, п.29 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 1 087 500 руб. проведен электронный аукцион по закупке легкового автомобиля.

Размещение закупки путем проведения электронного аукциона осуществлено уполномоченным органом – комитетом по управлению имуществом Курской области.

Выборочной проверкой отдельных вопросов по проведению электронного аукциона по централизованной закупке № 0144200002417000861 (объект закупки – легковой автомобиль) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременного размещения информации о заключенных контрактах в реестре контрактов заключенных заказчиками в 2017 году было установлено:

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», информация о заключенном контракте с ООО «Коммунальщик» от 06.02.2017 г. № 2Т/17 на поставку тепловой энергии (реестровый номер: 2461700376017000004), на сумму 54 830,04 руб. размещена в ЕИС свыше 3-х рабочих дней (на 10 рабочий день с момента заключения контракта).

Объяснительная контрактного управляющего, копия информации о недоступности отдельных функций единой информационной системы, копия контракта, информация о контракте из реестра контрактов. Приложение № 1 на 11 л.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2018 году Учреждением осуществлено закупок на сумму 1 407 606,44 руб., из них:

- 90 240,90 руб. в соответствии с п.1, п.8 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 1 317 365,54 руб. в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Реестры контрактов (договоров). Приложение № 12 на 10 л.

Отчеты об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 – 2018 годы. Приложение № 3 на 33 л.

В 2019 году в соответствии с планом-графиком проведена централизованная закупка № 0144200002419000234 (объект закупки – легковой автомобиль) путем проведения электронного аукциона, по результатам которого был заключен контракт с ООО «Имидж-Авто» от 19.04.2019 г. № 1 на поставку легкового автомобиля NIVA CHEVROLET на сумму 710 000 руб.

Размещение закупки путем проведения электронного аукциона осуществлено уполномоченным органом – комитетом по управлению имуществом Курской области.

Выборочной проверкой отдельных вопросов по проведению электронного аукциона по централизованной закупке № 0144200002419000234 (объект закупки – легковой автомобиль) нарушений не установлено.

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.

Приказом от 30.12.2016 г. № 127 назначено материально-ответственное лицо, сотрудник за проведение приемки товаров, работ, услуг для нужд Заказчика Попова Мария Ивановна – заведующая отделением, срочного социального обслуживания.

Приказом установлено, что осуществление приемки товаров, работ, услуг от имени заказчика осуществляется с проставлением подписи на приемо-сдаточных документах (накладных, актах приемки-передачи товаров, актах выполненных работ или оказанных услуг) с проверкой соответствия количества поставленного товара (объема выполненных работ, оказанных услуг) условиям заключенных заказчиком контрактов (договоров).

Приказом от 30.12.2016 г. № 126 в Учреждении назначены ответственные лица за проведение внутренней экспертизы Заказчика:

- Андросова Е.В., главный бухгалтер;
- Долженкова Ю.М., ведущий бухгалтер.

Данным приказом утверждена форма заключения о проведенной экспертной оценки товаров (работ, услуг).

Выборочной проверкой проведения Учреждением экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта за 2017 - 2018 годы, установлено, что результаты экспертизы оформляются заключением о проведении экспертной оценки товаров (работ, услуг) и актами приемки товаров (работ, услуг).

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 № (справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А. на 4 л.).

#### **11. Проверка трудового законодательства.**

В ходе проверки установлено:

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».

Приказ «О переводе» не соответствует положениям статьи 72.1 Трудового Кодекса Российской Федерации, так как трудовая функция и структурное подразделение переводимого работника не меняется (приказ № 74л/с от 10.07.2018). При переводе сторожа с временной работы на постоянную, трудовая функция и структурное подразделение работника не меняются. Соответственно в силу статьи 72.1 Трудового Кодекса Российской Федерации оснований для перевода не имеется.

В нарушение статьи 93 Трудового Кодекса Российской Федерации приказом № 6-л от 17.01.2018 социальному работнику неполное рабочее время оформлено путем уменьшения зоны социального обслуживания. Однако в силу указанной нормы социальному работнику необходимо было установить неполное рабочее время, либо изменить объем выполняемой работы. Изменение зоны социального обслуживания, данной нормой не предусмотрено.

При оформлении хозяйственных договоров установлено.

Договор № 89 от 18.12.2018 с ООО «Сентоза» не равноправный, поскольку предусматривает штрафные санкции только в отношении Учреждения (п.5.2 договора).

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в проверяемом периоде со всеми материально – ответственными работниками заключены по типовой форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития российской Федерации от 31.12.2002 № 85. Недостатком таких договоров является отсутствие отметки получения второго экземпляра работником. В ходе проверки указанный недостаток устранён. Приложение №14 (Справка старшего инспектора-делопроизводителя Скрипченкова А.И. на 1 л.).

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

При выборочной проверке кадровой работы за период с 1 июля 2016 года по 31 марта 2019 года было установлено, что согласно штатному расписанию,

утвержденному приказом руководителя учреждения 9 января 2019г. № 4, предусмотрено 53 штатные единицы.

На момент проверки имелись вакансии:  
социальный работник - 6 ед.;

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек было выявлено: в наличии имелись 46 трудовых книжек. Трудовая книжка руководителя находится в комитете социального обеспечения Курской области. Хранились трудовые книжки в металлическом сейфе. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них велась в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003г. № 69: прошнурована, пронумерована, скреплена подписью директора и печатью учреждения. Все разделы заполнены. Уволенным работникам трудовые книжки выданы под роспись.

В выборочно проверенных личных делах работников учреждения (47 шт.) имелись: опись документов, анкета, автобиография, заявление, приказ о приеме на работу, копии паспорта и документов об образовании, трудовой договор и др. Копии документов заверены.

Карточки формы Т-2 в период проверки были заведены на всех работников (47 шт.), в том числе на директора. Все разделы заполнены, есть подписи владельца трудовых книжек, имеются отметки о предоставленных отпусках.

Приказы велись по личному составу, отпускам, основной деятельности, административно-хозяйственной деятельности. В проверенных приказах указывалось полное название учреждения. Приказы зарегистрированы с соответствующими буквенными индексами.

В приказах об отпусках календарные дни подсчитаны верно. При увольнении работников в приказах указывается количество неиспользованных дней отпуска для выплаты компенсации. Работники ознакомлены с приказами под роспись.

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

В учреждении определено ответственное лицо за работу по профилактике коррупции;

Утверждены:

- Состав Комиссии и Положение о Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению работников и урегулированию конфликта интересов;

-Положение о порядке уведомления работодателя о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;

-Положение о сотрудничестве с правоохранительными органами в сфере противодействия коррупции;

-Положение об Антикоррупционной политике;

-Утверждён профессиональный этический кодекс сотрудников социальной службы;

- План мероприятий по противодействию коррупции на 2017 – 2019 годы.

Приложение №15 (Справка начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Т.А.Агарковой на 2 л.).

**13. Проверка реализации нормативно-правовых актов по вопросам социального обслуживания населения, оформлению документации, качеству и периодичности оказываемых социальных услуг, в том числе на платной основе. Обоснованность взимания платы за социальное обслуживание граждан. Проверка исполнения государственных заданий на предоставление социальных услуг**

Основные задачи Центра – осуществление деятельности по оказанию гражданам, проживающим на территории Октябрьского района, 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 Центре функционируют следующие структурные подразделения (отделения):

- 3 отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 1 отделение срочного социального обслуживания;
- 1 организационно-методическое отделение.

На 31 декабря 2018 года отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, обслужены 338 чел., в том числе: инвалиды – 101 чел.; ветераны труда – 81 чел.; труженики тыла – 36 чел.; пенсионеры – 120 чел.

От общей численности социальных работников (33 чел.), 28 работают с полной нагрузкой.

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

В 2018 году от общей численности обслуженных граждан в отделениях социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (338 чел.), на условиях частичной и полной оплаты обслужены 206 чел.(61%) и 132 чел на бесплатной основе (39%).

В 2018 году от предоставленных платных социальных услуг поступило 2103,6 тыс. руб. в том числе от дополнительных – 894,6 тыс. руб.

Со всеми гражданами пожилого возраста и инвалидами, 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 выборочной проверке договоров (проверено 18 договоров), заключенных между Центром и гражданами, и суммы, подлежащей оплате за социальные услуги, нарушений не выявлено.

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

- в отделении № 1 (и.о. зав. отделением Ефанова В.В.) из 78 обслуживаемых граждан, проверено 6 дел;
- в отделении № 2 (зав. отд. Гребенникова Т.А.) из 73 обслуживаемых граждан, проверено 6 дел;

- в отделении № 3 (зав. отд. Храмцова О.С.) из 119 обслуживаемых граждан, проверено 6 дел;

Замечаний на качество и периодичность оказываемых социальных услуг не установлено.

Выборочно проверены журналы социальных работников по предоставлению социальных услуг гражданам.

Виды и объем социальных услуг, оказываемых социальными работниками, отмечаются в журнале социального работника, с отметкой об обслуживании (ставится роспись обслуживаемого лица).

Очередность нуждающихся в надомном обслуживании **отсутствует**.

В отделении срочного социального обслуживания предусмотрено 2 штатных ед.: заведующий отделением, специалист по социальной работе.

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 **2018** года отделением срочного социального обслуживания оказаны услуги **680** чел.

Отделением оказаны различные виды социальных услуг, в том числе: содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг

Кроме того, оформлялись документы для направления граждан в дома – интернаты, оформлено 7 дел.

В учреждении создана служба «Социальное такси» для предоставления транспортных услуг льготным категориям граждан, в том числе инвалидам и участникам Великой Отечественной войны, в целях улучшения и повышения качества социально – бытового обслуживания. В 2018 г. поступило 5 заявок на транспортные услуги, на сумму 631 рубль 65 копеек.

Специалистами Центра ведется работа по организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области. С 2 октября 2017 года образована 1 приемная семья.

Проведена проверка контроля по выполнению условий договора о приемной семье. Нарушений не выявлено.

**- в 2016 г:**

Наименование показателя	Ед. измерения	Государственное задание (Значение, утвержденное на отчетный период)	Фактическое исполнение государственного задания за отчетный период	Отклонение
1. Услуги, предоставляемые на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам	Численность обслуживаемых граждан (человек)	367	367	

2. Услуги, предоставляемые отделениями срочного социального обслуживания	Численность обслуженных граждан (человек)	3600	3600	
--	--	------	------	--

**- в 2017 г:**

Наименование показателя	Ед. измерения	Государственное задание (Значение, утвержденное на отчетный период)	Фактическое исполнение государственного задания за отчетный период	Отклонение
1. Услуги, предоставляемые на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам	Численность обслуживаемых граждан (человек)	356	356	
2. Услуги, предоставляемые отделениями срочного социального обслуживания	Численность обслуженных граждан (человек)	3000	3000	

**- в 2018 г:**

Наименование показателя	Ед. измерения	Государственное задание (Значение, утвержденное на отчетный период)	Фактическое исполнение государственного задания за отчетный период	Отклонение
Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения	Численность граждан, получивших социальные услуги	335	338	

коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг				
Предоставление срочных социальных услуг	Численность граждан, получивших социальные услуги	680	680	

Приложение № 16 (материал проверки Чернышевой М.А. на л.).

#### 14. Осуществление внутреннего финансового контроля.

В ходе проверки установлено, что в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», (далее – Инструкция 157н), в Учреждении для организации и осуществления внутреннего финансового контроля по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, приказом от 31.12.2016 № 138. Для осуществления плановых и внеплановых проверок приказами директора создана и утверждена комиссия для проведения финансового контроля.

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

В Учреждении проводился внутренний финансовый контроль в отношении мероприятий по ведению кассовых операций, инвентаризации имущества, за соблюдением норм расходов ГСМ, показаниями спидометра, составлением и предоставлением бюджетной отчетности, состоянием расчетов

Выборочной проверкой по осуществлению учреждением внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю установлено, что проверки проведены в полном объеме.

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

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

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

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2017 составила 135934 руб. (1359343 x 10/100%).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2018 составила 3828870 руб.(38288703 x 10/100% ).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2019 составила 4469968 руб.(44699686 x 10/100%).

Проверкой установлено, что требования п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» были соблюдены.

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

Предыдущая ревизия была проведена ведущим бухгалтером-ревизором отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения» Ртищевой Л.А. и специалистами комитета социального обеспечения Курской области за период с 01.04.2014 по 30.06.2016 (акт от 23.12.2016), по результатам которого выявлен ряд нарушений.

Согласно информации Учреждения, поступившей в комитет социального обеспечения Курской области от 30.12.2016 № 845, выявленные нарушения Учреждением устранены в полном объеме.

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

По результатам проведения проверки в ОБУСО «КЦСОН Октябрьского района», ОБУСО «КЦСОН Октябрьского района», установлены следующие нарушения:

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н (далее - Приказ 52н), за проверяемый период в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию.


В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», информация о заключенном контракте с ООО «Коммунальщик» от 06.02.2017 № 2Т/17 на поставку тепловой энергии (реестровый номер: 2461700376017000004), на сумму 54 830,04 руб. размещена в ЕИС свыше 3-х рабочих дней (на 10 рабочий день с момента заключения контракта).

Приказ «О переводе» не соответствует положениям статьи 72.1 Трудового Кодекса Российской Федерации, так как трудовая функция и структурное подразделение переводимого работника (сторожа) не меняются (приказ № 74л/с от 10.07.2018). Соответственно в силу статьи 72.1 Трудового Кодекса Российской Федерации оснований для перевода не имеется.

В нарушение статьи 93 Трудового Кодекса Российской Федерации приказом № 6-л от 17.01.2018 социальному работнику неполное рабочее время оформлено путем уменьшения зоны социального обслуживания. Однако в силу указанной нормы социальному работнику необходимо было установить неполное рабочее время, либо изменить объем выполняемой работы. Изменение зоны социального обслуживания, данной нормой не предусмотрено.


**АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ:**

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

 Т.Н. Озерова

С актом ознакомлены:

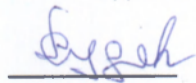
Директор ОБУСО  
«КЦСОН Октябрьского района»

 Т.А. Рудакова

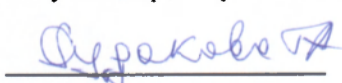
Главный бухгалтер ОБУСО  
«КЦСОН Октябрьского района»

 Е.В. Андросова

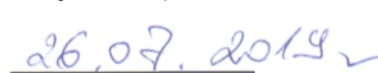
Один экземпляр акта получил директор ОБУСО «КЦСОН Октябрьского района»



подпись



Ф.И.О.



дата