

АКТ ПРОВЕРКИ № 1

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области»

г. Курск

02.02.2023

На основании приказа ОКУ «Центр бюджетного учета» от 10.01.2022 № 3 «О проведении плановой проверки» бухгалтером-ревизором 1 категории отдела финансового контроля Чеботаревой Ю.С., бухгалтером-ревизором 1 категории отдела финансового контроля Халиной О.М., бухгалтером-ревизором 2 категории отдела контроля нефинансовых активов Лобановой М.А. проведена плановая проверка по теме «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности» за период с 01.01.2021 по 31.12.2022.

Общая продолжительность проверки составила 17 календарных дней с 11.01.2023 по 27.01.2023.

Правом подписи в проверяемом периоде обладали:

- правом первой подписи:

директор Рудакова Т.А.,

заместитель директора Марковчина Л.Г. – на время отсутствия директора.

- правом второй подписи:

главный бухгалтер Андросова Е.В.,

ведущий бухгалтер Силакова Г.В.

Общие сведения об объекте проверки.

Юридический адрес областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» (далее - Учреждение): 307200, Курская обл., Октябрьский район, пгт. Прямицыно, Сеймская, 59А.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления финансовой деятельности в проверяемом периоде Учреждению открыты:

* в комитете финансов Курской области следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000380, закрыт 10.01.2022;
- лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000380, закрыт 10.01.2022;

* в Управлении Федерального казначейства по Курской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20446X14070, открыт 08.11.2021;
- лицевой счет бюджетного учреждения № 21446X14070, открыт 08.11.2021.

Проверка проводилась в соответствии с вопросами Программы проведения проверки финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной

деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности Учреждения.

Перечень нормативных документов используемых в акте проверки:

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

Порядок представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещении на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта, утвержденный приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок, утвержденный приказом Минфина РФ № 86н);

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

Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157н);

Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкции № 174н);

Порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, субсидий на иные цели, утвержденный постановлением Администрации Курской области от 18.01.2021 № 17-па (далее – Порядок № 17-па);

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

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

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

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

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания № 49).

Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н).

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

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

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.06.2019 № 262, согласованного с комитетом по управлению имуществом Курской области от 13.06.2019 №01.7-01-20/7153 и комитетом финансов Курской области от 13.06.2019 №04.1-05-01-14/2293.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об Учреждении за основным государственным регистрационным номером 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).

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 307200, Курская область, Октябрьский район, пгт. Прямыцыно, ул. Сеймская, д.59А.

Учреждением применялась Учетная политика последовательно из года в год с внесением изменений, утвержденная приказами: на 2021 год от 30.12.2020 №222, на 2022 год от 10.01.2022 № 36.

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

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

В нарушение требований п. 3.5. ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ, п. 6, п. 15 Порядка, утвержденного приказом Минфина РФ № 86н не своевременно размещалась информация на сайте (более 5 рабочих дней):

- Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, утверждена 26.01.2021, размещена 01.03.2022 (17 рабочих дней) ;

- План финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, утвержден 03.02.2021, размещен 24.02.2021 (8 рабочих дней);

- Изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, утверждены 08.06.2021, размещены 21.06.2021 (3 рабочих дня).

(Пояснительная директора Рудаковой Т.А. и главного бухгалтера Учреждения Е.В. Андросовой).

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

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

Согласно раздела III Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования, утвержденные Приказом Минфина РФ № 186н), составлены обоснования (расчеты) плановых показателей соответствующих доходов и расходов к плану ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023, к плану ФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024.

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

Планом ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 19.01.2021 (с учетом изменений на 27.12.2021), утвержденный директором Е.В. Андросовой, предусмотрены расходы на 2021 год в размере 22 646 843,92 руб., в том числе за счет:

1. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 19 090 337,63 руб.;

- 2) субсидии на иные цели – 281 626,74 руб.;
- 3) средств от приносящей доход деятельности – 3 274 879,55 руб.

Планом ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 14.01.2021 (с учетом изменений на 29.12.2022), утвержденный директором Е.В. Андросовой, предусмотрены расходы на 2022 год в размере 25 005 699,53 руб., в том числе за счет:

- 1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 20 542 698,38 руб.;
- 2) субсидии на иные цели – 370 690,44 руб.;
- 3) средств от приносящей доход деятельности – 4 092 310,71 руб.

В проверяемом периоде вносились изменения в Планы финансово-хозяйственной деятельности 2021 и 2022 гг. в связи с дополнительным поступлением субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

Исполнение доходов и расходов Учреждения в 2021 - 2022 годах

в руб.

Наименование показателя	КБК	2021 год			2022 год		
		Утвержденные назначения	Исполнено	% исполнения	Утвержденные назначения	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
За счет субсидии на выполнение государственного задания							
Доходы		18 944 852,85	18 944 852,85	100	20 360 603,00	20 360 603,00	100
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	18 944 852,85	18 944 852,85	100	20 360 603,00	20 360 603,00	100
Остаток денежных средств на начало года	X	145 484,78			182 095,38		
Расходы		19 090 337,63	18 908 242,25	99	20 542 698,38	20 445 329,94	99
Фонд оплаты труда		14 009 505,00	14 009 505,00	100	15 199 264,00	15 199 264,00	100
Взносы на обязательное социальное страхование на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 273 049,85	4 264 904,69	99,8	4 598 323,16	4 598 323,16	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	690 707,10	535 391,84	77,5	656 476,26	577 746,66	88,0
Закупка энергетических ресурсов	247	106 844,50	98 440,72	92,1	78 403,78	69 996,12	89,3
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	10 231,18	0	0	10 231,18	0	0
Уплата прочих налогов, сборов	852	5 231,18	0	0	5 231,18	0	0
Уплата иных платежей	853	5 000,00	0	0	5 000,00	0	0
Остаток денежных средств на конец года	X		182 095,38			97 368,44	
За счет субсидии на иные цели							
Доходы		281 626,74	281 626,74	100	370 690,44	370 690,44	100
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	281 626,74	281 626,74	100	370 690,44	370 690,44	100
Остаток денежных средств на начало года		0,00			0,00		
Расходы		281 626,74	281 626,74	100	370 690,44	370 690,44	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением оплаты труда	112				67 500,00	67 500,00	100
Расходы на развитие семейных форм устройства	323	281 626,74	281 626,74	100	303 190,44	303 190,44	100
Остаток денежных средств на конец года	X		0,00			0,00	
За счет средств от иной, приносящей доход деятельности							
Доходы		2 352 089,22	2 352 089,22	100	2 435 575,60	2 435 575,60	100
Доходы от оказания платных услуг	130	2 352 089,22	2 352 089,22	100	2 435 575,60	2 435 575,60	100

(работ)							
Остаток денежных средств на начало периода		922 790,33			1 656 735,11		
Расходы		3 274 879,55	1 618 144,44	49,4	4 092 310,71	2 466 114,57	60,3
Фонд оплаты труда	111	953 773,57	737 785,77	77,4	1 151 308,69	1 120 338,86	97,3
Взносы на обязательное социальное страхование на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	294 548,46	223 445,21	75,9	353 570,16	292 616,45	82,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 958 818,52	650 174,46	33,2	2 533 325,19	1 010 052,59	39,9
Закупка энергетических ресурсов	247	50 000,00	0,00	0,00	38 219,67	38 219,67	100
Иные выплаты населения	360	11 000,00	0,00	0	11 000,00	0,00	0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	6 739,00	6 739,00	100	4 887,00	4 887,00	100
Уплата прочих налогов, сборов	852	6 739,00	6 739,00	100	4 887,00	4 887,00	100
Остаток денежных средств на конец года	X		1 656 735,11			1 626 196,14	
Доходы, всего		21 578 568,81	21 578 568,81	100	23 166 869,04	23 172 869,04	100
Расходы, всего		22 646 843,92	20 808 013,43	92	25 005 699,53	23 282 134,95	94

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

- в 2021 году 20 808 013,43 руб. (92,0 % плановых назначений);
- в 2022 году 23 282 134,95 руб. (94,0 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

по состоянию на 01.01.2021 в сумме – 1 068 275,11 руб., в том числе: 145 484,78 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 922 790,33 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2022 в сумме 1 838 830,49 руб., в том числе: 182 095,38 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 1 656 735,11 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2023 в сумме 1 723 564,58 руб., в том числе 97 368,44 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 1 626 196,14 руб. средства от приносящей доход деятельности.

Принятые к учету плановые показатели доходов утверждены планом ФХД на 2021 год и планом ФХД на 2022 год и отражены бухгалтерскими проводками по счетам на соответствующий финансовый год дебетовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

3. Контроль за выполнением мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субсидии, выделенных на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг (выполнение работ).

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

В соответствии со ст. 69.2, 158 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (Далее – Постановление 652-па), приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области утверждены и доведены Учреждению государственные задания на 2021 год от 29.12.2020 № 466 (с изменениями и дополнениями от 27.12.2021 № 508), и 2022 год от 28.12.2021 № 513 (с изменениями и дополнениями от 19.10.2022 № 485, от 23.12.2022 № 673).

Государственным заданием на 2021 год предусмотрено оказание государственных услуг – предоставление социального обслуживания в форме на дому со следующими показателями – численности граждан, граждан получивших социальные услуги – 337 человек.

Государственным заданием на 2022 год предусмотрено оказание государственных услуг – предоставление социального обслуживания в форме на дому со следующими показателями – численности граждан, граждан получивших социальные услуги – 312 человек, из них: платно (частично платно) – 176 человек, бесплатно – 136 человек.

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с Постановлением № 652-па заключены соглашения на предоставление из областного бюджета Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ):

- на 2021 год - соглашение от 14.01.2021 № 33 (с учетом изменений на 27.12.2021) на сумму 18 944 852,85 руб.;
- на 2022 год - соглашение от 13.01.2022 № 14 (с учетом изменений на 30.12.2022) на сумму 20 360 603,00 руб.

Представленные отчеты об исполнении государственного задания за 2021, 2022 годы составлены по установленной форме, подписаны директором Учреждения и зарегистрированы в комитете социального обеспечения, материнства и детства за 2021 год от 10.01.2022 №8, за 2022 год от 19.01.2023 №55.

Учреждением в проверяемом периоде в соответствии с Федеральным законом РФ от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в РФ» (с изменениями и дополнениями) (далее Закон №442-ФЗ), Порядком предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных

социальных услуг, утверждённым постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па (далее – Порядок, утверждённый постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па) гражданам предоставлялось социальное обслуживание на дому.

Учреждением предоставлялись бесплатно в форме социального обслуживания на дому:

- в соответствии со ст. 15 Закона №442-ФЗ - лицам с полной или частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;
- в соответствии с п. 2.1 Раздела III Порядка, утверждённый постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па - лицам, проработавшим в тылу в период с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР; ветеранам ВОВ; получатели социальных услуг, среднедушевой доход которых на дату обращения, рассчитанный в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно (пенсионер), утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075, ниже предельной величины или равен предельной величине среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, установленной законом Курской области.

В соответствии с п. 4, п. 5 Раздела II Порядка, утверждённого постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па социальные услуги предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался вид предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Отдельно в договорах указывалась стоимость дополнительных платных услуг, которые в соответствии с п. 4 и п. 5 Раздела III Порядка, утверждённого постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па Учреждением предоставлялись гражданам по их желанию, выраженному в письменной форме. Дополнительные услуги, не входящие в перечень социальных услуг, предоставляемых Учреждением, оказывались гражданам на условиях полной оплаты в соответствии с тарифами на дополнительные платные социальные услуги, утверждёнными директором Учреждения 05.05.2012 и

согласованными с комитетом социального обеспечения Курской области 05.05.2012.

Согласно отчету о выполнении государственного задания в 2021 году Учреждением государственное задание при плановом показателе «Числа граждан, получивших социальное обслуживание на дому» – 337 человек, выполнено с фактическим показателем 343 человека, что составило 101,8% запланированного объема государственной услуги (отклонение на 1,8 % при допустимом отклонении 7 %).

Проверке подвергнуты следующие документы, подтверждающие оказания государственных услуг: договор о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) форме обслуживания, с указанием вида предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), индивидуальная программа предоставления социальных услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг, отчет о работе социального работника.

По предоставленной информации Учреждения в 2021 году общее количество получателей социальных услуг по форме социального обслуживания на дому составило 343 человека, в том числе:

- бесплатно – 126 человек
- полная плата – 189 человека;
- частичная плата – 28 человек.

Из них: инвалиды различных категорий – 117 человек, ветераны труда – 74 человека, тружеников тыла – 21 человек; пенсионеры – 129 человек, реабилитированные лица – 1 человек, член семьи умершего ветерана боевых действий – 1 человек.

Согласно п. 22 Постановления № 652-па, в случае если областное бюджетное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного государственного задания, по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, рассчитанный на основе нормативных затрат, подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности, исходя из объема государственной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и размера платы (цены, тарифа), установленного в государственном задании органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с учетом положений, установленных федеральными законами.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2021 год рассчитан и перечислен Учреждению без учета объема доходов, полученных от платной деятельности.

За гарантированные социальные услуги получено от получателей социальных услуг Учреждением денежных средств за 2021 год в сумме – 2 352 089,22 руб.

Таким образом, в 2021 году, в нарушение п.п. 27.3, 27.4 Постановления № 652-па Учреждение включило в отчет о выполнении государственного задания, предоставленный учредителю, неподтвержденные данные об оказании государственных услуг. Фактически оказаны услуги (бесплатно) – 126 человек, что привело к выполнению государственного задания не в полном объеме - на 63,3 % (при допустимом отклонении 7%). *(Пояснительная главного бухгалтера Е.В. Андросовой).*

Невыполнение доведенных показателей государственного задания на 2021 год, при отражении в отчете о выполнении государственного задания за 2021 год выполненных показателей в полном объеме с учетом допустимых отклонений, свидетельствует о недостоверности предоставленного в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области отчета о выполнении государственного задания за 2021 год.

Фактические расходы за 2021 год составили 18 908 242,25 руб., в том числе:

- оплата труда – 14 009 505,00 руб.;
- начисления на выплату по оплате труда – 4 264 904,69 руб.;
- услуги связи – 11 760,22 руб.;
- коммунальные услуги – 16 233,30 руб.;
- прочие работы, услуги – 504 858,31 руб.;
- прочие расходы – 100 980,73 руб.

Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по состоянию за 2021 год, составил в сумме 182 095,38 руб.

Остаток субсидии от невыполнения государственного задания за 2021 год в областной бюджет не возвращался в связи с отсутствием приказа о возврате остатков. Остаток включен в планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год по согласованию с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

В соответствии с распоряжением Администрации Курской области от 31.07.2020 № 401-ра «Об особенностях финансово-хозяйственной деятельности областных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19» (далее – распоряжение Администрации Курской области № 401-ра) **разрешено** областным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, осуществлять в период ограничительных мероприятий, предусматривающих особый режим работы (временная изоляция (обсервация), приостановления (частичного приостановления) их деятельности при принятии мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия

населения на территории Курской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции **расходы по оплате труда работников** этих учреждений в целях обеспечения уровня оплаты труда, установленного трудовым законодательством Российской Федерации, налогов и сборов, страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации, и **расходов, связанных с оплатой коммунальных услуг** и содержанием имущества, в том числе за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (выполнение работ) **в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности** такого учреждения, утвержденным в установленном действующим законодательством порядке, независимо от объема оказанных ими государственных услуг (выполнения работ).

Согласно предоставленного отчета о выполнении государственного задания не выполнен показатель «Гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» – на 63,3% (при допустимом отклонении 7 %).

В нарушение абз. 2 распоряжения Администрации Курской области № 401-ра остаток субсидии на выполнение государственного задания, при невыполнении в 2021 году показателя по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому», в сумме 182 095,38 руб. не возвращен в 2022 году в бюджет.

Согласно отчету о выполнении государственного задания в 2022 году Учреждением государственное задание:

- по показателю услуги платно (частично платно), при плановом показателе «Числа граждан, получивших социальное обслуживание на дому» – 176 человек, выполнено с фактическим показателем 179 человек, что составило 101,7% запланированного объема государственной услуги (отклонение 1,7 % при допустимом отклонении 7 %);

- по показателю услуги бесплатно, при плановом показателе «Числа граждан, получивших социальное обслуживание на дому» – 136 человек, выполнено с фактическим показателем 136 человек, что составило 100,0% запланированного объема государственной услуги (отклонение 0,0 % при допустимом отклонении 7 %).

По предоставленной информации Учреждения в 2022 году общее количество получателей социальных услуг по форме социального обслуживания на дому составило 315 человек, в том числе:

бесплатно – 136 человек

полная плата – 136 человек;

частичная плата – 43 человека.

Из них: инвалиды различных категорий – 107 человек, ветераны труда – 69 человек, тружеников тыла – 14 человек; пенсионеры – 124 человека, член семьи умершего ветерана боевых действий – 1 человек.

Фактические расходы за 2022 год составили 20 445 329,94 руб., в том числе:

- оплата труда – 15 199 264,00 руб.;
- начисления на выплату по оплате труда – 4 598 323,16 руб.;
- услуги связи – 6 000,00 руб.;
- коммунальные услуги – 53 909,51 руб.;
- прочие работы, услуги – 134 017,03 руб.;
- прочие расходы – 453 816,24 руб.

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

Согласно п. 3.3.5 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 14.01.2021 № 33, от 13.01.2022 № 14 Учреждение предоставляет отчет о выполнении государственного задания, Учредителю ежеквартально.

Согласно п. 295, 298 Инструкции № 157н списание доходов должно осуществляться на основании предоставленного Учредителю отчета о выполнении государственного задания.

В нарушение п. 292, 298 Инструкции № 157н, п. 153, 158 Инструкции № 174н, п. 6, 7, 54 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н (далее – Федеральный стандарт, утвержденный приказом Минфина № 32н), в 2021 и 2022 списание доходов будущих периодов по дебету счета 401.40 «Доходы будущих периодов» кредиту счета 401.10 «Доходы текущего года» не осуществлялось по коду вида финансового обеспечения 4 (Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания). (Пояснительная главного бухгалтера Андросовой Е.В.).

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

В проверяемом периоде комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с Порядком № 17-па с Учреждением заключены соглашения на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму 652 317,18 руб., из них: 2021 год – 281 626,74 руб., 2022 год – 370 690,44 руб.

Перечисление субсидий на иные цели осуществлялось в установленном порядке на лицевой счет, в соответствии с заявками Учреждения на предоставление субсидии в пределах установленного годового объема целевой субсидии на иные цели.

По состоянию на 01.01.2021 в Учреждении остаток субсидии на иные цели отсутствовал.

Соглашение от 01.02.2021 № 14 (в редакции от 07.06.2021) (далее – Соглашение № 14) о предоставлении из областного бюджета субсидий на иные цели (развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Старшее поколение») в сумме **281 626,74 руб.**

Согласно пп. 6 п. 12 Порядка № 17-па результатами предоставления субсидий является количество приемных семей - 3 приемные семьи.

Субсидия на иные цели получена в сумме **281 626,74 руб.**

Учреждением произведены расходы на ежемесячное денежное вознаграждение приемным семьям в сумме **281 626,74 руб.**

Субсидия на иные цели использована в полном объеме.

Отчеты о расходах субсидии на иные цели, комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области представлялись своевременно.

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

Соглашение от 17.02.2022 № 14 (в редакции от 02.09.2022) (далее – Соглашение № 14) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели (развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Старшее поколение») в сумме **303 190,44 руб.**

Согласно пп. 6 п. 12 Порядка № 17-па результатами предоставления субсидий является количество приемных семей - 3 приемные семьи.

Субсидия на иные цели получена в сумме **303 190,44 руб.**

Учреждением произведены расходы на ежемесячное денежное вознаграждение приемным семьям в сумме **303 190,44 руб.**

Субсидия на иные цели использована в полном объеме.

Отчеты о расходах субсидии на иные цели, комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области представлялись своевременно.

В соответствии со ст. 4 Закона Курской области № 12-ЗКО, образовать приемную семью могут совершеннолетние дееспособные граждане, не являющиеся близкими родственниками, имеющие место жительства в Курской

области и изъявившие желание совместно проживать с лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации.

В соответствии со ст. 5 Закона Курской области № 12-ЗКО, лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение в размере:

1) 4500 руб. – при наличии в приемной семье до четырех лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно);

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

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

Проверкой установлено, с учетом производимых индексаций ежемесячное денежное вознаграждение лицам, осуществляющим уход, составило: с 01.02.2020 – 7 582,84 руб., с 01.02.2021 – 7 870,99 руб., с 01.02.2022 – 8 185,82 руб., с 29.08.2022 – 8 532,15 руб.

Проверкой установлено:

С каждой приемной семьей заключался договор в трехстороннем порядке: между Учреждением, лицом, осуществляющим уход, и лицом, нуждающимся в уходе. В договоре отражены права и обязанности сторон. По каждой семье ежемесячно составлялся Акт об оказании постороннего ухода и помощи, подписанный в трехстороннем порядке: Учреждением, лицом, осуществляющим уход, и лицом, нуждающимся в уходе.

В соответствии с п.3 ст.4 Закона Курской области № 12-ЗКО, в Учреждение предоставлялись заявления и следующие документы:

- лицом, изъявившим желание образовать приемную семью – паспорт; справка о составе семьи; справка о размере общей площади жилого помещения; копии документов, подтверждающих правовые основания владения и использования жилого помещения, в котором оно зарегистрировано по месту постоянного проживания; медицинская справка из медицинской организации по месту проживания о состоянии здоровья лица, изъявившего желание образовать приемную семью, и всех членов его семьи, совместно с ним проживающих; справка о доходах членов семьи за последние 12 месяцев, предшествующих дате подачи письменного заявления; в случае выбора места проживания приемной семьи у лица, изъявившего желание образовать приемную семью, - письменное согласие всех совершеннолетних совместно проживающих членов семьи и наймодателя; справка об отсутствии у лица, изъявившего желание образовать приемную семью, и членов его семьи судимости за умышленное преступление против жизни и здоровья, выданная органами внутренних дел; согласие на

обработку персональных данных;

- лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации, или его законным представителем – паспорт;) справка о составе семьи; справка о размере общей площади жилого помещения; в случае выбора места проживания приемной семьи у лица, находящегося в трудной жизненной ситуации, - копии документов, подтверждающих правовые основания владения и использования жилого помещения, в котором оно зарегистрировано по месту постоянного проживания; заключение врачебной комиссии медицинской организации по месту проживания о состоянии здоровья; в случае выбора места проживания приемной семьи у лица, находящегося в трудной жизненной ситуации, - письменное согласие наймодателя; справка, выданная органом, осуществляющим пенсионное обеспечение, о виде и размере получаемой пенсии; согласие на обработку персональных данных.

Данные документы представлены в полном объеме и в соответствующие сроки.

Начисление осуществлялось на основании заключенных договоров о приемной семье и ежемесячных документов: расчет денежного вознаграждения и акт об оказанном постороннем уходе и помощи.

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

Нарушений не установлено.

Соглашение от 26.04.2022 № 14.1 (в редакции от 21.09.2022) (далее – Соглашение № 14.1) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели (ежемесячная денежная выплата, связанная с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)) в сумме **67 500,00 руб.**

Согласно пп. 10 п. 12 Порядка № 17-па результатами предоставления субсидий является количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг - 5 человек.

Субсидия на иные цели получена в сумме **67 500,00 руб.**

Учреждением произведены расходы на оплату коммунальных услуг в сумме **67 500,00 руб.**

Субсидия на иные цели использована в полном объеме.

Отчеты о расходах субсидии на иные цели, комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области представлялись своевременно.

В соответствии со ст. 1 Закона Курской области № 125-ЗКО, Порядка №419-

па, социальным работникам Учреждения предоставлялась ежемесячная денежная выплата, связанная с компенсацией расходов на оплату коммунальных услуг. Работниками предоставлены заявления на имя директора и копии паспортов с отметкой о регистрации по месту жительства, которые зарегистрированы в Журнале входящих документов Учреждения. На основании данных документов Учреждением в 10-дневный срок издан приказ от 28.04.2022 № 143 «О предоставлении ежемесячной денежной выплате, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений коммунальных услуг работникам», в соответствии с которым выплаты назначены пяти социальным работникам: Быкановой Л.В., Елагиной О.В., Симоненковой С.В., Старковой Е.В., Мишиной М.Н. В размере за один месяц на одного сотрудника – 1 500,00 руб. На основании ежемесячных приказов осуществлялось начисления и выплаты за март – ноябрь 2022 года в общей сумме 67 500,00 руб. на 5 работников.

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

5.1. Правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с п. 2.3.2. Порядка расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания населения Курской области, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2018 № 108, на материальное стимулирование работников Учреждения, предусмотрено направлять не более 50% средств, полученных в отчетном периоде в результате взимания платы за предоставление социальных услуг. С 01.12.2022 года Приказом Министерства социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 30.12.2022 №714 «О внесении изменений в порядок расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания Курской области» исключен п. 2.3.2, в связи с чем снимается ограничение направляемых средств на стимулирование работников.

Согласно данным, отраженным в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):

- за 2021 год сумма доходов от оказания платных услуг (работ) составила 2 352 089,22 руб, сумма расходов на выплаты по оплате труда работников составила 961 230,98 руб., и составила 40,86 %, т.е. не более установленного норматива;
- за 11 месяцев 2022 года сумма доходов от оказания платных услуг (работ) составила 2 243 870,10 руб., сумма расходов на выплаты по оплате труда работников составила 651 187,32 руб. и составила 29,0 %, т.е. не более

установленного норматива.

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

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

В соответствии с п. 2.6. Устава Учреждение вправе оказывать сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных действующим законодательством, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в сфере социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании одних и тех же услуг условиям; п. 2.4.1. Устава, Учреждение имеет право оказывать дополнительные платные услуги (в соответствии с Перечнем дополнительных услуг).

В соответствии с п. 2.2. Устава Учреждение предоставляет получателям социальных услуг социальные услуги в форме социального обслуживания в соответствии с перечнем, утвержденным законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области», и в соответствии с п. 2.7.1 Устава Учреждения (оказание дополнительных услуг).

В соответствии с п. 4 и п. 5 Раздела III. Постановления Администрации Курской области от 31.03.2015 №173-па «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» Учреждением с гражданами заключались договора на оказание дополнительных платных услуг, в соответствии с Тарифами на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденными приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 21.12.2020 № 440 на 2021 год, от 20.12.2021 №486 на 2022 год.

В соответствии с п. 2.4.1. Раздела II Постановления Администрации Курской области от 31.03.2015 №173-па «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» услуги предоставлялись гражданам по их желанию, выраженному в письменной форме. Дополнительные услуги, не входящие в перечень гарантированных социальных услуг, предоставляемых Учреждением, оказывались гражданам на условиях полной оплаты в соответствии с тарифами на дополнительные платные социальные услуги, утверждёнными директором Учреждения от 05.05.2012 и согласованными с комитетом социального обеспечения Курской области от 05.05.2012.

Перечень платных услуг, предоставляемых пунктом проката в Учреждении, утвержден приказом директора Учреждения от 19.04.2016 и согласован с

комитетом социального обеспечения Курской области от 19.04.2016.

Информация о количестве получателей социальных услуг в проверяемом периоде и сумма дохода от оказанных платных услуг приведена в таблице:

руб.

№ п/п	Наименование услуг	Количество получателей социальных услуг		Сумма дохода		% от общего поступления доходов	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
	Год						
1.	Гарантированные услуги (платно, частичная оплата)	343	315	-1 421 526,69	1 579 981,91	60,43	64,87
2.	Дополнительные услуги	343	314	930 108,91	855 405,59	39,55	35,12
3.	Услуги «Социальное такси»	3	1	453,62	188,10	0,02	0,01
	Итого:	346	315	2 352 089,22	2 435 575,60	100	100

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

В 2021 году поступило доходов на сумму **2 352 089,22** руб., или 100 % от плановых назначений.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2021 году с учетом остатка средств (на 01.01.2021 – 922 790,33 руб.) составил в сумме **1 618 144,44** руб., или 49,41 % от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата – 737 785,77 руб.;
- отчисления на заработную плату – 223 445,21 руб.;
- услуги связи – 11 760,22 руб.;
- коммунальные услуги – 16 233,30 руб.;
- арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) – 27 588,00 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 52 321,68 руб.;
- прочие работы, услуги – 441 290,53 руб.;
- уплата налогов – 6 739,00 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 22 571,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 78 409,73 руб.

Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2022 составил в сумме **1 656 735,11** руб.

В 2022 году поступило доходов на сумму **2 435 575,60** руб. или 100 % от плановых назначений.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2022 году с учетом остатка средств (на 01.01.2022 – 1 656 735,11 руб.) составил в сумме **2 466 114,57** руб., или 60,26 % от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата – 1 120 338,86 руб.;
- отчисления на заработную плату – 292 616,45 руб.;
- услуги связи – 6 000,00 руб.;
- коммунальные услуги – 53 909,51 руб.;

- арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) – 27 588,00 руб.;
 - работы, услуги по содержанию имущества – 71 432,87. руб.;
 - прочие работы, услуги – 435 525,64 руб.;
 - уплата налогов – 4 887,00 руб.;
 - увеличение стоимости основных средств – 344 926,00 руб.;
 - увеличение стоимости материальных запасов – 108 890,24 руб.;
- Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2023 составил в сумме 1 626 196,14 руб.

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

Проверкой установлено, что Учреждением капитальный (текущий) ремонт в проверяемом периоде не производился.

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

Ведение кассовых операций осуществлялось ведущим бухгалтером Силаковой Г.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписью руководителя. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами. Проверкой кассовых операций установлено, что остатки денежных средств на конец дня отсутствовали.

При выборочной проверке установлено, что прием наличных денежных средств, поступающих от граждан в качестве платы за услуги: гарантированные социальные, дополнительные социальные, пункта проката ТСР осуществлялся через ККТ с приложением отчетов о закрытии смены до 16.08.2021 года. Также к проверке представлены реестры на сдачу наличных денег за социальные услуги.

Поступившие денежные средства в кассу Учреждения оприходованы согласно приходным кассовым ордерам (форма 0310001) своевременно и в полном объеме сдавались на лицевой счет Учреждения.

При проверке суммы оплаты, указанной в приходных кассовых ордерах, отчетах о закрытии смены и реестрах на сдачу наличных денег за социальные услуги, нарушений не установлено.

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

Лимит кассы на 2021 год утвержден Приказом Учреждения от 30.12.2020

№205 и устанавливался в соответствии с расчетом, предусмотренным приложением к Указанию Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и составлял 16 369,33 руб.

На основании письма Управления Федерального казначейства по Курской области от 14.05.2021 №44-06-20/2179 «О минимизации наличного денежного обращения» и приказа по Учреждению от 24.08.2021 №125 «О прекращении оборота наличных денежных средств в Учреждении», полностью прекращен оборот наличных денежных средств от 16.08.2021 и контрольно-кассовая техника снята с регистрационного учета с 10.09.2021. Оплата услуг осуществляется путем перечисления денежных средств на лицевой счет Учреждения через кредитные организации с 24.08.2021.

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

Выборочно проверены Журналы операций с безналичными денежными средствами № 2 за апрель, май, июнь 2021 года, апрель, май, июнь 2022 года.

Учет операций по движению денежных средств на счетах осуществлялся ежемесячно в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2. Перечисление безналичных денежных средств в уплату за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги осуществлялось на основании первичных учетных документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, а именно счетов-фактур, актов и накладных поставщиков.

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

Проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций с безналичными денежными средствами с данными Главной книги расходов не установлено.

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

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

В проверяемом периоде в Учреждении денежные средства на хозяйственные нужды Учреждения не выдавались и направление в служебные

командировки работников Учреждения не осуществлялось.

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

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом за август, сентябрь, октябрь 2021 года, июнь, июль, август 2022 года.

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

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 производились на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие Учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными Главной книги расхождений не установлено.

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

В нарушение п. 10.2.7 Порядка № 209н Учреждением отражены расходы по приобретению страховой премии ОСАГО в размере 23 811,71 руб.: 2021 год – 6 232,26 руб., 2022 год – 17 579,45 руб. на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо подстатьи КОСГУ 227 «Страхование».

В нарушение п. 302 Инструкции № 157н Учреждением не применялся счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по приобретению страховой премии ОСАГО в размере 23 811,71 руб.: 2021 год – 6 232,26 руб., 2022 год – 17 579,45 руб.

(Пояснительная главного бухгалтера Андросовой Е.В.).

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

В Учреждении числились основные средства по состоянию на 01.01.2021 с

первоначальной стоимостью 3 570 437,34 руб. Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2021 год представлены в таблице:

руб.

Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие
				на конец года
Основные средства				
Машины и оборудование	1 132 286,87	-	177 744,47	954542,40
Транспортные средства	2 271 500,00	-	-	2 271 500,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	3 340 869,26	22 571,00	19 045,32	344 394,94
Всего	3 744 656,13	222 571,00	196 789,79	3 570 437,34
Материальные запасы				
Материальные запасы	363 052,88	86 909,73	136 872,77	313 089,84

По состоянию на 01.01.2022 числились основные средства с первоначальной стоимостью 3 817 963,34 руб. Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2022 год представлены в таблице:

руб.

Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие
				на конец года
Основные средства				
Машины и оборудование	954 542,40	208 500,00	3 900,00	1 159 142,00
Транспортные средства	2 271 500,00	-	-	2 271 500,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	344 394,94	136 426,00	93 500,00	387 320,94
Всего	3 570 437,34	344 926,00	97 400,00	3 817 963,34
Материальные запасы				
Материальные запасы	313 089,84	108 890,24	84 109,43	337 870,65

Выборочной проверкой нефинансовых активов, законности выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета на приобретение нефинансовых активов установлено.

По состоянию на 12.01.2023 согласно приказу Учреждения от 12.01.2023 №26 у материально ответственного лица Т.А. Демехина проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. Данные по бухгалтерскому учету соответствуют данным фактического наличия основных средств и материальных запасов.

В нарушение п. 2.3, 2.8, 2.10 Методических указаний № 49, в состав комиссии входит материально ответственное лицо Демехина Т.А., инспектор по кадрам. (Пояснительная записка директора Т. А. Рудаковой, копии инвентаризационной описи, копии приказов о проведении инвентаризации).

На балансе Учреждения числилось 3 транспортных средства:

- Renault Captur, гос. номер Н 285 ТН 46;
- Niva Chevrolet, гос. номер Н 271 ХХ 46;
- Niva Chevrolet, гос. номер М 139 ХВ 46.

В проверяемом периоде пройденный километраж транспортных средств составил:

- Niva Chevrolet, гос. номер Н 271 ХХ 46 – 1 883 км. (627 км. за 2021 год, 1 256 км. за 2022 год).
- Niva Chevrolet, гос. номер М 139 ХВ 46 – 15 570 км. (8 173 км. за 2021 год, 7 397 км. за 2022 год)
- Renault Kaptur, гос. номер Н 285 ТН 46 – 527 км. (132 км. за 2021 год, 395 км. за 2022 год)

Затраты на содержание транспортных средств Учреждения

руб.

Транспортное средство	Гос. номер	Страхование ТС	Транспортный налог	Итого
Renault Kaptur,	Н 285 ТН 46	2021 год – 2 423,66 2022 год – 6 836,45	2021 – 4 352,00 2022 – 3 096,00	16 708,11
Niva Chevrolet	Н 271 ХХ 46	2021 год – 1 904,30 2022 год – 5 371,50	2021 год – 1 194,00 2022 год – 896,00	9 365,80
Niva Chevrolet	М 139 ХВ 46	2021 год – 8 173,00 2022 год – 7 397,00	2021 год – 1 193,00 2022 год – 895,00	17 658,00

(Пояснительная записка директора Т. А. Рудаковой).

Автомобиль Renault Kaptur, гос. номер Н 285 ТН 46 проехал наименьший километраж в 2021 году в связи с ковидными ограничениями, а в 2022 году в связи с увольнением второго водителя. Затраты на данный автомобиль в проверяемом периоде составили 16 708,11 руб.

В нарушение п. 3.9 Устава Учреждения содержание на балансе Учреждения Renault Kaptur, гос. номер Н 285 ТН 46 используемого довольно редко может привести к **неэффективному использованию средств** в размере **16 708,11 руб.**

По состоянию на 12.01.2023 согласно приказу Учреждения от 12.01.2023 №25 проведена проверка одометров транспортных средств. Нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия нефинансовых активов к учету на соответствующих счетах бухгалтерского учета обоснованность выбытия государственного имущества учреждения (списание, реализация, безвозмездная передача) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению выбытию и внутреннему перемещению нефинансовых активов на основании принятых учетных документов, послуживших основанием для записей, нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и полноты ведения учета на балансовых и забалансовых счетах нарушений не установлено.

Проверкой наличия правоустанавливающих документов на используемое

учреждением недвижимое имущество установлено, что у Учреждения на балансе не числились здания, сооружения и земельные участки.

Учреждение занимает помещение расположенное в административном здании, расположенному по адресу: Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцино, ул. Сеймская, дом 59а на основании договора аренды нежилого помещения (договор от 27.01.21 №1, договор от 31.01.22 № 1).

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

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

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

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

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные приказами Учреждения и согласованные с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области:

штатное расписание по состоянию на	№ и дата приказа	Срок действия	Кол-во штатных единиц	Фонд оплаты труда (месячный), руб.
01.01.2021	№ 17 от 04.02.2021	с 01.01.2021 по 31.12.2021	52	774 073,63
01.01.2022	№240 от 30.12.2021	с 01.01.2022 по 01.02.2022	52	782 670,78
01.02.2022	№75 от 18.02.2022	с 01.02.2022 по 01.12.2022	51	769 007,03
01.12.2022	№257 от 01.12.2022	с 01.12.2022 по 31.12.2022	51	772 699,68
01.12.2022	№266 от 19.12.2022	с 01.12.2022 по 31.12.2022	51	803 647,91

Согласно информации, представленной Учреждением по укомплектованности штатов:

- на 01.01.2021 имеются вакансии 6 шт. ед. социальных работников;
- на 01.01.2022 вакансии 8 шт. ед., из них: 1 ст. специалист по социальной работе, 1 ст. водитель, 6 ст. социальные работники.

(Пояснительная директора Т.А. Рудаковой и ведущего бухгалтера Г.В. Силаковой).

Осуществлена выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения за 2021 и 2022 гг. у: директора – Рудаковой Т.А., заместителя директора Марковчиной Л.Г., главного бухгалтера Андросовой Е.В.; За 2022 год у: заведующей отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №2 Гребенниковой Т.А., заведующей отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №1 Храмцовой О.С., заведующей отделением организации и предоставления социальной помощи и (или) социальных услуг гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации Демёхиной Т.А., заведующего организационно-методическим отделением Рудакова А.Н., социальных работников Бакай Н.Ф., Быкановой Л.В., Гончаровой А.А., Гончаровой Л.В., Гуторовой Д.Н., Елагина А.И., Елагиной О.В., Ермаковой Н.Н., Закариевой Л.И., Ильиной И.Ю., Калугина Ю.В., Коптевой О.В., Масловой М.Н., Мишиной М.Н., Погибелевой О.Н., Прокопова А.В., Рожковой Н.Т., Сапрыкиной В.Е., Симоненковой А.А., Симоненковой С.В., Старковой Е. В., Тимлянских Н.А., Шалимовой Т.В., ведущего бухгалтера Силаковой Г.В., водителя Конорева Н.И., сторожа Митрохина В.И.

Сумма реестров заработной платы начислений и перечислений совпадают. Нарушений не установлено.

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

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале расчетов по оплате труда № 6 на счете 302 11 «Расчеты по заработной плате». Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета по расчетам с персоналом по оплате труда.

Выборочной проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций по оплате труда данным Главной книги нарушений не установлено.

В нарушение п.2 Приложения 5 Приказа 52н, в ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не заполнялись некоторые обязательные реквизиты: Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, Основание; а так же не корректно заполнялись графы: Номер и дата Записки расчета не соответствовала номеру и дате приказа, в графе Количество расчетных

дней все дни отпуска проставлялись как дни основного отпуска, при этом предоставлены дни и основного отпуска и дополнительного. (*Пояснительная ведущего бухгалтера Силаковой Г.В.*)

В соответствии со ст. 114, 122 Трудового кодекса РФ обязанность работодателя предоставить работнику ежегодный оплачиваемый отпуск. При увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска (ст. 127 ТК РФ).

Резерв отпусков рассчитывался по данным от кадровой службы и в соответствии с требованиями п. 302.1 Инструкции № 157н. Расходы по оплате неиспользованных отпусков (зарезервированных сумм) отражаются на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Проверкой установлено, в бухгалтерской отчетности за 2021 год и 2022 год по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) отражена информация:

- по состоянию на 01.01.2021 по 42 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 561 день. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен на сумму 594 589,77 руб. по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 456 674,17 руб., по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 137 915,60 руб.;
- по состоянию на 01.01.2022 по 52 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 697 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен на сумму 754 417,91 руб. - по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 579 430,04 руб., по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 174 987,87 руб.;
- по состоянию на 01.01.2023 по 44 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 739 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен на сумму 1 012 673,87 руб. - по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 777 782,72 руб., по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 234 891,15 руб.

Проверкой установлено, по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 и 01.01.2023 остатки по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» соответствуют указанным остаткам по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

В нарушение требований п. 308 Инструкции № 157н при совершении операций в отношении резервов предстоящих расходов не отражены бухгалтерские записи по санкционированию расходов на соответствующих счетах

аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)». (Пояснительная главного бухгалтера Андросовой Е.В.).

9. Проверка соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности.

9.1. Формирование и предоставление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлялась на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В соответствии с приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 11.01.2022 № 6 и от 09.01.2023 №3 «О сроках предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской бюджетных и автономных учреждений за 2021 и 2022 год» отчетность предоставлялась Учреждением в установленные сроки.

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

Выборочной проверкой соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам, нарушений не установлено.

Проверкой проведенной инвентаризации обязательств по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 и 01.01.2023, нарушений не установлено.

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

В проверяемом периоде в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф. 0503769):

На 01.01.2021:

Дебиторская задолженность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по счету 4 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» 1 401,00 руб.

Кредиторская задолженность на общую сумму 59 004,55 руб., в т.ч.:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по счету 4 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» 52 684,70 руб.;

- за счет средств приносящей доход деятельности по счету 2 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 6 319,85 руб.

На 01.01.2022:

Дебиторская задолженность на общую сумму 186 639,75 руб., в т.ч.:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по счету 4 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» 1 404,00 руб.;

- за счет средств приносящей доход деятельности по счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» 185 235,75 руб. В соответствии с условиями п.20 договора о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) формах социального обслуживания, оплата предоставленных услуг осуществлялась не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором предоставлены социальные услуги;

Кредиторская задолженность на общую сумму 3 975,76 руб., в т.ч.:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по счету 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 3 737,02 руб.;

- за счет средств приносящей доход деятельности по счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» 238,74 руб.

На 01.01.2023г.:

Дебиторская задолженность на общую сумму 197 869.64 руб., в т.ч.:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по счету 4 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» 1 395,00 руб.;

- за счет средств приносящей доход деятельности по счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» 196 474,64 руб. В соответствии с условиями п.20 договора о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) формах социального обслуживания, оплата предоставленных услуг осуществлялась не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором предоставлены социальные услуги;

Кредиторская задолженность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по счету 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 4 541,37 руб.

Вся кредиторская задолженность являлась текущей и погашена в следующем

месяце после её образования.

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

Предыдущая проверка проведена начальником отдела ревизионной работы Областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» Каменевым А.А.; ведущим бухгалтером-ревизором отдела ревизионной работы Озеровой Т.Н. за период с 01.07.2016 по 31.03.2019. По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения:

* в нарушение Приказа №52н:

-в Карточках – справках (ф.0504417), отсутствовали сведения о квалификации, категории или ученой степени, образовании, дате выхода на пенсию.

Согласно информации Учреждения от 07.08.2019 №468 нарушения устранены в полном объеме.

11. Заключительная часть:

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

- в 2020 году 20 808 013,43 руб. (92 % плановых назначений);
- в 2021 году 23 282 134,95 руб. (94 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

по состоянию на 01.01.2021 в сумме – 1 068 275,11 руб., в том числе: 145 484,78 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 922 790,33 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2022 в сумме 1 838 830,49 руб., в том числе: 182 095,38 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 1 656 735,11 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2023 в сумме 1 723 564,58 руб., в том числе 97 368,44 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 1 626 196,14 руб. средства от приносящей доход деятельности.

2. В ходе проведения финансового контроля установлено:

2.1. В нарушение требований п. 3.5. ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ, п. 6, п. 15 Порядка, утвержденного приказом Минфина РФ № 86н не своевременно размещалась информация на сайте (*более 5 рабочих дней*):

- Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, утверждена 26.01.2021, размещена 01.03.2022 (17 рабочих дней);

- План финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, утвержден 03.02.2021, размещен 24.02.2021 (8 рабочих дней);
- Изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, утверждены 08.06.2021, размещены 21.06.2021 (3 рабочих дня);

2.2. В нарушение п.п. 27.3, 27.4 Постановления № 652-па Учреждение включило в отчет о выполнении государственного задания, предоставленный учредителю, неподтвержденные данные об оказании государственных услуг. Фактически оказаны услуги (бесплатно) – 126 человек, что привело к выполнению государственного задания не в полном объеме - на 63,3 % (при допустимом отклонении 7%). Невыполнение доведенных показателей государственного задания на 2021 год, при отражении в отчете о выполнении государственного задания выполненных показателей в полном объеме с учетом допустимых отклонений, свидетельствует о недостоверности предоставленного в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области отчета о выполнении государственного задания за 2021 год;

2.3. В нарушение абз. 2 распоряжения Администрации Курской области № 401-ра остаток субсидии на выполнение государственного задания, при невыполнении в 2021 году показателя по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому», в сумме 182 095,38 руб. не возвращен в 2022 году в бюджет.

2.4. В нарушение п. 292, 298 Инструкции № 157н, п. 153, 158 Инструкции № 174н, п. 6, 7, 54 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина № 32н, в 2021 и 2022 списание доходов будущих периодов по дебету счета 401.40 «Доходы будущих периодов» кредиту счета 401.10 «Доходы текущего года» не осуществлялось по коду вида финансового обеспечения 4 (Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания);

2.4. В нарушение п. 10.2.7 Порядка № 209н Учреждением отражены расходы по приобретению страховой премии ОСАГО в размере 23 811,71 руб.: 2021 год – 6 232,26 руб., 2022 год – 17 579,45 руб. на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо подстатьи КОСГУ 227 «Страхование»;

2.5. В нарушение п. 302 Инструкции № 157н Учреждением не применялся счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по приобретению страховой премии ОСАГО в размере 23 811,71 руб.: 2021 год – 6 232,26 руб., 2022 год – 17 579,45 руб.;

2.6. В нарушение п. 2.3, 2.8, 2.10 Методических указаний № 49, в состав комиссии входит материально ответственное лицо Демехина Т.А., инспектор по кадрам;

2.7. В нарушение п. 3.9 Устава Учреждения содержание на балансе Учреждения Renault Kartur, гос. номер Н 285 ТН 46 используемого довольно редко может привести к неэффективному использованию средств в размере 16 708,11 руб.;

2.8. В нарушение п.2 Приложения 5 Приказа 52н, в ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не заполнялись некоторые обязательные реквизиты: Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, Основание; а так же не корректно заполнялись графы: Номер и дата Записки расчета не соответствовала номеру и дате приказа, в графе Количество расчетных дней все дни отпуска проставлялись как дни основного отпуска, при этом были предоставлены дни и основного отпуска и дополнительного;

2.9. В нарушение требований п. 308 Инструкции № 157н при совершении операций в отношении резервов предстоящих расходов не отражены бухгалтерские записи по санкционированию расходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

АКТ СОСТАВЛЕН В 1-М ЭКЗЕМПЛЯРЕ

Бухгалтер - ревизор 1 категории
отдела финансового контроля



Ю.С. Чеботарева

Бухгалтер - ревизор 1 категории
отдела финансового контроля



О.М. Халина

Бухгалтер - ревизором 2 категории
отдела контроля нефинансовых активов



М.А. Лобанова