

АКТ ПРОВЕРКИ № 52
областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Ширковский психоневрологический интернат»

г. Курск

16.12.2022

На основании приказа ОКУ «Центр бюджетного учета» от 15.11.2022 № 163 «О проведении плановой проверки» бухгалтером-ревизором 1 категории отдела финансового контроля Чеботаревой Ю.С., бухгалтером-ревизором 1 категории отдела финансового контроля Аксёновой Н.Н., бухгалтером-ревизором 1 категории отдела финансового контроля Халиной О.М., бухгалтером-ревизором 2 категории отдела контроля нефинансовых активов Шутовой Ю.В. проведена плановая проверка по теме «Проверка финансовой деятельности» в областном бюджетном учреждении стационарного социального обслуживания Курской области «Ширковский психоневрологический интернат» за период с 01.01.2020 по 31.12.2021.

Общая продолжительность проверки составила 26 календарных дня с 21.11.2022 по 16.12.2022.

Правом подписи в проверяемом периоде обладали:

- правом первой подписи:

директор Винокурова З.И. – по 08.06.2020,

директор Шаповалов И.С. – по настоящее время,

заместитель директора Высокина Я.А. весь период.

- правом второй подписи:

главный бухгалтер Борисенко Е.А. – весь период,

бухгалтер 2 категории Попельнихова О.И.

Общие сведения об объекте проверки.

Юридический адрес областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Ширковский психоневрологический интернат» (далее - Учреждение): 307855 Курская область, Большесолдатский район, Волоконский сельсовет, с. Волоконск.

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

в комитете финансов Курской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000030;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000030;

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

учреждения, оценки правильности и достоверности ведения 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);

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 23.07.2019 № 360, согласованного с комитетом по управлению имуществом Курской области от 24.07.2019 №1.07-01-

20/9198 и комитетом финансов Курской области от 21.06.2019 №04.1-05-01-14/2445.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об Учреждении за основным государственным регистрационным номером 1024600784383.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по Курской области Учреждение поставлено на учет 18.03.1994 и присвоены ИНН 4602001425, КПП 460201001 (свидетельство серии 46 № 001480317).

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области выдана лицензия на осуществление медицинской деятельности от 02.09.2014 №ЛО-46-01-001195, со сроком действия - бессрочно.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 307855, Курская область, Большесолдатский район, с. Волоконск.

Учреждением применялась Учетная политика последовательно из года в год с внесением изменений, утвержденная приказами: на 2020 год от 09.01.2020 № 29, на 2021 год от 11.01.2021 № 32.

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 2020 год размещена 23.03.2021, срок предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области 08.02.2021;

- Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год размещена 24.03.2022, срок предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области 14.02.2022.

(Пояснительная директора И.С. Шаповалова и главного бухгалтера Учреждения Е.А. Борисенко).

не размещена информация:

- Устав учреждения, утвержденный приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 23.07.2019 № 360, согласованного с комитетом по управлению имуществом Курской области от 24.07.2019 №1.07-01-20/9198 и комитетом финансов Курской области от

21.06.2019 №04.1-05-01-14/2445;

- Приказ комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 09.06.2020 №81 «О назначении директора»;

- Приказ об утверждении государственного задания от 26.12.2019 № 632 на 2020 год;

- Приказ об утверждении государственного задания от 29.12.2020 № 466 на 2021.

Данное нарушение во время проведения проверки устранено. (Пояснительная директора И.С. Шаповалова и главного бухгалтера Учреждения Е.А. Борисенко).

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022, к плану ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023.

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

Планом ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 02.01.2020 (с учетом изменений на 02.01.2020), утвержденный директором И.С. Шаповаловым, предусмотрены расходы на 2020 год в размере 68 937 368,04 руб., в том числе за счет:

1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 35 420 940,57 руб.;

2) субсидии на иные цели – 5 565 748,07 руб.;

3) средств от приносящей доход деятельности – 27 950 679,40 руб.

Планом ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 02.01.2021 (с учетом изменений на 18.01.2021), утвержденный директором И.С. Шаповаловым, предусмотрены расходы на 2021 год в размере 81 336 482,52 руб., в том числе за счет:

1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 43 045 241,50 руб.;

2) субсидии на иные цели – 8 746 170,00 руб.;

3) средств от приносящей доход деятельности – 29 545 071,02 руб.

В проверяемом периоде вносились изменения в Планы финансово-хозяйственной деятельности 2020 и 2021 гг. в связи с дополнительным поступлением субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

Исполнение доходов и расходов Учреждения в 2020 - 2021 годах

в руб.

Наименование показателя	КБК	2020 год			2021 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		35 420 619,55	35 420 619,55	100	42 850 748,44	42 850 748,44	100,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	35 420 619,55	35 420 619,55	100	42 850 748,44	42 850 748,44	100,00
Остаток денежных средств на начало года	X		321,02			194 493,06	
Расходы		35 420 940,57	35 226 447,51	99,4	43 045 241,50	42 505 975,75	98,7
Фонд оплаты труда	111	23 476 071,90	23 476 071,90	100	27 958 638,00	27 958 638,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2 021,02	1 497,96	74,1	23 773,06	23 735,00	99,8
Взносы на обязательное социальное страхование на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	7 181 652,22	7 181 652,22	100	8 720 137,87	8 720 137,87	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	4 672 195,43	4 516 445,43	96,7	2 386 948,57	2 035 519,88	85,3
Закупка энергетических ресурсов	247				3 869 867,00	3 706 045,27	95,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	89 000,00	50 780,00	57	85 877,00	61 899,73	72
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	47 424,00	29 872,00	63	56 749,25	32 771,98	57,7
Уплата прочих налогов, сборов	852				10 852,00	10 852,00	100
Уплата иных платежей	853				18 275,75	18 275,75	100
Остаток денежных средств на конец года	X		194 493,06			539 265,75	
За счет субсидии на иные цели							
Доходы		5 565 748,07	5 565 748,07	100	8 746 170,00	8 746 170,00	100
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	5 565 748,07	5 565 748,07	100	8 746 170,00	8 746 170,00	100
Остаток денежных средств на начало года							
Расходы		5 565 748,07	5 565 748,07	100	8 746 170,00	6 478 012,70	74
Фонд оплаты труда	111	3 799 184,30	3 799 184,30	100	367 464,00	367 464,00	100
Взносы на обязательное социальное страхование на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 270 961,77	1 270 961,77	100	122 976,00	122 976,00	100
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243				8 255 730,00	5 987 572,70	72,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	495 602,00	495 602,00	100			
Остаток денежных средств на конец года	X					2 268 157,30	
За счет средств от иной, приносящей доход деятельности							
Доходы		17 350 704,38	17 350 704,38	100	19 011 357,52	19 011 357,52	100
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	17 350 704,38	17 350 704,38	72,2	18 943 702,52	18 943 702,52	100
Доходы от операций с активами	400				67 655,00	67 655,00	100
Остаток денежных средств на начало периода			10 599 975,02			10 533 713,50	

Расходы		27 950 679,40	17 416 965,90	62,3	29 545 071,02	18 385 120,06	62,2
Фонд оплаты труда	111	542 026,81	542 026,81	100	676 640,19	676 640,19	100
Взносы на обязательное социальное страхование на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	526 958,41	526 958,41	100	426 298,89	426 298,89	100
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	30 211,20	30 211,20	100	5 390 763,44	231 371,44	4,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	26 851 482,98	16 317 769,48	60,7	23 051 368,50	17 050 809,54	74,0
Остаток денежных средств на конец года	X		10 533 713,50			11 159 950,96	
Доходы, всего		58 337 072,00	58 337 072,00	100	70 608 275,96	70 608 275,96	100
Расходы, всего		68 937 368,04	58 209 161,48	84,4	81 336 482,52	67 369 108,51	82,8

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

- в 2020 году 58 209 161,48 руб. (84,4 % плановых назначений);
- в 2021 году 67 369 108,51 руб. (82,8 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

по состоянию на 01.01.2020 в сумме – 10 600 296,04 руб., в том числе: 321,02 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 10 599 975,02 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2021 в сумме 10 728 206,56 руб., в том числе: 194 493,06 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 10 533 713,50 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2022 в сумме 13 967 374,01 руб., в том числе 539 265,75 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 2 268 157,30 руб. субсидии на иные цели; 11 159 950,96 руб. средства от приносящей доход деятельности.

Принятые к учету плановые показатели доходов утверждены планом ФХД на 2020 год и планом ФХД на 2021 и 2022 годы 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 от 26.12.2019 № 632, от 29.12.2020 №466 (с изменениями и дополнениями) утверждены и доведены Учреждению государственные задания на 2020 и 2021 года.

Государственными заданиями на 2020 и 2021 годов предусмотрено оказание государственных услуг – предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов со следующими показателями – численность граждан, получивших социальные услуги – частично утративших способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности - 155 человек ежегодно; полностью утративших либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травм, возраста или наличия инвалидности – 25 человек ежегодно.

Согласно отчетам о выполнении государственного задания в 2020-2021 годах Учреждением государственные задания выполнены на 100%.

Представленные отчеты об исполнении государственного задания за 2020, 2021 годы составлены по форме, установленной государственным заданием на 2020, 2021 годы, подписаны директором Учреждения и зарегистрированы в комитете социального обеспечения, материнства и детства за 2020 год от 22.01.2021 №25/1, за 2021 год от 11.01.2022 №56.

Проверке подвергнуты Договоры о предоставлении социальных услуг в стационарной форме, которые заключались с проживающими инвалидами и людьми пожилого возраста с психическими отклонениями. Количество Договоров соответствовало спискам проживающих.

К заключенным Договорам прилагается перечень предоставляемых услуг и стоимость предоставляемых услуг.

Перечни предоставляемых услуг, указанные в заключенных договорах о предоставлении социальных услуг в стационарной форме соответствуют перечню социальных услуг определенных Порядком предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания, утвержденный постановлением

Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па (в редакции от 12.05.2021 № 479-па).

Стоимость предоставляемых услуг соответствует тарифам, утвержденные приказами комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 04.12.2017 №230 и от 29.10.2020 №382 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области» (далее - Тарифы).

Заключенные договора о предоставлении социальных услуг в стационарной форме и приложения № 1 к договорам «Перечень социальных услуг» подписывались заказчиками и исполнителем.

В соответствии с п.6 Договора ежемесячно проживающие (или их законный представитель, или Опекунский совет) и директор Учреждения подписывали Акты выполненных работ.

Проверкой установлено, что на основании предоставленной информации Учреждением (ежемесячные акты выполненных работ), социальные услуги предоставлены Учреждением проживающим инвалидам и людям пожилого возраста с психическими отклонениями в полном объеме.

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 2020 год - соглашение от 27.12.2019 № 36 (с учетом изменений на 29.12.2020) на сумму 35 420 619,55 руб.;
- на 2021 год - соглашение от 14.01.2021 № 4 (с учетом изменений на 17.12.2021) на сумму 42 850 748,44 руб.

За проверяемый период проведена сверка стоимости услуг предоставляемых Учреждением. Сверены тарифы на услуги указанные в Государственном задании, в Договорах о предоставлении социальных услуг в стационарной форме с утвержденными комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области Тарифами. Нарушений не установлено.

Тарифы утверждены на предоставление услуг социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения дееспособности – в месяц (включая средства получателей (75% от среднедушевого дохода)) на 1 человека в 2020 году – 24 463,37 руб., в 2021 году – 25 455,58 руб.

Следует отметить, у каждого получателя социальных услуг стоимость оказываемых услуг разная, в зависимости от конкретно получаемых услуг, а так

же от размера среднедушевого дохода получателя услуг, за исключением жизненно необходимых услуг.

При проведении проверки осуществлен расчет прогнозируемых расходов Учреждения на оказание получателям социальных услуг, имеющих (частично не имеющих) ограничения дееспособности. Годовой размер прогнозируемых расходов составил:

2020 год: 24 463,37 руб. * 180 человек * 12 месяцев = 52 840 879,20 руб.

2021 год: 25 455,58 руб. * 180 человек * 12 месяцев = 54 984 052,80 руб.

Следует отметить, доходы Учреждения за проверяемый период составили:

2020 год – 52 771 323,93 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 35 420 619,55 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности - 17 350 704,38 руб.,

в 2021 году – 61 862 105,96 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 42 850 748,44 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности - 19 011 357,52 руб.

Средняя потребность расходов Учреждения, в проверяемом периоде сложилась:

- в 2020 году - 52 840 879,20 руб., при фактически полученном доходе Учреждения 52 771 323,93 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 35 420 619,55 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности 17 350 704,38 руб. Недополучено Учреждением доходов в сумме 69 555,27 руб.;

- в 2021 году 54 984 052,80 руб., при фактически полученном доходе Учреждения 61 862 105,96 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 42 850 748,44 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности - 19 011 357,52 руб., в связи с чем Учреждением получено дополнительно средств в сумме 6 878 053,16 руб.

Фактические расходы Учреждения за проверяемый период сложились:

- в 2020 году – 52 643 413,41 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 35 226 447,51 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности 17 416 965,90 руб.

- в 2021 году 60 891 095,81 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 42 505 975,75 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности 18 385 120,06 руб.

Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- по состоянию на 01.01.2021 - 194 493,06 руб. План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 02.01.2021 (с учетом изменений на 18.01.2021), утвержденный директором И.С. Шаповаловым согласован с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области, в

котором предусмотрены расходы на 2021 год в размере 81 336 482,52 руб. с учетом данного остатка;

- по состоянию на 01.01.2022 - 539 265,75 руб.

При доходе превышающем расчетную сумму расходов на оказание социальных услуг в размере 6 878 053,16 руб. в 2021 году за счет субсидии на выполнение государственного задания у Учреждения имелся остаток субсидии в размере 539 265,75 руб., что свидетельствует о завышенной сумме субсидии на выполнение государственного задания и увеличения расходов на оказание социальных услуг получателям социальных услуг, имеющих (частично не имеющих) ограничения дееспособности, превышающих утвержденные Тарифы.

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 31.12.2019 № 16, от 29.12.2020 № 16 Учреждение предоставляет отчет о выполнении государственного задания, Учредителю ежеквартально.

Согласно п. 295, 298 Инструкции № 157н списание доходов должно осуществляться на основании предоставленного Учредителю отчету 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 2020 и 2021 списание доходов будущих периодов по дебету счета 401.40 «Доходы будущих периодов» кредиту счета 401.10 «Доходы текущего года» осуществлялось несвоевременно. Фактически списание в учете проводилось ежемесячно в сумме финансирования по коду вида финансового обеспечения 4 (Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания).

(Пояснительная главного бухгалтера Борисенко Е.А.).

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

Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в 2020-2021 гг. с Учреждением заключены соглашения на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму **14 311 918,07 руб.**, из них: **2020 год – 5 565 748,07 руб.**, **2021 год – 8 746 170,00 руб.**

По состоянию на 01.01.2020 в Учреждении остаток субсидии на иные цели отсутствовал.

В 2020 г. комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с Порядком предоставления из областного бюджета субсидии областным бюджетным учреждениям, в отношении которых комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области выполняет функции и полномочия учредителя, на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 13.03.2012 № 228-па (с учетом изменений) (далее - Порядок №228-па) с Учреждением заключены соглашения на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму **5 565 748,07 руб.**

Перечисление субсидий на иные цели осуществлялось в установленном порядке на лицевой счет Учреждения в соответствии с заявками Учреждения.

Соглашение от 26.05.2020 № 017 (в редакции от 25.12.2020) (далее – Соглашение № 017) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 15 мая 2020 г. № 681 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» (далее – постановление Правительства РФ №681) по коду субсидии 5320, на сумму **4 613 837,60 руб.**

Субсидия на иные цели получена в сумме **4 613 837,60 руб.**

Во исполнение приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 16.04.2020 №178 «О дополнительных мерах по организации работы стационарных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в период неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановки», согласно п.11 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ №681 и на основании приказов Учреждения:

от 25.05.2020 №77, от 14.09.2020 №105, от 13.10.2020 №108, утверждены:

- перечень должностей работников, имеющих право на установление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, их размер и срок, на который они устанавливаются;

- график смен работников Учреждения с учетом временной изоляции (обсервации) проживания.

На основании п.10 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ № 681 средства, межбюджетных трансфертов предоставлялись в случае введения ограничительных мероприятий, предусматривающих особый режим работы стационарной организации социального обслуживания, стационарного отделения (временную изоляцию (обсервацию) проживания в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении получателей социальных услуг, работников стационарной организации социального обслуживания и стационарного отделения исходя из длительности рабочей смены не менее 14 календарных дней), в следующих размерах:

- среднему медицинскому персоналу, в том числе фельдшерам, медицинским сестрам, старшим медицинским сестрам, - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой коронавирусной инфекции 25 тыс. руб., в случае выявления - 35 тыс. руб.;

- младшему медицинскому персоналу, в том числе санитарам - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой коронавирусной инфекции 15 тыс. руб., в случае выявления - 20 тыс. руб.;

- административно-управленческому персоналу, - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой коронавирусной инфекции 25 тыс. руб., в случае выявления - 35 тыс. руб.;

- техническому персоналу, персоналу, занятому на иных должностях, - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой коронавирусной инфекции 10 тыс. руб., в случае выявления - 15 тыс. руб.

Согласно п. 12 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ № 681 размер выплат стимулирующего характера осуществляется за 14 календарных дней в полном объеме, за последующие дни в рабочей смене (более 14 календарных дней) - за фактически отработанные дни.

Осуществлена выборочная проверка начисления и выплаты стимулирующего характера за ноябрь 2020 года:

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Кол-во фактически отработ. Дней в смену.	Начислено	Перечислено.
1	2	3	4	5	6
1	Медсестра	Притыченко В.Л.	14	25 000,00	25 000,00
2	Медсестра	Хмельевская Е.Н.	14	25 000,00	25 000,00
3	Медсестра	Чугуева В.А.	14	25 000,00	25 000,00
4	Медсестра	Уголькова В.В.	14	25 000,00	25 000,00
5	Санитарка	Нечаева А.В.	14	15 000,00	15 000,00
6	Санитарка	Березупкая О.И.	14	15 000,00	15 000,00
7	Санитарка	Дроздова Л.А.	14	15 000,00	15 000,00
8	Санитарка	Алексеева Е.В.	14	15 000,00	15 000,00
9	Санитарка	Метленко Э.М.	14	15 000,00	15 000,00
10	Санитарка	Пыжова Г.В.	14	15 000,00	15 000,00
11	Санитарка	Орлова О.Ю.	14	15 000,00	15 000,00
12	Санитарка	Плотникова Т.В.	14	15 000,00	15 000,00
13	Санитарка	Кашина Л.Н.	14	15 000,00	15 000,00
14	Повар	Смольнякова М.П.	14	10 000,00	10 000,00
15	Кухонный рабочий	Валиева К.З. кзы	14	10 000,00	10 000,00
16	Мойщик посуды	Сычева М.С.	14	10 000,00	10 000,00
17	Директор	Шаповалов И.С.	12	21 428,57	21 428,57
18	Медсестра	Ляшук О.М.	12	21 428,57	21 428,57
19	Медсестра	Метленко А.Ю.	12	21 428,57	21 428,57
20	Медсестра	Иваниченко Е.Е.	12	21 428,57	21 428,57
21	Медсестра	Антропова Н.А.	12	21 428,57	21 428,57
22	Санитарка	Попельнихова Л.А.	12	12 857,14	12 857,14
23	Санитарка	Апалькова О.С.	12	12 857,14	12 857,14
24	Санитарка	Рыбалкина И.В.	12	12 857,14	12 857,14
25	Санитарка	Катунин А.В.	12	12 857,14	12 857,14
26	Санитарка	Иванова Е.И.	12	12 857,14	12 857,14
27	Санитарка	Редька Ю.С.	12	12 857,14	12 857,14
28	Санитарка	Притуляк В.В.	12	12 857,14	12 857,14
29	Санитарка	Попельнюхова Г.Н.	12	12 857,14	12 857,14
30	Санитарка	Пашкурова Н.С.	12	12 857,14	12 857,14
31	Санитарка	Бобровская Н.Г.	12	12 857,14	12 857,14
32	Санитарка	Олейникова А.А.	12	12 857,14	12 857,14
33	Повар	Неликаева И.В.	12	8 571,43	8 571,43
34	Мойщик посуды	Моисесенко Л.П.	12	8 571,43	8 571,43

Размер выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией производился с учетом фактического отработанного времени на основании табеля учета рабочего времени. Выплата данных средств осуществлялась путем зачисления на банковские карты работников Учреждения.

Учреждением произведены расходы на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений,

созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией в размере 4 613 837,60 руб., в том числе: выплаты сотрудникам (ст.211) – 3 454 999,99 руб. и перечисление начисленных страховых взносов (ст.213) – 1 158 837,61 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.

Соглашение от 24.08.2020 № 017.02 (далее – Соглашение № 017.02) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, находящихся в ведении комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией за счет средств резервного фонда Администрации Курской области 2020 года, по коду субсидии 5324, на сумму **181 810,00 руб.**

Субсидия на иные цели получена в сумме **181 810,00 руб.**

На основании пп.1 п.1 приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 16.04.2020 №178 «О дополнительных мерах по организации работы стационарных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в период неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановки» Учреждение поэтапно переведено в режим «самоизоляции» с переводом задействованных работников на вахтовый режим работы на время неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановки.

На основании приказов Учреждения от 28.04.2020 №72 и от 30.04.2020 №73 организованы вахты с продолжительностью смены 7 календарных дней с поименным списком сотрудников. Приложением №1 установлен перечень должностей с установлением выплат стимулирующего характера в размерах:

- среднему медицинскому персоналу - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой коронавирусной инфекции 12,5 тыс. руб., в случае выявления - 17,5 тыс. руб.;
- младшему медицинскому персоналу - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой

коронавирусной инфекции 7,5 тыс. руб., в случае выявления - 10 тыс. руб.;

- техническому персоналу, персоналу, занятому на иных должностях, - в случае невыявления в стационарной организации социального обслуживания, стационарном отделении новой коронавирусной инфекции 5 тыс. руб., в случае выявления - 7,5 тыс. руб.

Первоначально оплата осуществлялась за счет средств от иной приносящей доход деятельности, в августе осуществлен расчет о количестве доплаты за исключением выплаченных за счет иной приносящей доход деятельности сумм. Которые составили:

- среднему медицинскому персоналу – 7 500,00 руб.;
- младшему медицинскому персоналу – 2 500,00 руб.

Осуществлена выборочная проверка начисления и выплаты стимулирующего характера за период с 05.05.2020 по 11.05.2020:

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Кол-во фактически отработ. Дней в смену.	Начислено	Перечислено.
1	2	3	4	5	6
1	Старшая медицинская сестра	Ляшук О.М.	7	7 500,00	7 500,00
2	Медицинская сестра	Чугуева В.А.	7	7 500,00	7 500,00
3	Санитарка	Олейникова А.А.	7	2 500,00	2 500,00
4	Санитарка	Русинова В.В.	7	2 500,00	2 500,00
5	Санитарка	Пыжова Г.В.	7	2 500,00	2 500,00
6	Санитарка	Кагунин А.В.	7	2 500,00	2 500,00
7	Санитарка	Редька Ю.С.	7	2 500,00	2 500,00
8	Санитарка	Митрохина Н.Н.	7	2 500,00	2 500,00

Размер выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией производился с учетом фактического отработанного времени на основании табеля учета рабочего времени. Выплата данных средств осуществлялась путем зачисления на банковские карты работников Учреждения.

Учреждением произведены расходы на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией в размере 181 810,00 руб., в том числе: выплаты сотрудникам (ст.211) – 139 640,00 руб. и перечисление начисленных страховых взносов (ст.213) – 42 170,00 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 своевременны.

Соглашение от 16.10.2020 № 017.03 (далее – Соглашение № 017.03) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на оплату отпусков и выплату компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства РФ в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства РФ в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 июля 2020 №1104 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели», по коду субсидии 5328, на сумму **274 498,47 руб.**

Субсидия на иные цели получена в сумме **274 498,47 руб.**

Расходы на выплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам, которым в 2020 предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, подтверждены расчетами в Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях и выплатами сотрудникам Учреждения.

Подразделение	Кол-во дней за которые произведена оплата отпусков	Кол-во дней, за которые произведена компенсация за неиспользованные отпуска	Выплаченные суммы
1	2	3	4
Средний медицинский персонал	327	0	102 272,16
Младший медицинский персонал	988	0	61 363,29
Прочие	70	0	40 908,86
ИТОГО	1 385	0	204 544,31

Учреждением произведены расходы на оплату отпусков работникам –

274 498,47 руб., в т.ч. оплата отпускных (ст.211) – 204 544,31 руб., начисления (ст.213) – 69 954,16 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.

Соглашение от 24.08.2020 № 017.1 (в редакции от 14.10.2020) (далее – Соглашение № 017.1) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на обеспечение питанием работников учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, в период выполнения ими работы в рабочую смену при временной изоляции (обсервации) проживания в организациях социального обслуживания получателей социальных услуг и работников за счет средств резервного фонда Администрации Курской области 2020 года, по коду субсидии 5325, на сумму 495 602,00 руб.

Дополнительным соглашением от 14.10.2020, в связи с принятием приказа комитета финансов Курской области от 08.10.2020 №109-н «О внесении изменений в приказ комитета финансов Курской области от 04.12.2018 №84н «О кодах субсидии и иных средств», соглашение расторгнуто.

Соглашение от 02.11.2020 № 017.4 (далее – Соглашение № 017.4) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на возмещение расходов по обеспечению питанием работников бюджетных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, в период выполнения ими работы в рабочую смену при временной изоляции (обсервации) проживания в организациях социального обслуживания получателей социальных услуг и работников за счет средств резервного фонда Администрации Курской области 2020 года, по коду субсидии 5335, на сумму **495 602,00 руб.**

Субсидия на иные цели получена в сумме **495 602,00 руб.**

При нахождении на временной изоляции (обсервации) сотрудников обеспечивались полноценным питанием. Продукты закупались и готовились на общее количество пациентов и сотрудников, за счет средств от приносящей доход деятельности. В начале следующего месяца составлялся расчет, в котором расписывалось количество пациентов и сотрудников, с последующим расчетом коэффициента. В бланке «Расчет средств на возмещение расходов по обеспечению питанием работников бюджетных учреждений подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, в период выполнения ими работы в рабочую смену при временной изоляции (обсервации) проживания в организациях социального обслуживания получателей социальных услуг и работников Учреждения за период с ... по ...» составлялся

расчет для определения суммы для восстановления денежных средств по КФО «2» Средства от иной приносящей доход деятельности.

Выборочно проверен расчет за ноябрь 2020 года. Всего обеспечено питанием 507 человек, в том числе 51 сотрудник. Всего человеко-дней 5 064 за год, в том числе 521 человеко-дней по сотрудникам. Доля для возмещения расходов 0,10%. Стоимость 1 койко-дня 166,19 руб. Общий размер средств подлежащий восстановлению 86 585,26 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 2021 году комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 18.01.2021 № 17-па (далее – Порядок № 17-па) с Учреждением заключены соглашения на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму 8 746 170,00 руб.

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

Соглашение от 16.06.2021 № 31 (в редакции от 03.09.2021) (далее – Соглашение № 31) о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели на проведение капитального ремонта основных средств учреждения, объектов недвижимости, реставрационный ремонт, разработка (изготовление, корректировка, изменение) проектно-сметной документации, разработка (изготовление, корректировка, изменение) научно-проектной документации по сохранению объектов культурного наследия, авторский надзор за проектом, строительный контроль, технический надзор за проектом, проверка смет, государственная экспертиза проектов, государственная историко-культурная экспертиза документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, проектные работы, проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий капитального ремонта объектов капитального строительства, находящихся в государственной собственности Курской области, проведение проверки сметной стоимости ремонта объектов капитального строительства, находящихся в государственной собственности Курской области (в том числе в рамках

реализации мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография»), в том числе:

- капитальный ремонт ограждения в ОБУССОКО Ширковский интернат, расположенный по адресу: Курская область, Большесолдатский район, с. Волоконск),
- разработка проектно-сметной документации,
- проведение проверки сметной стоимости,

по коду субсидии 5004, на сумму **8 255 730,00 руб.**

Согласно пп. 4 п. 12 Порядка № 17-па результатами предоставления субсидий является количество объектов, в которых осуществлен капитальный ремонт.

В соответствии с Приложением 2 к Соглашению № 31 результатом предоставления субсидии является количество объектов, в которых осуществляется ремонт, с плановым показателем – 1 объект.

Субсидия на иные цели получена в сумме **8 255 730,00 руб.**

Учреждением заключены контракты (договора) на общую сумму **5 987 572,70 руб.:**

Контракт от 03.12.2021 №1 (с учетом дополнительного соглашения от 15.12.2021) №1 с ИП Аушев А.М. на работы по капитальному ремонту ограждения (сетка металлическая) на территории ОБУССОКО Ширковский интернат, расположенный по адресу: Курская область, Большесолдатский район, с. Волоконск на сумму 5 936 910,00 руб. Окончание срока работ не позднее 15.12.2021. При проверке выполнения контрагентами своих договорных обязательств нарушений не установлено. Данное ограждение по состоянию на осуществление ремонтных работ числилось на счете 101.32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения»;

Договор от 30.08.2021 №515-ССР-21/47С с АУКО «Государственная экспертиза проектов Курской области» на проверку сметной стоимости ремонта объекта капитального строительства представленной в установленном порядке документации и подготовка положительно (отрицательного) заключения, в течении 15 рабочих дней, на сумму 50 662,92 руб. При проверке выполнения контрагентами своих договорных обязательств нарушений не установлено.

Отчет о выполнении мероприятия в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области представлялся. Результат предоставления субсидии в количестве объектов, в которых осуществляется ремонт, составил 1 объект.

В Соглашение № 31 **не вносились изменения** в части мероприятия «разработка проектно-сметной документации» по которым необходимо провести работы за счет субсидии на иные цели.

Остаток субсидии по Соглашению № 31 на 01.01.2022 составил 2 268 157,30 руб. Решением комитета социального обеспечения, материнства и

детства Курской области от 14.11.2022 № 8 «О возврате остатков средств субсидий на иные цели, предоставленных бюджетным учреждениям из областного бюджета в 2021 году» подтвержден остаток к возврату. Платежным поручением от 23.11.2022 № 763947 субсидия на иные цели на сумму 2 268 157,30 руб. возвращена в областной бюджет

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

Соглашение от 24.09.2021 № 31.2 (в редакции от 30.09.2021) (далее – Соглашение № 31.2) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на осуществление оплаты отпусков и выплату компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства РФ в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства РФ, финансовое обеспечение осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2021 г. N 1123 «Об утверждении Правил предоставления в 2021 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных субъектами Российской Федерации

расходов на указанные цели» по коду субсидии 5328, на сумму **274 498,47 руб.**

Согласно пп. 11 п. 12 Порядка № 17-па результатами предоставления субсидий является количество дней, за которые в текущем финансовом году произведена оплата отпусков и выплата компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера.

Субсидия на иные цели получена в сумме **274 498,47 руб.**

Расходы на выплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам, которым в 2020 предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, подтверждены расчетами в Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях и выплатами сотрудникам Учреждения.

Подразделение	Кол-во дней за которые произведена оплата отпусков	Кол-во дней, за которые произведена компенсация за неиспользованные отпуска	Выплаченные суммы
1	2	3	4
Средний медицинский персонал	567	0	133 915,45
Младший медицинский персонал	2 016	0	180 610,33
Прочие	469	0	52 938,22
ИТОГО	3 052	0	367 464,00

Учреждением произведены расходы на оплату отпусков работникам – 274 498,47 руб., в т.ч. оплата отпускных (ст.211) – 204 544,31 руб., начисления (ст.213) – 69 954,16 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.

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. 2.5.1. и п. 2.5.2. Устава Учреждение предоставляет получателем социальных услуг социальные услуги в форме стационарного 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».

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

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

№ п/п	Наименование услуг	Количество получателей социальных услуг		Сумма дохода		% от общего поступления доходов	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
	Год						
1.	Плата за стационарное обслуживание 75% пенсии обеспечиваемых	180	180	17 350 704,38	19 011 357,52	100	100

руб.

С каждым получателем социальных услуг заключен договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме.

Плата за услуги, предусмотренные Индивидуальной программой, определяется с учетом утвержденных в установленном порядке тарифов на социальные услуги, и не превышали 75 % среднедушевого дохода Заказчика социальных услуг, в соответствии с ч. 4 ст. 31, ч. 4 ст. 32 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ (в ред. от 11.06.2021) «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» и определенного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения, среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» (с изменениями и дополнениями).

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

В 2020 году поступило доходов на сумму 17 350 704,28 руб., или 100 % от плановых назначений.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2020 году с учетом остатка средств (на 01.01.2020 – 10 599 975,02 руб.) составил в сумме **17 416 965,90** руб., или 100,4 % от плановых назначений, в том числе:

- Заработная плата – 542 026,81 руб.;
- Отчисления на заработную плату – 526 958,41 руб.;
- Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 30 211,20 руб.;
- Коммунальные услуги – 70 922,88 руб.;
- Работы, услуги связанные с содержанием имущества – 120 635,00 руб.;
- Прочие работы, услуги – 519 627,00 руб.;
- Увеличение стоимости основных средств – 3 026 670,84 руб.;
- Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях – 402 654,18 руб.;
- Увеличение стоимости продуктов питания – 10 935 801,78 руб.;
- Увеличение стоимости мягкого инвентаря – 862 712,00 руб.;

- Увеличение стоимости материальных запасов – 378 745,80 руб.

В 2021 году поступило доходов на сумму 19 011 357,52 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 – 10 533 713,50 руб.) составил в сумме **18 385 120,06** руб., или 94,61 % от плановых назначений, в том числе:

- Заработная плата – 676 640,19 руб.;
- Отчисления на заработную плату – 426 298,89 руб.;
- Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 231 371,44 руб.;
- Коммунальные услуги – 89 499,72 руб.;
- Прочие работы, услуги – 978 355,00 руб.;
- Увеличение стоимости основных средств – 2 162 094,31 руб.;
- Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях – 106 817,02 руб.;
- Увеличение стоимости продуктов питания – 11 856 252,29 руб.;
- Увеличение стоимости горюче - смазочных материалов – 56 400,00 руб.;
- Увеличение стоимости мягкого инвентаря – 1 368 255,00 руб.;
- Увеличение стоимости материальных запасов – 433 136,20 руб.

Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2022 составил в сумме 11 159 950,96 руб.

Расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, осуществлялось по направлениям в соответствии с Порядком 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 30.12.2019 № 133 (далее – Порядок).

В соответствии с Порядком, на материальное стимулирование работников Учреждения, предусмотрено направлять **25%** средств, полученных в отчетном периоде в результате взимания платы за стационарное обслуживание.

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

в проверяемом периоде на материальное стимулирование работников Учреждения с учетом начисления на оплату труда было направлено: в 2020 году 1 068 985,22 руб., что составляет 6,17 % от полученных средств от иной приносящей доход деятельности, в 2021 году – 1 102 939,08 руб., что составляет 5,81 % от полученных средств от иной приносящей доход деятельности.

Аналитический учет поступления и выбытия средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, соответствовал

данным синтетического учета.

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

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

Проверкой установлено, что в Учреждении в рамках капитального (текущего) ремонта за счет средств от иной приносящей доход деятельности в проверяемом периоде заключались контракты (договора).

В 2020 году на общую сумму 30 211,20 руб.:

- Договор от 06.04.2020 №235-ССР-20/42П, с АУКО «Облгосэкспертиза» на проверку сметной стоимости ремонта объекта капитального строительства «Капитальный ремонт помещений ОБУССОКО «Ширковский интернат» (Учреждение), на сумму 30 211,20 руб. Окончание срока работ в течение 15 рабочих дней. При проверке выполнения контрагентами своих договорных обязательств нарушений не установлено. Работы по капитальному ремонту помещений по данной смете выполнены в 2021 году за счет субсидии на иные цели.

В 2021 году на общую сумму 231 371,44 руб.:

- Контракт от 15.12.2021 №29/132П, с ООО «Корпорация ГЕРМЕС» на разработку проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт санитарных узлов и душевых ОБУССОКО «Ширковский психоневрологический интернат» (Учреждение), на сумму 99 000,00 руб. Окончание срока работ в течение 30 дней с даты подписания контракта, Акт выполненных работ от 20.12.2021 №51. При проверке выполнения контрагентами своих договорных обязательств нарушений не установлено. Работы по объекту «Капитальный ремонт санитарных узлов и душевых ОБУССОКО «Ширковский психоневрологический интернат» (Учреждение) выполнены в 2022 году за счет средств от иной приносящей доход деятельности;
- Договор подряда от 21.07.2021 №02/61П, с ИП Какурин А.А., на монтаж системы видеонаблюдения в помещениях пищеблока ОБУССОКО «Ширковский интернат» (Учреждение), на сумму 99 900,00 руб. Окончание срока работ в течение 20 рабочих дней со дня подписания настоящего договора. При проверке выполнения контрагентами своих договорных обязательств нарушений не установлено;
- Договор от 30.08.2021 №516-ССР-21/74П, с Автономным учреждением Курской области «Государственная экспертиза проектов Курской области», на проверку сметной стоимости ремонта объекта капитального

строительства «Капитальный ремонт помещений по адресу: Курская область, Большесолдатский район, с. Волоконск» (Учреждение), на сумму 32 471,44 руб. Окончание срока работ в течение 15 рабочих дней. При проверке выполнения контрагентами своих договорных обязательств нарушений не установлено. Работы по объекту капитального строительства «Капитальный ремонт помещений по адресу: Курская область, Большесолдатский район, с. Волоконск» (Учреждение) выполнены в 2022 году за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

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

В проверяемом периоде кассовые операции не осуществлялись.

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

Учет операций по движению средств на счетах велся в журнале № 2 операций с безналичными денежными средствами ежемесячно.

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 № 2 операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным, отраженным по лицевому счету.

Проверкой соответствия оборотов по счетам Журналов операций с безналичными денежными средствами № 2 с данными Главной книги расхождений не установлено.

Выборочно проверены операции по субсидиям на иные цели и на выполнение государственного задания на счетах 401.40 «Доходы будущих периодов», 502.11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год», 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год», 502.17 «Принимаемые обязательства текущего финансового года». Нарушений не установлено.

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

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

подотчетными лицами.

В проверяемом периоде директор Учреждения И.С. Шаповалов направлялся в служебную командировку для участия в семинаре в г. Москва, Фонд помощи пожилым людям и инвалидам «Старость в радость».

В нарушение п.10.1.2 и п.10.2 Порядка № 209н расходы по возмещению командировочных расходов отражены по КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» на сумму 22 700,00 руб. Следовало применить КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – 4 200,00 руб. (суточные), КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 18 500,00 руб. (проживание). *(Пояснительная главного бухгалтера Борисенко Е.А.).*

Для учета расчетов с подотчетными лицами (и операций, их изменяющих) применялся счет аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», что соответствует п. 213 Приложения 2 Инструкции № 157н, учет отражался в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

При проверке данные Журналов соответствуют записям в Главной книге за весь проверяемый период.

Согласно данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» дебиторская и кредиторская задолженность по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 отсутствовала.

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).

Выборочно проверены Журналы операций с безналичными денежными средствами № 2 за март - май 2021 и 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.

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

Выборочно проверены Журналы операций расчетов с поставщиками и

подрядчиками № 4 за март - май 2021 и 2022 года.

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Средства по расчетам с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде использовались рационально и правомерно.

Записи в Журнале 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 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 пункта 10.2.7 Порядка № 209н Учреждением отражены расходы по приобретению страховой премии ОСАГО в размере 9 912,84 руб.: 2020 год – 3 491,67 руб., 2021 год – 6 421,17 руб. по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо подстатьи КОСГУ 227 «Страхование» (Пояснительная главного бухгалтера Борисенко Е.А.).

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 37 228 969,57 руб. Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2020 год представлены в таблице:

Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	в руб.
				Наличие на конец года
Основные средства				
Жилые помещения	2 978 522,25	-	-	2 978 522,25
Нежилые помещения (здания и сооружения)	25 500 795,21	-	-	25 500 795,21
Машины и оборудование	4 171 748,27	117 617,00	9 187,00	4 280 178,27
Транспортные средства	2 526 982,02	2 392 145,84	-	4 919 127,86
Инвентарь производственный и хозяйственный	2 044 158,40	566 985,00	15 185,00	2 595 958,40
Прочие основные средства	6 763,42	-	-	6 763,42
Всего	37 228 969,57	3 076 747,84	24 372,00	40 281 345,41
Материальные запасы				
Материальные запасы	8 330 137,12	16 517 337,22	12 642 714,05	12 204 760,29

По состоянию на 01.01.2022 с первоначальной стоимостью 40 281 345,41 руб. Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2021 год представлены в таблице:

Наименование счета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие
				на конец года
Основные средства				
Жилые помещения	2 978 522,25	-	-	2 978 522,25
Нежилые помещения (здания и сооружения)	25 500 795,21	-	-	25 500 795,21
Машины и оборудование	4 280 178,27	918 920,89	107 591,00	5 091 508,16
Транспортные средства	4 919 127,86	-	369 356,54	4 549 771,32
Инвентарь производственный и хозяйственный	2 595 958,40	1 575 959,80	177 526,27	3 994 391,93
Прочие основные средства	6 763,42	-	-	6 763,42
Всего	40 281 345,41	2 494 880,69	654 473,81	42 121 752,29
Материальные запасы				
Материальные запасы	12 204 760,29	17 838 978,91	14 466 163,78	15 577 575,42

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

По состоянию на 15.12.2022 согласно приказа Учреждения от 16.11.2022 № 152 у материально ответственных лиц: С.М. Конюхова, Е.В. Кравцова, О.М. Ляшук, Т.В. Моисеенко, А.А. Иванов, проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов. Данные по бухгалтерскому учету соответствуют данным фактического наличия основных средств.

В нарушение п. 2.2, 2.3, 3.9 Устава Учреждения, основные средства (в общей сумме 48 610,66 руб.) не используются (Культиватор инвентарный номер 214291800021, стоимостью 2 647,48 руб., Косилка роторная КРН - 2,1 инвентарный номер 214292100004, стоимостью 45 963,18 руб.). *(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова).*

По состоянию на 01.01.2020 в Учреждении числилось 8 транспортных средств: автомобиль санитарный УАЗ-220695-04 гос. номер М168ХТ46; автомобиль санитарный УАЗ-396295 гос. номер М029ХТ46; Санитарный АТМ УАЗ-3962 гос. номер А807КН46; Самосвал ГАЗСА3 4509 гос. номер А812КН46; LADA KALINA (BA3111930) гос. номер К954ХУ46; Трактор МТЗ-80 гос. номер 17 33 ИИ; Трактор ДТ-75ДС-4 гос. номер 09 01 КН 46; Трактор МТЗ-80.1 гос. номер 55 92 КГ 46.

В 2021 году приобретено транспортное средство автобус ГАЗ (22438J) гос. номер О306МК46.

В проверяемом периоде 2 транспортных средства переданы Государственному унитарному предприятию Курской области «Курский

рыборазводный завод» на основании решения комитета по управлению имуществом Курской области, в том числе:

Год передачи	Наименование ТС	Гос. номер	Решение комитета по управлению имуществом Курской области
2021	Санитарный АТМ: УАЗ-3962	А807КН46	09.02.2021 № 01.01-17/99
2021	Самосвал; ГАЗСА3 4509	А812КН46	09.02.2021 № 01.01-17/99

Транспортное средство Трактор ДТ-75ДС-4 гос. номер 09 01 КН 46, год выпуска 1998, не используется в работе с 15 мая 2018 года, находится в неисправном состоянии.

На момент проверки действия по ремонту или списанию Учреждением не проводились.

В результате вышеуказанных фактов, **в нарушение п. 2.2, 2.3, 3.9 Устава Учреждением** транспортное средство Трактор ДТ-75ДС-4 гос. номер 09 01 КН 46 не эксплуатируется. *(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова).*

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

В нарушение требований п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н не соблюден порядок отражения нематериальных активов. Программное обеспечение 1С Бухгалтерия, 1С Зарплата и кадры 8, 1С Медицина, Больничная аптека, VipNet не отражено в бухгалтерском учете, на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных». Затраты на содержание программного обеспечения в проверяемом периоде составили 2020-2021 году составили 74 424,00 руб. (договор № 0ИНФ-002143/14С от 03.03.2020г. на сумму 37 212,00, услуги по установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ системы «1С:Предприятие»; договор № 0ИНФ-002700/74С от 21.12.2020г. на сумму 37 212,00, услуги по установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ системы «1С:Предприятие»). В результате, Учреждением допущено необоснованное списание расходов в 2020-2021 году на сумму 74 424,00 руб. **По состоянию на декабрь 2022 года программное обеспечение 1С Бухгалтерия, 1С Зарплата и кадры 8, 1С Медицина, больничная аптека, VipNet отражено в бухгалтерском учете, на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».** *(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова).*

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

В нарушение раздела 3 приложения 5 Приказа № 52н не соблюдался порядок оформления результатов инвентаризации, в части:

отсутствия в 2020 году заполнения графы 6 «количество объектов инвентаризации» в инвентаризационных описях от 13.11.2020 № 00000032, 16.11.2020 № 00000034, 16.11.2020 № 00000035. **С 2021 года нарушение не допускается.**

отсутствия в 2020 году заполнения графы 7 «сумма материальных ценностей» в инвентаризационных описях от 13.11.2020 № 00000032, 16.11.2020 № 00000034, 16.11.2020 № 00000035. **С 2021 года нарушение не допускается.**

отсутствия в 2020-2021 году заполнения графы 8 «статус объекта учета» в инвентаризационных описях от 05.11.2020 № 00000011, 13.11.2020 № 00000032, 16.11.2020 № 00000034, 16.11.2020 № 00000035 от 03.11.2021 № 00000013, 04.11.2021 № 00000014, 18.11.2021 № 00000029, 18.11.2021 № 00000030.

отсутствия в 2020-2021 году заполнения графы 9 «целевая функция актива» в инвентаризационных описях от 05.11.2020 № 00000011, 13.11.2020 № 00000032, 16.11.2020 № 00000034, 16.11.2020 № 00000035 от 03.11.2021 № 00000013, 04.11.2021 № 00000014, 18.11.2021 № 00000029, 18.11.2021 № 00000030.

(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова, копии инвентаризационных описей № 00000032).

Выборочной проверкой правильность начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильность и полнота ведения учета на балансовых и забалансовых счетах установлено.

В нарушение п. 117, 118 Инструкции № 157н на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» учтены основные средства в количестве 1 261 единиц, на общую сумму 733 430,74 руб. из них:

автошины в количестве 12 единиц на общую сумму 32 960,00 руб. отпущены со склада в пользование и не переведены в учете на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». **В ходе проверки нарушение устранено.** *(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова, Приложение к пояснительной записке);*

основные средства в количестве 1249 единиц на общую сумму 700 470,74 руб. не приняты к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». **В ходе проверки нарушение устранено.** *(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова, Приложение к пояснительной записке);*

В нарушение п. 373 Инструкции № 157н на балансовом счете 101.00 «Основные средства» учтены основные средства стоимостью до 10 000 руб., в количестве 106 единиц на общую сумму 421 445,51 руб. и не приняты к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». **В ходе проверки нарушение устранено. *(Пояснительная записка директора И.С. Шаповалова, Приложение к пояснительной записке).***

Наличие правоустанавливающих документов на используемое Учреждением недвижимое имущество и земельные участки.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2022 числилось:

Недвижимое имущество:

Служебный корпус № 3, назначение: жилое, площадь: 91,6 кв.м., Литер: А/7 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-323 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050983 от 01.11.2011);

Служебный корпус № 5, назначение: жилое, площадь: 198,7 кв.м., Литер: А/9 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-325 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050981 от 01.11.2011);

Служебный корпус № 4, назначение: жилое, площадь: 134 кв.м., Литер: А/8 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-324 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050982 от 01.11.2011);

Служебный корпус № 1, назначение: жилое, площадь: 49,1 кв.м., Литер: А/1 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-318 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050985 от 01.11.2011);

Служебный корпус № 6, назначение: жилое, площадь: 65,8 кв.м., Литер: А/10 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-326 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050980 от 01.11.2011);

Служебный корпус № 2, назначение: жилое, площадь: 81,3 кв.м., Литер: А/3 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-319 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050984 от 01.11.2011);

Общежитие № 3, назначение: нежилое, площадь: 441,8 кв.м., Литер: А/6 адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-322 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050973 от 01.11.2011);

Главный корпус на 206 мест со столовой, назначение: нежилое, площадь: 2 791,6 кв.м., Литер: А., Этажность: 2., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-317 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050964 от 01.11.2011);

Нежилой дом, назначение: нежилое, площадь: 74,3 кв.м., Литер: А/11., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-327 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050978 от 01.11.2011);

Склад материалов, назначение: нежилое, площадь: общая 94,9 кв.м., Литер: Б/2., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-329 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050968 от 01.11.2011);

Кладовая, назначение: нежилое, площадь: общая 92,9 кв.м., Литер: Б/3., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-330 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050979 от 01.11.2011);

Хозкорпус, назначение: нежилое, площадь: общая 419,4 кв.м., Литер: В., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-332 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050965 от 01.11.2011);

Морг, назначение: нежилое, площадь: общая 12,7 кв.м., Литер: Б/5., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-331 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050977 от 01.11.2011);

Гараж, назначение: нежилое, площадь: общая 386,6 кв.м., Литер: В/3., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-335 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050986 от 01.11.2011);

Проходная, назначение: Нежилое здание. Площадь: общая 4,80 кв.м., Количество этажей: 1., адрес: Курская область, р-н Большесолдатский, с. Волоконск, кадастровый номер 46:02:030201:157 (свидетельство о государственной регистрации права № 46-46/003-46/003/010/2015-794/1 от 19.01.2016);

Подвал, назначение: нежилое. Площадь: общая 100 кв.м., Литер: Г/4., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-341 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050970 от 01.11.2011);

Склад материалов, назначение: нежилое, площадь: общая 179,5 кв.м., Литер: Б/1,б,б/1., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-328 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050967 от 01.11.2011);

Овощехранилище, назначение: нежилое, площадь: общая 249,4 кв.м., Литер: Г/1., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-338 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050972 от 01.11.2011);

Пожарный резервуар металлический, назначение: нежилое, Литер: N/6, адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-345 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050969 от 01.11.2011);

Водонапорная башня металлическая, назначение: производственное, Литер: N/5, адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-344 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050987 от 01.11.2011);

Насосная, назначение: нежилое, площадь: общая 10,2 кв.м., Литер: В/1., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-333 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050987 от 01.11.2011);

Канализационная сеть, назначение: Канализационная сеть, Протяженность: 611,0000 м., адрес: Курская область, р-н Большесолдатский, с. Волоконск, кадастровый номер 46:02:030201:142 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050975 от 01.11.2011);

Водопроводная сеть, назначение: Водопроводная сеть, Протяженность: 692,0000 м., адрес: Курская область, р-н Большесолдатский, с. Волоконск, кадастровый номер 46:02:030201:150 (свидетельство о государственной регистрации права № 46-46/003-46/003/010/2015-796/1 от 19.01.2016);

Водонапорная башня металлическая, назначение: 10.1 сооружения водозаборные, высота: 15 м., адрес: Курская область, Большесолдатский район, Волоконск сельсовет, с. Волоконск, кадастровый номер 46:02:030804:20;

Скважина №8043, назначение: хозяйственно-питьевое водоснабжение, глубина: 103 м., адрес: Курская область, Большесолдатский район, Волоконск сельсовет, с. Волоконск, кадастровый номер 46:02:030804:19;

Скважина №3207, назначение: Для дома инвалидов, глубина: 203 м., адрес: Курская область, р-н Большесолдатский, с/с Волоконский, с. Волоконск,, кадастровый номер 46:02:030804:18;

Очистные сооружения, назначение: нежилое, площадь: общая 193,9 кв.м., Литер: В/2., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-334 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050974 от 01.11.2011);

Подвал, назначение: нежилое, площадь: общая 38,5 кв.м., Литер: Г/3., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-340 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050971 от 01.11.2011);

Коровник, назначение: нежилое, площадь: общая 295 кв.м., Литер: В/4, в., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-336 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050976 от 01.11.2011);

Свинарник, назначение: нежилое, площадь: общая 447,8 кв.м., Литер: В/5, в., Этажность: 1., адрес: Россия, Курская обл., Большесолдатский район, с. Волоконск, кадастровый номер 46-46-03/003/2006-337 (свидетельство о государственной регистрации права 46 АИ № 050966 от 01.11.2011).

Земельные участки:

Земельный участок, местоположение: обл. Курская, р-н Большесолдатский, Волоконский сельсовет, с. Волоконск, 120 619 кв.м., кадастровый номер 46:02:030804:1.

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.
01.01.2020	№ 56 от 26.02.2020	с 01.01.2020 по 30.03.2020	123	888 660,87
01.04.2020	№64 от 31.03.2020	с 01.04.2020 по 09.06.2020	123	1 601 452,39
10.06.2020	№85 от 10.06.2020	с 10.06.2020 по 09.08.2020	123	1 595 006,99
10.08.2020	№95/1 от 10.08.2020	с 10.08.2020 по 30.09.2020	123	1580 534,99
01.10.2020	№116 от 30.11.2020	с 01.10.2020 по 31.12.2020	123	1 629 525,42
01.01.2021	№ 54 от 05.02.2021	с 01.01.2021 по 31.10.2021	123	1 641 909,91
01.11.2021	№ 113 от 16.06.2021	с 01.11.2021 по 31.12.2021	123	1 641 552,10

Согласно информации, представленной Учреждением по укомплектованности штатов, на 01.01.2022 имеются вакансии - 27,45 ставок:

1. Юрисконсульт – 1 ставка;
 2. Программист – 0,6 ставки;
 3. Заведующий складом – 0,1 ставки;
 4. Техник – 0,2 ставки;
 5. Инспектор по кадрам – 0,2 ставки;
 6. Шеф-повар – 1 ставка;
 7. Повар – 1 ставка;
 8. Изготовитель полуфабрикатов – 0,3 ставки;
 9. Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 0,6 ставки;
 10. Пожарный – 1 ставка;
 11. Тракторист – 1 ставка;
 12. Парикмахер – 0,5 ставки;
 13. Врач-психиатр – 0,5 ставки;
 14. Медсестра общ. отделение – 0,8 ставки;
 15. Медсестра процедурная – 1 ставка;
 16. Медсестра по физиотерапии – 1 ставка;
 17. Медсестра по массажу – 1 ставка;
 18. Медсестра диетическая – 0,7 ставки;
 19. Медицинский дезинфектор – 0,8 ставки;
 18. Санитарка (уборщица) – 1 ставка;
 19. Санитарка (сопровождение) – 2 ставки;
 20. Санитарка (палатная) общ. отделение – 2 ставки;
 21. Заведующий отделением – 1 ставка;
 22. Медсестра отд. Милосердие – 3,2 ставки;
 23. Инструктор по лечебной физкультуре – 1 ставка;
 24. Санитарка (ванщица) – 0,35 ставки;
 25. Санитарка (палатная) отд. Милосердие – 2,6 ставки;
 26. Санитарка (буфетчица) отд. Милосердие – 1 ставка;
- на 01.01.2022 имеются вакансии - 32,25 ставок :
1. Техник – 1 ставка;
 2. Программист – 0,6 ставки;
 3. Заведующий складом – 1 ставка;
 4. Воспитатель – 1 ставка;
 5. Повар – 1,4 ставка;
 6. Мойщик посуды – 0,4 ставки;
 7. Кухонный рабочий – 0,2 ставки;
 8. Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 2 ставки;
 9. Парикмахер – 1 ставка;
 10. Медсестра общ. отделение – 1 ставка;
 11. Медсестра процедурная – 1 ставка;
 12. Медсестра по физиотерапии – 1 ставка;

13. Медсестра по массажу – 1 ставка;
 14. Медсестра диетическая – 0,7 ставки;
 15. Медицинский дезинфектор – 0,5 ставки;
 16. Санитарка (ванщица) – 1,45 ставки;
 17. Санитарка (уборщица) – 3 ставка;
 18. Санитарка (сопровождение) – 3 ставки;
 19. Санитарка (палатная) общ. отделение – 2 ставки;
 20. Заведующий отделением – 1 ставка;
 21. Медсестра отд. Милосердие – 5 ставок;
 22. Инструктор по лечебной физкультуре – 1 ставка;
 23. Санитарка (ванщица) – 2 ставки;
 24. Санитарка (палатная) отд. Милосердие – 2 ставки;
 25. Санитарка (буфетчица) отд. Милосердие – 1 ставка;
- (Пояснительная директора И.С. Шаповалова и главного бухгалтера Учреждения Е.А. Борисенко).*

Осуществлена выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения за 2020 и 2021 гг.: директору – Шаповалову И.С., зам. директору по общим вопросам Доронину В.А., зав. хозяйством Иванову А.А., зав. складом Кравцовой Е.В., оператору насосных установок Ивановой В.А., старшей медсестре Ляшук О.М., фельдшеру Метленко А.Ю., парикмахеру Попельниковой К.В., повару Попельниковой О.М., санитарке Пыжовой Г.В., социальному работнику Соколовой В.В., водителю Симченко С.Д., машинисту по стирке и ремонту Сухоруковой Ю.Ю., инспектору по кадрам Сычевой М.С., бухгалтеру 2 категории Угольниковой Т.Н. 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 30211 «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 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 2020 год и 2021 год по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) отражена информация:

- по состоянию на 01.01.2020 по 91 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 4106 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен на сумму 3 995 455,01 руб. по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 950 652,13 руб., по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 3 044 802,88 руб.;

- по состоянию на 01.01.2021 по 84 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 3991 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен на сумму 5 372 813,00 руб. - по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 4 040 000,00 руб., по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 1 332 813,00 руб.;

- по состоянию на 01.01.2022 по 88 сотрудникам количество неиспользованных дней отпуска составляет 4137 дней. Расчет резервов предстоящих расходов осуществлен на сумму 5 341 016,16 руб. - по КОСГУ 111 «Фонд оплаты труда учреждений» – 4 030 258,00 руб., по КОСГУ 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 1 310 758,16 руб.

Проверкой установлено, по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 и 01.01.2022 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 директора И.С. Шаповалова и главного бухгалтера Учреждения Е.А. Борисенко).*

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 бюджетного 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.

Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2020-2021 гг. составлена и предоставлена в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.01.2021 № 9 и от 11.01.2022 № 6 «О сроках предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской бюджетных и автономных учреждений за 2020 и 2021 год» 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 (0 101 00, 0 105 00), нарушений не установлено.

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

Проверкой установлено, что в Учреждении по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 и 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствовали.

10. Другие вопросы, возникшие при проведении проверки, не вошедшие в программу проверки.

Обеспечение питания граждан, получивших социальные услуги

При организации питания Учреждение руководствовалось нормативными документами:

Постановление Правительства Курской области от 09.12.2002 № 312 «Об утверждении норм питания и обеспечения мягким инвентарем граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания Курской области» (далее – Постановление № 312),

Постановление Администрации Курской области от 25.09.2020 № 969-па «Об утверждении норм питания и нормативов обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания» (далее – Постановление № 696-па),

Постановление главного государственного санитарного санитарного врача РФ от 08.11.2001 № 31 «О введение в действие санитарных правил»,

Постановление главного государственного санитарного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к

организациям общественного питания населения».

В целях обеспечения надлежащего контроля за качеством питания в Учреждении создана: бракеражная комиссия, работа которой подтверждается бракеражным журналом.

Аналитический учет продуктов питания велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам, записи в которую производились на основании Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038).

В Учреждении ежегодно разрабатывалось семидневное меню, утверждалось директором. Для осуществления организации лечебного питания в Учреждении составлены «Карточки-раскладки» приготовляемых блюд. Ежедневно составлялось «Меню-требование на выдачу продуктов питания» ф.0504202.

Выборочной проверкой соответствия блюд в «Карточка-раскладках» и по «Меню-требованию на выдачу продуктов питания», нарушений не установлено.

По состоянию на 01.12.2022 проверен:

- выход готовых блюд на обед, фактический выход соответствовал Меню-требованию;

- закладка продуктов на ужин, фактическое количество соответствовала Меню-требованию.

(Акты проверок прилагаются).

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

Предыдущая проверка проведена начальником отдела ревизионной работы ОКУ «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» А.А. Каменевым и ведущим бухгалтером-ревизором отдела ревизионной работы Т.Н. Озеровой за период с 01.01.2016 по 30.09.2018. 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;

- применялся табель учета рабочего времени ф. Т-13, утвержденный постановлением Госкомстата России от 09.08.2004 №1, вместо ф.0504421 «Табель учета использования рабочего времени»;

- в Карточках учета основных средств не отражалась краткая индивидуальная характеристика объекта;

- в нарушение Инструкции № 157н выданные запасные части на транспортные средства взамен изношенных, не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- автомобили «САЗ-4509» 1994 года выпуска и «УАЗ-3962» 2001 года выпуска в неисправном состоянии и не эксплуатируются, что повлекло за собой неэффективное расходование бюджетных средств, выразившееся в уплате транспортного налога в сумме 3 505,00 руб.;

- при выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов, выявлены излишки:

- продуктов питания на складе у материально-ответственного лица – заведующей складом Дроздовой Л.А. на сумму 463,07 руб.
- водонагревателей у материально-ответственного лица сестры-хозяйки Моисеевой Т.В. в количестве 5 штук на общую сумму 45 000,00 руб.

Из письма Учреждения от 06.03.2019 №33, следует, что нарушения устранены в полном объеме.

В проверяемом периоде продолжало иметь место нарушение Инструкции № 157н в части выданных запасных частей на транспортные средства взамен изношенных (шины), которые не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

11. Заключительная часть:

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

- в 2020 году 58 209 161,48 руб. (84,4 % плановых назначений);
- в 2021 году 67 369 108,51 руб. (82,8 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

по состоянию на 01.01.2020 в сумме – 10 600 296,04 руб., в том числе: 321,02 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 10 599 975,02 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2021 в сумме 10 728 206,56 руб., в том числе: 194 493,06 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 10 533 713,50 руб. средства от приносящей доход деятельности;

по состоянию на 01.01.2022 в сумме 13 967 374,01 руб., в том числе 539 265,75 руб. субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; 2 268 157,30 руб. субсидии на иные цели; 11 159 950,96 руб. средства от приносящей доход деятельности.

При доходе превышающем расчетную сумму расходов на оказание социальных услуг в размере 6 878 053,16 руб. в 2021 году за счет субсидии на выполнение государственного задания у Учреждения имелся остаток субсидии в размере 539 265,75 руб., что свидетельствует о завышенной сумме субсидии на выполнение государственного задания и увеличения расходов на оказание социальных услуг получателям социальных услуг, имеющих (частично не имеющих) ограничения дееспособности, превышающих утвержденные Тарифы.

2. В ходе проведения финансового контроля установлено:

2.1. В нарушение 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 2020 год размещена 23.03.2021, срок предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области 08.02.2021;

- Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год размещена 24.03.2022, срок предоставления в комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области 14.02.2022.

2.2. В нарушение п. 292, 298 Инструкции № 157н, п. 153, 158 Инструкции № 174н, п. 6, 7, 54 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина № 32н, в 2020 и 2021 списание доходов будущих периодов по дебету счета 401.40 «Доходы будущих периодов» кредиту счета 401.10 «Доходы текущего года» осуществлялось несвоевременно. Фактически списание в учете проводилось ежемесячно в сумме финансирования по коду вида финансового обеспечения 4 (Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания).

2.3. В Соглашение № 31 не вносились изменения в части мероприятия «разработка проектно-сметной документации» по которым необходимо провести работы за счет субсидии на иные цели.

2.4. В нарушение п.10.1.2 и п.10.2 Порядка № 209н расходы по возмещению командировочных расходов отражены по КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» на сумму 22 700,00 руб. Следовало применить КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – 4 200,00 руб. (суточные), КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 18 500,00 руб. (проживание).

2.5. В нарушение пункта 10.2.7 Порядка № 209н Учреждением отражены расходы по приобретению страховой премии ОСАГО в размере 9 912,84 руб.: 2020 год – 3 491,67 руб., 2021 год – 6 421,17 руб. по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо подстатьи КОСГУ 227 «Страхование».

2.6. В нарушение п. 2.2, 2.3, 3.9 Устава Учреждения, основные средства (в общей сумме 48 610,66 руб.) не используются (Культиватор инвентарный номер 214291800021, стоимостью 2 647,48 руб., Косилка роторная КРН - 2,1 инвентарный номер 214292100004, стоимостью 45 963,18 руб.).

2.7. В нарушение п. 2.2, 2.3, 3.9 Устава Учреждением транспортное средство Трактор ДТ-75ДС-4 гос. номер 09 01 КН 46 не эксплуатируется.

2.8. В нарушение раздела 3 приложения 5 Приказа № 52н не соблюдался порядок оформления результатов инвентаризации, в части:

- отсутствия в 2020-2021 году заполнения графы 8 «статус объекта учета» в инвентаризационных описях от 05.11.2020 № 00000011, 13.11.2020 № 00000032, 16.11.2020 № 00000034, 16.11.2020 № 00000035 от 03.11.2021 №

00000013, 04.11.2021 № 00000014, 18.11.2021 № 00000029, 18.11.2021 № 00000030;

- отсутствия в 2020-2021 году заполнения графы 9 «целевая функция актива» в инвентаризационных описях от 05.11.2020 № 00000011, 13.11.2020 № 00000032, 16.11.2020 № 00000034, 16.11.2020 № 00000035 от 03.11.2021 № 00000013, 04.11.2021 № 00000014, 18.11.2021 № 00000029, 18.11.2021 № 00000030.

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

Н.Н. Аксёнова

Бухгалтер - ревизор 1 категории
отдела финансового контроля

О.М. Халина

Бухгалтер - ревизором 2 категории
отдела контроля нефинансовых активов

Ю.В. Шутова