

Акт

комплексной ревизии финансово–хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области»

09.10.2019

п. Касторное

Ревизионной группой в составе:

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

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

Скрипченкова А.И. – эксперта управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

Кретовой С.Е. – начальника управления кадровой политики и делопроизводства комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

Паршиной Е.А. - консультанта управления кадровой политики и делопроизводства комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области, действующей на основании приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 26 августа 2019 года № 424, областного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при комитете социального обеспечения Курской области» от 26 августа 2019 №25-К, от 17 сентября 2019 №28-К, в присутствии директора Пожидаевой Н.А. произведена комплексная ревизия финансово–хозяйственной деятельности в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области» (далее Учреждение) за период с 01 июля 2016 года по 30 июня 2019 года.

Ревизия проводилась с 26 августа по 27 сентября 2019 года.

РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

1.Общие сведения об объекте контроля.

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области», в дальнейшем именуемое «Бюджетное учреждение», созданное в соответствии с постановлением главы администрации Касторенского района Курской области от 06 апреля 1999 года № 60, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 г. № 657-па «О

правовом положении областных государственных учреждений», постановлениями Губернатора Курской области от 25.03.2019 № 110-пг «Об утверждении структуры исполнительных органов государственной власти Курской области», от 18.04.2019 № 149-пг «О внесении изменений в постановление Губернатора Курской области от 11.07.2013 № 293-пг» с целью оказания социальных услуг населению Касторенского района Курской области.

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

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «КЦСОН Касторенского района».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 306700, Курская область, п. Касторное, ул. 50 лет Октября, д. 6, телефон 8(47157) 2-21-13.

В проверяемом периоде областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области» осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2016 № 80, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области и комитетом финансов Курской области (далее по тексту – Устав Учреждения).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

Учреждение является некоммерческой государственной организацией;

Учредителем Бюджетного учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Бюджетного учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Учредитель).

Собственником имущества Бюджетного учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Бюджетного учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области (далее - Собственник).

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

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

Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Бюджетным учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление Бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

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

Целью деятельности Бюджетного учреждения является осуществление организационной и практической деятельности по оказанию социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам, а также гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, полномочий органов государственной власти Курской области в сфере социального обслуживания

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

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения

Учреждение включает следующие структурные подразделения:

- 2 отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

- отделение срочного социального обслуживания;

- отделение временного проживания психоневрологического типа.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 31.10.2002 в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области» за основным государственным регистрационным № 1024600583040.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Курской области Учреждение поставлено на учет 10.03.2000 и присвоены ИНН 4608003605, КПП 460801001 (свидетельство серии 46 № 001504499).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПО 47916195, ОКТМО 3862814151, ОКВЭД 87, ОКОПФ 81.

За обревизованный период имели право первой подписи:

- директор Пожидаева Н.А. – весь проверяемый период, второй подписи – главный бухгалтер Зотова В.А. с 27.01.2014 по 22.02.2018 года, Белявцева Н.Ю. с 01.03.2018 года по настоящее время.

Учреждение осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности от 13.03.2019, регистрационный номер ЛО-46-01-002103, выданной комитетом здравоохранения Курской области по указанным в приложении видам медицинской деятельности, согласно которой Учреждение имеет право выполнять следующие работы (услуги):

- оказание первичной доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебному делу, сестринскому делу Приложение №1 (Копия лицензии на 2-х листах)

В нарушение Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее Приказ № 52н), когда в журналах операций: с безналичными денежными средствами, с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, не указывалось количество листов приложений.

2.Ревизия кассовых операций.

Кассовые операции проверены за весь ревизуемый период сплошным методом.

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

Утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе (2016.- 81,2 тыс. руб., 2017- 91,9 тыс. руб., 2018 – 115,6 тыс. руб., 2019 – 115,2 тыс. руб.) соблюдался.

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

Внезапные инвентаризации кассы Учреждением проводились ежемесячно (акты имеются).

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

Обязанности по ведению кассовых операций в Учреждении в проверяемом периоде были возложены на ведущего бухгалтера Степушкину Е.А (приказ от 11.01.2010 №2), Герасимову О.В. (приказ от 27.06.2018 №75), с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Приложение № 2 (приказы о возложении обязанностей кассира, договор о материальной ответственности на 6 листах).

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

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

С июля по декабрь 2016 года доходы от оказания платных социальных услуг составили в сумме 1691,4 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. №721), соответствуют данным Главной книги.

За 2017 год доходы от оказания платных социальных услуг в сумме 3799,2 тыс. руб., отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. № 721), соответствуют данным Главной книги.

За 2018 год доходы от оказания платных социальных услуг составили 4341,7 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге.

За первое полугодие 2019 года, доходы от оказания платных социальных услуг составили 2190,1 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Главной книге

В период ревизии проведена инвентаризация денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности по состоянию на 26.08.2019, в результате которой установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета. Проведенной инвентаризацией бланков строгой отчетности (ф. 0504510) нарушений не установлено. Приложение № 3 (акт инвентаризации наличных денежных средств, бланков строгой отчетности на 9 листах.).

Учреждением заключен договор со Сбергательным банком Российской Федерации о порядке выпуска и обслуживания дебетовых карт для работников организации от 05.09.2008 №33100191. Расчеты с сотрудниками Учреждения по заработной плате и прочим выплатам осуществлялись безналичным путем.

3.Ревизия банковских операций.

Банковские операции проверены за весь ревизуемый период выборочным методом.

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

- в комитете финансов Курской области - лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000180 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000180 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям №14805000180 – с 11.01.2016 по настоящее время.

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

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

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

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

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

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год

По состоянию на 01.01.2016 года на счетах учреждения остаток средств отсутствует.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 утвержден 22.01.2016 директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 14550074,00 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 13025734,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 1524340,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, соглашений и дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности, 23 декабря 2016 года директором учреждения утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2016, с учётом всех изменений, внесенных в установленном порядке в сумме 16 797 692,66 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 13 413 634,00 руб.;

поступление от иной приносящей доход деятельности – 3 188 125,91 руб.;

субсидия на иные цели – 195 932,75 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2016 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
Субсидии на выполнение государственного задания							
1.	заработная плата	211	9 567 040,00	9 567 040,00	9 567 040,00	0,00	0,00

2.	Начисления на заработную плату	213	2 709 340,00	2 709 340,00	2 709 340,00	0,00	0,00
3.	Услуги связи	221	45 750,00	45 750,00	45 750,00	0,00	0,00
4.	Коммунальные услуги	223	324 998,00	324 998,00	324 998,00	0,00	0,00
5.	Арендная плата за пользование имуществом	224	283 500,00	283 500,00	283 500,00	0,00	0,00
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	8 517,84	8 517,84	8 517,84	0,00	0,00
7.	Прочие работы, услуги	226	35 000,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00
8.	Прочие расходы	290	74 956,00	74 956,00	74 956,00	0,00	0,00
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	364532,16	364 532,16	364 532,16	0,00	0,00
	Итого:		13 413 634,00	13 413 634,00	13 413 634,00	0,00	0,00

Приносящая доход деятельность

1	заработная плата	211	414 810,90	414 810,90	414 810,90	0,00	0,00
2	Начисления на заработную плату	213	188 425,78	188 425,78	188 425,78	0,00	0,00
3	Прочие выплаты	212	43 931,39	43 931,39	43 931,39	0,00	0,00
4	Услуги связи	221	3 235,71	3 235,71	3 235,71		
5	Коммунальные услуги	223	105 704,70	105 704,70	105 704,70	0,00	0,00
6	Работы, услуги по содержанию имущества	225	181 997,71	181 997,71	181 997,71	0,00	0,00
7	Прочие работы, услуги	226	469 410,59	469 410,59	469 410,59	0,00	0,00
8	Прочие расходы	290	30 697,86	30 697,86	30 697,86	0,00	0,00
9	Увеличение стоимости основных средств	310	36 703,00	36 703,00	3 6703,00	0,00	0,00
10	Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 713 208,27	1 713 208,27	1 713 208,27	0,00	0,00
	Итого:		3 188 125,91	3 188 125,91	3 188 125,91	0,00	0,00

Субсидия на иные цели							
1.	Прочие работы, услуги	226	195 932,75	195 932,75	195 932,75	0,00	0,00
	Итого:		195 932,75	195 932,75	195 932,75	0,00	0,00

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), отклонения не установлены.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год

По состоянию на 01.01.2017 года на счетах Учреждения остаток средств отсутствует.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 21.12.2016 года директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 16 588 697,00 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 13 413 634,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 3 175 063,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, соглашений и дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления на иные цели и приказов Учреждения о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности 21 декабря 2017 года директором учреждения утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2017, с учётом всех изменений, внесенных в установленном порядке в сумме 20 482 649,24 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 16 464 670,00 руб.;
поступление от иной приносящей доход деятельности – 3 799 240,81 руб.;
субсидия на иные цели – 218 738,40 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2017 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
Субсидии на выполнение государственного задания							
10.	заработная плата	211	11 347 087,00	11 347 087,00	11 347 087,00	0,00	0,00
11.	Начисления на	213	3 328 329,00	3 328 329,00	3 328 329,00	0,00	0,00

	заработную плату						
12.	Услуги связи	221	45 440,00	45 440,00	45 440,00	0,00	0,00
13.	Коммунальные услуги	223	366 998,00	366 998,00	366 998,00	0,00	0,00
14.	Арендная плата за пользование имуществом	224	283 500,00	283 500,00	283 500,00	0,00	0,00
15.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00
16.	Прочие работы, услуги	226	1 481 89,81	148 189,81	148 189,81	0,00	0,00
17.	Прочие расходы	290	74 956,00	74 956,00	74 956,00	0,00	0,00
18.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	862 170,19	862 170,19	862 170,19	0,00	0,00
	Итого:		16 464 670,00	16 464 670,00	16 464 670,00	0,00	0,00

Приносящая доход деятельность

1.	заработная плата	211	663 358,17	663 358,17	663 358,17	0,00	0,00
2.	Начисления на заработную плату	213	331 699,18	331 699,18	331 699,18	0,00	0,00
3.	Прочие выплаты	212	2 845,89	2 845,89	2 845,89	0,00	
4.	Услуги связи	221	1 771,06	1 771,06	1 771,06	0,00	0,00
5.	Коммунальные услуги	223	44 298,10	44 298,10	44 298,10	0,00	
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	275 285,18	275 285,18	275 285,18	0,00	0,00
7.	Прочие работы, услуги	226	256 376,38	256 376,38	256 376,38	0,00	0,00
8.	Прочие расходы	290	27 999,88	27 999,88	27 999,88	0,00	0,00
9.	Увеличение стоимости основных средств	310	6 1400,00	6 1400,00	6 1400,00	0,00	0,00
10.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 134 207,00	2 134 207,00	2 134 207,00	0,00	0,00
	Итого:		3 799 240,84	3 799 240,84	3 799 240,84	0,00	0,00

Субсидия на иные цели

1.	Прочие работы, услуги	226	218 738,40	218 738,40	218 738,40	0,00	0,00
	Итого:		218 738,40	218 738,40	218 738,40	0,00	0,00

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), отклонения не установлены.

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

По состоянию на 01.01.2018 года на счетах Учреждения остаток средств отсутствует.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 25.12.2017 года директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 18 812 109,75 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 15 159 911,75 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 3 652 198,00 руб.

В течение 2018 года на основании приказов директора осуществлялась корректировка плана по доходам и расходам. 29 декабря 2018 года директором учреждения утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2018, с учётом всех изменений, внесенных в установленном порядке в сумме 26 070 468,76 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 21 216 722,75 руб.;
поступление от иной приносящей доход деятельности – 4 341 787,91 руб.;
субсидия на иные цели – 484 958,10 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2018 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
Субсидии на выполнение государственного задания							
1.	заработная плата	211	14 867 860,96	14 867 860,96	14 867 860,96	0,00	0,00
2.	Начисления на заработную плату	213	4 490 107,79	4 490 107,79	4 490 107,79	0,00	0,00
3.	Услуги связи	221	34 540,00	34 540,00	34 540,00	0,00	0,00
4.	Коммунальные услуги	223	324 998,00	324 998,00	324 998,00	0,00	0,00
5.	Арендная плата за пользование	224	283 500,00	283 500,00	283 500,00	0,00	0,00

	имуществом						
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00
7.	Прочие работы, услуги	226	61 600,00	61 600,00	61 600,00	0,00	0,00
8.	Прочие расходы	290	74 956,00	74 956,00	74 956,00	0,00	0,00
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 071 160,00	1 071 160,00	1 071 160,00	0,00	0,00
	Итого:		21 216 722,75	21 216 722,75	21 216 722,75	0,00	0,00

Приносящая доход деятельность

1.	зарботная плата	211	896 593,56	896 593,56	896 593,56	0,00	0,00
2.	Начисления на заработную плату	213	194 798,32	194 798,32	194 798,32	0,00	0,00
	Прочие выплаты	212	35 223,00	35 223,00	35 223,00	0,00	0,00
4	Коммунальные услуги	223	106 776,22	106 776,22	106 776,22	0,00	0,00
5	Арендная плата за пользование имуществом	224	16 500,00	16 500,00	16 500,00	0,00	0,00
6	Работы, услуги по содержанию имущества	225	168 024,94	168 024,94	168 024,94	0,00	0,00
7	Прочие работы, услуги	226	615 019,95	615 019,95	61 5019,95	0,00	0,00
8	Прочие расходы	290	19 518,96	19 518,96	19 518,96	0,00	0,00
9	Увеличение стоимости основных средств	310	40 740,00	40 740,00	40 740, 00	0,00	0,00
10	Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 2485 92,96	2 248 592,96	2 248 592,96	0,00	0,00
	Итого:		4 341 787,91	4 341 787,91	4 341 787,91	0,00	0,00

Субсидия на иные цели

1.	Прочие работы, услуги	226	484 958,10	484 958,10	484 958,10	0,00	0,00
	Итого:		484 958,10	484 958,10	484 958,10	0,00	0,00

При сопоставлении данных отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф.737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.721), отклонения не установлены.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за январь-июнь 2019 года

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 утвержден 28.12.2018 директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 25 252 620,22 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 20 929 329,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 3 762 896,00 руб., субсидия на иные цели – 560 395,22 руб.

Внесены изменения 19.02.2019 года в план финансово-хозяйственной деятельности, где предусмотрены поступления всего в сумме – 26 672 793,60 руб., из них: субсидии на выполнение государственного задания – 20 929 329,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 3 762 896,00 руб. субсидия на иные цели – 1 980 568,60 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2019 год ф.737	Исполнено через финансовые органы ф.737	Начислено расходов ф.721	Отклонение начисленных расходов от плановых назначений	Отклонение начисленных расходов от кассового исполнения
Субсидии на выполнение государственного задания							
1.	заработная плата	211	14 824 120,00	7 219 236,90	7 219 236,90		
2.	Начисления на заработную плату	213	4 150 753,00	2 031 343,04	2 031 343,04		
3.	Услуги связи	221	40 500,00	12 314,05	14 737,86		
4.	Коммунальные услуги	223	330 000,00	176 256,14	178 474,45		
5.	Арендная плата за пользование имуществом	224	300 000,00	125 000,00	150 000,00		
6.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	14 000,00	6 830,00	6 830,00		
7.	Прочие работы, услуги	226	40 680,00	16 580,00	19 600,00		
8.	Прочие расходы	290	74 956,00	38 740,00	38 740,00		
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 154 320,00	254 853,70	1 004 841,80		

	Итого:		20 929 329,00	9 881 153,83	10 663 804,05		
Приносящая доход деятельность							
1.	заработная плата	211	415 000,00	116 263,16	116 263,16		
2.	Начисления на заработную плату	213	125 000,00	0	0		
3.	Прочие выплаты	212	24 528,00	24 286,00	24 286,00		
4	Коммунальные услуги	223	150 000,00	102 414,84	106 350,05		
6	Работы, услуги по содержанию имущества	225	151 533,00	38 436,00	42 436,00		
7	Прочие работы, услуги	226	535 706,00	155 989,58	159 208,40		
8	Прочие расходы	290	27 472,00	10 316,60	10 316,60		
9	Увеличение стоимости основных средств	310	80 000,00	52 026,00	52 026,00		
10	Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 253 657,00	919 010,45	1 065 137,54		
	Итого:		3 762 896,00	1 418 742,63	1 576 0223,75		
Субсидия на иные цели							
1.	Прочие работы, услуги	226	560 395,22	231 659,42	231 659,42		
2	Увеличение стоимости основных средств	310	1 420 173,38	1 420 173,38	1 420 173,38		
	Итого:		1 980 568,60	1 651 832,80	1 651 832,80		

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

4.Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

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

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

- коллективным договором на 2017-2020, утвержденным директором ОБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Касторенского района Курской области», зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области 15.06.2018 № 568;

- Уставом, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2016 № 80, согласованным письмом комитета по управлению имуществом Курской области 25.04.2016, комитетом финансов Курской области от 27. 04.2016;

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

- Положением о премировании работников.

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

Согласно штатному расписанию на 01.04.2016, утвержденному приказом руководителя Учреждения от 01.02.2016 № 18, предусмотрено 59,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 331 883,98 руб.

Штатное расписание на 01.01.2017, утверждено приказом руководителя Учреждения от 30.12.2016 № 118, где предусмотрено 59,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 331 883,98 руб.

Штатное расписание на 01.01.2018 утверждено приказом руководителя Учреждения от 29.12.2017 № 96-о/д, где предусмотрено 59,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 347380,12 руб. Увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с изменением стимулирующих выплат работникам учреждения за стаж непрерывной работы.

Штатное расписание на 01.04.2018 утверждено приказом руководителя Учреждения от 14.05.2018 № 48 в количестве 59,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 349256,83 руб. Фонд оплаты труда увеличился за счет увеличения оклада директору, на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 11.05.2018 № 58 л/с.

Штатное расписание на 01.06.2018 утверждено приказом руководителя Учреждения от 01.06.2018 № 63 в количестве 59,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 402523,94 руб. Фонд оплаты труда увеличился за счет увеличения окладов сотрудников, на основании постановления Администрации Курской области от 29.05.2018 № 445-па «О внесении изменений в постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-па «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области».

Штатное расписание на 01.07.2018 утверждено приказом руководителя учреждения от 07.08.2018 № 82 в количестве 59,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 404814,00 руб. Фонд оплаты труда увеличился за счет увеличения оклада директору, на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 06.08.2018 № 96 л/с.

Штатное расписание на 01.01.2019 утверждено приказом руководителя учреждения от 29.12.2018 № 133 в количестве 59,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 407458,74 руб. Фонд оплаты труда увеличился в связи с проведением специальной оценки условий труда работников на рабочих местах. Приложение №4 (Копии штатных расписаний на 14 листах).

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

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

Размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, устанавливаются руководителем Учреждения по квалификационным уровням ПКГ на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, с учётом сложности и объёма выполняемой работы.

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

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

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

Выборочной проверкой (июль - октябрь 2016, февраль - август 2017, январь - сентябрь 2018, январь - июнь 2019) правильности установления должностных окладов, надбавки за стаж непрерывной работы, обоснованности начисления заработной платы по 12 работникам за фактически отработанное время установлено, что согласно табеля учета рабочего времени, социальному работнику Рязанцевой В.Н., фактически отработавшей в октябре 2016 года 13 рабочих дней (больничный лист с 13 по 24 октября 2016), заработная плата начислена и выплачена за 17 рабочих дней, в результате чего допущена переплата по заработной плате в сумме 711,65 руб.

У социального работника Грековой Т.В., право на получение надбавки за стаж непрерывной работы в размере 30% наступило 16 августа 2016 года,

фактически надбавка начислена с 01 июля 2016, в связи с чем за период с 01 июля по 16 августа 2016 года допущена переплата в общей сумме 599,64 руб.

Согласно табеля учета рабочего времени, фельдшер Пестрецов О.Н. в августе 2017 года фактически отработала 1 рабочий день (отпуск с 01 по 30 августа 2017), однако заработная плата начислена и выплачена за 3 рабочих дня, в результате чего по заработной плате допущена переплата в сумме 688 руб.88 коп.

Заведующей отделением Поваляевой О.Г. в марте 2017 года при начислении надбавки за непрерывный стаж работы, в результате арифметической ошибки, допущена переплата в сумме 286 руб.75 коп., также социальному работнику Минину Д.В. в феврале 2017 года, при начислении надбавки за непрерывный стаж работы, допущена переплата в сумме 90 руб.14 коп.

Заведующей отделением Сапрыкиной М.Н. без приказа по Учреждению в сентябре 2018 года, произведена выплата стимулирующего характера за интенсивность труда и высокие результаты работы, в связи с чем допущена переплата в сумме 2298,42 руб.

В июне 2018 года из - за неверного перерасчета заработной платы по постановлению Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп и от 29.05.2018 № 445-па «О внесении изменений в постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп», заведующим отделением допущены переплаты в общей сумме 13838,43 руб. из них: Сапрыкиной М.Н. в сумме 4027,55 руб., Поваляевой О.Г. в сумме 4494,29 руб., Битюцкой Е.А. в сумме 5316,59 руб.

Социальному работнику Зубахиной Т.Д. в феврале 2018 года, при начислении надбавки за непрерывный стаж работы, допущена переплата в сумме 280,26 руб.

Медицинской сестре Рязановой Т.И. в апреле 2019 года допущена недоплата за ночные часы в сумме 120,88 руб.

Медицинской сестре Сухининой О.И. в апреле 2019 года допущены недоплаты: за ночные часы в сумме 281,51 руб. и за сверхурочное время в сумме 2650,13 руб., также медицинской сестре Трубниковой О.И. в апреле 2019 года допущена недоплата: за ночные часы в сумме 292,67 руб. и за сверхурочное время в сумме 1272,06 руб.

Медицинской сестре Паболковой Н.М. при начислении надбавки за интенсивность труда за январь 2019 года, в результате арифметической ошибки допущена переплата в сумме 2176,47 руб.

В период ревизии работниками написаны заявления на удержание допущенной переплаты из заработной платы. Приложение № 5 (Копии: заявления на удержание допущенной переплаты из заработной платы на 10 листах).

Выборочной проверкой (3-4 квартал 2016, 1-4 квартал 2017, 1-2 квартал 2018, 1 квартал 2019) обоснованности начисления и выплаты премий по итогам работы за кварталы директору Учреждения Пожидаевой Н.А. случаев переплат или недоплат не установлено.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами

государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н (далее - Приказ 52н), за проверяемый период в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени, стаже работы.

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

5.Проверка поступления, учета и сохранности основных средств.

Выборочной проверкой поступления, учета и сохранности основных средств установлено, что основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению. Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

На 2016 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств», утверждено плановых назначений в сумме 36,7 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление основных средств составило 36,7 тыс. руб. из них: приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности - 36,7 тыс. руб. (производственный и хозяйственный инвентарь).

На 2017 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждено плановых назначений в сумме 61,4 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление основных средств составило 61,4 тыс. руб. из них: приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 61,4 тыс. руб. (мебель - 51,0 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 10,4 тыс. руб.).

На 2018 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждено плановых назначений в сумме 40,7 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление основных средств составило 40,7 тыс. руб. из них: приобретено учреждением за счет средств от иной приносящей доход деятельности – 40,7 тыс. руб. (бытовая техника - 26,2 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 14,5 тыс. руб.).

На 2019 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» утверждено плановых назначений в сумме 1472,2 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление основных средств за первое полугодие составило 1472,2 тыс. руб., из них: приобретено Учреждением – 52,0 тыс. руб. (бытовая техника – 33.1 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 18.9 тыс. руб.), также приобретено за счет средств выделенных на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» - 1420,2 тыс. руб.

(автомобиль «Шевроле Нива» 2*710,0 тыс. руб.). Приложение № 6 (Копии: справки о наличии основных средств на 4 листах).

Приобретенные основные средства оприходованы и поставлены на учет своевременно. Все приобретенные основные средства, стоимостью до 3000,0 руб. учитывались на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,0 руб. включительно в эксплуатации» и в соответствии с федеральным стандартом, утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257 с 01.01.2018 «Основные средства, стоимостью до 10000,0 руб. включительно в эксплуатации». Основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению.

Основные средства, числящиеся на балансе учреждения закреплены за материально-ответственными лицами, назначенным приказами директора учреждения от 08.07.2014 № 67, от 31.12.2015 №132, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Приложение № 7 (Копии: приказы о назначении материально - ответственных лиц, на 2-х листах).

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

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н за проверяемый период:

- в карточках учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов;

- оприходованные основные средства выдавались в эксплуатацию без применения ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Инвентаризация основных средств в Учреждении в соответствии с п.1.5 Приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» осуществлялась один раз в год перед составлением годового отчета. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказа от 29.12.2018 года № 132 Излишек или недостачи не было установлено.

Выборочной проверкой обоснованности списания основных средств установлено, что в 2017 году согласно письма комитета социального обеспечения Курской области от 18 апреля 2017 года № 113, списаны основные средства общей стоимостью 177,3 тыс. руб. (мебель - 78,3 тыс. руб., бытовая техника – 50,6 тыс. руб., компьютерная техника – 42,4 тыс. руб., триммер – 6,0 тыс. руб.), в связи с полным физическим износом, не подлежащие восстановлению и ремонту.

В период ревизии на основании приказа от 26.08.2019 № 67-о/д «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена выборочная инвентаризация основных средств, у двух материально-ответственных лиц Сапрыкиной В.М., Сапрыкиной М.Н., в результате которой излишки и недостачи не установлены. Приложение №8 (Копии: инвентаризационные (сличительные) ведомости на 15 листах).

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

6. Проверка горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 30 июня 2019 года на балансе Учреждения числятся четыре единицы автотранспорта «Лада 210740» 2008 года выпуска, «Niva Chevrolet» г/н Н150 ХУ 2019 года выпуска, УАЗ «Патриот» 2012 года выпуска, «Niva Chevrolet» г/н Н133ХУ 2019 года выпуска, в исправном состоянии. Приложение № 9 (справка о наличии автотранспорта, на 1 листе).

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

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

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

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

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

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

В соответствии с приказами по учреждению все водители были закреплены за транспортными средствами (приказ от 12.10.2012, №183, от 15.04.2019 № 42, от 04.12.2012 № 234). Содержание транспорта в ревизуемом периоде производилось за счет средств областного бюджета и за счёт средств полученных от иной, приносящей доход деятельности.

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

- в 2016 году за счет средств областного бюджета с ООО «ЛМ-Газ», договор № 88-0916 от 01.09.2016 г на сумму 16933,75, договор № 102-1216 от 01.12.2016 на сумму 3549,76, договор № 90-1216 от 01.11.2016 на сумму 22744,70, контракт от 25.04.2016 г. № 6 на сумму 20142,25.

- в 2016 году за счет средств полученных от иной, приносящей доход деятельности с ООО «ЛМ-Газ» договор № 88-0916 от 01.09.2016 г на сумму 12389,44, договор № 102-1216 от 01.12.2016 на сумму 72567,14 руб., контракт от 25.04.2016 г. № 6 на сумму 677,35 руб.

- в 2017 году за счет средств областного бюджета с ООО «ЛМ-Газ» договор № 90-1217 от 01.10.2017 г на сумму 11000,00 руб., контракт от 03.04.2017 г. № 4 на сумму 95660,00 в 2017 году за счет средств полученных от иной, приносящей

доход деятельности с ООО «ЛМ-Газ», договор № 90-1217 от 01.10.2017 г на сумму 50542,47 руб.

- в 2018 году за счет средств областного бюджета с ООО «Сервис Комплекс+» контракт от 13.03.2018 г. № 12 на сумму 58809,00 руб., ООО «ЛМ-Газ», договор № 21 от 09.01.2018 г на сумму 31245,50 руб., ООО «ЛМ-Газ», договор № 26/18 от 12.09.2018 г на сумму 4000,00 руб.

- в 2018 году за счет средств полученных от иной, приносящей доход деятельности с ООО «Сервис Комплекс+», контракт от 13.03.2018 г. № 12 на сумму 128731,00 руб., ООО «ЛМ-Газ», договор № 21 от 09.01.2018 г на сумму 36682,10 руб., ООО «ЛМ-Газ», договор № 28/18 от 12.09.2018 г на сумму 72610,10 руб.

- в 2019 году за счет средств областного бюджета с ООО «ЛМ-Газ» договор № 8/19 ОЛ от 14.01.2019 на сумму 16870,00 руб., с ООО «ЛМ-Газ» контракт № 4 от 15.04.2018 на сумму 56534,80 руб.

- в 2019 году за счет средств полученных от иной, приносящей доход деятельности с ООО «ЛМ-Газ» договор № 6/19 ОЛ от 14.01.2019 на сумму 55036,50 руб.

Всего приобретено бензина с июля по декабрь 2016 году за счет средств областного бюджета на общую сумму 337489,76 (за июль- декабрь 2016 на сумму 63370,46 руб., за 2017 год на сумму 106660,00 руб., за 2018 год на сумму 94054,50 руб. за январь- июнь 2019 года - 73404,80 руб.).

за счет средств от иной приносящей доход деятельности на общую сумму 429536,10 (за июль –декабрь 2016 года - 85633,93 руб., за 2017 год - 50542,47 руб., за 2018 год - 238323,20 руб., за январь- июнь 2019 года - 55036,50 руб.).

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

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

В ревизуемом периоде ответственным за выдачу, прием путевых листов, контролем за их оформлением, а также учетом ГСМ являлась ведущий бухгалтер Герасимова О.В. (приказ от 27.06.2018 № 75). Приложение № 10 (приказы о закреплении автотранспорта за водителями, приказ об ответственных лицах за выдачу, прием путевых листов на 3 листах).

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

Медицинское освидетельствование водителей Учреждения осуществлялось по договорам о проведении предрейсового медицинского осмотра с ОБУЗ «Касторенская ЦРБ» (договор от 26.01.2017 № 9, от 01.01.2018 № 1, от 14.01.2019 № 12). В путевых листах, имеется штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителей.

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

Приказом руководителя от 30.05.2019 № 56 создана комиссия для осуществления контрольного выезда. С целью подтверждения достоверности пройденного расстояния, указанного в путевых листах, был осуществлен выезд 05 сентября 2019 года от Учреждения до с. Орехово, фактическое расстояние составило – 30 км., что соответствует сведениям, указанным в путевых листах. Приложение №11 (приказ от 30.05.2019, акт контрольного выезда транспортного средства на 2-х листах).

В период ревизии на основании приказа Учреждения от 26.08.2019 № 424 «О снятии фактических показаний спидометра» произведено снятие показаний спидометров с данными путевых листов по автомобилям по состоянию на 30.06.2019 года, в результате сличения показаний спидометров по автомобилям расхождений не установлено. Приложение № 12 (Копии: акт снятия показаний спидометров на 1 листе).

7. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов.

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

На 2016 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 2077,7 тыс. руб. Кассовые расходы и фактическое поступление составило 2077,7 тыс. руб. из них: приобретено учреждением на сумму 2077,7 тыс. руб. (продукты – 1308,9 тыс. руб., мягкий инвентарь – 285,3 тыс. руб., ГСМ – 178,1 тыс. руб., хозяйственные товары - 131,2 тыс. руб., медикаменты - 101,2 тыс. руб., канцелярские товары - 53,2 тыс. руб., запасные части - 19 571,00 тыс. руб.).

На 2017 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 2996,3 тыс. руб., тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление составило 2996,3 тыс. руб., из них: приобретено учреждением 2996,3 тыс. руб. (продукты - 1504,4 тыс. руб., уголь – 669,1 тыс. руб., хозяйственные товары – 250,6 тыс. руб., мягкий инвентарь – 224,2 тыс. руб., ГСМ – 157,2 тыс. руб., медикаменты - 95,0 тыс. руб., запасные части – 64,8 тыс. руб., канц. товары – 31,0 тыс. руб.).

На 2018 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 3 319,7 тыс. руб., кассовые расходы и фактическое поступление составило 3 319,7 тыс. руб., приобретено учреждением 3 319,7 тыс. руб. (продукты – 1556,1 тыс. руб., уголь – 727,2 тыс. руб., ГСМ – 332,3 тыс. руб., хозяйственные товары – 288,9 тыс. руб., мягкий инвентарь - 237,8 тыс. руб., медикаменты – 99,6 тыс. руб., запасные части – 62,3 тыс. руб., канцелярские товары – 15,5 тыс. руб.).

На 2019 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» утверждено плановых назначений 3407,90 тыс. руб., кассовые расходы за первое полугодие составили 1173,8 тыс. руб. (продукты – 655,6 тыс. руб., мягкий инвентарь – 211,2 тыс. руб., ГСМ – 107,1 тыс. руб., запасные части – 100,6 тыс.

руб., медикаменты - 47,8 тыс. руб., хозяйственные товары – 47,1 тыс. руб., канцелярские товары - 4,4 тыс. руб.).

В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде продуктов питания, мягкого инвентаря, хозяйственных, канцелярских товаров, медикаментов, ГСМ.

Приобретенные материальные запасы на основании первичных учетных документов, подтверждающих их поставку, учтены на соответствующих счетах бюджетного учета и закреплены за материально-ответственными лицами, назначенными приказами руководителя (приказы от 08.07.2014 № 67, от 31.12.2015 № 132).

Оприходованные материальные запасы выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. № 504210), которая утверждалась руководителем. Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией и оформлялось актами о списании материальных запасов (ф.0504230), утвержденных руководителем Учреждения.

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

- 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства;
- 105.32 «Продукты питания»;
- 105.33 «Горюче-смазочные материалы»
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

Аналитический учет мягкого инвентаря ведется в оборотных ведомостях по субсчетам и материально-ответственным лицам.

Мягкий инвентарь (постельные принадлежности и одежда) на складе промаркирован с указанием наименования Учреждения.

Мягкий инвентарь в эксплуатации также имеет штамп с указанием Учреждения и даты (месяца и года) ввода в эксплуатацию.

Выборочной проверкой (август 2016, ноябрь 2017, февраль 2018, март 2019) обоснованности списания мягкого инвентаря нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения норм обеспеченности мягким инвентарем по состоянию на 30 июня 2019, в соответствии с постановлением Правительства Курской области «Об утверждении норм питания и обеспечения мягким инвентарем граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания Курской области» от 09.12.2002 № 312 установлено, что обеспеченность проживающих постельными принадлежностями (одеялами, покрывалами, пододеяльниками, наволочками, полотенцами для лица и банными) составляет 100 - 130 %.

Обеспеченность проживающих основными видами одежды и обувью составляет 100%. Приложение №13 (справка об обеспеченности мягким инвентарем и обмундированием на 2-х листах).

В период ревизии проведенной выборочной инвентаризацией мягкого инвентаря на складе и в эксплуатации, у материально-ответственного лица Сапрыкиной В.Н. излишки и недостатки не выявлены. Приложение № 14 (инвентаризационные ведомости на 7 листах).

Выборочной проверкой (август, октябрь 2016, июнь, сентябрь 2017, март 2018, февраль 2019) полноты и своевременности оприходования по бухгалтерскому учету продуктов питания, поступивших по накладным от поставщиков, нарушений не установлено.

Списание продуктов питания производилось на основании меню - требований ф. 0504202, с учетом утвержденных натуральных норм питания и количества довольствующихся лиц, подписанных бухгалтером, поваром, диетсестрой и утвержденных руководителем.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Записи в оборотную ведомость производились на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Расхождений не установлено.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены.

Анализом соблюдения натуральных норм питания за полугодие 2016 года на фактически проведенные койко-дни (3772) установлено, по сравнению с действующими нормами недодано: маргарина – 1,6 кг., говядины – 1,25 кг, сметаны – 1,46 кг., масла растительного – 4,01 кг., овощей – 6,49 кг., фруктов – 1,1 кг., сахара – 1,5 кг.;

наряду с этим, выдано сверх нормы: мяса птицы – 7,5 кг., картофеля – 30,7 кг., колбасных изделий – 4,26 кг., молока – 9,68 кг., соков – 6,12 кг., сыра – 1,16 кг., рыбы – 1,90 кг.

За 2016 года фактическая стоимость одного койко-дня составила 202,63 руб., при плане – 243,49 руб.

Анализом соблюдения натуральных норм питания за 2017 год на фактически проведенные койко-дни (8079) установлено, по сравнению с действующими нормами недодано: овощей – 41,09 кг., молока – 3,29 кг., колбасных изделий – 7,33 кг., сахара – 6,0 кг., масла растительного – 1,3 кг.;

наряду с этим, выдано сверх нормы: крупы – 7,6 кг, сока – 11,4 кг., рыбы – 2,68 кг., масла растительного – 1,84 кг., сметаны – 4,85 кг., сыра – 3,4 кг.,

За 2017 год фактическая стоимость одного койко-дня составила 186,22 руб., при плане – 190,62 руб.

Анализом соблюдения натуральных норм питания за 2018 год на фактически проведенные койко-дни (9325) установлено, по сравнению с действующими нормами недодано: овощей – 25 кг., фруктов – 21,6 кг., мяса говядины – 1,1 кг., мяса птицы – 4,65 кг., маргарина – 5,55 кг., сахара – 6,91 кг., повидла – 19,15 кг.;

наряду с этим, выдано сверх нормы: колбасных изделий – 1,0 кг, рыбы – 3,25 кг., картофеля – 5,75 кг., кондитерских изделий – 1,79 кг.

За 2018 год фактическая стоимость одного койко-дня составила 166,88 руб. при плане – 188,50 руб.

Анализом соблюдения натуральных норм питания за первое полугодие 2019 года на фактически проведенные койко-дни (4657) установлено, по сравнению с

действующими нормами недодано: сока – 6,48 кг., масла растительного – 0,64 кг., яиц – 12 шт., сыра – 0,324 кг., сметаны – 0,44 кг., овощей – 3,0 кг.;

наряду с этим, выдано сверх нормы: колбасных изделий – 1,3 кг, рыбы – 4,75 кг., картофеля – 4,75 кг.

За первое полугодие 2019 года фактическая стоимость одного койко-дня составила 172,16 руб. при плане – 188,50 руб. Приложение № 15 (сведения о соблюдении натуральных норм питания на 4-х листах).

При проверке выхода готовых блюд на пищеблоке отклонений не выявлено.

Приложение № 16 (акт проверки выхода готовых блюд на 1 листе).

Выборочной инвентаризацией продуктов питания на пищеблоке у материально-ответственного лица – повара Даниловой В.И. выявлены излишки зеленого горошка в количестве 4,620 кг. на сумму 476,78 руб., рыбы свежемороженой – 1,582 кг. на сумму 198,63 руб., яиц в количестве 6 шт. на сумму 39,00 руб. Излишки в сумме 714,41 руб. в период проверки оприходованы на склад. Приложение № 17 (инвентаризационная (сличительная ведомость), объяснительная записка повара Даниловой В.И. на 5-ти листах).

Проведенной в период ревизии выборочной инвентаризацией продуктов питания на продовольственном складе у материально-ответственного лица – заведующей складом Сапрыкиной В.М. выявлены излишки муки в количестве 0,169 кг. Излишки в сумме 5,60 руб. в период проверки оприходованы на склад. Приложение № 18 (инвентаризационная (сличительная ведомость), объяснительная записка заведующей складом Сапрыкиной В.М. на 6-ти листах).

Годовая (2016 – 2018) инвентаризация материальных ценностей по центру проведена у материально-ответственных лиц в соответствии с изданными приказами от 27.12.2016 №115, от 27.12.2017 №92, от 29.12.2018 №132. Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

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

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

По состоянию на 30.06.2019 года по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 числилась: кредиторская (текущая) задолженность в сумме 939931,34 руб. из них: с ПАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 1818,72 руб. (погашена по платежному поручению от 05.07.2019 № 219634), с ПАО «Вымпелком» за услуги интернета 605,09 руб. (погашена по платежному поручению от 04.07.2019 №214753), с АО «АтомЭнергоСбыт» за электроэнергию – 2218,31 руб. (погашена по платежному поручению от 16.07.2019 № 230891), с ИП Маслиховой Т.М. аренда помещений – 25000 руб. (погашена по платежному поручению от 03.07.2019 № 21072), с АО «РЦНУ по Курской области» услуги мониторинга – 370,00 руб. (погашена по платежному

поручению от 05.07.2019 № 219637), АО «РЦНУ по Курской области» за обслуживание автоматизированного рабочего места - 2650,00 руб. (погашена по платежному поручению от 05.07.2019 № 219647), с ООО «ЛМ-Газ» за ГСМ - 21 051,10 руб. (погашена по платежному поручению от 17.07.2019 № 233637), с ООО «Энергопромсервис» за уголь - 728 937,00 руб., с АНО «Водоснабжение с. Орехово» за услуги по водоснабжению - 2 224,88 руб. (погашена по платежному поручению от 17.07.2019 № 233545), с АО «САБ по уборке г. Курска» за вывоз ТКО - 1 710,33 руб. (погашена по платежному поручению от 02.08.2019 № 251862), с ООО «ВДПО» за обслуживание пожарной сигнализации и видеонаблюдения - 4 000,00 руб. (погашена по платежным поручениям от 03.07.2019 № 210718, 210729), с «ФГКУ УВО УМВД России по Курской области» за обслуживание тревожной кнопки - 1 796,82 руб. (погашена по платежному поручению от 03.07.2019 № 210709), с ОБУЗ «Касторенская ЦРБ» за предрейсовый мед. осмотр - 1 422,00 руб. (погашена по платежному поручению от 03.07.2019 № 2354), с ИП Барановым А.В. за хлебобулочные изделия - 24 060,40 руб., (погашена по платежному поручению от 03.07.2019 № 2354), с ИП Малосаевой Т.А. за продукты питания - 15 696,29 руб., (погашена по платежным поручениям от 16.07.2019 № 232412, 232415), с ИП Цинкаловым Д. В. за продукты питания - 27 707,89 руб. (погашена по платежным поручениям от 04.07.2019 № 216216, 216229, 232400), с ООО «НАС-ЕСТ» за продукты питания - 26 066,16 руб. (погашена по платежным поручениям от 16.07.2019 № 232444, 233704, 232458), с ООО «Регионторгсервис» – продукты питания - 52 596,35 руб. (погашена по платежным поручениям от 10.07.2019 № 2225069, 225073, 225080, 225066). Приложение №19 (копии платежных поручений на 28 листах).

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

В период ревизии произведена сверка расчетов с ООО «Регионторгсервис», ООО «НИС Юго- Запад Мониторинг», АО «Региональный центр навигационных услуг по Курской области», которые подтвердили состояние расчетов. Расхождений не установлено. Приложение № 20 (копии актов сверок на 3 листах).

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

9. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

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

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3. Учёт расчетов с подотчетными лицами осуществляется на балансовом счете 208.00 «Расчёты с подотчётными лицами».

Перечень работников, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен приказом руководителя по Учреждению от 12.10.2012 № 183.

Расчет с подотчетными лицами осуществлялся на основании авансовых отчетов, с подтверждающими документами путем безналичных перечислений на заработные карты.

Списание подотчетных сумм (в основном на хозяйственные нужды) производилось по представленным в срок авансовым отчетам, с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Все авансовые отчеты утверждены директором Учреждения.

Выборочной проверкой (декабрь 2016, апрель, май 2017, февраль 2018) полноты и своевременности оприходования по бухгалтерскому учету материальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц, нарушений не установлено.

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

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) приказом от 15.06.2018 г. № 69 о/д в Учреждении назначено ответственное лицо за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта главного бухгалтера Белявцева Наталья Юрьевна.

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

План закупок на 2017 год № 201703442000021002 утвержден приказом от 21.12.2016 № 107 - од и размещен Учреждением в единой информационной системе (далее ЕИС) 21.12.2016.

План-график на 2017 год № 2017034420000210020004 утвержден приказом от 23.12.2016 № 113 од и размещен в ЕИС 23.12.2016.

План закупок на 2018 год № 201803442000021001 утвержден приказом от 09.01.2018 № 12 од и размещен Учреждением в ЕИС 12.01.2018.

План-график на 2018 год № 2018034420000210010001 утвержден приказом от 15.01.2018 № 11 од и размещен в ЕИС 15.01.2018.

План закупок на 2019 год № 201903442000021002 утвержден приказом от 11.01.2019 № 13 од и размещен Учреждением в ЕИС 11.01.2019.

План-график на 2019 год № 2019034420000210020001 утвержден приказом от 14.01.2019 № 14 од и размещен в ЕИС 14.01.2019.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2017 году Учреждением осуществлено закупок на сумму 4 487 635,72 руб., из них:

- 1 648 250,49 руб. в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 672 296,10 руб. в соответствии с п.1, п.8, п.29, п.32 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 2 167 089,13 руб. закупка товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2018 году Учреждением осуществлено закупок на сумму 4 979 452,07 руб., из них:

- 1 952 700,36 руб. в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 642 539,57 руб. в соответствии с п.1, п.8, п.29, п.32 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 2 384 212,14 руб. закупка товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов.

Выборочной проверкой сроков планирования закупок предусмотренных планом-графиком, утвержденным и размещенным в ЕИС и извещений о начале процедуры закупок, было установлено, что в нарушение п.3, части 13 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, установлен случай не внесения изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг в связи с изменением даты начала закупки. Так по закупке № 0344200002118000013 на поставку колбасных изделий в плане-графике, начало закупки определено 01.2018, извещение о закупке размещено в ЕИС 08.02.2018.

В соответствии с представленными реестрами контрактов в 1-м полугодии 2019 года Учреждением заключено контрактов (договоров) на сумму 5 568 806,83 руб., из них:

- 1 137 319,75 руб. в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 709 954,27 руб. в соответствии с п.1, п.8, п.29, п.32 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 3 721 532,81 руб. закупка товаров, работ, услуг путем проведения электронных аукционов.

Выборочной проверкой отдельных вопросов (сроков размещения информации по закупке в ЕИС) по закупкам путем проведения электронных аукционов № 0344200002117000018, № 0344200002117000017, №0344200002118000020, № 0344200002118000013, № 0344200002119000006, № 0144200002419000237, отклонений не установлено.

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

Приказом от 27.12.2013 № 88-о/д в Учреждении для проверки предоставленных поставщиком, подрядчиком, исполнителем результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, проведения экспертизы, создана приемочная комиссия в составе из 7-ми человек.

Пунктом 3 приказа утверждено Положение о приемочной комиссии ОБУСО «КЦСОН Касторенского района Курской области».

Приложением 1 к Положению утверждена форма акта приемки товаров (работ, услуг).

Приложением 2 к Положению утверждена форма заключения экспертизы силами заказчика результатов исполнения контракта.

Приказами от 03.03.2014 № 27-о/д, от 01.04.2014 № 41-о/д, от 26.05.2014 № 54-о/д и от 25.11.2014 № 103-о/д внесены изменения в состав приемочной комиссии.

Приказом от 15.01.2018 № 17-о/д назначены ответственные лица за проведение внутренней экспертизы ОБУСО «КЦСОН Касторенского района Курской области» в составе из 4 человек.

Приложением № 1 и № 2 к приказу от 15.01.2018 № 17-о/д утверждена форма заключения о проведении экспертной оценки товаров (работ, услуг). Приложением № 3 утверждена форма штампа о проведении экспертизы.

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

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

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций за счет выделенных средств областного бюджета и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации. Приложение № 21 (справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А. на 24 листах).

11. Проверка трудового законодательства.

Выборочной проверкой соблюдения трудового законодательства установлено, что приказы по личному составу ведутся по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Приказом № 89-л/с от 01.12.2017 установлена надбавка за непрерывный стаж, однако в настоящее время вместо указанной надбавки начисляется надбавка за выслугу лет. В ходе проверки указанный приказ переделан.

В нарушение статей 60.2., 151 Трудового Кодекса Российской Федерации, работнику поручена дополнительная работа в порядке исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без соблюдения условий, предусмотренными указанными нормами Трудового кодекса, т.е. в приказном порядке и без оплаты.

При оформлении хозяйственных договоров установлено.

В договоре № 29/12 от 28.12.2018 с ИП Красниковой Н.М., не указывается дата и номер свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

К договору № 4 от 25.07.2018 с ОАО «Курская формация» не приложена доверенность дающая право филиалу заключать подобные договоры.

В ходе проверки указанные недостатки были устранены.

Договоры о полной материальной ответственности в проверяемом периоде со всеми материально-ответственными работниками учреждения заключались по типовой форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 №85. Вместе с тем в нарушение указанного постановления заключен договор с кухонным работником учреждения, который не входит в перечень работ и должностей работников с которыми допускается заключение таких договоров. Общим недостатком всех договоров является то, что в указанных договорах отсутствует отметка о получении второго экземпляра работником, с которым заключается такой договор. Приложение № 22 (Справка эксперта управления правовой, организационной и аналитической работы Скрипченкова А.И. на 2 листах).

12. Проверка ведения кадровой работы.

При выборочной проверке кадровой работы за период с 01.07.2016 по 30.06.2019 было установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом руководителя учреждения от 06.08.2019 № 64-о/д предусмотрено 59,5 штатных единиц.

На момент проверки имелись вакантные должности:

социальный работник (1 ед.);

специалист по социальной работе (1 ед.).

Внешние совместители занимают 0,5 ед. - 1 чел.

Внутренние совместители занимают 0,5 ед. – 1 чел.

При проверке хранения, учёта и заполнения трудовых книжек установлено: в наличии имелись 52 трудовые книжки. Трудовые книжки хранятся в металлическом сейфе. Трудовая книжка директора учреждения находится в комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области. Все трудовые книжки зарегистрированы в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них, которая ведется в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 № 69.

Однако, в ходе выборочной проверки трудовых книжек работников

ОБУСО «КЦСОН Касторенского района» установлено, что более чем у половины социальных работников нет профессионального образования (только среднее общее образование). В самих трудовых книжках в ряде случаев не заполнена графа «образование».

В выборочно проверенных личных делах работников учреждения (53шт.) имелись: опись документов, анкета, автобиография, копии паспорта и документов об образовании, заявление о приеме на работу, трудовой договор и копия приказа о приеме на работу и др. Копии документов в личных делах заверены.

Карточки формы Т-2 заведены на всех работников(53шт.). Все разделы заполнены, внесены отметки о предоставленных отпусках.

Приказы ведутся по личному составу, отпускам и командировкам, основной деятельности.

В проверенных приказах указано полное наименование учреждения, имеются все необходимые визы, работники ознакомлены с приказами под роспись. При увольнении работников в приказах указывается количество неиспользованных дней отпуска для выплаты компенсации.

Приказы зарегистрированы в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными приказом комитета от 06 мая 2010 № 64.

Графики отпусков составлены в соответствии со статьей 123 ТК РФ по форме Т-7. Отсутствуют подписи работников об ознакомлении с графиком.

Специалистом по охране труда ведутся журналы регистрации инструктажа на рабочем месте. На октябрь 2019 года запланировано обучение специалиста по охране труда в автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный центр безопасности труда».

В учреждении назначено лицо, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений, разработаны и утверждены:

- Положение об антикоррупционной политике в ОБУСО «КЦСОН Касторенского района»;
- Положение о комиссии по этике, служебному поведению и урегулированию конфликта интересов в ОБУСО «КЦСОН Касторенского района»;
- Кодекс этики и служебного поведения работников;
- План мероприятий по противодействию коррупции в ОБУСО «КЦСОН Касторенского района» на 2017-2020 годы.

Сформированы следующие комиссии:

- комиссия по противодействию коррупции в ОБУСО «КЦСОН Касторенского района»;
- комиссия по этике, служебному поведению и урегулированию конфликта интересов в ОБУСО «КЦСОН Касторенского района».

Документы по противодействию коррупции размещены на стенде в здании ОБУСО «КЦСОН Касторенского района». Приложение №23 (Справка начальника управления кадровой политики и делопроизводства Кретовой С.Е. на 3 листах).

13. Проверка реализации нормативно-правовых актов по вопросам социального обслуживания населения, оформлению документации, качеству

и периодичности оказываемых социальных услуг, в том числе на платной основе. Обоснованность взимания платы за социальное обслуживание граждан. Проверка исполнения государственных заданий на предоставление социальных услуг

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

В Центре функционируют следующие структурные подразделения (отделения):

- 2 отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 1 отделение организации и предоставления социальной помощи и (или) социальных услуг гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации;
- 1 отделение временного проживания психоневрологического типа.

От общей численности социальных работников (27 чел.), 18 работают с полной нагрузкой.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, обслужено 317 получателей социальных услуг. На условиях частичной и полной оплаты обслужены 173 чел.(55%) и 144 чел на бесплатной основе (45%).

В 2017 году от предоставленных платных социальных услуг поступило 1534,078 тыс. руб., в том числе от дополнительных – 300,847 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 года отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, обслужены 328 человек., в том числе: инвалиды – 84 чел.; ветераны труда – 105 чел.; труженики тыла – 13 чел.; пенсионеры – 122 чел. На условиях частичной и полной оплаты обслужены 190 чел.(58%) и 138 чел на бесплатной основе (42%).

В 2018 году от предоставленных платных социальных услуг поступило 1643,760 тыс. руб. в том числе от дополнительных – 211,068 тыс. руб.

За первое полугодие 2019 года предоставлены услуги 304 пенсионерам, из них инвалидов 77 чел., вдов ВОВ 2 чел, ветераны труда – 99 чел., труженики тыла – 13 чел.

За первое полугодие 2019 года 304 обслуженных граждан, из них на условиях частичной или полной оплаты 182 чел.(60%) и 122 чел. на бесплатной основе (40%). Поступило денежных средств от предоставления социальных услуг 812,646 тыс. руб., из них дополнительные 102,548 тыс. руб.

Со всеми гражданами пожилого возраста и инвалидами, состоящими на надомном социальном обслуживании, заключены договоры, определяющие

виды и периодичность оказываемых услуг, порядок и размер оплаты за них, права и обязанности сторон в установленной форме.

На каждого получателя социальных услуг заведено личное дело, включающее в себя: заявление; акт обследования на предмет признания гражданина нуждающимся в предоставлении социальных услуг; справка о составе семьи; правила поведения граждан при социальном обслуживании; справка о размере пенсии; справки, подтверждающие доход; индивидуальная программа предоставления социальных услуг; решение о признании гражданина нуждающимся в предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому и (или) полустационарной форме социального обслуживания; договор о предоставлении социальных услуг; перечень социальных услуг; перечень дополнительных социальных услуг; выписка из приказа по учреждению.

При выборочной проверке договоров (*проверено 32 договора*), заключенных между Центром и гражданами, и суммы, подлежащей оплате за социальные услуги, нарушений не выявлено.

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

- в отделении № 1 (. зав. отделением Сапрыкина М.Н.) из 144 обслуживаемых граждан, проверено 16 дел;
- в отделении № 2 (зав. отделением Битюцкая Е.А.) из 129 обслуживаемых граждан, проверено 16 дел;

Замечаний на качество и периодичность оказываемых социальных услуг не установлено.

Вместе с тем, заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социальных услуг форме социального обслуживания на дому не соответствует форме, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28 марта 2014 г. N 159н.

Выборочно проверены журналы социальных работников по предоставлению социальных услуг гражданам.

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

В отделении организации и предоставления социальной помощи и (или) социальных услуг гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, срочного социального обслуживания предусмотрено 3 штатных единицы: заведующий отделением- 1 ед., специалист по социальной работе- 1 ед. (вакансия), водитель- 1 ед.

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

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

По итогам 2017 года отделением срочного социального обслуживания оказаны услуги 1800 получателям социальных услуг.

По итогам 2018 года отделением срочного социального обслуживания оказаны услуги 1275 получателям социальных услуг.

За первое полугодие 2019 года отделением обслужено 29 человек.

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

Кроме того, оформлялись документы для направления граждан в дсма – интернаты, оформлено 5 дел за первое полугодие 2019 года.

В учреждении создана служба «Социальное такси» для предоставления транспортных услуг льготным категориям граждан, в том числе инвалидам и участникам Великой Отечественной войны, в целях улучшения и повышения качества социально – бытового обслуживания. За 2017 год поступило 62 заявки.

За 2018 год поступило 46 заявок. За первое полугодие 2019 года поступило 23 заявки.

Специалистами Центра ведется работа по организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области. С момента принятия закона (2012 год) образовано 20 приемных семей.

На 01.01.2019 организовано 6 приемных семей. На момент проверки – 7 семей. Девять семей распались по причине смерти лица, нуждающегося в уходе. Четыре семьи распались по причине переезда к дальним родственникам. По каждой семье ежемесячно проводится анализ постороннего ухода и помощи. По итогам составляется акт об оказании постороннего ухода и помощи с указанием претензий к качеству и объему посторонней помощи.

С каждой приемной семьей заключается договор в трехстороннем порядке: между Учреждением, лицом осуществляющим уход и лицом, нуждающимся в уходе. В договоре отражены права и обязанности сторон. Кроме того, данный договор отражает принцип формирования и расходования бюджета приемной семьи. Лицо, осуществляющее уход, получает ежемесячное денежное вознаграждение.

В личном деле по приемной семье имеются: заявление лица, нуждающегося в уходе, к которому прилагается следующий пакет документов: паспорт; справка о составе семьи; справка о размере общей площади жилого помещения; копии документов, подтверждающие правовые основания владения и использования жилого помещения; медицинская справка, справка о доходах.

Также в личном деле имеются заявление лица, изъявившего желание организовать приемную семью, к нему прилагается: паспорт; справка о составе семьи; справка о размере общей площади жилого помещения; копии документов, подтверждающие правовые основания владения и использования жилого помещения; медицинские справки на всех членов семьи, справки о доходах всех членов семьи за предшествующий год; справка об отсутствии судимости; согласие всех совершеннолетних членов семьи на совместное проживание. При индексировании вознаграждения заключается дополнительное соглашение к договору.

Проведена проверка контроля по выполнению условий договора о приемной семье. Нарушений не выявлено. Приложение № 24 (материал проверки Рябыкиной И.Н. на 4л.).

14.Осуществление внутреннего финансового контроля.

В ходе проверки установлено, что в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», (далее – Инструкция 157н), в Учреждении для организации и осуществления внутреннего финансового контроля по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, приказом от 07.07.2014 № 60. Для осуществления плановых и внеплановых проверок приказами директора создана и утверждена комиссия для проведения финансового контроля.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2017 составила 165857,75 руб. (1658577,53 x 10/100%).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2018 составила 5011526 руб.(50115266 x 10/100%).

Согласно данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на: 01.01.2019 составила 6758646 руб.(67586466 x 10/100%).

Проверкой установлено, что требования п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» были соблюдены. Крупные сделки за проверяемый период были заключены и согласованы с комитетом социального обеспечения Курской области. Нарушений не установлено.

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

Предыдущая ревизия была проведена ведущим бухгалтером-ревизором отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения» Криворотенко Л.В. и специалистами комитета социального обеспечения Курской области за период с 01.10.2013 по 30.06.2016 (акт от 04.10.2016). По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

- пункта 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- пункта 7 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- пункта 3.10 типового договора «На оказание социальных услуг»;

- нарушение статьи 72.1 Трудового Кодекса Российской Федерации;

Меры, принятые учреждением по устранению, выявленных нарушений и недостатков:

квитанции по приему наличных денежных средств, поступающих от граждан за оказанные социальные услуги, подшиваются в хронологическом порядке;

внесение платы за предоставленные социальные услуги осуществляется не позднее 25 числа месяца;

в путевых листах читается оттиск штампа (дата, число, месяц);

для оформления на работу по совместительству издается приказ о приеме на работу на условиях совместительства.

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

Выборочной проверкой (июль - октябрь 2016, февраль - август 2017, январь - сентябрь 2018, январь - июнь 2019) правильности начисления заработной платы за фактически отработанное время, повышение окладов, надбавки за продолжительность непрерывной работы, за работу в ночное время, выходные и праздничные дни по двенадцати работникам установлены переплаты в сумме 20 970,64 руб. и недоплаты в сумме 4 617,25 руб.

В нарушение «Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее Приказ № 52н) и Методических указаний по их применению» за проверяемый период:

в журналах операций с безналичными денежными средствами; расчетами с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, по оплате труда; по выбытию и перемещению нефинансовых активов, не указывалось количество листов приложений;

в карточках - справках (ф.0504417), применяемых для регистрации справочных сведений о заработной плате работников, отсутствовали сведения о квалификации, категории, звании или ученой степени;

в карточках учета основных средств не отражена краткая характеристика объектов;

оприходованные основные средства выдавались в эксплуатацию без применения ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)

Выборочной инвентаризацией продуктов питания на пищеблоке выявлены излишки в сумме 714,41 руб., на продовольственном складе излишки в сумме 5,60 руб.

В нарушение статей 60.2., 151 Трудового Кодекса Российской Федерации, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника осуществлялось без заключения соглашения о порядке оплаты дополнительной работы.

Выборочной проверкой правильности оформления хозяйственных договоров установлено, что в договоре № 29/12 от 28.12.2018 с ИП Красниковой Н.М., не указаны дата и номер свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

В нарушение постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85, в договорах о полной материальной ответственности отсутствует отметка о получении второго экземпляра работником, с которым заключен такой договор.

В нарушение пункта 3 части 13 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлен случай не внесения изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг в связи с изменением даты начала закупки.

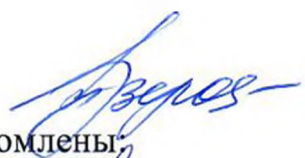
АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ:

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
ревизионной работы ОКУ «ЦБ при
комитете соцобеспечения»

С актом ознакомлены

Директор ОБУСО «КЦСОН
Касторенского района»

Главный бухгалтер ОБУСО
«КЦСОН Касторенского района»

 Т.Н. Озерова

 Н.А. Пожидаева

 Н.Ю. Белявцева