Акт

**проверки финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский интернат»**

26.11.2021 Курская обл., Курский р-он,

Камышинский с/с, д. Чурилово

Выездная проверка проведена на основании приказа комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от **15.10.2021 № 381** «О проведении комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский интернат».

Объект выездной проверки: областное бюджетное учреждение стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат» (далее - Учреждение).

Тема проверки: «Проведение комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в областном бюджетном учреждении стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат».

Проверка осуществлялась в соответствии с Планом-заданием проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат», подведомственного комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.09.2021 года.

Срок проведения выездной проверки составил 29 рабочих дней с 15.10.2021 по 26.11.2021.

Учреждение создано в соответствии с разрешением Курского облисполкома от 26 февраля 1935 года (протокол №5 п. 5. 323) как колония инвалидов труда и войны, реорганизовано по распоряжению Курского облисполкома от 4 июля 1955 года № 398 в психоневрологический дом интернат, образовано путем изменения типа государственного стационарного учреждения социального обслуживания в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 г. № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений» и приказом комитета социального обеспечения Курской области от 25.01.2011г. № 13.

Полное наименование Учреждения: областное бюджетное учреждение стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат».

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУССОКО «Букреевский интернат».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение):305530, Курская область, Курский район, Камышинский сельсовет, дер. Чурилово. Телефон:8-4712-559607.

Учреждение в своей структуре имеет обособленное структурное подразделение без образования юридического лица «Общее отделение», расположенное по адресу: 307120, Курская область, Фатежский р-он, с. Верхний Любаж, ул. Школьная, д.4.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 31.05.2019 № 239

(далее - Устав).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

* Учреждение является некоммерческой государственной организацией социального обслуживания (п. 1.2);
* Учредителем Учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативно-правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Учредитель) (п. 1.4);
* собственником имущества Учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области (далее - Собственник) (п. 1.5);
* Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области, печать с изображением государственного Герба Российской Федерации, своим наименованием и наименованием Учредителя, может иметь иные печати, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством (п. 1.6);
* Учреждение осуществляет права владения, пользования, распоряжения в отношении закрепленного за ним, на праве оперативного управления имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности (п. 1.7);
* Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у

него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление Учреждения и за счет каких средств оно приобретено, (п. 1.8);

* 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 Уставом, (п. 1.9);

• Финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидии из областного бюджета Курской области (п. 1.11);

• Учреждение создано для предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания на условиях постоянного, временного (на срок, определенный в индивидуальной программе предоставления социальных услуг) или пятидневного (в неделю) круглосуточного проживания и обслуживания получателям социальных услуг: гражданам в возрасте старше 18 лет, страдающим психическими расстройствами, в том числе инвалидам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в порядке, установленном действующим законодательством;

Основными целями деятельности Бюджетного учреждения являются:

•предоставление ПСУ социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров, заключенных с ПСУ или их [законными представителями](consultantplus://offline/ref=7DEAE715A343528EDD364264CC336AFB097A1D0C3707CF33DAD35700B5877FF42CFCCBF0D7803EQ7K9F), на основании требований действующего законодательства;

•оказание содействия в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение), в прохождении медико-социальной экспертизы, проводимой в установленном [законодательством](consultantplus://offline/ref=80DEE822897555ED7F870E787D637D69C221F12CDBFF208D97272291D60BA23CCD0E06718EF6A36FX0OCF) Российской Федерации порядке федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;

•внедрение новых социальных технологий, форм и методов социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов;

•обеспечение комплексной безопасности ПСУ;

•обеспечение ПСУ беспрепятственного доступа к предоставляемым услугам (п. 2.1).

• Предметом деятельности Учреждения является предоставление ПСУ социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в соответствии с Перечнем, утвержденным Законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области» (с последующими дополнениями и изменениями) (п. 2.2);

•Для достижения целей деятельности, указанных в п. 2.1 Устава, Учреждение оказывается следующие услуги:

1) социально-бытовые услуги:

а) предоставление площади жилых помещений согласно утвержденным нормативам;

б) предоставление в пользование мебели согласно утвержденным нормативам;

в) организация питания, в том числе приготовление и подача пищи, мытье посуды;

г) обеспечение мягким инвентарем (одеждой, обувью, нательным бельем и постельными принадлежностями) согласно утвержденным нормативам;

д) уборка жилых помещений;

е) организация досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми;

ж) содействие в организации предоставления услуг предприятиями торговли и связи;

з) компенсация расходов по проезду на обучение, лечение, консультации;

и) обеспечение при выписке из учреждения одеждой, обувью и денежным пособием по утвержденным нормативам;

к) обеспечение сохранности личных вещей и ценностей;

л) создание условий для отправления религиозных обрядов;

м) предоставление жилого помещения для временного пребывания, для питания, организации реабилитационных услуг, лечебно-трудовой деятельности, культурно-массовых мероприятий;

н) предоставление средств личной гигиены;

о) обеспечение санитарно-гигиенических требований в жилых помещениях и местах общего пользования;

п) предоставление гигиенических услуг лицам, не способным по состоянию здоровья самостоятельно осуществлять за собой уход;

р) отправка за счет средств получателя социальных услуг почтовой корреспонденции;

с) оказание помощи в написании писем;

2) социально-медицинские услуги:

а) содействие в оказании в объеме территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам медицинской помощи в Курской области бесплатной медицинской помощи в медицинских организациях;

б) обеспечение ухода с учетом состояния здоровья;

в) выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств);

г) проведение оздоровительных мероприятий;

д) оказание экстренной доврачебной помощи;

е) систематическое наблюдение за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья;

ж) консультирование по социально-медицинским вопросам (поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг, проведение оздоровительных мероприятий, наблюдение за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья);

з) проведение занятий, обучающих здоровому образу жизни;

и) проведение занятий по адаптивной физической культуре;

к) содействие в прохождении медико-социальной экспертизы;

л) проведение реабилитационных мероприятий (медицинских, социальных), в том числе для инвалидов на основании индивидуальных программ реабилитации;

м) оказание первичной медико-санитарной помощи;

н) содействие в получении стоматологической помощи;

о) организация прохождения диспансеризации;

п) содействие в госпитализации нуждающихся в медицинские организации, сопровождение нуждающихся в медицинские организации, содействие в направлении по заключению врачей на санаторно-курортное лечение, в том числе на льготных условиях;

р) оказание психологической поддержки, проведение психокоррекционной работы;

с) содействие в получении бесплатной зубопротезной (за исключением протезов из драгоценных металлов и других дорогостоящих материалов) и протезно-ортопедической помощи, а также в обеспечении техническими средствами ухода и реабилитации;

т) содействие в обеспечении по заключению врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения;

у) посещение в медицинских организациях в целях оказания морально-психологической поддержки;

3) социально-психологические:

а) социально-психологическая диагностика и обследование личности, психологическое тестирование, коррекция;

4) социально-педагогические:

а) формирование позитивных интересов, в том числе в сфере досуга;

б) организация досуга (праздники, экскурсии и другие культурные мероприятия);

5) социально-трудовые:

а) проведение мероприятий по использованию трудовых возможностей и обучению доступным профессиональным навыкам;

б) оказание помощи в трудоустройстве;

в) организация помощи в получении образования и (или) квалификации, в том числе инвалидами в соответствии с их способностями;

г) консультирование по вопросам самообеспечения;

д) создание условий для получения инвалидами по слуху услуг по переводу с использованием русского жестового языка;

6) социально-правовые:

а) оказание помощи в оформлении и восстановлении документов получателей социальных услуг;

б) оказание помощи в получении юридических услуг;

в) услуги по защите прав и законных интересов получателей социальных услуг в установленном законодательством порядке;

7) содействие в организации ритуальных услуг;

8) услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности:

а) обучение инвалидов пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации;

б) проведение социально-реабилитационных мероприятий в сфере социального обслуживания;

в) обучение навыкам поведения в быту и общественных местах;

г) оказание помощи в обучении навыкам компьютерной грамотности (п. 2.2);

•Учреждение выполняет государственное задание, которое в соответствии с предусмотренными в [п. 2.2](consultantplus://offline/main?base=MLAW;n=123262;fld=134;dst=100039) Устава видами услуг формируется и утверждается Комитетом социального обеспечения, материнства и детства. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания (п. 2.3);

• Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Тарифы на дополнительные платные услуги устанавливаются Учреждением самостоятельно по согласованию с Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области. (п. 2.4);

•Бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды услуг, не относящиеся к основным видам услуг Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (п. 2.5);

* Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и расходуются в соответствии с Порядком расходования организациями социального обслуживания Курской области средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, утвержденным Комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области (п. 2.6);
* Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе Учреждения (п. 2.7);
* право Учреждения осуществлять деятельность, на которую, в соответствии с законодательством Российской Федерации, требуется специальное разрешение (лицензия), возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации (п. 2.8).

Имущество Учреждения закрепляется за ним в соответствии с законодательством Российской Федерации, Курской области (п. 3.1).

Недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением или приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, подлежит обособленному учету в установленном порядке (п. 3.2).

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются:

Источниками формирования финансовых ресурсов Бюджетного учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые Учреждению из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

- субсидии, предоставляемые Учреждению из областного бюджета на иные цели;

- средства ПСУ Учреждения при предоставлении социальных услуг за плату или частичную плату;

- средства спонсоров и добровольные пожертвования юридических и физических лиц;

- доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также иные не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области (Территориально - обособленные рабочие места, 4611) Учреждение поставлено на учет 01.07.1990 и присвоены ИНН 4611001767, КПП 461101001(свидетельство серии 46 № 000981041).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024600618360(свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 №000554239 от 18.11.2002).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПОФ 75203(государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации), ОКАТО 38220826007, ОКФС 13 (собственность субъектов Российской Федерации), ОКПО 03155654, ОКТМО 38620426, ОКВЭД 87.30 (деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания.).

Согласно данным, представленным Учреждением, код Учреждения по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета -382X0671.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления финансово - хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению в комитете финансов Курской области открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000090 с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000090 с 11.01.2016 по настоящее время.

Структура и штатное расписание Учреждения утверждается Учреждением по согласованию с Учредителем, в установленном порядке.

Учреждение возглавляет директор, который назначается и освобождается от должности в установленном порядке.

Ответственными за финансовую и хозяйственную деятельность Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

- Кузьмин Алексей Владимирович с 26.04.2010 по настоящее время-директор Учреждения;

- главный бухгалтер Учреждения – Еськова Надежда Георгиевна с 01.06.1986 года по настоящее время.

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

- правом первой подписи директор Учреждения: с 26.04.2010 г. по настоящее время – Кузьмин Алексей Владимирович;

* заместитель директора по АХЧ Макаров Андрей Владимирович с 03.12.2020 г. по настоящее время;

- правом второй подписи – с 01.06.1986 года главный бухгалтер Еськова Надежда Георгиевна - по настоящее время.

* Ведущий бухгалтер Мартынова Людмила Николаевна с 25.09.2012 года по настоящее время.

Проверены произведенные расходы:

- за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 на сумму 64 202 390,99 руб., из них средств областного бюджета Курской области на выполнение государственного задания на сумму 51 224 975,01 руб., средств областного бюджета субсидии на иные цели – 3 768 005,0 руб.; собственные доходы учреждения – 12 977 415,98 руб.;

- за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 на сумму 79 480 905,43руб., из них средств областного бюджета Курской области на выполнение государственного задания на сумму 57 707 343,95 руб., средств областного бюджета субсидии на иные цели – 8 311 172,42 руб.; собственные доходы учреждения – 13 462 389,06 руб.

- за период с 01.01.2021 по 30.09.2021 на сумму 51 417 241,29 руб., из них средств областного бюджета Курской области на выполнение государственного задания на сумму 42 891 601,53 руб., средств областного бюджета субсидии на иные цели – 909 420,0 руб.; собственные доходы учреждения – 7 616 219,76 руб.

1. Проверка правоустанавливающих (учредительных) документов, выполнения государственного задания на выполнение работ (оказание услуг) на 2019 – 2021 годы.

Проверкой правоустанавливающих (учредительных) документов установлено, что в своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области, нормативно-правовыми актами учредителя, Уставом утвержденного приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 29.07.2019 № 368, штатным расписанием, Коллективным договором Учреждения от 11.01.2018 на 2018-2020, от 29.12.2020 на 2021-2023 годы. Положением об оплате труда.

Финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений», Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па (в ред. постановления Администрации Курской области от 08.04.2016 № 199-па) (далее – Положение, утвержденное постановлением от 01.10.2015 № 652-па), приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.12.2019 № 610 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области».

Для выполнения государственного задания на выполнение работ (оказание услуг) Учреждение заключило Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственного задания:

- в 2019 году от 24.12.2018 № 2 с комитетом социального обеспечения Курской области;

- в 2020 году от 27.12.2019 № 29 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2021 году от 14.01.2021 № 17 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Учреждение заключило Соглашение о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий государственных программ Курской области, не связанных с выполнением государственного задания:

- в 2019 году от 25.09.2019 г. № 32 с комитетом социального обеспечения Курской области;

- в 2019 году от 25.09.2019 г. № 32.1 с комитетом социального обеспечения Курской области;

- в 2020 году от 26.05.2020 г. № 08 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2020 году от 24.08.2020 г. № 08.1 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2020 году от 24.08.2020 г. № 08.2 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2020 году от 16.10.2020 г. № 08.3 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2020 году от 02.11.2020 г. № 08.4 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2020 году от 13.08.2020 г. № 018.1 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области;

- в 2021 году от 15.06.2021 г. № 30 с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

**2.Исполнение полномочий получателя субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.**

Государственное задание на оказание государственных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено приказом комитета социального обеспечения Курской области от 19.12.2018 № 398.

Государственное задание на оказание государственных услуг сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного Учреждения.

Государственное задание в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества выполнялось в соответствии с характером и наименованием услуг.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в 2019 году определялись Соглашением от 24.12.2018 № 2, заключенным с комитетом социального обеспечения Курской области (далее - Соглашение), с изменениями, внесёнными дополнительными соглашениями от 28.01.2019г. №1; от 15.05.2019 г. №2, от 21.06.2019 г. №3, от 24.07.2019г. №4, от 20.09.2019 г. № 5,от 13.11.2019 г. №6, от 13.12.2019 г. № 7, от 24.12.2019 г.№8, от 27.12.2019 г. №9.

На основании Соглашения на выполнение утвержденного государственного задания Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме – 51626787 рублей.

График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания изменялся с учетом дополнительных соглашений.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2019 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере **51 626 787** рублей (100%) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Согласно п.1.2 Соглашения от 24.12.2018 № 2 (в первоначальной редакции) Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания 140 590 917 руб., что соответствует Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), в том числе на:

- 2019 год в сумме 46 863 639 руб.;

- 2020 год в сумме 46 863 639 руб.;

- 2021 год в сумме 46 863 639,92 руб.

В соответствии с п.27.3 Положения от 01.10.2015 № 652-па областные бюджетные учреждения, представляют органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении областных бюджетных учреждений отчет о выполнении государственного задания, предусмотренный приложением № 2 к Положению от 01.10.205 № 652-па, в соответствии с требованиями, установленными в государственном задании.

Частью 3 Государственного задания на 2019 год установлены требования к отчетности о выполнении государственного задания, в том числе: периодичность предоставления отчетности о выполнении государственного задания: квартальная (предоставляется ежеквартально до 10 числа следующего месяца, годовая (предоставляется до 25 января следующего за отчетным годом).

Согласно п.3.3.5 Соглашения от 24.12.2018 № 2 Учреждение обязуется представлять Учредителю в сроки, установленные государственным заданием, отчетность о выполнении государственного задания и расходовании субсидии в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Курской области, Положением от 01.10.2015 № 652-па и настоящим Соглашением.

Отчет о выполнении государственного задания на 2019 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по Установленной Учредителем форме, своевременно (15.01.2020г), о чем свидетельствует отметка Комитета социального обеспечения.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2019 году определялись Соглашением от 25.09.2019 № 32, заключенным с комитетом социального обеспечения Курской области (далее - Соглашение), с изменениями, внесёнными дополнительными соглашениями от 16.10.2019г. №1.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2019 году определялись Соглашением от 31.10.2019 г. № 32.1, заключенным с комитетом социального обеспечения Курской области (далее – Соглашение).

Предметом соглашения от 25.09.2019 г. № 32, являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па по направлению расходов согласно раздела 3. Соглашения от 25.09.2019 № 32.

Согласно раздела 3. Соглашения от 25.09.2019 № 32 Учреждению предоставляется субсидия на капитальный ремонт кровли административного здания на территории ОБУССОКО «Букреевский интернат» находится по адресу Курская область, Курский район, Камышинский сельсовет, д. Чурилово, капитальный ремонт пожарной сигнализации и системы оповещения и эвакуация людей при пожаре наход-ся по адресу Курская область, Фатежский район, с.В.Любаж, ул. Школьная, д.4.

На основании Соглашения на иные цели Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме – 4 912 593,00 руб.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2019 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере **4 912 593** руб. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Отчет об использовании субсидии на иные цели за 2019 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по установленной Учредителем форме.

По состоянию на 01.01.2020, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), средства субсидии использованы 4 912 593,00 руб. в полном объеме.

Средства субсидии на иные цели на капитальный ремонт кровли административного здания на территории ОБУССОКО «Букреевский интернат» находится по адресу Курская область, Курский район, Камышинский сельсовет, д. Чурилово, капитальный ремонт пожарной сигнализации и системы оповещения и эвакуация людей при пожаре наход-ся по адресу Курская область, Фатежский район, с.В.Любаж, ул. Школьная, д.4. использованы в сумме 4 912 593,00 руб.

Предметом соглашения от 31.10.2019 г. № 32.1, являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, по проведению аттестации информационных систем и приобретение программного обеспечения утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па по направлению расходов согласно раздела 3. Соглашения от 31.10.2019 № 32.1

Согласно раздела 3. Соглашения от 31.10.2019 № 32.1 Учреждению предоставляется субсидия на реализацию мероприятий, по проведению аттестации информационных систем и приобретение программного обеспечения (средств защиты ) для обеспечения их работы.

На основании Соглашения на иные цели Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме – 58585 руб.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2019 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере **58 585** руб. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Отчет об использовании субсидии на иные цели за 2019 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по установленной Учредителем форме.

По состоянию на 01.01.2020, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), средства субсидии использованы 58585,00 руб. в полном объеме.

Средства субсидии на иные цели на цели на реализацию мероприятий, по проведению аттестации информационных систем и приобретение программного обеспечения использованы в сумме 58585,00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год утверждён директором Учреждения Кузьминым А.В. В 2019 году двенадцать раз вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, связанные с уточнением нормативных затрат на выполнение государственного задания, уточнением показателей доходной и расходной части Плана по приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по поступлениям на 2019 год отражены в разрезе субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и поступлений от оказания бюджетным учреждением услуг.

Плановые показатели по выплатам на 2019 год детализированы до уровня статей классификации операций сектора государственного управления.

Порядок организации деятельности осуществляется согласно Федеральному закону от 28.12.2013 г № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». Тарифы на социальные услуги, предоставляемые в форме социального обслуживания на дому на 2019 год утверждены приказом комитета социального обеспечения Курской области «Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

При проверке исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год в сравнении с фактически выделенной и освоенной субсидией и средствами от приносящей доход деятельности установлено выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год в размере 100 %.

По состоянию на 01.01.2020 года числится остаток средств, поступивший от оказания платных услуг в размере 771 660 рублей 36 копеек, субсидия на выполнение государственного задания в размере 401 811 рублей 99 копеек, субсидия на иные цели в размере 1 203 173 рубля субсидия отражённый в балансе по состоянию на 01.01.2020 года (ф. 503730).

Показатели затрат на оказание услуг (выполнения работ) по приносящей доход деятельности отражались в Плане финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым объемом поступления доходов и первоочередных направлениях расходов.

Расчеты объемов субсидии на выполнение государственного задания производились в соответствии с Положением, утвержденным постановлением от 01.10.2015 № 652-па.

Фактов расходования денежных средств сверх их назначений, отвлечения материальных и денежных средств от их целевого назначения, наличия случаев неправомерного списания денежных средств не выявлено.

Денежные средства при завершении 2019 финансового года в доход областного бюджета не возвращались.

Государственное задание на оказание государственных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено 26.12.2019 года приказом комитета социального обеспечения Курской области от 26.12.2019 года № 632.

Государственное задание на оказание государственных услуг сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. Государственное задание на 2020 год в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества выполнялось в соответствии с характером и наименованием услуг.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в 2020 году определялись Соглашением от 27.12.2019 № 29, заключенным с комитетом социального обеспечения Курской области (далее - Соглашение), с изменениями, внесёнными дополнительными соглашениями от 18.06.2020 г. №1; от 07.10.2020г. №2, от 22.10.2020 г. №3; от 12.11.2020 г. №4; от 23.11.2020 г. № 5, от 21.12.2020г. №6, от 29.12.2020 г. №7.

На основании Соглашения на выполнение утвержденного государственного задания Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме – 58 544 708 рублей 92 копейки.

График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания изменялся с учетом дополнительных соглашений.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2020 году, определенный Соглашением, профинансирован по состоянию на 01.01.2021 года в размере 58 544 708 рублей 92 копейки. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Согласно п.1.2 Соглашения от 27.12.2019 № 29 (в первоначальной редакции) Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания 124 337 234 руб.50 коп., в том числе на:

- 2020 год в сумме 38 290 750 руб.50 коп.;

- 2021 год в сумме 43 023 242 руб.00 коп.;

- 2022 год в сумме 43 023 242 руб.00 коп.

Согласно данным, отраженным в журнале операций № 5 за декабрь 2019 на конец года, № 8 на начало года за 2020 года и главной книге за 2020 на начала года, балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) доходы в виде субсидии на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на 2020 год и плановый год 2021 и 2022 году в сумме 124 337 234 руб. 50 коп. доведенные в соответствии с Соглашением от 27.12.2019 № 29, заключенным с Комитетом социального обеспечения Курской области, Учреждением отражены по кредиту 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

Отчет о выполнении государственного задания на 2020 Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по Установленной Учредителем форме, своевременно (15.01.2021), о чем свидетельствует отметка Комитета социального обеспечения.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2020 году определялись Соглашением от 26.05.2020 г. № 08 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в сумме 8 007 653,01 руб., заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области, с изменениями, внесённым дополнительным соглашением от 23.06.2020 г. №1, от 14.07.2020 г. № 2, от 22.09.2020 г. № 3, от 23.11.2020 г.№5, от 25.12.2020 г.№6.

Предметом Соглашения от 26.05.2020 № 08 являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области 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 Российской Федерации от 15 мая 2020 г. № 681.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2020 году определялись Соглашением от 24.08.2020 г. № 08.1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в сумме 914 531 руб., заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области.

Предметом настоящего Соглашения от 24.08.2020г. №08.1 являются условия и порядок предоставления Учредителем 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.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2020 году определялись Соглашением от 24.08.2020 г. № 08.2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в сумме 591 480 руб., заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области.

Предметом настоящего Соглашения от 24.08.2020г. №08.2 являются условия и порядок предоставления Учредителем 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.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2020 году определялись Соглашением от 16.10.2020 г. № 08.3 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в сумме 303 653 руб., заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области.

Предметом настоящего Соглашения от 16.10.2020г. №08.3 являются условия и порядок предоставления Учредителем 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 туда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 июля 2020г. №1104.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии в 2020 году, определенный Соглашением, профинансирован в размере 8 311 306,01 руб. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

Согласно данным, отраженным в журнале операций № 5 за декабрь 2020 на конец года, № 8 на начало года за 2021 год и главной книге за 2021 на начала года, балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) доходы в виде субсидии на иные цели на 2021 год, доведенные в соответствии с Соглашением от 16.10.2020 г. № 08.3 заключенным с Комитетом социального обеспечения Курской области, Учреждением отражены по кредиту 440140150 «Прочие доходы».

Отчет об использовании субсидии на иные цели за 2020 год Учреждением, представлен Комитету социального обеспечения Курской области по установленной Учредителем форме.

По состоянию на 01.01.2021, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), средства субсидии использованы в сумме 8 311 172,42 руб. на (99,9%)

Соглашением от 24.08.2020 г. № 08.1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в сумме 914 531 руб., заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области.

Дополнительное соглашение о расторжении Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11 декабря 2020 года.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2020 году определялись Соглашением от 24.08.2020 г. № 08.2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в сумме 591 480 руб., заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области.

Дополнительное соглашение о расторжении Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11 декабря 2020 года.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2020год утверждён директором Учреждения.

В 2020 году двадцать раз были внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, в части уточнения показателей доходной и расходной части Плана по государственному заданию и иной приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по поступлениям на 2020 год отражены в разрезе субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и поступлений от оказания бюджетным учреждением услуг.

Плановые показатели по выплатам на 2020 год детализированы до уровня статей классификации операций сектора государственного управления.

При проверке исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в сравнении с фактически выделенной и освоенной субсидией и средствами от приносящей доход деятельности установлено выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год по состоянию на 01.01.2021 года в размере 100,0 %.

При завершении 2020 года по состоянию на 01.01.2021 на лицевых счетах Учреждения, открытых в Комитете Финансов Курской области остаток денежных средств, составил:

- 625 573,00 руб., от приносящей доход деятельности,

- 1 239 176,96 руб. субсидии на выполнение государственного задания:

по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждения за исключением фонда оплаты труда» - 802,76 руб.

119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - 122 474,17 руб.

244 «Прочие закупка товаров, работ и услуг» - 2 400,03 руб.

247 «Закупка энергических ресурсов» - 1 113 500,00 руб.

Фактов расходования денежных средств сверх утвержденных плановых назначений от их целевого назначения, наличия случаев неправомерного списания денежных средств не выявлено.

Показатели финансового состояния бюджетного учреждения (данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах) соответствуют данным, отражённым в балансе по состоянию на 01.01.2020 года (ф. 503730).

Объёмы субсидии на выполнение государственного задания рассчитаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением от 01.10.2015 N 652-па.

Государственное задание на оказание государственных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено 26.12.2019 года приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 26.12.2019 № 632.

Государственное задание на оказание государственных услуг сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. Государственное задание на 2021 год в соответствии с нормативными затратами на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества выполнялось в соответствии с характером и наименованием услуг.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в 2021 году определялись Соглашением, заключенным с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Соглашение), от 14.01.2021 г. № 17 с изменениями, внесёнными дополнительными соглашениями от 15.03.2021г. №1; от 22.03.2021г. №2, от 26.04.2021 №3; от 21.05.2021г. №4, от 27.08.2021г. № 5, от 21.09.2021г. №6

Согласно п.1.2 Соглашения от 14.01.2021г. № 17 (в первоначальной редакции) Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания 141 352 444,00 руб., в том числе на:

- 2021 год в сумме 49 557 204,00 руб.;

- 2022 год в сумме 45 897 620,00руб.;

- 2023 год в сумме 45 897 620,00 руб.

Согласно данным, отраженным в журнале операций № 5 и № 8 за декабрь 2020 год и главной книге за 2020 год, балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) доходы в виде субсидии на финансовое обеспечения выполнения государственного задания на 2021 год и плановый год 2022 и 2023 году в сумме 0,00 руб.

На основании Соглашения на выполнение утвержденного государственного задания Учреждению с учетом внесенных изменений определена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме – 65 577 189 рублей 20 копеек.

График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания изменялся с учетом дополнительных соглашений.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии на 9 месяцев 2021 году, определенный Соглашением, профинансирован по состоянию на 01.10.2021 года в размере 47 457 494,48 руб. (100%) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания изменялся с учетом дополнительных соглашений.

Перечисление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели в 2021 году определялись Соглашением от 15.06.2021 № 30 заключенным с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее – Соглашение).

Предметом настоящего Соглашения от 15.06.2021 № 30, являются предоставление Учреждению из областного бюджета в 2021 году субсидии в целях: проведение капитального ремонта, в том числе разработка проектно-сметной документации, проведение проверки сметной стоимости (проведение капитального ремонта водонапорной башни (V-25м.куб.) расположенной на территории ОБУССОКО «Букреевский интернат», находящегося по адресу: Курская область, Курский район, Камышинский сельсовет, д. Чурилово согласно раздела 1 Соглашения от 15.06.2021г. № 30.

На основании Соглашения на иные цели Учреждению определена субсидия на 9 месяцев 2021 года в соответствии с графиком перечисления субсидии за счет средств областного бюджета в сумме — 930 250 руб.

Перечисление Субсидии на иные цели и объёмы финансирования расходов доводились до Учреждения через Комитет финансов Курской области в установленном порядке.

Объём субсидии за 9 месяцев 2021 года, определенный Соглашением, профинансирован в размере 930 250 руб. (100 %) и подтвержден выпиской из лицевого счёта.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год утверждён директором Учреждения.

В 2021 году пять раз вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, в части уточнения показателей доходной и расходной части Плана по государственному заданию и иной приносящей доход деятельности.

Плановые показатели по поступлениям на 2021 год отражены в разрезе субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и поступлений от оказания бюджетным учреждением услуг.

Плановые показатели по выплатам на 2021 год детализированы до уровня статей классификации операций сектора государственного управления.

Показатели затрат на оказание услуг (выполнения работ) по приносящей доход деятельности отражались в Плане финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым объемом поступления доходов и первоочередных направлениях расходов.

Фактов расходования денежных средств сверх утвержденных плановых назначений, наличия случаев неправомерного списания денежных средств не выявлено.

Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлялись в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет социального обеспечения материнства и детства Курской области, утвержденным приказом комитета социального обеспечения материнства и детства Курской области от 19.12.2019 № 610.

В целях организации бюджетного учета, приказом директора Учреждения от 09.01.2018 № 06 от 09.01.2019 № 04, от 10.01.2020 № 01, от 11.01.2021№ 01 утверждена учетная политика, раскрывающая способы ведения бюджетного учета Учреждения. В учетной политике определены, в том числе порядок ведения бюджетного учета, документооборот, порядок и сроки проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов и т.д.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н).

Аналитический учет средств соответствует данным синтетического учета. При составлении бухгалтерских отчетов и Баланса за 2019 - 2021 гг. в Учреждении проводилась инвентаризация денежных средств, основных средств, материальных ценностей.

Принятые к учету первичные учетные документы систематизировались по датам совершения операций и отражались накопительным способом в Журналах операций, предусмотренной Инструкцией по бюджетному учету. Данные аналитического учета по кассовым и банковским операциям, основным средствам, материальным запасам соответствуют данным Журналов операций и Главной книге.

Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» с применением компьютерных программ «1С Предприятие».

Формирование показателей форм годовой отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Бухгалтерская отчетность и вся необходимая информация своевременно предоставлялась в вышестоящие органы.

Объёмы субсидии на выполнение государственного задания рассчитаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением от 01.10.2015 N 652-па.

1. **Проверка нефинансовых активов.**

Основные средства, числящиеся на балансе Учреждения, находятся на ответственном хранении у ответственных лиц, с которыми заключены договора о материальной ответственности (Сопова Т.А., Титова Н.А.).

Проверка операций по учету основных средств проведена за период с 01.01.2019 по 30.09.2021 выборочным методом.

Основные средства учитываются на балансе Учреждения на счете 101.00 «Основные средства» в разрезе счетов бухгалтерского учета.

Согласно данным, отраженным в балансе Учреждения, в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», главной книге, по состоянию на 01.01.2019 числилось основных средств на общую сумму 34 877 593,18 руб.

Согласно данным отраженным в отчете по форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2019 год всего поступило основных средств на общую сумму 2 114 096,50 руб., в том числе приобретено Учреждением основных средств на сумму 950 411,50 руб., что соответствует ф.723 «Отчет о движении денежных средств учреждения».

Разница составила 1 163 685,0 руб., в том числе за счет:

- постановки на учет водопроводных сетей протяженностью 191 м. в сумме 70 000 руб. тепловых сетей протяженностью 326 м. в сумме 922 000 руб. после проведения инвентаризации, согласно данным, отраженным в бухгалтерской справке по счету 101, инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов, отчете об оценке № 112/19-12-01 рыночной стоимости объектов недвижимости, заключение об оценке рыночной стоимости;

- принятия к учету изготовленного: стенда на сумму 4 200 руб. (договор № 44/102 от 27.05.2019), плана (схема) объекта (территории) учреждения 50\*40 мм. на ПВХ с полноцветной печатью на сумму 1 570 руб. и стенда на сумму 900 руб. (договор № 133/275 от 28.11.2019);

- за счет переноса со счета 105.00 «Материальные запасы» на счет 101.00 «Основные средства» карниз настенный на сумму 39 680 руб., лестница – 15000 руб., перфоратор – 10 400 руб. согласно бухгалтерских справок к документу «Акт списания материалов» и «Принятие к учету ОС» за 2019 год;

- принятия к учету противопожарной лестнице на сумму 99935,0 руб. (договор от 25.04.2019 № 051/ПД/86 на оказание услуг по установке противопожарной лестнице, платежные поручения от 24.05.2019 № 158964 – 29980 руб. и от 23.07.2019 – 69 955 руб.).

*(Приложение № 1.Справки о поступлении основных средств на 2 л., договор от 25.04.2019 № 051/ПД/86 на оказание услуг по установке противопожарной лестнице, платежные поручения от 24.05.2019 № 158964 – 29980 руб. и от 23.07.2019 – 69 955 руб. на 5 л., бухгалтерские справки на 6 л. к документу «Акт списания материалов» и «Принятие к учету ОС» за 2019 год*, *бухгалтерская справка по счету 101 на 1 л., инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов на 2 л., отчет об оценке № 112/19-12-01 рыночной стоимости объектов недвижимости на 1 л.,* *заключение об оценке рыночной стоимости на 1 л., приказ о проведении инвентаризации на 1 л, справка по основным средства по 105 счету на 1 л., справка по основным средствам, расходы на приобретение которых отнесены на КОСГУ 226 на 1 л.).*

В нарушение пункта 11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н расходы по изготовлению стендов на сумму 5100 руб., плана (схема) объекта (территории) учреждения 50\*40 мм. на ПВХ с полноцветной печатью на сумму 1 570 руб. были отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что привело к искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2019 год

Иных поступлений основных средств в централизованном порядке от вышестоящей организации не поступало. Безвозмездных поступлений от физических лиц не поступало.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны при выдаче в эксплуатацию с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на сумму руб. 365 975,50 руб., что соответствует данным, отраженным в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

*(Приложение № 2. Справки на 3 л.)*

В соответствии с решениями комиссии по списанию основных средств от 08.04.2019, от 11.04.2019, от 19.09.2019 были списаны объекты основных средств на общую сумму 47 203,62 руб.

Основание: акт технического освидетельствования, состояния, акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. ОКУД 0504104, подписанный членами комиссии.

Данное списание согласовано с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

Детали, пригодные к дальнейшей эксплуатации комиссией Учреждения не установлены и на приход по бюджетному учету не ставились.

*(Приложение № 3. Копии решений на 5 л., копии актов осмотра списываемого имущества на 5 л., копии писем в адрес комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области на 5 л., копии инвентарных карточек на 7 л., копии приказов по учреждению на 5 л., копии фото списываемых объектов на 5 л., копия акта технического освидетельствования на 1 л., копия акта технического состояния на 1 л. копия акта технического состояния на 1 л. копия акта осмотра технического состояния на 1 л., копия выписки на 1 л.).*

Остаток на 01.01.2020 согласно данным, отраженным в балансе Учреждения в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», главной книге –36 578 510,56 руб.

Согласно данным отраженным в отчете по ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2020 год всего поступило основных средств на общую сумму 676 056,0 руб., в том числе приобретено Учреждением основных средств на сумму 374 774,0 руб., что соответствует ф.723 «Отчет о движении денежных средств учреждения».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

*(Приложение № 4. Справки о поступлении основных средств на 4 л.).*

Разница составила 301 282,0 руб.

Проверкой установлено, согласно приказу комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 04.12.2020 № 414 извещению № 00000028 от 04.12.2020 объекты основных средств (облучатель-рециркулятор 27 Вт 50 м3/час 3 шт. на общую сумму 20 832,0 руб.), были переданы Учреждению от ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области».

Принятия к учету: водонагревателей (2 шт.) на сумму 65 450 руб. согласно акту об оказании услуг по монтажу\демонтажу водонагревателей и бухгалтерских справок к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» от 01.12.2020 № 0000-000063 на сумму 25950 руб. и от 15.12.2020 № 0000-000070 на сумму 39 500 руб. и тепловычислителя-регистратора ВЗЛЕТ ТСР СМАРТ Ду 40 на сумму 192 000 руб. согласно договору от 22.07.2020 № 167 по оказанию услуг по установке и настройке на теплоузел тепловычислителя-регистратора ВЗЛЕТ ТСР СМАРТ Ду 40, акту сдачи-приемки оказанных услуг от 24.08.2020, бухгалтерской справки к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» от 27.08.2020 № 0000-000072.

(*Приложение № 5. Копии актов об оказании услуг на 2 л., копия акта сдачи-приемки оказанных услуг от 24.08.2020 на 1 л.).*

- принятия к учету изготовленного: стенда (2 шт.) на сумму 12 000 руб. и полноцветного информационного фриза «Я ПОМНЮ! Я ГОРЖУСЬ!» 2000/200 мм. на основе композитного материала на сумму 2 900 руб. (договор № 27/80 от 27.03.2020) (договор № 133/275 от 28.11.2020) и стенда на сумму 8800 руб. (договор № 79/317 от 21.12.2020) согласно бухгалтерских справок к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» от 27.03.2020 № 0000-000067, от 08.04.2020 № 0000-000066, от 21.12.2020 № 0000-000065, от 23.12.2020 № 0000-000068.

В нарушение пункта 11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н расходы по изготовлению стенда (3 шт.) на сумму 20100 руб. и полноцветного информационного фриза «Я ПОМНЮ! Я ГОРЖУСЬ!» 2000/200 мм. на основе композитного материала на сумму 2 900 руб. были отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что привело к искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны при вводе в эксплуатацию с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 188 580 руб., что соответствует данным, отраженным в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2020 год.

Списано основных средств за 2020 год на общую сумму 101 794 руб.

Остаток на 01.01.2021 согласно данным, отраженным балансе Учреждения – 36 964 192,56 руб.

Согласно данным отраженным в оборотно-сальдовых ведомостей по счету 101.00 «Основные средства» за 9-ть месяцев 2021 год всего поступило основных средств на общую сумму 3 577 306,0 руб., в том числе приобретено Учреждением основных средств на сумму 364 414 руб.

Разница составила 3 212 892, 0 руб.

Проверкой установлено, согласно:

- договору пожертвования от 29.03.2021 № 3 в рамках благотворительной деятельности безвозмездно передан фотоаппарат на сумму 21 686,0 руб.;

- решению комитета по управлению имуществом Курской области «О государственном имуществе» от 30.04.2021 № 01.01.-17/490 изъято из оперативного управления ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области» и закреплено за Учреждением 2 шт. облучателя бактерицидного ультрафиолетового на общую сумму 28 326, 0 руб.;

- решению комитета по управлению имуществом Курской области «О государственном имуществе» от 04.03.2021 № 01.01.-17/189 изъято из оперативного управления ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области» и закреплено за Учреждением 2 шт. облучателя- рециркулятора на общую сумму 30 912 руб. (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 31.03.2021 № 00000004);

- решению комитета по управлению имуществом Курской области «О государственном имуществе» от 27.05.2021 № 01.01.-17/547 изъято из хозяйственного ведения государственного унитарного предприятия Курской области «Курскоблжилкомхоз» и закреплено за Учреждением котельная на сумму 3 001 828,0 руб. (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 07.06.2021 № 003, выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости);

- акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.07.2021 № 00000066 объекты основных средств (облучатель-бактерицидный 8 шт. на общую сумму 130 140,0 руб.) были переданы Учреждению от ОКУ «Отдел материального, транспортного обеспечения, технического надзора и контроля за капитальным ремонтом и строительством объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения, материнства и детства Курской области».

(Приложение № 6. Договор пожертвования от 29.03.2021 № 3 л., справка о наличии основных средств на 1 л.).

В соответствии с решениями комиссии по списанию основных средств от 31.08.2021, от 01.09.2021, от 03.09.2021 были списаны объекты основных средств на общую сумму 491 033 руб.

Основание: акт осмотра, фото списываемого имущества, технического освидетельствования, состояния, акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. ОКУД 0504104, подписанный членами комиссии.

Данное списание согласовано с комитетом социального обеспечения, материнства и детства Курской области.

Детали, пригодные к дальнейшей эксплуатации комиссией Учреждения не установлены и на приход по бюджетному учету не ставились.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, в соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н, были списаны при вводе в эксплуатацию с балансового учета на забалансовый счет 21"Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 190 361,0 руб.

Остаток на 30.09.2021 – 39 860 104,56 руб. согласно данным, отраженным в Главной книге по счету 101 «Основные средства».

*(Приложение № 7. Справка о поступлении основных средств на 21 счет на 1 л., оборотно- сальдовая ведомость на 15 л.).*

В соответствии с [п. 55 и п.120 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant/content/12080849/hdoc/2055)  157н в Журнале операций № 7 к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной (фактической) стоимости и затраты по приобретению нефинансовых активов отражалось в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверкой данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и в Журнале операций № 7, несоответствий не установлено.

Данные, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) соответствовали данным, отраженным в главной книге, оборотной ведомости: по счету 101 «Основные средства».

В проверяемом периоде начисление амортизации основных средств производилось в ведомостях начисленной амортизации основных средств.

Отчеты по нефинансовым активам Учреждением составлялись в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н.

Данные, отраженные в Отчетах по нефинансовым активам соответствовали данным, отраженным в главной книге, оборотной ведомости по счету 101 «Основные средства».

Выборочной проверкой за период с 01.01.2019 по 30.09.2021 полноты оприходования объектов основных средств нарушений не выявлено.

Инвентаризация в Учреждении проведена в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее Приказ № 49). Согласно [п. 1.5](consultantplus://offline/ref=BE6BFD191AA42883BAC889E2A5FBC91F40A4CD6318F07C48A3857F7E465B59C14E7FD73243D1352Bd5o6M) названых Указаний инвентаризация проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности согласно приказам по Учреждению «О проведении инвентаризации» от 28.10.2019 № 121-ах (с 01.11.2019 по 30.01.2020), от 30.10.2020 № 118-ах (с 01.11.2020 по 29.01.2021). По результатам инвентаризации излишек и недостачи выявлено не было.

Основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению. Принятие к учету объектов основных средств и закрепление за материально–ответственным лицом, осуществлялось на основании первичных учетных документов – товарных накладных.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов (форма 0504031), согласно Перечню унифицированных форм первичных учетных документов, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственнымиорганами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом № 52н (далее Приказ № 52н), а так же в оборотной ведомости по основным средствам в количественно-суммовом выражении с указанием инвентарных номеров в разрезе счетов бюджетного учета.

Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Выборочной проверкой правильности присвоения объектам основных средств, приобретенных за проверяемый период, инвентарных номеров, нарушений не установлено.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учетаорганами государственной власти (государственными органами)**,** органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5), утвержденных Приказом № 52н в некоторых Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031) не отражена краткая характеристика объектов основных средств, в результате чего, сопоставить некоторые приобретенные основные средства с имеющимися в наличии на момент проверки не представилось возможным.

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением приобретались по безналичному расчету на основании заключенных договоров, контрактов.

Выборочной проверкой установлено, что материальные запасы оприходованы согласно товарным накладным и поставлены на учет ответственным лицам.

Объекты материальных запасов учитывались на бюджетном счете 105.00 «Материальные запасы», содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета: 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы», 105.33 «Горюче-смазочные материалы»,105.34 «Строительные материалы»,105.35 «Мягкий инвентарь»,105.36 «Прочие материальные запасы».

Учет операций по материальным запасам, их списанию велся в Журнале операций № 7.

Списание материальных запасов осуществлялось по акту о списании материальных запасов по форме 0504230.

Аналитический учет материальных запасов велся в оборотно-сальдовой ведомости по наименованию, количеству, стоимости.

В проверяемом периоде приобретение материальных запасов Учреждением осуществлялось в виде хозяйственных, канцелярских товаров, строительных материалов, горюче-смазочных материалов, медикаментов.

Согласно данным баланса по состоянию на 01.01.2021 по счету 105.00 «Материальные запасы» числилось материальных запасов на сумму 8329612,96 руб., что соответствует главной книге и оборотной ведомости.

Проверкой соответствия данных баланса, данным Главной книги и журналов операций № 4, 7 за 2019, 2020 годы, отклонений не установлено.

В период проведения проверки на основании приказа от 15.10.2021 № 24 директора Учреждения проведена выборочная инвентаризация основных средств недостачи и излишки не установлены.

*(Приложение № 8. Инвентаризационные описи на 27 л., приказ на 1 л.).*

По состоянию на 30 сентября 2021 года на балансе Учреждения числятся 3 единицы транспортного средства.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **п/№** | **Наименование** | | **Дата покупки** | **Марка** | **Модель** | **Регистр.номер** |
| **автомобиля** | |
| 1 | 2 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | ГАЗ ( 10 мест ) | | 20.12.2012 | 2217 | Соболь | М\_062хн |
| 2. | УАЗ | | 20.12.2012 | 396295 | Санитарный | М\_063хн |
| 3. | LRGSOM (кузов 53028) | | 13.12.2017 | 21129 | Медицинская служба | Н\_079хн |

*(Приложение № 9. Справка о наличии автотранспорта на 1л.)*

Правильность расходования средств на содержание автотранспорта проверена выборочно. Приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных договоров с поставщиком.

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов.

Путевые листы заполнялись с отражением маршрута движения и пройденного километража.

Выданные водителям путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов. Журнал велся в соответствии с утвержденной постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997 формой 0345008. Базовые нормы списания бензина на автомобиль, а также поправочные коэффициенты к базовой норме на работу в зимнее время, утверждены приказами директора.

Выборочной проверкой списания ГСМ по автомобилям УАЗ-396295 и ГАЗ-2217 установлено, что списание ГСМ производилось в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража и условий эксплуатации в соответствии с нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Выборочной проверкой списания ГСМ по автомобилю Lada Largus LRGSOM установлено, что списание ГСМ производилось согласно разработанной ПАО «АВТОВАЗ» базовой нормы 9,0/100 км. На данный автомобиль базовая норма не установлена нормативным документом.

В соответствии с приказом Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров" послерейсовые медицинские осмотры проводились.

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 проводились.

В путевых листах на автомобили имеются штамп о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского освидетельствования водителей.

В период ревизии проведенной сверкой фактического показания спидометров с данными путевых листов по автомобилям расхождения не установлены.

*(Приложение №10. Акты на 3 л.).*

Выборочной проверкой оформления путевых листов нарушений не выявлено.

Приобретение запасных частей в проверяемом периоде не производилось.

Аналитический учет мягкого инвентаря в бухгалтерии велся по субсчетам и материально ответственным лицам в оборотных ведомостях. Проверкой соблюдения норм обеспеченности мягким инвентарем, установлено, что проживающие основными видами мягкого инвентаря обеспечены в полном объеме.

Анализ обеспеченности мягким инвентарем по состоянию на 30.09.2021 отражен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | мужчин - 49 чел. в т.ч. отделение "Милосердия" - 8 чел. женщин - 60 чел. в т.ч. отделение "Милосердия" -20 чел. | | | | |  |
|  |  | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Наименование | | Полагается по норме на мужчину | Полагается по норме на женщину | **Полагается по норме всего** | Имеется в наличии для мужчин | | | Имеется в наличии для женщин | **Имеется в наличии всего** | Излишне приобретено | Не хватает | % Обеспеченности |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 7 | | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | **Верхняя пальтовая группа:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Пальто зимнее (куртка утепленные) - ( 1 шт. ) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 60 | **109** |  |  | 100,0% |
|  | Пальто демисезонное (плащ, куртка) ( 1 шт.) | | 49 | 60 | **109** | 50 | | | 62 | **112** | **3** |  | 102,8% |
|  | **Верхняя костюмно-платьевая группа:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Костюм двойка полушерстяной (1 шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 42 | **91** |  | **18** | 83,5% |
|  | Сорочка( верхняя рубашка) (3 шт.) | | 147 |  | **147** | 169 | | |  | **169** | **22** |  | 115,0% |
|  | Брюки полушерстяные (1 шт.) | | 49 | 60 | **109** | 51 | | | 60 | **111** | **2** |  | 101,8% |
|  | Брюки (хлопчатобумажная и джинсовая ткань (1 шт.) | | 41 | 40 | **81** | 47 | | | 53 | **100** | **19** |  | 123,5% |
|  | Джемпер (свитер, кофта) шерстяной (1 шт.) | | 49 | 60 | **109** | 53 | | | 60 | **113** | **4** |  | 103,7% |
|  | **Спортивный костюм , в том числе:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | мужчина (1шт.) | | 49 | 0 | **49** | 51 | | | 0 | **51** | **2** |  | 104,1% |
|  | женщина (1шт.) | | 0 | 60 | **60** | 0 | | | 61 | **61** | **1** |  | 101,7% |
|  | Платье полушерстяное (1шт.) | | 0 | 40 | **40** | 0 | | | 45 | **45** | **5** |  | 112,5% |
|  | Платье, юбка и блузка (3шт.) | | 0 | 120 | **120** | 0 | | | 127 | **127** | **7** |  | 105,8% |
|  | Халат байковый домашний (1шт.) | | 0 | 60 | **60** | 0 | | | 64 | **64** | **4** |  | 106,7% |
|  | Рейтузы шерстяные (1шт.) | | 0 | 60 | **60** | 0 | | | 68 | **68** | **8** |  | 113,3% |
|  | **Белье:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Трусы (4шт.общего отделения, 6 шт.всем "Милосердие"). | | 212 | 280 | **492** | 220 | | | 295 | **515** | **23** |  | 104,7% |
|  | **Майка, в том числе:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Мужчина (3шт.общего отделения, 4 штук-"Милосердие") | | 155 | 0 | **155** | 118 | | |  | **118** |  | **37** | 76,1% |
|  | Женщина (3шт.общего отделения, 4 штук-"Милосердие") | | 0 | 200 | **200** | 0 | | | 133 | **133** |  | **67** | 66,5% |
|  | Пижама ночная (сорочка ночная).2шт.всем-общее отделение,4-шт."Милосердие" | | 118 | 160 | **278** | 98 | | | 136 | **234** |  | **44** | 84,2% |
|  | **Чулочно-носочные изделия:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | **Носки полушерстяные, в том числе:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Мужчина (3пар.общего отделения,4 пар-"Милосердие") | | **155** | 0 | **155** | 200 | | | 0 | **200** | **45** |  | 129,0% |
|  | Женщина ( 2 пары всем) | | 0 | 120 | **120** | 0 | | | 140 | **140** | **20** |  | 116,7% |
|  | **Носки (хлопчатобумажные), в том числе:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Мужчина (5 пар общ.отд.,6пар "Милосердие") | | 253 | 0 | **253** | 265 | | | 0 | **265** | **12** |  | 104,7% |
|  | Женщина (2 пар общ.отд.,3 пар "Милосердие") | | 0 | 140 | **140** | 0 | | | 150 | **150** | **10** |  | 107,1% |
|  | Колготки (3 пар женщ.общего отделения; 2 пары женщинам "Милосердие") | | 0 | 160 | **160** | 0 | | | 158 | **158** |  | **2** | 98,8% |
|  | Чулки (3 пары) | | 0 | 180 | **180** | 0 | | | 177 | **177** |  | **3** | 98,3% |
|  | **Головные уборы и галантерейные изделия:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Головной убор зимний (1шт.) | | 49 |  | **49** | 52 | | |  | **52** | **3** |  | 106,1% |
|  | Головной убор летний (1 штука всем). | | 49 |  | **49** | 55 | | |  | **55** | **6** |  | 112,2% |
|  | Платок головной хлопчатобумажный (2 шт.) | | 0 | 120 | **120** | 0 | | | 78 | **78** |  | **42** | 65,0% |
|  | Платок головной полушерстяной, шапка (1шт.) | |  | 60 | **60** | 0 | | | 65 | **65** | **5** |  | 108,3% |
|  | Шарф (1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 25 | | | 12 | **37** |  | **72** | 33,9% |
|  | Перчатки (варежки) полушерстяные (1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 65 | **114** | **5** |  | 104,6% |
|  | **Обувь:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Обувь зимняя (утепленная) (1 пара) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 64 | **113** | **4** |  | 103,7% |
|  | Обувь летняя -(1 пара) | | 49 | 60 | **109** | 50 | | | 62 | **112** | **3** |  | 102,8% |
|  | Кроссовки -1 пара всем общего отделения | | 41 | 40 | **81** | 41 | | | 43 | **84** | **3** |  | 103,7% |
|  | Обувь комнатная - (1 пара) | | 49 | 60 | **109** | 54 | | | 65 | **119** | **10** |  | 109,2% |
|  | Обувь резиновая - (1 пара) | | 49 | 60 | **109** | 45 | | | 61 | **106** |  | **3** | 97,2% |
|  | **Постельные принадлежности:** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Простыня-(3шт.общее отделение,4шт."Милосердие"). | | 155 | 200 | **355** | 160 | | | 312 | **472** | **117** |  | 133,0% |
|  | Пододеяльник- (4шт.) | | 196 | 240 | **436** | 240 | | | 232 | **472** | **36** |  | 108,3% |
|  | Наволочка для подушки нижняя- (2шт.общего отделяния,3шт."Милосердие") | | 106 | 140 | **246** | 106 | | | 152 | **258** | **12** |  | 104,9% |
|  | Наволочка для подушки верхняя- (4шт.общего отделения, 5шт."Милосердие") | | 204 | 260 | **464** | 204 | | | 271 | **475** | **11** |  | 102,4% |
|  | Полотенце (4шт.) | | 196 | 240 | **436** | 200 | | | 255 | **455** | **19** |  | 104,4% |
|  | Полотенце махровое (банное).- 1 шт.общее отделение, 2 шт. "Милосердие" | | 57 | 80 | **137** | 57 | | | 85 | **142** | **5** |  | 103,6% |
|  | Одеяло шерстяное или ватное - (1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 71 | **120** | **11** |  | 110,1% |
|  | Одеяло байковое-(1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 72 | **121** | **12** |  | 111,0% |
|  | Матрац- (1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 85 | **134** | **25** |  | 122,9% |
|  | Покрывало- (1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 75 | **124** | **15** |  | 113,8% |
|  | Подушка - (1шт.) | | 49 | 60 | **109** | 49 | | | 87 | **136** | **27** |  | 124,8% |
|  | Салфетки индивидуальные- (2шт.) | | 98 | 120 | **218** | 49 | | | 112 | **161** |  | **57** | 73,9% |

Согласно договоров, контрактов, заключенных с ИП Лобовой О.М. оказываются услуги по организации ежедневного четырехразового питания гражданам, находящихся на стационарном обслуживании в Учреждении.

Проверкой установлено, что согласно контракта предоставлялись товарные накладные, меню и меню раскладки ежедневно. Не соответствия не установлено.

1. **Проверка кассовой и авансовой дисциплин, операции с безналичными денежными средствами, расчетов с дебиторами по доходам.**

Проверкой учета движения наличных денежных средств в кассе Учреждения установлено, что Учреждением кассовые операции с наличными денежными средствами за проверяемый период не проводились.

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами не производились.

Товарно-материальные ценности не приобретались за наличный расчет. В нарушение пункта 2 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в органах исполнительной власти Курской области, работникам территориального фонда обязательного медицинского страхования Курской области, работникам государственных учреждений Курской области, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 8 июня 2015 N 352-па, оплата командировочных расходов (суточные) в г. Москва директору Учреждения Кузьмину А.В. произведена за 4 дня, вместо 5 дней (электронные билеты дата отправление 04.07.2021 и дата прибытия 08.07.2021, квитанции оплаты с приложением кассового чека с 04.07.2021 по 08.07.2021 авансовый отчет № 0000-000001от 15.07.2021), в результате чего не возмещены суточные за 1 день командировки в сумме 700 руб.

В период проверки данная сумма возмещена, что подтверждено платежным поручением от 19.11.2021 № 451582.

*(Приложение № 11. Копия платежного поручения от 19.11.2021 № 451582 на 1 л.).*

Согласно данным ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и Главной книге дебиторская и кредиторская задолженность по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2021 не значилась.

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

Движение денежных средств по счетам подтверждается за период с 01.01.2019 по 30.09.2021 выписками банка и платежными поручениями. Остатки в выписках банка на конец месяца соответствовали данным журналов операций с безналичными денежными средствами.

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.

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

## Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других операций в интересах сторонних организаций не установлено.

## В проверяемом периоде операции с валютными средствами, ценными бумагами Учреждением не осуществлялись.

## Регистры бухгалтерского учета составлялись в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом № 52н и имелись в наличии.

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

1. **Проверка расчетов по оплате труда.**

Система оплаты труда в Учреждении осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, положением о выплатах стимулирующего характера и иными нормативными актами Российской Федерации, постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 №69-пп, постановлением Администрации Курской области от 29.05.2018 №445-па.

Анализом нормативных актов Учреждения, регулирующих систему оплаты труда в Учреждении на их соответствие действующему законодательству Российской Федерации и законодательству Курской области не установлено расхождение.

Выплата заработной платы осуществлялась в соответствии с утвержденными директором Учреждения штатными расписаниями и согласованными с учредителем. В проверяемом периоде штатная численность определена в количестве 111,5 единиц.

Проверкой законности выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерности и эффективности использования средств областного бюджета по оплате труда сотрудников Учреждения установлено следующее.

Структура заработной платы по категориям в Учреждении за проверяемый период сложилась следующим образом:

**Директор –** оклад, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет), премия;

**Заместитель директора -** оклад, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет), премия;

**Руководство и аппарат при руководстве, бухгалтерия, заведующие отделений, секретариат, хозяйственная служба, инспектор по кадрам, специалист по кадрам, юрисконсульт, инспектор по охране труда, социальный работник, инструктор производственного обучения массовых профессий, библиотекарь** - оклад, надбавка за работу в сельской местности, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет и внебюджет), премия; федеральная выплата, материальная помощь, предусмотренная положением об оплате труда (к юбилею, на похороны единокровных родственников, длительная болезнь работника)

**Водитель** - оклад, повышающий межразрядный коэффициент, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет и внебюджет), доплата за ненормированный рабочий день, доплата за классность, премия, федеральная выплата, материальная помощь, предусмотренная положением об оплате труда (к юбилею, на похороны единокровных родственников, длительная болезнь работника)

**Сторож, официант, кухонный рабочий, рабочие массовых профессий (столяр, плотник, слесарь-сантехник, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, машинист по стирке и ремонту спецодежды, парикмахер, лифтер)** - оклад, повышающий межразрядный коэффициент, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет и внебюджет), оплата сверхурочной работы, доплата за работу в ночное время и праздничные дни, премия, федеральная выплата, материальная помощь, предусмотренная положением об оплате труда (к юбилею, на похороны единокровных родственников, длительная болезнь работника)

**Врач-терапевт, врач-психиатр** - оклад, надбавка за работу в сельской местности, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет), премия; федеральная выплата, материальная помощь, предусмотренная положением об оплате труда (к юбилею, на похороны единокровных родственников, длительная болезнь работника)

**Медицинская сестра** - оклад, надбавка за работу в сельской местности, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет и внебюджет), оплата сверхурочной работы, доплата за работу в ночное время и праздничные дни, премия; федеральная выплата, материальная помощь, предусмотренная положением об оплате труда (к юбилею, на похороны единокровных родственников, длительная болезнь работника)

**Санитарка** - оклад, надбавка за вредные и опасные условия труда, надбавка за выслугу лет, надбавка за интенсивность и высокие результаты труда (бюджет и внебюджет), оплата сверхурочной работы, доплата за работу в ночное время и праздничные дни, премия; федеральная выплата, материальная помощь, предусмотренная положением об оплате труда (к юбилею, на похороны единокровных родственников, длительная болезнь работника).

Установление окладов и надбавок компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения осуществляется в соответствии с действующими нормативными правовыми и локальными актами на основании приказов руководителя, директору на основании приказов Учредителя, в размерах не превышающих доведенного объема ассигнований областного бюджета на оплату труда. Заработная плата выплачивалась 2 раза в месяц в установленные сроки.

Проверена правильность установления должностных окладов, повышающих коэффициентов к должностному окладу, надбавок за выслугу лет, начислений за дни отпуска и по листкам нетрудоспособности выборочным методом за период с 01.01.2019 по 30.09.2021.

Журнал операций по заработной плате ведется установленным порядком, с отражением операций по оплате труда с приложением оправдательных документов.

Должностные оклады работникам установлены в соответствии с нормативными документами.

Нарушений в правомерности и правильности выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет нарушений не установлено.

Доплата за работу в выходные и праздничные дни производилась работникам Учреждения, привлекавшимся к работе в выходные и праздничные дни, в соответствии со статьей 153 ТК РФ.

При выборочной проверке начисления и выплаты доплаты за работу в ночное время нарушения не установлены.

Проверкой эффективности использования средств областного бюджета (субсидии) по оплате труда, установлено, что расходование фонда оплаты труда проводилось в пределах выделенных лимитов.

Фактов незаконных доплат к заработной плате работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, замещение временно отсутствующих работников, а также случаев начисления заработной платы работникам при отсутствии табелей учета рабочего времени не выявлено.

Табели учета рабочего времени составлялись ежемесячно по установленной форме (ОКУД 0504421) и представлялись в бухгалтерию Учреждения до установленного срока выдачи заработной платы. В конце месяца по табелям определялось количество отработанных дней (часов) и производились расчеты по их оплате.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале расчетов по оплате труда № 6 на счете 30211 «Расчеты по заработной плате». Данные Журнала операций расчетов по оплате труда соответствовали данным Главной книги.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности по оплате труда нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 дебиторской и кредиторской задолженности по выплате заработной плате не имелось.

Сроки выплаты заработной платы соблюдались.

Работникам выплачивалась надбавка за интенсивность согласно приказам по Учреждению.

Проверкой правильности учета на соответствующих счетах и отражения в регистрах бюджетного учета операций по формированию в установленном учетной политикой Учреждения порядке резерва предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск установлено.

Согласно п.174 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее Инструкции № 174н) суммы принимаемых Учреждением обязательств в сумме сформированных резервов предстоящих расходов отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050690000 "Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)". При этом сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву предстоящих расходов, а также принятие обязательства за счет указанного резерва отражается способом "Красное сторно".

Учреждением формируются резервы для оплаты отпусков за фактически отработанное время, компенсаций за неиспользованный отпуск работникам Учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанием сумм. Для расчета резерва осуществляется оценка обязательств на конец года исходя из дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на отчетную дату.

Бухгалтерской службой Учреждения сформирован резерв на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованные отпуска по состоянию на 30.12.2019 в сумме 7 960 125.94 руб. – справка к документу «Операция (бухгалтерская) от 30.12.2019 № 00000-000302.

При этом, Учреждением не отражены отложенные бюджетные обязательства, возникшие вследствие создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время в 2019 году по счету 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" в сумме 7 960 125.94 руб.

Таким образом, в нарушение пункта 174 Инструкции № 174н Учреждением в 2019 году в бюджетном учете по соответствующим счетам аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" не отражена сумма 7 960 125.94 руб. отложенных бюджетных обязательств, принятых вследствие создания в учете Учреждения резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

**Проверка обязательств, расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Проверкой правильности отражения на соответствующих счетах бюджетного учета расчетов с поставщиками за оказанный услуги и выполненные работы установлено следующее.

Аналитический учет ведется в [Журнал](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)е операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Записи в Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками 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.

В [графе](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4321) "Наименование показателя" Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками записывались наименования кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов).

В соответствии с п.202 Инструкции 157н счет 02060000 «Расчеты по выданным авансам» учитывались расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым платежам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

В бюджетном учете отражение авансовых выплат, в соответствии с условиями заключенных договоров, регламентированных п.95,97,98 Инструкции № 174н, в соответствии с которыми:

- учет расчетов по выданным авансам велся в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, в том числе по чету 020626000 «Расчеты по выданным авансам по прочим работам, услугам»;

- операции по счету оформлялись на основании договоров, контрактов, документов поставщиков, подрядчиков, исполнителей по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02060000 «Расчеты по выданным авансам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020100000 «Денежные средства учреждения»;

- зачет обязательств по оказанным услугам в счет перечислений ранее предварительной оплаты отражался по кредиту соответствующих счетов аналитического учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» по подстатьям  [КОСГУ](http://ivo.garant.ru/#/document/71835192/entry/1000), соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета), а именно 302.34.730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов», 302.21.730 «Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи», 302.26.730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам», 302.23.730 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам».

Проверкой правильности и полноты учета на соответствующих счетах и отражения в регистрах бюджетного учета расчетов с поставщиками за оказанный услуги и выполненные работы в соответствии с оправдательными документами, послужившими основанием для записей (контрактами, договорами, счетами, накладными, актами выполненных работ, оказанных услуг и другими) установлено следующее.

По состоянию на 01.10.2021 имеется задолженность (текущая): кредиторская в сумме 1 104 540,42 руб. и дебиторская в сумме 31 059,80 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование организации** | **Содержание операции** | **Сальдо на 01.10.2021г.** | | **Дата образования** |
| **по дебету** | **по кредиту** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Индивидуальный предприниматель Лобова Наталья Васильевна | Услуги по организации питания |  | 341145,00 | 30.09.21г. |
| 2 | Индивидуальный предприниматель Лобова Ольга Михайловна | Услуги по организации питания |  | 532380,00 | 30.09.21г. |
| 3 | Индивидуальный предприниматель Груев Василий Андреевич | Поставка мягкого инвентаря |  | 49700,00 | 24.09.21г. |
| 4 | ИП Петрова Ирина Юрьевна | Поставка мягкого инвентаря |  | 132307,00 | 30.09.21г. |
| 5 | ОАО"Курская фармация"филиал-аптека №3" | Поставка медикаментов |  | 22608,58 | 15.09.21г. |
| 6 | Общество с ограниченной ответственность "РН-Карт" (бюджет) | Поставка бензина АИ\_ 92 К5 |  | 26399,84 | 30.09.21г. |
| 7 | Общество с ограниченной ответственность "РН-Карт"(внебюджет) | Поставка бензина АИ\_ 92 К5 | 31059,80 | 0,00 | 30.09.21г. |
| Итого: | | | 31059,80 | 1104540,42 |  |

В период ревизии по состоянию на 01.10.2021 была произведена выборочная сверка расчетов с Индивидуальным предпринимателем Лобовой Ольгой Михайловной, ИП Петровой Ириной Юрьевной, ОАО"Курская фармация"филиал-аптека №3", Общество с ограниченной ответственность "РН-Карт".

Расхождений не установлено.

*(Приложение № 12. Акты сверки от поставщика на 5 л., справка о наличии кредиторской задолженности на 1 л., оборотно-сальдовая ведомость по счету 302 на 9 л.).*

Не соответствия заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям не установлены.

В проверяемом периоде Учреждением сверка расчетов с дебиторами и кредиторами проводилась.

Выборочной проверкой соответствие сумм оборотов Журналов операций и Главной книге расхождений не установлено.

**7.Проверка расчетов по приносящей деятельности.**

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

В 2019 году поступило доходов на сумму 13 218 916.63 руб.

Кассовый расход от приносящей доход деятельности в 2019 году с учетом остатка средств (483 624,03 руб. на 01.01.2019 года) составил в сумме 12977415.98 руб.

В 2020 году поступило доходов на сумму 13 362 837,38 руб.

Кассовый расход от приносящей доход деятельности в 2020 году с учетом остатка средств (725 124.68 руб. на 01.01.2020 года) составил в сумме 13 462 389,06 руб.

В 2021 году с января по сентябрь поступило доходов на сумму 10841522,98 руб.

Кассовый расход от приносящей доход деятельности в 2021 году с января по сентябрь с учетом остатка средств (625 573,0 руб. на 01.01.2021 года) составил в сумме 7 616 219,76 руб.

Остаток денежных средств по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.10.2021 составил в сумме 3 850 876.22 руб.

Выборочным анализом эффективности использования финансовых средств, поступивших от приносящей доход деятельности установлено, что расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг производилось согласно приказа комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2018 № 108 «Об утверждении порядка расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания населения Курской области».

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

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

**8. Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте и в сети Интернет а также ведение указанного сайта, в соответствии с приказом Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта».**

В соответствии с разделом 3 порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта», Учреждение размещает на сайте по адресу https:||bus.gov.ru сведения об учредительных документах (устав, изменения в уставе, приказ о внесении изменения в устав), свидетельства о государственной регистрации, приказ Учредителя о назначении руководителя, информация о плане финансово-хозяйственной деятельности, информация об операциях с целевыми средствами из бюджета, информация о результатах деятельности и об использовании имущества, информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении, отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), отчет об использовании учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), баланс (ф. 0503730).

Информация, для размещения на официальном сайте bus.gov.ru, предусмотренная данным порядком, размещена в полном объеме, нарушений не установлено.

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

Предыдущая проверка проведена ведущим бухгалтером-ревизором ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области».

По результатам проведения которой выявлены нарушения.

В адрес Учреждения направлен приказ от 24.08.2017 № 147 «О комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Букреевский психоневрологический интернат»».

Информацией от 22.09.2017 № 01-08/340, представленной Учреждением указано, о принятии мер по устранению нарушений, указанных в акте.

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

По результатам проведения комплексной ревизии в Учреждение установлены следующие нарушения:

В нарушение пункта 11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н расходы по изготовлению:

- стендов на сумму 5100 руб., плана (схема) объекта (территории) учреждения 50\*40 мм. на ПВХ с полноцветной печатью на сумму 1 570 руб. были отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что привело к искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2019 год;

- стенда (3 шт.) на сумму 20100 руб. и полноцветного информационного фриза «Я ПОМНЮ! Я ГОРЖУСЬ!» 2000/200 мм. на основе композитного материала на сумму 2 900 руб. были отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что привело к искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учетаорганами государственной власти (государственными органами)**,** органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5), утвержденных Приказом № 52н в некоторых Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031) не отражена краткая характеристика объектов основных средств, в результате чего, сопоставить некоторые приобретенные основные средства с имеющимися в наличии на момент проверки не представилось возможным.

В нарушение пункта 174 Инструкции № 174н Учреждением в 2019 году в бюджетном учете по соответствующим счетам аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" не отражена сумма 7 960 125.94 руб. отложенных бюджетных обязательств, принятых вследствие создания в учете Учреждения резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

В нарушение пункта 2 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в органах исполнительной власти Курской области, работникам территориального фонда обязательного медицинского страхования Курской области, работникам государственных учреждений Курской области, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 8 июня 2015 N 352-па, оплата командировочных расходов (суточные) в г. Москва директору Учреждения Кузьмину А.В. произведена за 4 дня, вместо 5 дней (электронные билеты дата отправление 04.07.2021 и дата прибытия 08.07.2021, квитанции оплаты с приложением кассового чека с 04.07.2021 по 08.07.2021 авансовый отчет № 0000-000001от 15.07.2021), в результате чего не возмещены суточные за 1 день командировки в сумме 700 руб.

В период проверки данная сумма возмещена, что подтверждено платежным поручением от 19.11.2021 № 451582.

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Ведущий бухгалтер - ревизор ОКУ «ЦБ

при комитете соцобеспечения Курской

области» Ртищева Л.А.

С актом ознакомлены:

Директор Кузьмин А.В.

Главный бухгалтер Еськова Н.Г.

Дата ознакомления