



Директору областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области»

Л.Н. Луновой

305002, г. Курск, ул. Марата, д. 9
тел.: +7(4712) 400-164
e-mail: cbu@rkursk.ru

26.04.2024 № 318
На № _____ от _____

Уважаемая Любовь Николаевна!

В соответствии со сводным планом мероприятий по осуществлению в 2024 году переданного финансовому органу Курской области полномочия исполнительных органов Курской области, осуществляющих функции и полномочия учредителя областных бюджетных, казенных и автономных учреждений, по проведению проверок при осуществлении финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценки правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности через областное казенное учреждение «Центр бюджетного учета» (далее – ОКУ «Центр бюджетного учета»), утвержденным приказом ОКУ «Центр бюджетного учета» от 14.12.2023 № 195 (в ред. приказа ОКУ «Центр бюджетного учета» от 12.02.2024 № 27) и приказом ОКУ «Центр бюджетного учета» 10.04.2024 № 74 проведена проверка по теме: «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности» в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» за период с 01.01.2022 по 31.12.2023

Согласно пункту 37 раздела 6 Порядка осуществления контроля за деятельностью областных бюджетных, казенных и автономных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации Курской области от 27.12.2011 № 719-па (с изменениями и дополнениями) (далее – Порядок осуществления контроля), направляем Вам копию Акта проверки и предложения по устранению выявленных нарушений.

В соответствии с пунктом 38 раздела 6 Порядка осуществления контроля в срок до 31.05.2024 направить в адрес ОКУ «Центр бюджетного учета» информацию об устранении выявленных нарушений с приложением подтверждающих документов об устранении нарушений.

Приложение: 1. Предложения по устранению выявленных нарушений» на 5 л.
в 1 экз.
2. Копия Акта проверки на 46 л. в 1 экз.

Генеральный директор



С.В. Жеребцов

Воронцов С.С.
+7(4712) 400-164 доб.1136
voroncov.ss@rkursk.ru

Акт проверки №
областного бюджетного учреждения социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского
района Курской области»

г. Курск

26.04.2024

На основании приказа ОКУ «Центр бюджетного учета» от 10.04.2024 № 74 «О проведении плановой проверки» руководителем группы заместителем начальника отдела финансового контроля Воронцовым С.С., бухгалтером-ревизором II категории отдела финансового контроля Лобановой М.А., бухгалтером-ревизором II категории отдела финансового контроля Шутовой Ю.В., бухгалтером-ревизором II категории отдела финансового контроля Якубовской Е.В. проведена плановая проверка областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» (далее - Учреждение) по теме «Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности» за период с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Общая продолжительность проверки составила 17 календарных дней с 11.04.2024 по 27.04.2024. Ответственными лицами за деятельностью Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов:
директор - Лунева Л.Н. с 12.05.2004 по настоящее время;
заместитель директора - Бурцева Л.В. с 19.01.2009 по 10.03.2023;
заместитель директора – Минакова Л.А. с 13.04.2023 по настоящее время;
- с правом второй подписи финансовых документов:
главный бухгалтер - Кононова Н.В. с 14.10.2019 по настоящее время;
бухгалтер 2 категории – Рыженкова В.И. с 01.11.2019 по 31.03.2023;
бухгалтер 2 категории – Кононова С.В. с 03.04.2023 по настоящее время.

Проверка проводилась в соответствии с вопросами Программы проведения проверки финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценки правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности Учреждения.

Перечень нормативных документов, используемых в акте проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральным законом от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ);

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

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального

обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ);

Порядок представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н);

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н);

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

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-Р (далее – Методические рекомендации № АМ-23-Р);

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

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее - Федеральный стандарт № 256н);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации № 274н

от 30.12.2017 (далее - Федеральный стандарт № 274н);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее - Федеральный стандарт № 32н);

Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания № 3210-У);

Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 368);

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н);

Закон Курской области от 14.12.2021 № 125-ЗКО «О мерах социальной поддержки и установлении ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области по вопросам установления ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, и особенностях применения законодательства Курской области о предоставлении социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» (далее – Закон № 125-ЗКО);

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

Перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденный законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО (далее – Перечень социальных услуг № 94-ЗКО);

Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Курской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па (далее – Положение № 652-па);

Порядок предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а так же срочных социальных услуг, утвержденный постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па (далее – Порядок №173-па);

Правила определения, среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» утвержденные постановлением Правительства

Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (далее – Правила № 1075);

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

Порядок расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания граждан Курской области, утвержденный приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.04.2018 № 108 (далее – Порядок № 108)

Положение об оплате труда работников областных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения, материнства и детства Курской области, по видам экономической деятельности «Деятельность по уходу с обеспечением проживания», «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания» и «Деятельность санаторно-курортных организаций», утвержденное постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп (далее - Положение об оплате труда работников областных бюджетных учреждений № 69-пп);

Порядок определения объема и условий предоставления областным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых комитет социального обеспечения, материнства и детства Курской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденный постановлением Администрации Курской области от 18.01.2021 № 17-па (далее – Порядок № 17-па);

Порядок 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, утвержденный приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.12.2019 № 610 (далее - Порядок № 610).

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

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

Учреждение является некоммерческой государственной организацией социального обслуживания.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 306230, Курская область, Обоянский район, г. Обоянь, ул. Ленина, дом 23.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление

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

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

в Управлении Федерального казначейства по Курской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20446X19750 открыт 08.11.2021;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21446X19750 открыт 08.11.2021;
- лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств № 14442X19750, открыт 14.02.2022.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 19.06.2019 № 261, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области от 13.06.2019 и письмом комитета финансов Курской области от 13.06.2019. Уставом, утвержденным приказом Министерства социального обеспечения, материнства и детства Курской области (далее - Учредитель) от 10.04.2023 № 205, согласованного письмом Министерства имущества Курской области от 10.04.2023 № 03.4-01.01-19/4289 и письмом Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области от 13.03.2023 № 08.1-01-02-32/0188.

В налоговый орган Учреждение поставлено на учет 02.07.2001, выдано свидетельство 46№,001582490 присвоены ИНН 4616005645, КПП 461601001, ОГРН 1024600732287.

Для целей бухгалтерского учета в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика приказами от 10.01.2022 № 04, и от 09.01.2023 № 08.

В нарушение подпункта «г» пункта 9 раздела III Федерального стандарта № 274н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в учетной политике не утверждены:

- форма путевого листа;
- форма расчетного листа.

Нарушение устранено на момент начала проверки (приказ учреждения от 04.09.2023 № 287).

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

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

В нарушение требований пункта 3.5, статьи 32 Закона № 7-ФЗ, пунктов 6, 7, 15 Порядка № 86н не своевременно размещена информация на сайте (более 5 рабочих дней) (7 нарушений):

Соглашение №13 о предоставлении из областного бюджета областному

бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 01.02.2023, размещено 20.02.2023 (7 рабочих дней);

Дополнительное соглашение на иные цели (Соглашение №13) за 2022 год от 17.01.2022 размещен 04.02.2022 (8 рабочих дней);

Государственное задание на 2022 год (ф.0506001) утверждена 19.10.2022, размещена 01.12.2022 (28 рабочих дней);

Приказ о внесении изменений «Об утверждении уставов об областных бюджетных учреждений социального обслуживания» № 205 от 10.04.2023 размещен 31.05.2023 (29 рабочих дней);

Устав Учреждения от 10.04.2023 № 205 от 10.04.2023 размещен 31.05.2023 (29 рабочих дней);

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2022 (ф.0503721) от 24.01.2023, размещен 16.02.2023 (11 рабочих дней);

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2023 (ф.0503721) от 24.01.2023, размещен 16.02.2023 (19 рабочих дней).

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

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

Выборочной проверкой соблюдения требований к составлению, утверждению и внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения за 2022-2023 годы установлено следующее.

План ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - план ФХД на 2022 год) от 17.01.2022 (с учетом изменений от 30.12.2022), утвержден директором Учреждения.

План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - план ФХД на 2023 год) от 13.01.2023 (с учетом изменений от 27.12.2023), утвержден директором Учреждения.

В нарушение пункта 46 Требований № 186н пункта 4 Порядка № 610 план ФХД на 2022 год и план ФХД на 2023 годы утверждены с нарушением установленного срока (позднее начала очередного финансового года) (2 нарушения). С 2024 года данное нарушение не допускается (план ФХД на 2024 год утвержден 30.12.2023).

Согласно разделу III – Требований № 186н, Учреждением составлялись обоснования (расчеты) плановых показателей соответствующих доходов и расходов к плану ФХД на 2022 год, и к плану ФХД на 2023 год и к изменениям вносимым в планы ФХД в проверяемом периоде.

В проверяемом периоде вносились изменения в планы ФХД в связи с дополнительным поступлением субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели. Изменения в планы ФХД вносились на основании полученной информации от Учредителя своевременно.

В соответствии с пунктами 5 и 8 Порядка № 610 план ФХД на 2022 год, и план ФХД на 2023 год и изменения показателей в планы ФХД за 2022 год и за 2023 год сформированы в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ» по форме, предусмотренной данным комплексом, и согласованы Учредителем с использованием электронной подписи должностных лиц.

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

Планом ФХД на 2022 год предусмотрены расходы на 2022 год в размере 60 229 827,22 руб., в том числе за счет:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) – 44 935 596,66 руб.;

- субсидии на иные цели – 934 923,03 руб.;

- средств от приносящей доход деятельности – 14 359 307,53 руб.

Планом ФХД на 2023 год предусмотрены расходы на 2023 год в размере 60 980 152,90 руб., в том числе за счет:

- субсидия на выполнение государственного задания – 47 510 133,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 1 319 895,40 руб.;

- средств от приносящей доход деятельности – 12 150 124,50 руб.

Исполнение доходов и расходов Учреждения в 2022 - 2023 годах

Наименование показателя	КБК	2022 год			2023 год		
		Утвержденные назначения	Исполнено	% исп.	Утвержденные назначения	Исполнено	% исп.
За счет субсидии на выполнение государственного задания							
Доходы		44 923 141,00	44 923 141,00	100	47 510 133,00	47 510 133,00	100
Субсидия на выполнение государственного задания	130	44 923 141,00	44 923 141,00	100	47 510 133,00	47 510 133,00	100
Остаток на начало года		12 455,66			0,00		
Расходы		44 935 596,66	44 935 596,66	100	47 510 133,00	47 503 594,39	99,99
Фонд оплаты труда учреждений	111	34 205 349,00	34 205 349,00	100	36 312 060,00	36 312 060,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	10 330 015,00	10 330 015,00	100	10 786 968,00	10 786 968,00	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	225 467,89	225 467,89	100	215 774,27	209 235,66	96,97
Закупка энергетических ресурсов	247	164 156,77	164 156,77	100	178 273,73	178 273,73	100
Уплата прочих налогов, сборов	852	10 608,00	10 608,00	100	15 057,00	15 057,00	100
Остаток на конец года	x	0,00			6 538,61		
За счет субсидии на иные цели							
Доходы		934 923,03	934 923,03	100	1 319 895,40	1 319 895,40	100
Субсидии на иные цели	150	934 923,03	934 923,03	100	1 319 895,40	1 319 895,40	100
Остаток на начало года	x	0,00			0,00		
Расходы		934 923,03	934 923,03	100	1 319 895,40	1 319 895,40	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	613 500,00	613 500,00	100	826 500,00	826 500,00	100
Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	321 423,03	321 423,03	100	493 395,40	493 395,40	100
Остаток на конец года	x	0,00			0,00		
За счет средств от приносящей доход деятельности							
Доходы		6 978 086,37	6 978 086,37	100	7 386 405,76	7 386 405,76	100
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	6 971 471,37	6 971 471,37	100	7 386 405,76	7 386 405,76	100
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	140	6 615,00	6 615,00	100	-	-	-
Остаток начало года		7 381 221,16			4 763 718,74		
Расходы		14 359 307,53	9 595 588,79	66,82	12 140 124,50	6 270 145,04	51,61
Фонд оплаты труда учреждений	111	2 676 651,00	2 676 651,00	100	3 557 559,00	3 557 559,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	728 467,00	728 467,00	100	1 184 950,87	1 184 950,87	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	10 951 689,53	6 187 970,79	56,50	7 407 109,63	1 527 130,17	20,62

Уплата прочих налогов, сборов	852	2 500,00	2 500,00	100	5,00	5,00	100
Уплата иных платежей	853	-	-	-	500,00	500,00	100
Остаток конец года	х	4 763 718,74			5 879 979,46		
Доходы всего		52 836 150,40	52 836 150,40	100	56 216 434,16	56 216 434,16	100
Расходы всего		60 229 827,22	55 466 108,48	92,10	60 980 152,90	55 093 634,83	90,35

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

- в 2022 году 55 466 108,48 руб. (92,1 % плановых назначений);
- в 2023 году 55 093 634,83 руб. (90,35 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 7 393 676,82 руб., в том числе: 12 455,66 руб. субсидия на выполнения государственного задания, 7 381 221,16 руб. средства от приносящей доход деятельности;

- по состоянию на 01.01.2023 в сумме 4 763 718,74 руб. средства от приносящей доход деятельности;

- по состоянию на 01.01.2024 в сумме 5 886 518,07 в том числе: 6 538,61 руб. субсидии на выполнения государственного задания, 5 879 979,46 руб. средства от приносящей доход деятельности.

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

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

Учреждением в 2022 и 2023 годах в соответствии с подпунктом 1, пункта 1, статьи 15 Федерального Закона № 442-ФЗ предоставлялись услуги по социальному обслуживанию граждан с частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности в форме на дому (бесплатно, платно и частично платно).

В соответствии с пунктом 1, главы 2, раздела I Порядка № 173-па гражданам с учетом их индивидуальных потребностей предоставляются следующие виды социальных услуг:

1. При социальном обслуживании на дому:

- социально-бытовые;
- социально-медицинские;
- социально-психологические.

2. Срочные социальные услуги.

3. При необходимости гражданам оказывается содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение).

При необходимости гражданам оказывается содействие в предоставлении

медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение).

В соответствии с пунктом 1 раздела III Порядка № 173-па срочные социальные услуги предоставляются гражданам бесплатно.

В соответствии с пунктами 2.1, 2.2. раздела III Порядка № 173-па услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются бесплатно:

- гражданам, проработавшим в тылу в период с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР;

- ветеранам ВОВ;

- гражданам, среднедушевой доход которых на дату обращения, рассчитанный в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075, ниже предельной величины или равен предельной величине среднедушевого дохода, установленной законом Курской области;

- членам семей военнослужащих, призванных на военную службу по мобилизации в ВС РФ в соответствии с указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

В соответствии со статьей 69.2, 158 БК РФ, Постановлением № 652-па, приказами Учредителя утверждены и доведены Учреждению государственные задания на 2022 от 28.12.2021 № 513 (с изменениями и дополнениями от 23.12.2022 № 673).

Государственным заданием на 2022 год предусмотрено оказание услуг:

показатель, характеризующий содержание государственной услуги	показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	показатель объема государственной услуги		значение показателя объема государственной услуги
		наименование показателя	единица измерения	
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	платно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	395
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	385

Представленный отчет об исполнении государственного задания за 2022 год составлен по установленной форме, подписан директором Учреждения и зарегистрирован в Министерстве социального обеспечения, материнства и детства Курской области 19.01.2023 № 52.

Согласно предоставленному отчету о выполнении государственного задания:

показатель, характеризующий содержание государственной услуги	показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	Показатель объема государственной услуги (допустимое возможное отклонение 7%)			
		Утверждено в государственном задании на год (человек)	исполнено на отчетную дату (человек)	исполнено на отчетную дату (%)	отклонение, превышающее допустимое (возможное)
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	платно	395	396	100,25%	-
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	бесплатно	385	386	100,26%	-

По предоставленной Учреждением информации количество получателей социальных услуг, получивших социальные услуги в рамках государственного задания в 2022 году, составило:

Наименование услуги	Количество человек								
	Всего	на платной основе			на бесплатной основе				
		итого	за полную плату	за частичную плату	итого	среднедушевой доход которых ниже предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг	участники ВОР	труженики тыла	участники СВО, члены семей участников СВО
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	782	396	310	86	386	381	2	2	1

Социальные услуги в форме на дому Учреждением предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался вид предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Стоимость предоставляемых услуг соответствует тарифам, утвержденным приказами Учредителя на 2022 год от 20.12.2021 № 486 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области, на 2022 год.

Выборочно проверены фактические показатели государственного задания в проверяемом периоде:

Предоставление социального обслуживания на дому в 2022 году.

Социальные услуги в форме на дому Учреждением предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался вид предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Согласно журналу регистрации договоров получателей социальных услуг и личным делам получателей социальных услуг в течение 2022 года заключены 80 договоров на предоставление социального обслуживания на дому. Приложением №1 к договору согласован перечень услуг, оказываемых на дому.

Ежемесячно утверждались директором Учреждения отчеты о работе заведующего отделением социального обслуживания на дому со списком и подписями получателей услуг. По факту оказания услуг ежемесячно составлялись акты-приемки оказанных услуг, подписанные получателями услуг.

Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2022 в сумме 12 455,66 руб. включен в план ФХД на 2022 год.

Учредителем в соответствии с Положением № 652-па в проверяемом периоде заключено Соглашение на предоставление из областного бюджета

Учреждению субсидии на выполнение государственного задания от 13.01.2022 № 13 (далее – Соглашение № 13):

- в 2022 году 44 902 086,00 руб. (с учетом изменений от 26.07.2022 в сумме 44 923 141,00 руб.);

- в 2023 году 47 064 432,00 руб. (с учетом изменений от 30.12.2022 в сумме 0,00 руб.);

- в 2024 году 49 119 478,00 руб. (с учетом изменений от 30.12.2022 в сумме 0,00 руб.);

Фактические расходы на выполнение государственного задания составили за 2022 год в общей сумме 44 935 596,66 руб., в том числе:

КВР		КОСГУ		Сумма
Код	Наименование	Код	Наименование	
111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	34 205 349,00
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	10 330 015,00
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, т.ч.:			225 467,89
		221	Услуги связи	76 916,21
		225	Работы, услуги по содержанию имущества	26 293,56
		226	Прочие работы, услуги	
			Услуги мониторинга	51 000,00
			Охрана объектов	66 246,12
		310	Увеличение стоимости основных средств	2 000,00
		343	Увеличение стоимости ГСМ	3012,00
247	Закупка энергетических ресурсов	223	Коммунальные услуги	164 156,77
852	Уплата прочих налогов, сборов	291	Транспортный налог	10 608,00
Итого				44 935 596,66

В 2022 году Учреждением оказывались срочные услуги, а именно по содействию в сборе и (или) оформлении документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому, полустационарной и стационарной формах социального обслуживания (далее – Содействие в сборе и оформлении документов) не предусмотренные Государственным заданием. Согласно предоставленным документам, услуги оказаны 54 гражданам.

В соответствии со ст. 69.2, 158 БК РФ, Постановлением № 652-па, приказами Учредителя утверждены и доведены Учреждению государственные задания на 2023 год от 23.12.2022 № 679 (с изменениями и дополнениями от 05.12.2023 № 744).

Государственным заданием на 2023 год предусмотрено оказание государственных услуг:

показатель, характеризующий содержание государственной услуги	показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	показатель объема государственной услуги		значение показателя объема государственной услуги
		наименование показателя	единица измерения	
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	платно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	447
Предоставление социального обслуживания в форме на дому.	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	305
Срочные социальные услуги, в том числе:				26
Содействие сбора и оформления документов	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	20
Предоставление разовых социально-бытовых услуг	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	3
Обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов	бесплатно	Численность граждан, получивших социальные услуги	человек	3

Представленный отчет об исполнении государственного задания за 2023 год составлен по установленной форме, подписан директором Учреждения и

зарегистрирован в Министерстве социального обеспечения, материнства и детства Курской области 24.01.2024 № 76.

Согласно предоставленному отчету о выполнении государственного задания:

показатель, характеризующий содержание государственной услуги	показатель, характеризующий условия государственной услуги (платно/бесплатно)	Показатель объема государственной услуги (допустимое возможное отклонение 7%)			
		Утверждено в государственном задании на год (человек)	исполнено на отчетную дату(человек)	исполнено на отчетную дату (%)	отклонение, превышающее допустимое (возможное)
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	платно	447	449	100,45	-
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	бесплатно	305	305	100	-
Срочные социальные услуги в том числе:		26	26	100	
Содействие сбора и оформления документов	бесплатно	20	20	100	-
Предоставление разовых социально-бытовых услуг	бесплатно	3	3	100	-
Обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов	бесплатно	3	3	100	-

По предоставленной Учреждением информации количество получателей социальных услуг, получивших социальные услуги в рамках государственного задания в 2023 году, составило:

Наименование услуги	Количество человек								
	Всего	на платной основе			на бесплатной основе				
		итого	за полную плату	за частичную плату	итого	среднедушевой доход которых ниже предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг	участники ВОВ	труженики тыла	участники СВО, члены семей участников в СВО
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	754	449	331	118	305	301	1	2	1
Срочные социальные услуги в том числе:	26				26				
Содействие сбора и оформления документов	20	-	-	-	20	-	-	-	-
Предоставление разовых социально-бытовых услуг	3	-	-	-	3	-	-	-	-
Обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов	3	-	-	-	3				

Социальные услуги в форме на дому Учреждением предоставлялись на основании договоров о предоставлении социальных услуг, в которых указывался вид предоставления услуг (бесплатно, за плату или частичную плату), срок предоставления услуг, а также индивидуальных программ предоставления социальных услуг, в которых указывалась форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг и мероприятия по социальному сопровождению, исходя из потребностей гражданина в социальных услугах.

Согласно журналу регистрации договоров получателей социальных услуг и личным делам получателей социальных услуг в течение 2023 года заключены 66 договоров на предоставление социального обслуживания на дому. Приложением №1 к договору согласован перечень услуг, оказываемых на дому.

Ежемесячно утверждались директором Учреждения отчеты о работе

заведующего отделением социального обслуживания на дому со списком и подписями получателей услуг. По факту оказания услуг ежемесячно составлялись акты-приемки оказанных услуг, подписанные получателями услуг.

Стоимость предоставляемых услуг соответствует тарифам, утвержденным приказами Учредителя на 2023 год от 19.12.2022 № 653 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Курской области, на 2023 год».

Услуги по содействию в сборе и оформлении документов оказывались бесплатно на основании заявления, нуждающегося в содействии в сборе и (или) оформлении документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому, полустационарной и стационарной формах социального обслуживания.

Выборочно проверены фактические показатели государственного задания в проверяемом периоде:

Содействие в сборе и оформления документов в 2023 году.

В соответствии с требованиями пункта 10. главы 1 раздела II Порядка № 173-па в Учреждение оказывает содействие в сборе и (или) оформлении документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому, полустационарной и стационарной формах социального обслуживания.

Проверке подвергнуты следующие документы, подтверждающие оказание социальных услуг в содействии сбора и оформления документов в рамках выполнения государственного задания на 2023 год: журнал регистрации заявлений о предоставлении социальных услуг, заявления о предоставлении социальных услуг, документы, подтверждающие личность получателей услуг, акты о предоставлении услуг в содействии сбора и оформления документов, подписанные получателями срочных социальных услуг.

Согласно предоставленным документам, услуги оказаны 20 гражданам, что соответствует показателям отчета о выполнении государственного задания за 2023 год. Нарушений не установлено.

Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2023 отсутствовал.

Учредителем в соответствии с Положением № 652-па в проверяемом периоде заключено Соглашение на предоставление из областного бюджета Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 16.01.2023 № 29 (далее – Соглашение № 29):

- в 2023 году 45 424 562,00 руб. (с учетом изменений от 20.12.2023 в сумме 47 510 133,00 руб.);

- в 2024 году 48 879 462,00 руб. (с учетом изменений от 26.12.2023 в сумме 0,00 руб.);

- в 2025 году 48 879 462,00 руб. (с учетом изменений от 30.12.2023 в сумме 0,00 руб.);

Фактические расходы на выполнение государственного задания составили за 2023 год в общей сумме 47 503 594,39 руб., в том числе:

КВР		КОСГУ		Сумма
Код	Наименование	Код	Наименование	
111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	36 312 060,00
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	10 786 968,00
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг, т.ч.:			209 235,66
		221	Услуги связи	52 256,34
		225	Работы, услуги по содержанию имущества	28 933,20
		226	Прочие работы, услуги	
			Услуги мониторинга	61 800,00
			Охрана объектов	66 246,12
247	Закупка энергетических ресурсов	223	Коммунальные услуги	178 273,73
852	Уплата прочих налогов, сборов	291	Транспортный налог	15 057,00
Итого				47 503 594,39

В ходе проверки установлено, Учреждением в проверяемом периоде оказывались услуги мобильной (междисциплинарной) бригады, не предусмотренные порядком № 173-па.

В соответствии с пунктом 1.2. Положения об организации деятельности мобильной (междисциплинарной) бригады, утвержденного приказом Учреждения от 16.09.2020 № 327 на основании письма комитета социального обеспечения, материнства и детства Курской области от 13.10.2021 № 08.3-03/9786, мобильная (междисциплинарная) бригада осуществляет экстренную неотложную социальную помощь одиноким и одиноко проживающим гражданам пожилого возраста и инвалидам, находящимся в трудной жизненной ситуации, проживающим в отдаленных сельских населенных пунктах Обоянского района Курской области.

Согласно предоставленным Учреждением отчетам о работе мобильной (междисциплинарной) бригады в проверяемом периоде осуществлено 40 выездов и оказана помощь 144 людям в отдаленных сельских населенных пунктах Обоянского района Курской области в том числе:

- в 2022 году 7 выездов 35 человек,
- в 2023 году 33 выезда 109 человек.

Расходы на закупку ГСМ в целях организации деятельности мобильной (междисциплинарной) бригады в проверяемом периоде за счет средств на выполнение государственного задания не осуществлялись.

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

Выборочной проверкой установлено.

В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11, 295, 301 Инструкции № 157н (8 нарушений), в проверяемом периоде:

- доходы будущих периодов в сумме субсидии на выполнение государственного задания отражались не своевременно (не отражались) по кредиту счетов 401.40 «Доходы будущих периодов», 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» 401.49 «Доходы будущих периодов к

признанию в очередные года» на общую сумму руб. 286 376 108,00 руб. (6 нарушений) в том числе:

Соглашение (дополнительное соглашение)	Сумма	Дата отражения
2022 год		
Соглашение от 13.01.2022 №13 (на 2022 год)	44 902 086,00	несвоевременно 17.01.2022
на 2023-2024	96 183 910,00	не отражено
Дополнительное соглашение от 26.07.2022 № 1 к соглашению от 13.01.2022 № 13	21 055,00	несвоевременно 29.07.2022
Всего 2022 год	141 107 051,00	
2023 год		
Соглашение от 16.01.2022 № 29 (на 2023 год)	45 424 562,00	несвоевременно 02.03.2023
(на 2024-2025 годы)	97 758 924,00	не отражено
Дополнительное соглашение от 20.12.2023 № 1 к соглашению от 16.01.2022 № 29	2 085 571,00	несвоевременно 02.03.2023
Всего 2023 год	145 269 057,00	
Итого	286 376 108,00	

- списание доходов будущих периодов по субсидии на выполнение государственного задания по кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» осуществлялось не своевременно (в 2022 году ежемесячно в 2023 году в октябре и декабре), следовало ежеквартально на основании отчетов о выполнении государственного задания предоставляемых Учредителю (2 нарушения).

В соответствии с пунктом 3.3.5. соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением отчеты о выполнении государственного задания предоставлялись Учредителю ежеквартально.

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

В соответствии с Порядком № 17-па Учредителем заключены соглашения с Учреждением на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму 2 254 818,43 руб., из них: в 2022 году заключено 2 соглашения на общую сумму 934 923,03 руб., в 2023 году заключено 1 соглашение на сумму 1 319 895,40 руб.

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

Соглашение от 17.01.2022 № 13 с изменениями и дополнениями (далее – Соглашение № 13) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в целях достижения результатов регионального проекта «Старшее поколение») в сумме 321 423,03 руб. (далее - субсидия), по коду субсидии 506РЗ.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии является количество приемных семей.

Согласно Приложению № 2 к Соглашению № 13 результатом предоставления субсидии является количество приемных семей - 4 семьи.

Субсидия получена в сумме 321 423,03 руб.

В соответствии со статьей 4 Закона № 12-ЗКО образовать приемную семью могут совершеннолетние дееспособные граждане, не являющиеся близкими родственниками, имеющие место жительства в Курской области и изъявившие желание совместно проживать с лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации.

В соответствии со статьей 5 Закона № 12-ЗКО лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение (далее – ЕДВ) в размере:

- 4 500,00 руб. – при наличии в приемной семье до четырех лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно);

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

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

Выборочной проверкой установлено.

С учетом производимых индексаций ЕДВ составила: с 01.02.2021 – 7 870,99 руб., с 01.02.2022 – 8 532,15 руб.

Выборочной проверкой установлено следующее.

В Учреждение представлены, согласно пункта 3 статьи 4 Закона № 12-ЗКО, документы в полном объеме и установленные сроки. С каждой приемной семьей заключался трехсторонний договор между Учреждением, лицом, осуществляющим уход, и лицом, нуждающимся в уходе. В договоре отражены права и обязанности сторон. По каждой семье ежемесячно составлялся акт о предоставленной социальной поддержке, подписанный тремя сторонами договора.

Начисление ЕДВ осуществлялось на основании заключенных договоров о приемной семье и ежемесячно предоставляемых документов: акта сдачи - приемки об оказанном постороннем уходе и помощи и расчета денежного вознаграждения.

Согласно пункту 2.3.2 договора о приемной семье акт о предоставленной социальной поддержке утверждается Учреждением ежемесячно до 7 числа календарного месяца следующего за отчетным.

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

Выборочной проверкой проверены пакеты документов:

№ п/п	ФИО	Договор доп. согл. (номер/дата)	Сумма за 2022 год.
1	Мезенцева В.Н.	Договор от 01.01.2016 №11 д/с от 01.02.2022 №7	56 671,08
2	Дурнева Т.Д.	Договор от 01.10.2021 №17, д/с от 01.02.2022 №1	42 147,85
3	Белоусов В.М.	Договор от 26.11.2020 №16 д/с от 01.02.2022 №1, от 08.08.2022 №3	78 879,87
4	Лисовская Г.В.	Договор от 01.07.2022 №18 д/с от 08.08.2022 №1	42 660,75
5	Кислова Т.П.	Договор от 01.11.2018 №18 д/с от 01.02.2022 №4, от 08.08.2022 №5	101 063,48
Итого			321 423,03

Нарушений не установлено.

Субсидия израсходована в полном объеме по виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» и отражена в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Плановое значение результатов предоставления субсидии согласно Приложению № 2 к Соглашению № 13 с начала текущего финансового года – 4

семьи, фактически ЕДВ получили 5 семей.

На основании вышеизложенного, значение результата предоставления субсидии согласно Приложению № 2 к Соглашению № 13 не соответствует фактическому значению предоставления субсидии, так как не внесено изменение в Соглашение № 13.

Отчеты о расходах субсидии Учредителю представлялись своевременно.

Соглашение от 26.04.2022 № 13.1 с изменениями и дополнениями (далее – Соглашение № 13.1) о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в сумме 613 500,00 руб. (далее - субсидия), по коду субсидии 540.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии является количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

Согласно Приложению № 2 к Соглашению № 13.1 результатом предоставления субсидии является количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (далее – ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ) – 46 человек.

Субсидия получена в сумме 613 500,00 руб.

В соответствии со ст. 1 Закона № 125-ЗКО, Порядка № 419-па работникам Учреждения предоставлялась ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ.

Работниками предоставлены заявления на имя директора и копии паспортов с отметкой о регистрации по месту жительства, которые зарегистрированы в Журнале входящих документов Учреждения.

На основании приказов Учреждения от 13.04.2022 № 133, 29.04.2022 № 151, от 06.05.2022 № 168, от 29.07.2022 № 274, осуществлялись начисления и выплаты за март – декабрь 2022 года 46 работникам из расчета 1 500 руб. за один месяц на одного социального работника в общей сумме 613 500 руб.

Выборочной проверкой проверены личные дела социальных работников Учреждения: Пыхтина Н.В, Бычихина В.В, Конорева ЕД. Малютина Е.Н., Воробьева С.Н. Нарушений не установлено.

В нарушение пункта 11 Порядка № 419-па Учреждением несвоевременно произведена оплата ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ (выплата за предыдущий месяц производится организацией социального обслуживания ежемесячно в срок до 20 числа текущего месяца с отражением в отдельной ведомости):

за июнь 2022 - оплачено 28.09.2022 (следовало до 20.07.2022);

за июль 2022 - оплачено 28.09.2022 (следовало до 20.08.2022);

за август 2022 - оплачено 28.09.2022 (следовало до 20.09.2022).

Субсидия израсходована в полном объеме по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и отражена в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 613 500,00 руб.

Плановое значение результата достигнуто и выполнено в полном объеме.

Отчет о расходах субсидии Учредителю представлялся своевременно.

По состоянию на 01.01.2023 в Учреждении остаток субсидии на иные цели отсутствовал.

Соглашение от 01.02.2023 № 13 (с изменениями и дополнениями) (далее – Соглашение № 13) о предоставлении из областного бюджета субсидий на иные цели в общей сумме 1 319 895,40 руб., в том числе:

1. на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография») в сумме 493 395,40 руб. (далее – субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов), по коду субсидии 506РЗ;

2. на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг работникам областных государственных организаций социального обслуживания, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в сумме 826 500,00 руб. (далее – субсидия на ЕДВ, связанную с компенсацией расходов на оплату ЖКУ), по коду субсидии 540.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов является количество приемных семей.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 12 Порядка № 17-па результатом предоставления субсидии на ЕДВ, связанную с компенсацией расходов на оплату ЖКУ является количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

Согласно Приложению № 3 к Соглашению № 13 предусмотрены значения результатов предоставления субсидий:

1. на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов - количество приемных семей - 4 семьи;

2. на ЕДВ, связанную с компенсацией расходов на оплату ЖКУ - количество работников, получивших ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (далее – ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ) – 46 человек.

1. Субсидия на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста и инвалидов получена в сумме 493 395,40

объеме, по виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» с отражением в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 493 395,40 руб.

Плановое значение результатов предоставления субсидии согласно Приложению № 2 к Соглашению № 13 с начала текущего финансового года – 4 семьи, фактически ЕДВ получили 5 семей.

На основании вышеизложенного, значение результата предоставления субсидии согласно Приложению № 2 к Соглашению № 13 не соответствует фактическому значению предоставления субсидии, так как не внесено изменение в Соглашение № 13.

Отчеты о расходах субсидии Учредителю представлялись своевременно.

2. Субсидия на ЕДВ, связанную с компенсацией расходов на оплату ЖКУ получена в сумме 826 500,00 руб.

В соответствии со статьей 1 Закона № 125-ЗКО, Порядка № 419-па работникам Учреждения предоставлялась ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ.

Работниками предоставлены заявления на имя директора и копии паспортов с отметкой о регистрации по месту жительства, которые зарегистрированы в Журнале входящих документов Учреждения.

На основании приказов Учреждения осуществлялись начисления и выплаты за январь - декабрь 2023 года 46 работникам из расчета 1 500 руб. за один месяц на одного социального работника в общей сумме 826 500,00 руб.

Выборочной проверкой проверены личные дела социальных работников Учреждения: (Коротких А. С., Малютиной Е. Н., Калиневой Т. Н., Винокурова Н.А.). Нарушений не установлено.

Субсидия на ЕДВ, связанную с компенсацией расходов на оплату ЖКУ израсходована в полном объеме, по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» с отражением в бухгалтерском учете по подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме».

Плановое значение результата достигнуто и выполнено в полном объеме.

Отчеты о расходах субсидии Учредителю представлялись своевременно.

По состоянию на 01.01.2024 в Учреждении остаток субсидии на иные цели отсутствовал.

В нарушение пункта 10.1.4. Порядка № 209н, пункта 256 Инструкции № 157н Учреждением в проверяемом периоде расходы по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ отражены в бухгалтерском учете по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 1 440 000,00 руб., следовало отразить по счету 302.14 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной

форме» в том числе:

в 2022 году 613 500,00 руб.;

в 2023 году 826 500,00 руб.

В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11, 301 Инструкции № 157н (8 нарушений), пункта 7.1. Учетной политики доходы будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемые на основании соглашений (дополнительных соглашений):

- отражались в 2023 году на сумму 1 319 895,40 руб. по кредиту счета 401.40 «Доходы будущих периодов» следовало отражать по счету 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» (2 нарушения);

- отражались несвоевременно (не отражались) на сумму 1 969 629,81 руб. по кредиту счета 401.40 «Доходы будущих периодов» в том числе (6 нарушений):

Соглашение (дополнительное соглашение)	Сумма	Дата отражения
2022 год		
Дополнительное соглашение от 02.09.2022 № 2 к соглашению от 17.01.2022 № 13	14 050,80	не отражено
Дополнительное соглашение от 25.11.2022 № 4 к соглашению от 17.01.2022 № 13	22 183,61	несвоевременно 17.01.2022
Соглашение от 26.04.2022 № 13.1	189 000,00	несвоевременно 01.03.2022
Дополнительное соглашение от 21.09.2022 № 2 к соглашению от 26.04.2022 № 13.1	424 500,00	несвоевременно 01.03.2022
Всего 2022 год	649 734,41	
2023 год		
Соглашение от 01.02.2022 № 13	1 262 350,00	несвоевременно 02.03.2023
Дополнительное соглашение от 14.11.2023 № 3 к соглашению от 22.05.2023 № Б-6	57 545,40	несвоевременно 02.03.2023
Всего 2023 год	1 319 895,40	
Итого	1 969 629,81	

Списание доходов будущих периодов за счет субсидий на иные цели отражалось в бухгалтерском учете по кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» на основании предоставленных Учредителю отчетов.

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

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

В соответствии с п. 2.6. Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность в том числе оказывает платные услуги:

- Пункт проката технических средств реабилитации (далее – ТСР) в Учреждение действует на основании Положения о пункте проката ТСР на базе Учреждения, утвержденного приказом Учреждения от 20.04.2016 № 109. Согласно пункта 6.1. раздела 6 Положения о пункте проката ТСР социальные услуги пункта проката предоставляются на безвозмездной основе и на условиях оплаты.

Перечень платных социальных услуг утвержден директором Учреждения

20.04.2016, согласован Учредителем 20.04.2016.

- Учреждение оказывает платные услуги на основании Положения о службе «Социальное такси» в отделении срочного социального обслуживания, утвержденного приказом Учреждения от 02.02.2018 № 42, с изменениями, внесенными приказом Учреждения от 12.11.2021 № 405 (далее – Положение о службе «Социальное такси»). Согласно пункта 2.1. раздела 2 Положения о службе «Социальное такси», платные услуги оказываются гражданам на выезды к социально значимые объекты и бесплатно при транспортировке граждан в медицинские организации оказывающие специализированную медицинскую помощь методом заместительной почечной терапии (гемодиализ), и обратно.

Прейскурант тарифов на услуги «Социальное такси» утвержден директором Учреждения 15.01.2018, согласован Учредителем 19.01.2022.

- Учреждение оказывает платные услуги на основании Положения о платных дополнительных социальных услуг, утвержденного приказом Учреждения от 15.12.2021 № 435, (далее – Положение о предоставлении дополнительных платных услуг).

Перечень дополнительных платных услуг и тарифы утверждены директором Учреждения 16.06.2012, согласован Учредителем 22.06.2012.

- Учреждение оказывает платные услуги на основании Положения о порядке и условиях предоставления социальных услуг, утвержденного приказом Учреждения от 15.12.2021 № 451, (далее – Положение о предоставлении дополнительных платных услуг). Согласно пункта 1.5. раздела 1 Положения о порядке и условиях предоставления социальных услуг, платные услуги оказываются получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому.

Тарифы на социальные услуги, предоставляемые в форме социального обслуживания на дому утверждены приказами Учредителя: на 2022 год - от 20.12.2021 № 486, на 2023 год - от 19.12.2022 № 653.

Показатели плана поступления доходов и расходов по приносящей доход деятельности в проверяемом периоде определены в планах ФХД Учреждения.

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

В 2022 году поступило доходов на сумму 6 978 086,37 руб. или 100 % от плановых назначений в том числе:

- от оказания платных услуг в сумме – 6 971 471 ,37 руб. в том числе:
социальные услуги – 4 289 833,49 руб.;
- дополнительные услуги – 2 678 722,96 руб.;
- социальное такси – 2 914,92 руб.

- по прочим доходам (Пени за просрочку исполнения обязательств по контракту на поставку автомобиля № 597 ПСБ от 17.11.2022) в сумме – 6 615,00 руб. в том числе:

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2022 году с учетом остатка (на 01.01.2022 – 7 381 221,16 руб.) составил в сумме 9 595 588,79 руб. или 66,83 % от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата (материальная помощь работникам к смерти родственника, к рождению ребенка) – 2 676 651,00 руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 728 467,00 руб.;

- прочая закупка товаров, работ и услуг на сумму – 867 117,78 руб. в том числе:

Оказание юридических услуг 96 000,00 руб.;

Консультант плюс – 106 646,40 руб.;

1С сопровождение – 64 350,00 руб.;

Электронный город – 55 010,00 руб.;

Предрейсовый медицинский осмотр – 65 400,00 руб.;

Оценка условий труда – 4 000,00 руб.;

Обучение по электробезопасности – 3 400,00 руб.;

Почта России – 11 131,38 руб.;

Карта тахографа – 7 800,00 руб.;

Стоянка автотранспорта – 74 000,00 руб.;

Минтранс расчет топлива – 8 400,00 руб.;

Смарт – 22 800,00 руб.;

Сопровождение сайта – 12 000,00 руб.;

Обучение охрана труда – 14 800,00 руб.;

Медицинский осмотр – 240 828,00 руб.;

Контур экстерн – 8 568,00 руб.;

Обуч. по оказанию первой помощи – 48 000,00 руб.;

Обучение по 44 ФЗ – 8 400,00 руб.;

Доступная среда – 1 300,00 руб.;

Обучение водителей – 800,00 руб.;

Глонасс – 13 484,00 руб.;

- услуги связи на сумму – 8 938,62 руб.;

- коммунальные услуги на сумму – 24 842,29 руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества на сумму – 110 302,00 руб. в

том числе:

Заправка картриджей 24 600,00 руб.;

Ремонт компьютерной техники – 7 600,00 руб.;

Ремонт автомобилей – 58 570,00 руб.;

Тех. Осмотр – 1 572,00 руб.;

Мойка автомобилей – 5 210,00 руб.;

Промывка ОКТС – 5 000,00 руб.;

Калибровка тахографа – 4 500,00 руб.;

Технический осмотр огнетушителей – 1 800,00 руб.;

Шиномонтаж – 1 450,00 руб.;

- страхование на сумму – 18 622,58 руб.;

- увеличение стоимости основных средств на сумму – 4 658 450,00 руб. в

том числе:

Приобретение принтеров – 115 170,00 руб.;

Приобретение компьютеров – 130 000,00 руб.;

Покупка огнетушителей – 790,00 руб.;
 Покупка автомобиля – 4 408 000,00 руб.;
 Терминал Глонасс – 4 490,00 руб.;
 - увеличение стоимости материальных запасов, (автомобильные диски) на сумму – 8 720,00 руб.;
 - увеличение стоимости горюче-смазочных материалов – 117 307,52руб.;
 - увеличение стоимости строительных материалов на сумму – 84 720,00 руб.
 в том числе:
 Краска эмаль, железо. – 4 542,00 руб.;
 Линолеум – 80 178,00 руб.;
 - увеличение стоимости прочих материальных запасов на сумму – 288 950,00 руб. в том числе:
 Покупка бумаги А4 – 199 750,00 руб.;
 Автошины – 87 400,00 руб.;
 Печать гербовая – 1 800,00 руб.;
 - налоги, пошлины и сборы (гос. пошлина за выдачу знаков и регистрацию ТС) – 2 500,00 руб.

В 2023 году поступило доходов от оказания платных услуг на сумму 7 386 405,76 руб. или 100% от плановых назначений в том числе:

социальные услуги - 4 624 174,05 руб.;
 дополнительные услуги - 2 761 182,77 руб.;
 социальное такси – 1 048,94 руб.

Кассовый расход средств от иной приносящей доход деятельности в 2023 году с учетом остатка средств (на 01.01.2023 – 4 763 718,74 руб.) составил в сумме 6 270 145,04 руб., или 51,61 % от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата (материальная помощь) на сумму 3 557 559,00 руб.;
 - начисления на выплаты по оплате труда на сумму 1 184 950,87 руб.;
 - прочая закупка товаров, работ и услуг на сумму 885 542,66 руб. в том

числе:

Конфигурация терминала – 800,00 руб.;
 Автостоянка – 95 000,0 руб.;
 Оказание юридических услуг – 96 000,00 руб.;
 Консультант плюс – 111 369,60 руб.;
 ИС сопровождение – 47 300,00 руб.;
 Медицинский осмотр – 277 259,00 руб.;
 Предрейсовый медицинский осмотр – 87 000,00 руб.;
 Псих. освидетельствование водителей – 1 078,00 руб.;
 Карта водителей – 4 300,00 руб.;
 Проверка знание охр. труда – 51 000,00 руб.;
 Бюджет смарт – 25 200,00 руб.;
 Сопровождение сайта – 15 000,00 руб.;
 Обучение электробезопасности – 3 400,00 руб.;
 Контур экстерн – 9 072,00 руб.;

Академия гос. службы закупок (обучение) – 7 000,00 руб.;

Монтаж охранной сигнализации – 54 764,06 руб.;

- услуги связи на сумму – 31 495,95 руб.;

- коммунальные услуги на сумму 23 983,56 руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества на сумму 242 925,30 руб. в том

числе:

Заправка картриджей – 26 150,00 руб.;

Ремонт компьютерной техники – 6 800,00 руб.;

Ремонт автомобилей – 162 759,30 руб.;

Тех. Осмотр – 1 826,00 руб.;

Мойка автомобилей – 11 500,00 руб.;

Промывка ОКТС – 6 000,00 руб.;

Тонировка автомобиля – 18 990,00руб.;

Технический осмотр огнетушителей – 2 200,00 руб.;

Шиномонтаж – 6 700,00 руб.;

- страхование на сумму – 20 637,96 руб.;

- увеличение стоимости основных средств на сумму – 1 500,00 руб.;

- увеличение стоимости горюче-смазочных материалов на сумму – 188 754,74 руб.;

- увеличение стоимости прочих материальных запасов на сумму – 132 290,00 руб. в том числе:

Автомобильные чехлы – 17 900,00 руб.;

Бумага А4 - 99 540,00 руб.;

Незамерзайка – 14 850,00 руб.;

- налоги, пошлины и сборы (штраф ПФР Требование № 056S01230004846 от 04.10.23) на сумму – 500,00 руб.;

- налоги, пошлины и сборы (транспортный налог) на сумму – 5,00 руб.;

Расходование средств от приносящей доход деятельности осуществлялось в соответствии с планом ФХД.

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

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка № 108 расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг Учреждением, предоставляющим социальное обслуживание на дому должно осуществляться по следующим направлениям:

- развитие материально-технической базы Учреждения, приобретение мягкого инвентаря, основных средств;

- оплата аренды зданий и (или) помещений, содержание помещения (расходы на оплату коммунальных услуг, содержание помещений в чистоте, дезинфекцию, дератизацию, дезинсекцию, вывоз мусора);

- текущий и капитальный ремонт помещений, включая приобретение строительных материалов;

- приобретение (ремонт) электробытовых приборов и другого бытового

оборудования, приобретение (ремонт) оргтехники, приобретение, установка (ремонт) медицинского, реабилитационного и технологического оборудования в помещениях и на территории организации, приобретение мебели и оборудования для мест общего пользования, приобретение горюче - смазочных материалов для автотранспорта организации, используемого в целях социального сопровождения получателей социальных услуг, оказание услуг мобильными бригадами и службой «социальное такси»;

- организация культурно - массовых мероприятий;
- повышение квалификации работников;
- прохождение медицинских осмотров;
- приобретение транспортных средств для службы «социальное такси» и обслуживания мобильных бригад;
- создание и сопровождение сайтов Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- материальное стимулирование работников Учреждения;
- улучшение качества предоставления социальных услуг получателям социальных услуг, развитие новых форм социального обслуживания.

В нарушение пункта 2.3 Порядка № 108 оплачены расходы, не соответствующие Порядку о расходовании средств Учреждения в том числе:

за 2022 год на общую сумму 593 652,98 руб., в том числе:

- Оказание юридических услуг 96 000,00 руб.;
- Консультант плюс – 106 646,40 руб.;
- 1С сопровождение – 64 350,00 руб.;
- Электронный город – 55 010,00 руб.;
- Оценка условий труда – 4 000,00 руб.;
- Почта России – 11 131,38 руб.;
- Карта тахографа – 7 800,00 руб.;
- Стоянка автотранспорта – 74 000,00 руб.;
- Минтранс расчет топлива – 8 400,00 руб.;
- Смарт – 22 800,00 руб.;
- Центр информатизации – 12 000,00 руб.;
- Контур экстерн – 8 568,00 руб.;
- Доступная среда – 1 300,00 руб.;
- Глонасс – 13 484,00 руб.;
- Услуги связи на сумму – 8 938,62 руб.;
- Ремонт автомобилей – 58 570,00 руб.;
- Тех. Осмотр – 1 572,00 руб.;
- Мойка автомобилей – 5 210,00 руб.;
- Промывка ОКТС – 5 000,00 руб.;
- Калибровка тахографа – 4 500,00 руб.;
- Технический осмотр огнетушителей – 1 800,00 руб.;
- Шиномонтаж – 1 450,00 руб.;
- Страхование на сумму – 18 622,58 руб.;
- Налоги, пошлины и сборы (гос. пошлина за выдачу знаков и регистрацию

ТС) -2 500,00 руб.

за 2023 год (с 01.01.2023 по 19.04.2023) на общую сумму 245 058,26 руб., в том числе:

- Автостоянка – 27 500,00 руб.;
- Оказание юридических услуг – 22 500,00 руб.;
- Консультант плюс – 27 842,40 руб.;
- 1С сопровождение – 16 500,00 руб.;
- Карта водителей (оформление) – 4 300,00 руб.;
- Бюджет смарт – 6 300,00 руб.;
- Услуги связи на сумму - 23 587,90 руб.;
- Ремонт автомобилей – 111 039,30 руб.;
- Тех. Осмотр – 1 813,00 руб.;
- Страхование на сумму – 3 675,66 руб.

Приказом Учредителя от 20.04.2023 № 241 внесены изменения в Порядок № 108:

- в абзац четвертый пункта 2.3 в части расходования средств на «текущий и капитальный ремонт помещений, включая приобретение строительных материалов, благоустройство территории, включая приобретение декоративных растений и элементов, разработку и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации, проверку сметной стоимости»;

- в абзац одиннадцатый пункта 2.3 в части расходования средств на «прочие расходы, связанные обеспечением деятельности организации».

Приказом Учредителя от 14.11.2023 № 688 внесены изменения в абзац четырнадцатый пункта 2.3 Порядка № 108 в части расходования средств на «приобретение товаров и услуг для участия в федеральных и региональных мероприятиях, проезд, проживание, питание граждан пожилого возраста и инвалидов, в том числе участников проекта «Курское долголетие», специалистов, не являющихся работниками учреждений социального обслуживания, а также расходов на оформление выставок и презентаций».

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

Проверкой установлено, что в Учреждении в проверяемом периоде капитальный ремонт за счет средств от иной приносящей доход деятельности не выполнялся.

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

Кассовые операции Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялись.

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

Учет операций по движению средств на счетах велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами ежемесячно.

Перечисление безналичных денежных средств в уплату за приобретенные

материальные запасы, основные средства, оказанные услуги осуществлялось на основании первичных учетных документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, а именно счетов-фактур, актов и накладных поставщиков.

Записи по движению средств в Журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным, отраженным по лицевым счетам.

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

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

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

Расчеты с подотчетными лицами в период проведения проверки не осуществлялись.

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

Аналитический учет велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504701).

Записи в Журнале операций 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.

6.3 Контроль за своевременностью и законностью выплат (стипендии, материальное обеспечение обучающихся, выплаты на питание обучающихся и др.).

Выплаты стипендий, материального обеспечения обучающихся и выплаты на питание обучающихся в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись.

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

В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11, 308, 318 319 Инструкции № 157н, пунктов

163, 166, 167 Инструкции № 174н в 2022 году на счете 502.11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год» Учреждением бухгалтерские операции отражались не своевременно на сумму 6 421 961,14 руб. (118 нарушений) в том числе:

Договор (Контракт)	Сумма	Дата отражения в учете
КФО 4	389 624,66	
Контракт от 27.01.2022 № 4660301627	81 989,28	01.01.2022
Контракт от 20.01.2022 № 246	11 041,02	31.01.2022
Контракт от 20.01.2022 № 25	3 012,00	
Договор от 20.01.2022 № 489	31 800,00	
Договор от 20.01.2022 № 336	19 200,00	
Контракт от 01.03.2022 № 246/1	11 041,02	31.03.2022
Контракт от 04.05.2022 № 246/2	11 041,02	31.05.2022
Договор от 20.01.2022 № 16011 об	13 146,78	30.06.2022
Контракт от 01.07.2022 № 246/3	11 041,02	31.07.2022
Контракт от 01.09.2022 № 246/4	11 041,02	30.09.2022
Контракт от 27.01.2022 № 15	82 167,49	31.10.2022
Договор от 24.01.2022 № 846000070131	40 916,21	16.11.2022
Договор от 19.01.2022 № 846000073360	36 000,00	
Контракт от 01.11.2022 № 246/5	11 041,02	19.12.2022
Контракт от 17.10.2022 № 597 ПСБ	2 000,00	22.12.2022
Договор от 01.07.2022 № 16011 об	13 146,78	31.12.2022
КФО 2	6 032 336,48	
Контракт от 01.12.2022 № 18	15 000,00	19.12.2022
Контракт от 02.12.2022 № 19	10 900,00	
Контракт от 05.12.2022 № 20	10 900,00	
Контракт от 06.12.2022 № 21	10 900,00	
Контракт от 07.12.2022 № 22	10 900,00	
Контракт от 08.12.2022 № 23	8 720,00	
Договор от 27.07.2022 № 952/К	8 400,00	31.07.2022
Договор от 28.07.2022 № 954/К	1 300,00	
Договор от 09.12.2022 № 85	1 800,00	19.12.2022
Договор от 08.04.2022 № 2251390G00122	1 800,28	30.04.2022
Договор от 29.06.2022 № 2251390G00189	2 324,13	16.11.2022
Договор от 13.12.2022 № 2251390G00386	3 958,41	19.12.2022
Договор от 05.12.2022 № 2251390G00361	4 992,36	
Договор от 10.11.2022 № 2251390G00321	5 547,40	16.11.2022
Контракт от 23.08.2022 № 1	130 000,00	31.08.2022
Контракт от 17.10.2022 № 597 ПСБ	4 408 000,00	22.12.2022
Договор от 02.12.2022 № 814	2 000,00	19.12.2022
Договор от 11.03.2022 № 581	5 600,00	31.03.2022
Договор от 14.10.2022 № 806	40 500,00	15.11.2022
Договор от 14.10.2022 № 810	5 500,00	24.11.2022
Контракт от 01.03.2022 № 18/2	15 000,00	31.03.2022
Контракт от 11.08.2022 № 83	6 000,00	31.08.2022
Контракт от 20.01.2022 № 18	15 000,00	31.01.2022
Контракт от 28.03.2022 № 18/3	60 000,00	31.03.2022
Договор от 14.10.2022 № 935	9 200,00	15.11.2022
Контракт от 20.01.2022 № 563101	106 646,40	31.01.2022
Контракт от 01.03.2022 № 11.22/1	12 000,00	31.03.2022
Контракт от 01.07.2022 № 11.22/3	12 000,00	31.07.2022
Контракт от 01.09.2022 № 11.22/4	12 000,00	30.09.2022
Контракт от 01.11.2022 № 11.22/5	12 000,00	23.12.2022
Контракт от 04.05.2022 № 11.22/2	12 000,00	31.05.2022
Контракт от 20.01.2022 № 11.22	12 000,00	31.01.2022
Контракт от 01.12.2022 № 87	2 000,00	23.12.2022
Контракт от 01.03.2022 № 15	5 210,00	31.03.2022
Контракт от 08.11.2022 № 217	524,00	10.11.2022
Контракт от 13.12.2022 № 228	524,00	19.12.2022
Контракт от 29.06.2022 № 128	524,00	30.06.2022
Контракт от 20.04.2022 № 33	14 250,00	30.04.2022
Контракт от 21.04.2022 № 33/1	14 250,00	
Контракт от 22.04.2022 № 33/2	14 250,00	
Контракт от 25.04.2022 № 33/3	14 250,00	
Контракт от 26.04.2022 № 33/4	14 250,00	
Контракт от 27.04.2022 № 33/5	14 250,00	
Контракт от 28.04.2022 № 33/6	14 250,00	
Контракт от 15.11.2022 № 36	14 760,00	17.11.2022
Контракт от 17.11.2022 № 38	14 760,00	22.11.2022

Контракт от 18.11.2022 № 39	14 760,00	
Договор от 06.09.2022 № 48	14 940,00	30.09.2022
Договор от 06.09.2022 № 6 н	4 542,00	
Договор от 07.09.2022 № 49	14 940,00	
Договор от 08.09.2022 № 50	14 940,00	
Договор от 13.09.2022 № 53	5 478,00	
Договор от 09.09.2022 № 51	14 940,00	
Договор от 12.09.2022 № 52	14 940,00	
Договор от 20.01.2022 № ТС/14-55-22	22 800,00	31.01.2022
Контракт от 09.03.2022 № 31	13 440,00	31.03.2022
Контракт от 09.06.2022 № 34	5 400,00	30.06.2022
Контракт от 21.02.2022 № 11	10 990,00	28.02.2022
Контракт от 21.11.2022 № 44	8 360,00	19.12.2022
Контракт от 24.06.2022 № 35	1 150,00	30.06.2022
Контракт от 27.04.2022 № 32	5 430,00	30.04.2022
Контракт от 29.04.2022 № 33	13 800,00	
Контракт от 24.08.2022 № 2	115 170,00	31.08.2022
Договор от 22.11.2022 № 0000166-ПР ОБ	790,00	30.11.2022
Контракт от 22.11.2022 № 0000165-П/ОБ	1 800,00	
Договор от 30.11.2022 № КБУ-163	9 000,00	19.12.2022
Договор от 07.12.2022 № КБУ-62	6 000,00	23.12.2022
Договор от 30.09.2022 № КБУ-37	1 000,00	30.09.2022
Договор от 26.10.2022 № КБУ-63	2 000,00	31.10.2022
Договор от 20.01.2022 № ЛБУ-15	4 250,00	31.01.2022
Договор от 31.01.2022 № ЛБУ-73	9 500,00	
Договор от 20.01.2022 № ЛБУ-2514	11 400,00	
Договор от 04.03.2022 № ЛБУ-89	13 300,00	31.03.2022
Договор от 06.06.2022 № ЛБУ-298	1 900,00	30.06.2022
Контракт от 06.05.2022 № 327	2 350,00	31.05.2022
Договор от 14.04.2022 № 26	29 756,00	30.04.2022
Договор от 14.04.2022 № 25	92 764,00	
Договор от 14.04.2022 № 24	95 481,00	
Контракт от 08.02.2022 № 12	1 200,00	28.02.2022
Контракт от 10.02.2022 № 19	14 500,00	15.09.2022
Контракт от 12.09.2022 № 19/2	10 100,00	30.09.2022
Контракт от 17.03.2022 № 325	2 800,00	31.03.2022
Контракт от 20.12.2022 № 86	1 250,00	22.12.2022
Договор от 20.01.2022 № 16	65 400,00	31.01.2022
Договор от 28.11.2022 № 28 11-22	3 143,00	19.12.2022
Договор от 14.07.2022 № 63	5 000,00	31.07.2022
Договор от 06.06.2022 № ОИИФ-003710	6 000,00	30.06.2022
Договор от 20.01.2022 № 319/5	12 000,00	31.01.2022
Контракт от 10.02.2022 № 169	4 000,00	28.02.2022
Договор от 25.10.2022 № ЗИП-423/22	3 010,00	19.12.2022
Договор от 25.10.2022 № ЗИУ-424/22	52 000,00	29.12.2022
Договор от 17.02.2022 № 113/22-46ф	11 131,38	18.02.2022
Договор от 07.07.2022 № 04350153 22	8 568,00	17.11.2022
Договор от 24.01.2022 № 846000070131	8 938,62	16.11.2022
Договор от 16.12.2022 № 1108	4 490,00	27.12.2022
Договор от 13.12.2022 № У-45/2022	4 500,00	22.12.2022
Договор от 15.12.2022 № П-36/2022	7 800,00	
Договор от 08.11.2022 № 162	400,00	18.11.2022
Договор от 12.12.2022 № 179	400,00	20.12.2022
Договор от 23.03.2022 № Э-170	3 400,00	31.03.2022
Контракт от 01.02.2022 № 26	14 553,50	28.02.2022
Контракт от 21.03.2022 № 27	99 500,00	31.03.2022
ИТОГО	6 421 961,14	

В 2023 году данное нарушение не допускалось.

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

7.1. Проверка нефинансовых активов.

В Учреждении числились нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2022:

- основные средства в общей сумме 4 895 246,10 руб., в том числе:

на счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» - 1 260 391, 29 руб.;

на счете 101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» – 2 887 334,83 руб.;

на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» – 747 519,98 руб.;

- нематериальные активы:

на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в сумме 52 000,00 руб.

Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2022 год представлены в таблице:

Наименование счета	Наличие на 01.01.2022	Поступление	Выбытие	Наличие на 31.12.2022
Основные средства				
Машины и оборудование	1 260 391,59	297 660,00	93 490,00	1 464 561,59
Транспортные средства	2 887 334,53	4 410 000,00	0,00	7 297 334,53
Инвентарь производственный и хозяйственный	747 519,98	790,00	790,00	747 519,98
Всего	4 895 246,40	4 708 450,00	94 280,00	9 509 416,40
Права пользования нематериальными активами				
Права пользования нематериальными активами (права пользования программным обеспечением и базами данных)	52 000,00	41 000,00	-	93 000,00
Материальные запасы				
Материальные запасы	965 795,92	502 709,52	509 457,19	959 048,25

на счет 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» по КФО 2 поступило по договорам (контрактам) имущество на общую сумму 297 660,00 руб.,

со счета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» по КФО 2 выбыли основные средства на общую сумму 93 490,00 руб.

на счет 101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» поступило по контракту имущество на общую сумму 4 410 000,00 руб. (контракт на поставку автомобиля № 597 ПСБ от 17.10.2022, счет № 4861 от 01.12.2022, счет-фактура № 2332 от 01.12.2022, акт приема-передачи от 02.12.2022) в том числе

по КФО 2 на сумму 4 408 000, 00 руб.;

по КФО 4 на сумму 2 000,00 руб.;

со счета 101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» выбыло имущество Автомобиль ИАЦ-1767МЗ на сумму 4 408 000,00 руб. с КФО 2 на КФО 4.

на счет 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» по КФО 2 поступило по договорам (контрактам) имущество на общую сумму 790,00 руб.

В Учреждении числились нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2023:

- основные средства в общей сумме 9 509 416,40 руб., в том числе:

на счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» – 1 464 561,59 руб.;

на счете 101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» – 7 297 334,53 руб.;

на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» – 747 519,98 руб.;

- нематериальные активы:

на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в сумме 93 000,00 руб.

Сведения о поступлении и выбытии основных средств согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2023 год представлены в таблице:

Наименование счета	Наличие на 01.01.2023	Поступление	Выбытие	Наличие на 31.12.2023
Основные средства				
Машины и оборудование	1 464 561,59	1 500,00	17 600,00	1 448 461,59
Транспортные средства	7 297 334,53	0,00	0,00	7 297 334,53
Инвентарь производственный и хозяйственный	747 519,98	0,00	8 900,00	738 619,98
Всего	9 509 416,10	1 500,00	26 500,00	9 484 416,00
Права пользования нематериальными активами				
Права пользования нематериальными активами (права пользования программным обеспечением и базами данных)	93 000,00	0,00	0,00	93 000,00
Материальные запасы				
Материальные запасы	959 048,25	325 974,74	721 377,37	536 645,62

на счет 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» по КФО 2 поступило по договорам (контрактам) имущество на общую сумму 1 500,00 руб.,

со счета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» выбыли основные средства на общую сумму 17 600,00 руб., из них:

- по КФО 2 на общую сумму 1 500,00 руб.

- по КФО 4 на общую сумму 16 100,00 руб. (списано бортовое навигационно-связное оборудование (абонентский терминал) ADM 700 3G на основании акта о списании объектов нефинансовых активов № 0000-000001 от 28.02.2023).

со счета 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» по КФО 4 выбыли основные средства на общую сумму 8 900,00 руб. (списан металлический козырек на основании акта о списании объектов нефинансовых активов № 0000-000001 от 28.02.2023)

В Учреждении числились нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024:

- основные средства в общей сумме 9 484 416,00 руб., в том числе:

на счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» - 1 448 461,59 руб.;

на счете 101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» – 7 297 334,53 руб.;

на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» – 738 619,98 руб.;

- нематериальные активы:

на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в сумме 93 000,00 руб.

7.2 Выборочной проверкой законности выполнения внутренних бюджетных

процедур, правомерности и эффективности использования средств областного бюджета на приобретение нефинансовых активов установлено:

В соответствии с приказом Учреждения от 17.04.2024 № 116 «О проведении выборочной инвентаризации нефинансовых активов» в присутствии сотрудника ОКУ «ЦБУ» бухгалтера-ревизора II категории отдела финансового контроля Лобановой М.А. проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов у материально ответственных лиц: Минаковой Л.А (инвентаризационные описи от 17.04.2024 № 0000-000001, акт о результатах инвентаризации от 17.04.2024 № 0000-000001, 17.04.2024 № 0000-000002, акт о результатах инвентаризации от 17.04.2024 № 0000-000002).

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным фактического наличия нефинансовых активов.

В проверяемом периоде в Учреждении числились 5 транспортных средств:

Наименование ТС	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Гос. номер	Балансовая стоимость
Автомобиль Renault Captur	000000210104211	31.10.2017	H251TH46	1 093 750,00
Автомобиль ИАЦ-1767М3	410125000000001	05.12.2022	O090YC46	4 410 000,00
Автомобиль легковой CHEVROLET NIVA «GM-АВТОВАЗ»	0000210104235	25.04.2019	O095AB46	713 934,83
Автомобиль ЗАЗ CHANCE	000000110105003	21.12.2011	M096PH46	348 400,00
Автомобиль УАЗ 3163-348	000000210104125	06.05.2013	H296AM46	731 250,00
Итого				7 297 334,83

Нормы расхода ГСМ на транспортные средства разработаны на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р и письма «Научно исследовательского института автомобильного транспорта» от 13.02.2018 № 4050/98 утверждены приказами Учреждения: от 31.10.2023 № 340, от 31.10.2022 № 353

На основании приказа Учреждения от 17.04.2024 № 115 «О сверке показаний одометров транспортных средств» произведена сверка показателей одометров автомобилей в присутствии сотрудника ОКУ «ЦБУ» бухгалтера-ревизора II категории отдела финансового контроля Лобановой М.А.:

Наименование транспортного средства	Гос. № т/с	Ф.И.О. водителя	Путевой лист	Показание одометра по путевому листу	Показание одометра по факту 26.03.2024
Автомобиль ИАЦ-1767М3	O090YC46	Стародубов Ю.А.	№ 378 от 01.11.2023	1528	1528
Автомобиль легковой CHEVROLET NIVA «GM-АВТОВАЗ»	O095AB46	Стародубов Ю.А.	№1 26 от 16.04.2024	16046	16046
Автомобиль ЗАЗ CHANCE	M096PH46	Стародубов Ю.А.	№ 105 от 02.04.2024	128828	128828
Автомобиль УАЗ 3163-348	H296AM46	Стародубов Ю.А.	№ 124 от 16.04.2024	100096	100096

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

Выборочной проверкой учета нефинансовых активов на соответствующих счетах бухгалтерского учета, обоснованности выбытия государственного имущества учреждения нарушений не установлено.

Наименование основного средства	Шт	Сумма	Документ - основание
Бортовое навигационное оборудование (абонентский терминал) ADM700 3G	1	16 100,00	Акт о списании объектов нефинансовых активов № 0000-000001 от 28.02.2023
Металлический козырек	1	8 900,00	Акт о списании объектов нефинансовых активов № 0000-000001 от 28.02.2023
ИТОГО		25 000,00	

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

установлено следующее.

Выборочной проверкой фактически отработанного времени в путевых листах за январь, февраль 2022 года и табеля учета рабочего времени водителя Зайцева А.Г. нарушений не установлено.

Выборочной проверкой фактически отработанного времени в путевых листах за ноябрь, декабрь 2023 года и табеля учета рабочего времени водителя Карачевцева А.П. нарушений не установлено.

Выборочной проверкой заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) №№ 21013400000000000008, 21013400000000000001, 21013400000000000043, 21013400000000000000, 21013400000000000007 нарушений не установлено.

7.5. Правильность начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Выборочной проверкой правильности начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета амортизации основных средств установлено.

Наименование	Инв. номер	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость	Сумма амортизации
Кюсера FS-1060DN	2101340000000035	26.08.2022	30 100,00	30 100,00
Кюсера FS-1060DN	2101340000000034	26.08.2022	30 100,00	30 100,00
МФУ Кюсера FS-1025MFP	2101340000000036	26.08.2022	54 970,00	54 970,00

Амортизация на вышеуказанные объекты основных средств начислена в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нефинансовых активов. Нарушений не установлено.

7.6. Правильность и полнота ведения учета на балансовых и забалансовых счетах.

В нарушение требований пункта 56 Инструкции № 157н собственный сайт Учреждения в проверяемом периоде, не отражен в бухгалтерском учете на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество Учреждения» на сумму 4 500,00 руб. (договор на выполнение работ по разработке сайта от 20.12.2013 № С131220/13). На момент начала проверки данное нарушение устранено. (Бухгалтерская справка от 09.01.2024 № 0000-000004).

В нарушение требований пунктов 98, 383 Инструкции № 157н технические средства реабилитации, передаваемые в проверяемом периоде по 39 договорам безвозмездного пользования (КФО 2) на общую сумму 86 973,00 руб., не отражались на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в том числе:

Техническое средство	Стоимость ед. имущества	кол-во договоров 2022 года	Сумма, не отраженная в учете в 2022 году	кол-во договоров 2023 года	Сумма, не отраженная в учете в 2023 году
Кресло-коляска	6 930,00	6	41 580,00	2	13 860,00
Костыли подмышечные	1 120,00	4	4 480,00	4	4 480,00
Костыль с опорой	510,00	2	1 020,00	0	0,00
Опора -ходунки	1 999,00	6	11 994,00	1	1 999,00
Трость	540,00	10	5 400,00	4	2 160,00
Итого	11 099,00	28	64 474,00	11	22 499,00

С 2024 года данное нарушение не допускалось.

7.7. Наличие правоустанавливающих документов на используемое учреждением недвижимое имущество и земельные участки.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024 на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения), – недвижимое имущество

учреждения», 103.11 «Земля (земельные участки)» основные средства не числятся.

Помещение, находящееся по адресу г. Обоянь, ул. Ленина, д.23 передано Администрацией города Обоянь Учреждению на основании Договоров безвозмездного пользования объектом имущества от 17.04.2022 б/н и от 12.01.2023 б/н. Право пользования отражено на счете 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями сооружениями)». Балансовая стоимость объекта аренды составляет 1 293 925,55 руб. в 2022 и 2023 году.

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

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

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

Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде начислялась на основании приказов директора о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с Табелями учета рабочего времени, утвержденными Штатными расписаниями, тарификационными списками работников Учреждения.

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные приказами учреждения и согласованные с Учредителем.

Согласно информации, представленной Учреждением по укомплектованности штатов:

Должность	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024
директор	1	1	1
заместитель директора	1	1	1
инженер по охране труда	1	1	1
главный бухгалтер	1	1	1
бухгалтер	2	2	1
заведующий отделением	6	6	7
социальный работник	75	73	71
инспектор по кадрам	1	1	1
специалист по социальной работе	2	2	1
подсобный рабочий	1	1	1
водитель автомобиля	2	2	2
уборщик служебных помещений	0,5	0,5	0,5
программист	1	1	-
Итого	94,5	92,5	88,5

Согласно информации, предоставленной Учреждением, вакантные ставки:
на 01.01.2022 количество вакантных единиц – 2,5 шт. ед.: водитель – 1 шт. ед., социальный работник – 1,5 шт. ед.

на 01.01.2023 количество вакантных единиц – 2,75 шт. ед.: социальный работник – 2,75 шт. ед.

на 01.01.2024 количество вакантных единиц – 6,5 шт. ед.; социальный работник – 3,5 шт. ед.; бухгалтер 1 категории – 1 шт. ед.; специалист по социальной работе – 1,0 шт. ед.; программист -1 шт. ед.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Заработная плата в Учреждении выплачивалась 2 раза в месяц: за первую половину месяца - 23 числа текущего месяца, за вторую половину 8 числа следующего месяца.

Для осуществления оплаты труда за фактически отработанное время ведутся Табели учета использования рабочего времени.

Проведена проверка начисления заработной платы за 2022, 2023 годы у директора Луневой Л.Н. Выплаты премий производились на основании приказов Учредителя и составили за 2022 год –101 471,00 руб.; за 2023 год – 108 645,00 руб. Нарушений не установлено.

Осуществлена проверка соблюдения требований действующего законодательства, включая положения об оплате труда в части обоснованности оплаты труда работников (с учетом показателей для установления качественных и количественных показателей для установления стимулирующих выплат работникам учреждения) за 2022, 2023 годы у следующих сотрудников: заместителя директора - Бурцевой Л.В., главного бухгалтера – Кононовой Н.В., заведующего отделением – Шулякова З.В., специалиста по социальной работе – Минаковой Л.А.

В результате проверки установлено следующее.

Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в проверяемом периоде устанавливалась с учетом критериев оценки результативности и качества работы работников Учреждения (Приложение № 6 к Коллективному договору на 2022–2025 годы зарегистрированному в Комитете по труду и занятости населения Курской области от 12.07.2022 № 874).

Выборочной проверкой соответствия перечислений сумм заработной платы на расчетные счета физических лиц сотрудников Учреждения и данных реестров к платежным поручениям на перечисление заработной платы: директора Луневой Л.Н. заместителя директора - Бурцевой Л.В., главного бухгалтера – Кононовой Н.В., бухгалтеров 2 категории Кононовой С.В. и Рыженковой В.И. Нарушений не установлено.

8.2. Правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов по

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

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071).

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

В соответствии с требованиями п. 302.1 Инструкции 157н расходы по оплате неиспользованных отпусков (зарезервированных сумм) отражались на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Проверкой установлено, что остатки по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» соответствовали указанным остаткам по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию:

на 01.01.2022 в сумме 1 943 704,95 руб. (КФО 4);

на 01.01.2023 в сумме 2 124 993,84 руб. (КФО 4);

на 01.01.2024 в сумме 2 124 993,84 руб. (КФО 4).

При проверке расчета резерва для оплаты отпусков в Учреждении нарушений не установлено.

Расчет резерва отпусков в проверяемом периоде соответствует данным, отраженным в Главной книге ф.0504072 по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

В соответствии с письмом Учредителя от 21.12.2022 № 04.2-02/10465 «О необходимости обеспечить уровень среднемесячного дохода от трудовой деятельности по отдельным категориям работников социальной сферы по заработной плате» уровень среднемесячного дохода социальных работников в 2022 году составил не ниже 36 950,00 руб.

Согласно представленным Учреждением данным формы № ЗП-соц. «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» средняя заработная плата социальных работников в 2022 году составила 36 950,00 руб.

В соответствии с письмом Учредителя от 29.11.2023 № 04.2-02/9659 «О необходимости обеспечить уровень среднемесячного дохода от трудовой деятельности по отдельным категориям работников социальной сферы по заработной плате» уровень среднемесячного дохода социальных работников в 2023 году составил не ниже 41 225,00 руб.

Согласно представленным Учреждением данным формы № ЗП-соц. «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» средняя заработная плата социальных работников в 2023 году составила 41 225,00 руб.

Согласно Положения о расходовании денежных средств Учреждения, поступивших от приносящей доход деятельности (Приложение № 9 к Коллективному договору) на оплату труда могут направляться до 50% средств.

полученных от оказания платных услуг.

За проверяемый период расходы на оплату труда с начислениями работников, составили:

Период	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода на заработную плату (ВР 111, 119), руб.	Структура расхода, %
2022 год	6 971 471,37	3 405 118,00	48,84
2023 год	7 386 405,76	4 742 509,87	64,21

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 дебиторская и кредиторская задолженность по выплате заработной плате отсутствует.

9. Проверка соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности.

9.1. Формирование и предоставление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2022, 2023 года составлена и предоставлена Учредителю в установленные сроки.

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

В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ:

- при составлении годовой отчетности за 2022 год:

п. 17, п. 68 Инструкции № 33н (8 нарушений):

в результате не отражения в бухгалтерском учете на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество Учреждения» сайта учреждения стоимостью 4 500,00 руб.:

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) показатели строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)»:

на начало года в графе 5 «Приносящая доход деятельность» и графы 6 «Итого» занижены на 4 500,00 руб;

на конец отчетного периода в графе 9 «Приносящая доход деятельность» и в графе 10 «Итого» занижены на 4 500,00 руб.;

- в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) показатели строки 110 «Нематериальные активы» в графе 4 «Наличие на начало года», в графе 5 «Поступление (увеличение), всего», в графе 11 «Наличие на конец года» занижены на 4 500,00 руб.;

в результате не отражения внутреннего перемещения имущества (Автомобиль ИАЦ-1767М3) на сумму 4 408 000,00 руб. с КФО 2 на КФО 4 в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768):

показатели строки 015 «Транспортные средства» в графе 5 «Поступление (увеличение), всего», в графе 6 «Выбытие (уменьшение), всего», в занижены на 4 408 000,00 руб.;

п. 50 Инструкции 33н, в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель графы 4 «Деятельность с целевыми средствами» по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 613 500,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 613 500,00 руб.;

п. 55.1. Инструкции 33н, в ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» раздела 2. Выбытия (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель по коду строки 2806 КОСГУ 266 «за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме» завышен на сумму 613 500,00 руб., показатель по коду строки 2304 КОСГУ 214 «за счет прочих несоциальных выплат в натуральной форме» занижен на сумму 613 500,00 руб.;

- при составлении годовой отчетности за 2023 год:

п. 17, п. 68 Инструкции № 33н (6 нарушений):

в результате не отражения в бухгалтерском учете на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество Учреждения» сайта учреждения стоимостью 4 500,00 руб.:

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) показатели строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)»:

на начало года в графе 5 «Приносящая доход деятельность» и графы 6 «Итого» занижены на 4 500,00 руб.;

на конец отчетного периода в графе 9 «Приносящая доход деятельность» и в графе 10 «Итого» занижены на 4 500,00 руб.;

- в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) показатели строки 110 «Нематериальные активы» в графе 4 «Наличие на начало года», в графе 5 «Поступление (увеличение), всего», в графе 11 «Наличие на конец года» занижены на 4 500,00 руб.;

пункта 50 Инструкции 33н, в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель графы 4 «Деятельность с целевыми средствами» по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 826 500,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 826 500,00 руб.;

пункта 55.1. Инструкции 33н, в ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» раздела 2. Выбытия (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие

несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель по коду строки 2806 КОСГУ 266 «за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме» завышен на сумму 826 500,00 руб., показатель по коду строки 2304 КОСГУ 214 «за счет прочих несоциальных выплат в натуральной форме» занижен на сумму 826 500,00 руб.

В проверяемом периоде в соответствии с приказами Учреждения проведена инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на балансовых забалансовых счетах, инвентаризация финансовых активов и обязательств.

Выборочной проверкой соответствия данных инвентаризационных описей на дату проведения инвентаризаций данным оборотно-сальдовых ведомостей по соответствующим счетам нарушений не установлено. Результаты проведенной инвентаризации оформлены инвентаризационными описями в соответствии с требованиями Методических указаний № 52н.

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

В «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) и «Балансе государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730) отражена задолженность:

по состоянию на 01.01.2022:

дебиторская задолженность в сумме 7 956,00 руб. по КФО 4 по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

кредиторская задолженность в общей сумме 1 943 962,59 руб. по КФО 4, в том числе:

по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 257,64 руб.;

по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 1 943 704,95 руб. (резерв на оплату отпусков).

по состоянию на 01.01.2023:

дебиторская задолженность в сумме 7 954,00 руб. по КФО 4, в том числе по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

кредиторская задолженность в общей сумме 2 125 173,12 руб., в том числе:

- по КФО 4 в сумме 2 124 993,84 руб. по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» (резерв на оплату отпусков).

- по КФО 2 в сумме 179,28 руб. по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи»;

по состоянию на 01.01.2024:

дебиторская задолженность в сумме 146 422 972,00 руб. по КФО 4, в том по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (Соглашение от 29.12.2023 № 29);

кредиторская задолженность в общей сумме 148 599 780,05 руб., в том числе:

- по КФО 4 в общей сумме 148 553 675,25 руб. в том числе:

по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 5 709,41 руб.;

по счету 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» (Соглашение от 29.12.2023 № 29);

по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2 124 993,84 руб.

(резерв на оплату отпусков);

- по КФО 5 в сумме 46 104,80 руб. по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» (резерв на оплату ЕДВ);

Дебиторская и кредиторская задолженность, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 соответствует данным Главной книги (ф. 0504072).

10. Другие вопросы.

Другие вопросы в период проверки не рассматривались.

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

Предыдущая проверка проведена ОКУ «Централизованная бухгалтерия при комитете соцобеспечения Курской области» на основании распоряжения Учредителя от 27.05.2021 № 210, период проверки: 01.01.2018 по 31.03.2021.

По результатам проведения проверки в Учреждении установлены следующие нарушения:

При проверке начисления и выплаты заработной платы установлена недоплата на сумму 21,9 тыс. руб.

При присвоении инвентарных номеров не учитывались требования Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 утвержденного Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, установленные пунктом 6.2.4. учетной политики Учреждения.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ Учреждением в Балансе (ф. 0503730) не отражены сведения о расходах, связанных со страхованием гражданской ответственности владельцев транспортных средств в сумме 5 996,14 руб.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 расходы на приобретение монитора на сумму 8 200,00 руб. отражены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», что привело к искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2018 год.

В нарушение пункта 14 Инструкции № 157н, по данным, отраженным в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» расходы по приобретению терминала спутникового «Миэлта» с платой зарядки в комплекте на сумму 5 000,00 руб. по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В проверяемом периоде данные нарушения не выявлены.

Заключительная часть:

1. Расходы Учреждения в проверяемом периоде составили:

- в 2022 году 55 466 108,48 руб. (92,1 % плановых назначений);
- в 2023 году 55 093 634,83 руб. (90,35 % плановых назначений).

Остатки средств на лицевых счетах сложились:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 7 393 676,82 руб., в том числе: 12 455,66 руб. субсидия на выполнения государственного задания, 7 381 221,16 руб. средства от приносящей доход деятельности;
- по состоянию на 01.01.2023 в сумме 4 763 718,74 руб. средства от приносящей доход деятельности;
- по состоянию на 01.01.2024 в сумме 5 886 518,07 в том числе: 6 538,61 руб. субсидии на выполнения государственного задания, 5 879 979,46 руб. средства от приносящей доход деятельности.

В 2022 году Учреждением оказывались срочные услуги, а именно по содействию в сборе и (или) оформлении документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому, полустационарной и стационарной формах социального обслуживания (далее – Содействие в сборе и оформлении документов) не предусмотренные Государственным заданием. Согласно предоставленным документам, услуги оказаны 54 гражданам.

2. В ходе проведения финансового контроля установлено:

2.1. В нарушение подпункта «г» пункта 9 раздела III Федерального стандарта № 274н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в учетной политике не утверждены форма путевого листа и форма расчетного листа. (2 нарушения) Нарушение устранено на момент начала проверки (приказ учреждения от 04.09.2023 № 287).

2.2. В нарушение требований пункта 3.5, статьи 32 Закона № 7-ФЗ, пунктов 6, 7, 15 Порядка № 86н не своевременно размещена информация на сайте (более 5 рабочих дней) (7 нарушений):

Соглашение №13 о предоставлении из областного бюджета областному бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 01.02.2023, размещено 20.02.2023 (7 рабочих дней);

Дополнительное соглашение на иные цели (Соглашение №13) за 2022 год от 17.01.2022 размещен 04.02.2022 (8 рабочих дней);

Государственное задание на 2022 год (ф.0506001) утверждена 19.10.2022, размещена 01.12.2022 (28 рабочих дней);

Приказ о внесении изменений «Об утверждении уставов об областных бюджетных учреждений социального обслуживания» № 205 от 10.04.2023 размещен 31.05.2023 (29 рабочих дней);

Устав Учреждения от 10.04.2023 № 205 от 10.04.2023 размещен 31.05.2023 (29 рабочих дней);

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2022 (ф.0503721) от 24.01.2023, размещен 16.02.2023 (11 рабочих дней);

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2023 (ф.0503721) от 24.01.2023, размещен 16.02.2023 (19 рабочих дней).

2.3. В нарушение пункта 46 Требований № 186н пункта 4 Порядка № 610

план ФХД на 2022 год и план ФХД на 2023 годы утверждены с нарушением установленного срока (позднее начала очередного финансового года) (2 нарушения). С 2024 года данное нарушение не допускается (план ФХД на 2024 год утвержден 30.12.2023).

2.4. В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11, 295, 301 Инструкции № 157н (8 нарушений), в проверяемом периоде:

- доходы будущих периодов в сумме субсидии на выполнение государственного задания отражались не своевременно (не отражались) по кредиту счетов 401.40 «Доходы будущих периодов», 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на общую сумму руб. 286 376 108,00 руб. (6 нарушений);

- списание доходов будущих периодов по субсидии на выполнение государственного задания по кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» осуществлялось не своевременно (в 2022 году ежемесячно в 2023 году в октябре и декабре), следовало ежеквартально на основании отчетов о выполнении государственного задания предоставляемых Учредителю (2 нарушения).

2.5. В нарушение пункта 11 Порядка № 419-па Учреждением несвоевременно произведена оплата ЕДВ, связанная с компенсацией расходов на оплату ЖКУ (выплата за предыдущий месяц производится организацией социального обслуживания ежемесячно в срок до 20 числа текущего месяца с отражением в отдельной ведомости):

за июнь 2022 - оплачено 28.09.2022 (следовало до 20.07.2022);

за июль 2022 - оплачено 28.09.2022 (следовало до 20.08.2022);

за август 2022 - оплачено 28.09.2022 (следовало до 20.09.2022).

2.6. В нарушение пункта 10.1.4. Порядка № 209н, пункта 256 Инструкции № 157н Учреждением в проверяемом периоде расходы по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ отражены в бухгалтерском учете по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 1 440 000,00 руб., следовало отразить по счету 302.14 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» (2 нарушения) в том числе:

в 2022 году 613 500,00 руб.;

в 2023 году 826 500,00 руб.

2.7. В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11, 301 Инструкции № 157н (8 нарушений), пункта 7.1. Учетной политики доходы будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемые на основании соглашений (дополнительных соглашений):

- отражались в 2023 году на сумму 1 319 895,40 руб. по кредиту счета 401.40 «Доходы будущих периодов» следовало отражать по счету 401.41 «Доходы

будущих периодов к признанию в текущем году» (2 нарушения);

- отражались несвоевременно (не отражались) на сумму 1 969 629,81 руб. по кредиту счета 401.40 «Доходы будущих периодов» в том числе (6 нарушений).

2.8. В нарушение пункта 2.3 Порядка № 108 оплачены расходы, не соответствующие Порядку о расходовании средств Учреждения (34 нарушения) в том числе:

за 2022 год на общую сумму 593 652,98 руб. (24 нарушения);

за 2023 год (с 01.01.2023 по 19.04.2023) на общую сумму 245 058,26 руб. (10 нарушений).

С 20.04.2023 данное нарушение не допускалось.

2.9. В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11, 308, 318 319 Инструкции № 157н, пунктов 163, 166, 167 Инструкции № 174н в 2022 году на счете 502.11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год» Учреждением бухгалтерские операции отражались не своевременно на сумму 6 421 961,14 руб. (118 нарушений). В 2023 году данное нарушение не допускалось.

2.10. В нарушение требований пункта 56 Инструкции № 157н собственный сайт Учреждения в проверяемом периоде, не отражен в бухгалтерском учете на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество Учреждения» на сумму 4 500,00 руб. (договор на выполнение работ по разработке сайта от 20.12.2013 № С131220/13). На момент начала проверки данное нарушение устранено. (Бухгалтерская справка от 09.01.2024 № 0000-000004).

2.11. В нарушение требований пунктов 98, 383 Инструкции № 157н технические средства реабилитации, передаваемые в проверяемом периоде по 39 договорам безвозмездного пользования (КФО 2) на общую сумму 86 973,00 руб., не отражались на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». С 2024 года данное нарушение не допускалось.

2.12. В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ:

- при составлении годовой отчетности за 2022 год:

п. 17, п. 68 Инструкции № 33н (9 нарушений):

в результате не отражения в бухгалтерском учете на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество Учреждения» сайта учреждения стоимостью 4 500,00 руб.:

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) показатели строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость. 010200000)»:

на начало года в графе 5 «Приносящая доход деятельность» и графы 6 «Итого» занижены на 4 500,00 руб;

на конец отчетного периода в графе 9 «Приносящая доход деятельность» и в графе 10 «Итого» занижены на 4 500,00 руб.;

- в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) показатели строки 110 «Нематериальные активы» в графе 4 «Наличие на начало года», в графе 5 «Поступление (увеличение), всего», в графе 11 «Наличие на

конец года» занижены на 4 500,00 руб.;

в результате не отражения внутреннего перемещения имущества (Автомобиль ИАЦ-1767М3) на сумму 4 408 000,00 руб. с КФО 2 на КФО 4 в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768):

показатели строки 015 «Транспортные средства» в графе 5 «Поступление (увеличение), всего», в графе 6 «Выбытие (уменьшение), всего», в занижены на 4 408 000,00 руб.;

п. 50 Инструкции 33н, в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель графы 4 «Деятельность с целевыми средствами» по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 613 500,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 613 500,00 руб.;

п. 55.1. Инструкции 33н, в ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» раздела 2. Выбытия (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель по коду строки 2806 КОСГУ 266 «за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме» завышен на сумму 613 500,00 руб., показатель по коду строки 2304 КОСГУ 214 «за счет прочих несоциальных выплат в натуральной форме» занижен на сумму 613 500,00 руб.;

- при составлении годовой отчетности за 2023 год:

п. 17, п. 68 Инструкции № 33н (7 нарушений):

в результате не отражения в бухгалтерском учете на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество Учреждения» сайта учреждения стоимостью 4 500,00 руб.:

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) показатели строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)»:

на начало года в графе 5 «Приносящая доход деятельность» и графы 6 «Итого» занижены на 4 500,00 руб.;

на конец отчетного периода в графе 9 «Приносящая доход деятельность» и в графе 10 «Итого» занижены на 4 500,00 руб.;

- в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) показатели строки 110 «Нематериальные активы» в графе 4 «Наличие на начало года», в графе 5 «Поступление (увеличение), всего», в графе 11 «Наличие на конец года» занижены на 4 500,00 руб.;

пункта 50 Инструкции 33н, в ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель графы 4 «Деятельность с целевыми средствами» по коду аналитики 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» завышен на сумму 826 500,00 руб., показатель по коду аналитики 214 «Прочие несоциальные выплаты в натуральной форме» занижен на сумму 826 500,00 руб.;

пункта 55.1. Инструкции 33н, в ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» раздела 2. Выбытия (2 нарушения):

в связи с неотражением расходов по выплате ежемесячной денежной выплаты, связанной с компенсацией ЖКУ, по подстатье КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»:

показатель по коду строки 2806 КОСГУ 266 «за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме» завышен на сумму 826 500,00 руб., показатель по коду строки 2304 КОСГУ 214 «за счет прочих несоциальных выплат в натуральной форме» занижен на сумму 826 500,00 руб.

АКТ СОСТАВЛЕН В 1-М ЭКЗЕМПЛЯРЕ

Заместитель начальника
отдела финансового контроля



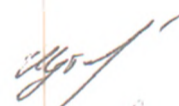
С.С. Воронцов

Бухгалтер-ревизор II категории
отдела финансового контроля



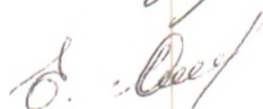
М.А. Лобанова

Бухгалтер-ревизор II категории
отдела финансового контроля



Ю.В. Шутова

Бухгалтер-ревизор II категории
отдела финансового контроля



Е.В. Якубовская