

Акт
комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда»

19.05.2017 г.

г. Железнодорожный

Ревизионной группой в составе:

- ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Криворотенко Л.В.;
- начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А.;
- начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Комитета социального обеспечения Курской области Агарковой Т.А.;
- начальника отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Яворской Л.А.;
- старшего инспектора- делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы Комитета социального обеспечения Курской области Скрипченкова А.И.;
- главного специалиста-эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области Челышева И.Г., действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 24.03.2017 года № 57, ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области», от 24.03.2017 года № 13-к, и 14-к, удостоверения от 24.03.2017. № 10.2-02-2469 в присутствии директора Сотникова Л.А. и главного бухгалтера Юсиной Е.В. произведена плановая комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» за период с 01.01.2015 г. по 31.03.2017 г.

Ревизия начата 27.03.2017 года, окончена 25.04.2017 года.

Областное бюджетное учреждение стационарного социального обслуживания «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда», рассчитано на 301 койко-место (далее Учреждение) создано в соответствии с решением от 21.10.1985 года № 434 Курским областным Советом народных депутатов, исполкомом Областного Совета народных депутатов по согласованию с Министерством социального обеспечения РСФСР (письмо от 05.10.1985 № 1-778-17), путем изменения типа государственного стационарного учреждения социального обслуживания в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 года № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений» и приказом комитета социального обеспечения Курской области от 25.01.2010 № 13.

Устав Учреждения в новой редакции утвержден приказом комитета социального обеспечения Курской области от 20.07.2011 №158.

В связи с вступлением Федерального закона от 28.12.2013 года №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан Российской Федерации». Приказом комитета социального обеспечения курской области «Об утверждении устава областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» внесены изменения от 20.04.2016 № 108 и утвержден Устав Учреждения в новой редакции и согласован 10.05.2016 г. № 02.2-01-20/5141 с комитетом по управлению имуществом Курской области, с комитетом финансов Курской области от 04.05.г. № 06.1-05-01-12/2013. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Курску изменения внесены в ЕГРЮЛ 10.06.2016г.

В связи с принятием на должность директора с 25.01.2017 г. Сотникова В.А. (приказ комитета социального обеспечения курской области от 24.01.2017 г № 8 л/с), по состоянию на 30.01.2017 г. в ЕГРЮЛ было внесено изменение по пункту 40 директор от 07.02.2017 года.

Учреждение является некоммерческой государственной организацией социального обслуживания.

Учредителем Учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения Курской области (Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является Курская область. Функции и полномочия Собственника имущества находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, и Уставом Учреждения.

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

Учреждение является поставщиком социальных услуг.

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

Согласно п.2.4 Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральным законодательством, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых, при оказании одних и тех же услуг условиях. Доходы, полученные от иной приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и расходуются в соответствии с Порядком расходования организациями социального обслуживания Курской области средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, утвержденным Комитетом социального обеспечения Курской области.

Учреждение создано для предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания на условиях постоянного, временного (на срок, определенный в индивидуальной программе предоставления социальных услуг) и пятидневного (в неделю) круглосуточного проживания и обслуживания ветеранам труда, а также гражданам в возрасте старше 18 лет, в том числе инвалидам, признанным нуждающимися в предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в порядке, установленном, действующим законодательством.

Основными целями Учреждения является:

- предоставление, проживающим социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров, заключенных с проживающими или их законными представителями, на основании требований действующего законодательства;

- оказание содействия в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение), в прохождении медико-социальной экспертизы, проводимой в установленном законодательством РФ порядке федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;

- обеспечение комплексной безопасности проживающим;

-обеспечение проживающим беспрепятственного доступа к предоставляемым услугам.
Согласно п.7.1. Устава структурными подразделениями учреждения являются:

- Административно-хозяйственный ;
- отделение общего типа;
- отделение милосердия;
- приемно-карантинное отделение;
- изолятор.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 307170, Курская область, г.Железногорск, проезд Ветеранов, д.10, телефон (47148) 2-63-90.
ИНН-4633003670; ОГРН-1024601221809.

Право первой подписи в проверенном периоде имели: директор Учреждения Крупичко А.В. с 01.01.2015 года по 22.09.2016 года, с 23.09.2016 года по 24 01.2017 года - исполняющий обязанности директора Найдина Валентина Ивановна, с 25.01.2017 года директор Сотников В.А. до настоящее время.

В ревизуемом периоде Учреждение имело лицензии на осуществление медицинской деятельности: от 27.01.2010г. № ФС-46-01-000698, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития на бессрочный срок действия до 30.04.2015 г. В связи с предписанием Комитета здравоохранения Курской области от 11.11.2015г (был установлен крайний срок устранения 01.03.2016 года переоформления лицензии с включением в нее работ, (услуги) по организации здравоохранения и общественному здоровью) лицензия была переоформлена от 09.06.2016 г. № ЛО-46-01-001617, выданная Комитетом здравоохранения Курской области на бессрочный срок, последней при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

- при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу;
 - при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, терапии;
 - при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, организации здравоохранения и общественному здоровью, психиатрии.
- при оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):
- при оказании специализированной, медицинской помощи в стационарных условиях по: диетологии.

Из объяснительной заместителя директора по медицинской части Болотова Ю.И. видно, что переоформление лицензии осуществлено на 2,5 месяца позже планируемого срока ввиду длительного рассмотрения заявок и неоднократных проверок органами Росздравнадзора, Минздрава, Роспотребнадзора РФ. Объяснительная заместителя директора Болотова Ю. прилагается на 2-х листах, **(приложение № 1)**.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом за весь ревизуемый период. Остальные вопросы проверены выборочно согласно плану – заданию от 24.03.2017 года.

1.Ревизия кассовых операций

В ревизуемом периоде обязанности кассира были возложены: с 30.04.2015 на бухгалтера Митину З.И. (приказы о назначении ответственного за ведение кассовых операций от 30.04.2015 №79 о/д, от 11.01.2016 № 29 о/д, от 09.01.2017 № 14 о/д). Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.07.2014 года).

Рабочее место кассира находится в помещении бухгалтерии, металлический сейф для хранения денежных средств расположен в помещении бухгалтерии, не оборудованном сигнализацией.

Плановые инвентаризации кассы проводились ежемесячно (приказы от 29.12.2012 № 659, с изменением, по составу членов комиссии от 04.06.2014 № 405, от 03.10.2014 № 658, от 05.11.2014 № 703). Внезапные инвентаризации кассы проводились ежеквартально согласно вышеуказанным приказам директора учреждения.

В соответствии с приказом Учреждения от 27.03.2017 г. № 127о/д проведена внезапная инвентаризация наличия денежных средств в кассе по состоянию на 27.03.2017 года денежные средства на остатке отсутствовали, что подтверждено отчетом кассира. Последние операции в кассе осуществлялись 25.11.2016 года приходный кассовый ордер № 244 и расходный кассовый ордер № 135 (Приказ № 127 о/д от 27.03.2017 г., инвентаризационная опись на 3-х листах прилагаются, **(приложение № 2)**).

Кроме того 27.03.2017 г. по приказу № 127о/д года в кассе проведена инвентаризация бланков строгой отчетности трудовых книжек и вкладышей в трудовую книжку, отклонений не установлено. Инвентаризационная опись (сличительные ведомости - форма по ОКУД 0504086) № 1 на 3-х листах, акт о результатах инвентаризации прилагаются, **(приложение № 3)**.

Лимит остатка в кассе наличных денежных средств был утвержден приказами руководителя на основании расчетов, предусмотренных приложениями к указаниям банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- на 2015 год – 5000,00 рублей (приказ от 12.01.2015 № 15 о/д);
- на 2016 год – 57500,00 рублей (приказ от 11.01.2016 № 21 о/д);
- на 2017 год - 5000,00 рублей (приказ от 9.01.2017 №10 о/д).

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

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера.

Журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов велись в хронологическом порядке автоматизированным способом в соответствии с унифицированной формой № КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, форма по ОКУД 0310003, с применением программного продукта «1С Бухгалтерия», с распечатыванием на бумажном носителе, пронумерованы, прошнурованы и подписаны директором и главным бухгалтером, скреплены печатью.

Оприходование наличных денежных средств в кассу оформлялось приходными кассовыми ордерами, унифицированной формы № КО-1, (по ОКУД 030001), в день сдачи денежных средств от платных услуг, из банка и получения из банка по чекам (чековые книжки до 30.04.2016г). Выдача наличных денежных средств из кассы в ревизуемом периоде оформлялась расходными кассовыми ордерами: на заработную плату, подтвержденные платежными ведомостями, возмещение пенсий за время нахождения в отпуске на основании заявлений с учетом приказов учреждения, и на время нахождения на стационарном лечении в лечебном учреждении на основании заявлений проживающих, с предоставлением документов из лечебных учреждений.

Расход денежных средств (сдача выручки от платных услуг в банк) оформлялся расходными кассовыми ордерами унифицированной формы № КО-2, (по ОКУД 0310002), утвержденными приказами МФ РФ: от 15.12.2010 № 173 и «Об утверждении форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и с 02.06.2015 по настоящее время - от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и

Методическими указаниями по их применению», и квитанциями (сдача денежных средств в банк), форма по ОКУД 0402001 в день их поступления.

Прием оплаты за социальные услуги от граждан (за стационарное обслуживание и дополнительные услуги) осуществлялся кассиром.

Первичные документы, приходные и расходные кассовые ордера в соответствии с п.2.3, 3.2 Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П и п.4.4 и п.5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» проштампованы, т.е. имеется оттиск штампа о проведении операции (ПОЛУЧЕНО).

При смене кассира оформлялись приказы, акты передачи кассы, инвентаризационные описи наличных денежных средств и акты передачи бланков строгой отчетности.

В ревизуемом периоде доходы от платных услуг составили:

за период с 01.01.2015 по 30.12.2015 г. – 18319876,13 руб.;

за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.- 24263887,70 руб.;

за период с 01.01.2017 по 31.03.2017 г.- 6431573,31 руб.

За 1 квартал 2017 года основные расходы в размере 78% за счет средств от иной приносящей доход деятельности направлены на приобретение продуктов питания.

Аналитический учет бланков строгой отчетности велся в книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045).

Поступившие бланки строгой отчетности принимались комиссией и приходовались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Кассовая книга ведется автоматизированным способом, с распечатыванием на бумажном носителе, которая оформлена в соответствии с порядком ведения кассовых операций. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

При сверке данных содержащихся в кассовой книге с данными кассовых документов отклонений не установлено.

Ревизией кассовых документов установлены следующие нарушения:

В нарушение п.3 приложения № 1 к приказу МФ РФ от 30.03.2015 № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению», Учреждением с 02.06.2015 г. по 31.12.2015 г. применялась формы кассовых отчетов и кассовая книга, утвержденная приказом МФ РФ от 15.12.2010 г. № 173н.

В нарушение п.б.1. Указаний банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. От 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в расходных кассовых ордерах на выдачу денежных средств из кассы не заполнялись данные паспорта лица, получавшего денежные средства и как это предусмотрено бланком расходного кассового ордера с 2016 года.

Ревизией установлено, что личные денежные средства (25% пенсии), проживающих хранятся временно в кассе. Учреждением не велось раздельного учета (обособленное хранение и учет) средств Учреждения и средств, проживающих, находящихся во временном хранении, приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера регистрировались в едином журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов велись в хронологическом порядке, операции с личными денежными средствами проживающих отражались совместно в журнале операций №1 по счету касса, что затрудняло работу с документами (вперемешку), тогда как средства проживающих не используются на нужды Учреждения и что противоречит Указаниям банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Рекомендовано в соответствии с бюджетным законодательством прием и хранение денежных средств в кассе производить строго

только средства Учреждения, учет в журнале операций №1 по счету касса осуществлять операции только со средствами Учреждения. Из объяснительной записки гл. бухгалтера Юсиной Е.В. следует, денежные средства проживающих принимаются на хранение в кассу Учреждения с 1985 года по апрель 2017 года, за этот период замечаний по не правильному хранению денежных средств в кассе не было. Учет велся в разрезе средств «средства во временном распоряжении». С апреля 2017 года директором Учреждения проводится работа по организации мест хранения денежных средств, а также ведутся переговоры с банками об открытии расчетных счетов проживающим. Объяснительная записка гл. бухгалтера прилагается на 1-м листе, **приложение № 3.**

2.Ревизия банковских операций

По состоянию на 01.01.2015 г. Областному бюджетному учреждению стационарного социального обслуживания «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» в отделении по г. Железнодорожному и Железнодорожному району в УФК по Курской области были открыты лицевые счета:

-20446X97020 – поступление и расходование денежных средств (субсидия на выполнение государственного задания, поступления от иной приносящей доход деятельности, денежные средства во временном распоряжении-пенсии проживающих (закрыт 31.12.2015г.);

-21446X97020 – поступление и расходование денежных средств (субсидии на иные цели)-закрыт 31.12.2015 г.

С 01.01.2016 года - в комитете финансов Курской области открыты счета:

-20805000050- поступление и расходование денежных средств (субсидия на выполнение государственного задания, поступления от иной приносящей доход деятельности, денежные средства во временном распоряжении-пенсии проживающих;

-21805000050- поступление и расходование денежных средств (субсидии на иные цели).

Справка на одном листе прилагается, (**приложение № 4**).

Ревизия банковских операций проведена сплошным методом.

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

К банковским выпискам по отдельным журналам операций приложены оправдательные документы, подтверждающие зачисление денежных средств на счет или платеж (заявки на кассовый расход, платежные поручения).

При сверке данных первичных документов с данными журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено. А так же при сличении данных выписок по лицевым счетам и с данными журнала операций с безналичными денежными средствами и месячными отчетами по лицевым счетам отклонений не установлено.

Проверкой установлено, что Учреждение не ведет отдельного учета (обособленное хранение и учет) средств Учреждения и средств, проживающих, находящихся во временном хранении. Все средства учитываются на одном лицевом счете и ведется единый журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, что затрудняло работу с документами (вперемешку), тогда как средства проживающих не использовались на нужды Учреждения.

Проверкой установлено, что назначение платежей соответствовало классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Движение денежных средств по счетам подтверждается платежными поручениями.

Однако имеют место случаи отнесения расходов не в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ) 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Так приобретены грамоты: 120 шт. на сумму 1042,60 рублей и 64 шт. на

602,72 рубля. Соответственно договора, заключенные с ООО «Сентоза» № 239 от 10.08.2016284 и № 284 от 21.09.2016 (п.п. от 17.08.2016 г № 252106) по накладной от 10.08.2016 № 1652 и (п.п. от 29.09.2016№302192) по накладной от 21.09.2016 №1592, следовало отразить по КОСГУ 290 «Прочие расходы», что привело к искажению данных бухгалтерского учета. Из объяснительной гл. бухгалтера следует, что грамоты ошибочно приобретены по КОСГУ 340 «Материальные запасы», как бланочная продукция. Объяснительная прилагается на 1-м листе, **(приложение №5)**.

В нарушение п.п. 4 п.3 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п.11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об Утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» платежные поручения в 2015 году подшивались не в хронологическом порядке.

При сверке данных первичных документов (ж.о.3,4,7) с данными журнала операций с безналичными денежными средствами по лицевым счетам отклонений не установлено. Рекомендовано формировать журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами отдельно по средствам учреждения и средствам проживающих.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. 2015 год

По состоянию на 01.01.2015 года на лицевых счетах Учреждения, открытых в УФК значился остаток денежных средств в сумме 592503,62 руб.

Соглашением, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУССО Курской области «Железногорский дом-интернат ветеранов труда» «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» от 12.01.2015 г. № 36 предусмотрены права, обязанности и ответственность сторон. К соглашению приложен график перечисления субсидии на общую сумму 37298105,75 руб., из них: субсидия на возмещение нормативных затрат на оказание государственных услуг -32783105,75,00 руб., субсидии на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в сумме 4515000,00 руб. За 2015 год к соглашению № 36 от 12.01.2015г. было заключено 8 дополнительных соглашений (№1 от 19.02.2015 г., № 2 от 16.03.2015 г., № 3 от 17.04.2015 г., № 4 от 30.06.2015 г., № 5 от 30.09.2015 года, №6 от 28.10.2015 г., № 7 от 03.12.2015 г. и № 8 от 10.12.2015г), последним был скорректирован график перечислений субсидий, на сумму фактического предоставления субсидий на выполнение государственного задания сумма, которого составила 40197405,75 руб., из них оплата труда и начисления-30986243,00 руб., коммунальные услуги- 4342500,00 руб., приобретение лекарственных препаратов, медицинских изделий и прочих расходных материалов к ним -100000,00 руб. и другие расходы- 4768662,75 руб.

30.01.2015 года между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУССО Курской области «Железногорский дом-интернат ветеранов труда» было заключено соглашение № 30 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (Субсидия на реализацию мероприятий, проводимых по поручению Администрации Курской области, Губернатора Курской области, не включенных в государственное задание, постановление Администрации Курской области от 10.07.2014 г. № 413-па» на сумму 341400,00 руб. В связи с изменением сумм расходов к данному соглашению были заключено 6 дополнительных соглашений № 1 от 24.07.2015 г., № 2 от 30.09.2015 г., № 3 от 27.10.2015 г. , добавлен пункт 2 субсидия на реализацию мероприятий, проводимых в рамках постановления Администрации Курской области на реализацию мероприятий в рамках постановления Администрации Курской области от 15.10.2015 № 688-па сумма 41091,00 руб., (общая сумма 444697, руб.), № 4 от 26.11..2015 г, - на общую сумму 417097,00 руб., которым изменен пункт 2-субсидия на реализацию мероприятий, проводимых в рамках постановления Администрации Курской области на реализацию мероприятий в рамках

постановления Администрации Курской области от 15.10.2015 № 688-па по переходу отдельных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти Курской области, на электронный документооборот в сфере управления региональными финансами, посредством сети передачи данных единой информационно-коммуникационной среды Курской области (приобретение программного обеспечения VipNet, приобретение электронной подписи, создание защищенного канала связи, в том числе приобретение оборудования и расходных материалов, выполнение работ, оказание услуг), общая сумма 13491,00 руб., из них: приобретение электронной подписи-3400,00 руб. на ноябрь 2015 г., приобретение программного обеспечения VipNet-10091,00 руб. , № 5 от 30.12.2015 г. и № 6 от 31.12.2015 г., последним на сумму 309667,88руб., из них:

- 296176,88 руб. субсидия на реализацию мероприятий в рамках постановления Администрации Курской области от 10.07.2014 № 413-па;

- 13491,00 руб., на реализацию мероприятий в рамках постановления Администрации Курской области от 15.10.2015 № 688-па.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г., утвержден 01.01.2015 года директором Учреждения, где предусмотрены поступления всего в сумме – 53197305,75 рублей, из них – 37298105,75 рублей - субсидии на выполнение государственного задания, 299200,00 руб.- субсидии на иные цели, 15000000,00 рублей поступления от иной приносящий доход деятельности, в том числе: поступления от проживающих 15000000,00 руб. и иные поступления 600000,00 руб. В течение 2015 года на основании приказов директора Учреждения осуществлялась корректировка плана по доходам и расходами по состоянию на 31.12.2015 года денежные поступления были предусмотрены в сумме 60108451,43 рублей, в том числе:

-40750975,42 руб. субсидии на выполнение государственного задания;

-309667,88 руб. субсидии на иные цели;

-18319876,13 руб. поступления от иной приносящей доход деятельности (поступления от проживающих);

-727932,00 руб. иные поступления.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год:

Наименование показателя	КОС ГУ	За счет субсидий на выполнение гос. Задания			За счет поступлений от иной приносящей деятельности			За счет субсидий на иные цели			Всего				
		утв. По плану	кассовые расходы (ф.737)	Фактические расходы (ф.721)	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонения фактических от плана 14-12	Отклонения кассовых от фактических 13-14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Оплата труда	211	23768060,00	23768060,00	24451935,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23768060,00	23768060,00	24451935,67	683875,67	-683875,67
Прочие выплаты	212	82327,24	82327,24	82327,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82327,24	82327,24	82327,24	0,00	
начисления на заработную плату	213	7138752,67	7138752,67	7345283,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7138752,67	7138752,67	7345283,12	206530,45	-206530,45
услуги связи	221	83719,22	83719,22	83719,22	300,02	300,02	300,02	0,00	0,00	0,00	84019,24	84019,24	84019,24	0,00	
транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные расходы	223	4975500,00	4975500,00	4975500,00	719037,89	719037,89	719037,89	0,00	0,00	0,00	5694537,89	5694537,89	5694537,89	0,00	0,00
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию	225	142427,99	142427,99	142427,99	714650,35	714650,35	714650,35	0,00	0,00	0,00	857078,34	857078,34	857078,34	0,00	0,00

имущества			99	99											
прочие работы, услуги	226	175686,51	175686,51	175686,51	273971,54	273971,54	273971,54	13491,00	13491,00	13491,00	463149,05	463149,05	463149,05	0,00	0,00
прочие расходы	290	3760783,59	3760783,59	3760783,59	32403,76	32403,76	32403,76	0,00	0,00	0,00	3793187,35	3793187,35	3793187,35	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	23562,00	117695,00	117695,00	185595,00	0,00	0,00	0,00	117695,00	117695,00	209157,00	91462,00	-91462,00
увеличение стоимости материальных запасов	340	623718,20	468637,53	468637,53	1718974,957	1699137,192	1704942,155	296176,88	283490,32	283490,32	1810964,465	17743499,77	17801549,40	-308095,873	-58049,63
Итого		40750975,42	40595894,75	44495001,01	19047808,13	18849430,48	18153279,52	309176,88	296981,32	296981,32	60108451,43	59742306,55	60789224,30	673772,87	-1039917,75

Фактические и кассовые расходы исполнены на 99,4%.

При сличении данных плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с отчетами кассовых расходов (форма 737) с фактическими, (форма 721), установлены отклонения:

- фактических расходов от плановых назначений в сумме 673772,87 руб., из них:

по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические расходы превышают плановые назначения в сумме 683875,67 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются резервом на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2016 год;

по КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату» фактические расходы превышают плановые назначения в сумме 206530,45 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания, объясняются начислением на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2016 год;

по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», фактические расходы превышают плановые назначения в сумме 91462,00 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания государственного задания, объясняются поступлением основных средств в виде спонсорской помощи на сумму 67900,00 рублей и в порядке внутриведомственных расчетов на сумму 23562,00 руб.;

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», уменьшение фактических расходов от плановых в сумме 308095,87 руб., в том числе за счет субсидий на выполнение государственного задания -155080,67 руб., -140328,02 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности, 12686,56 руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности объясняются отсутствием проведения мероприятий по данной статье расходов.

При сличении кассовых расходов (ф.737) с фактическими (ф.721) установлены отклонения в сумме -1039917,75 руб. из них:

по КОСГУ 211 «Оплата труда» уменьшение кассовых расходов от фактических в сумме 683875,67 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются резервом на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2016 год;

по КОСГУ 213 «Начисления на заработную плату» уменьшение кассовых расходов от фактических в сумме 206530,45 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания, объясняются начислением на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2016 год;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», уменьшение кассовых расходов от фактических в сумме 91462,00 руб., из них за счет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 23562,00 руб., объясняются поступлением основных средств в виде спонсорской помощи на сумму 67900,00 рублей и в порядке внутриведомственных расчетов на сумму 23562,00 руб.;

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» уменьшение кассовых расходов от фактических в сумме: 58049,63 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, образовалось в результате благотворительного поступления материальных запасов. Пояснительная записка главного бухгалтера на 4-х листах прилагается, (приложение № 6).

2016 год

По состоянию на 01.01.2016 года на счете 20446х97020 Учреждения значился остаток денежных средств в сумме 1653097,50 из них: 1454719,85 руб. средства проживающих, находящиеся во временном распоряжении Учреждения, и 198377,65 рублей средства от иной приносящей доход деятельности.

Соглашением, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУССО Курской области «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» от 11.01.2016 г. № 33 предусмотрены права, обязанности и ответственность сторон. К соглашению приложен график перечисления субсидии на общую сумму 40020678,00 руб., из них: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (590001)-30700414,00 руб., коммунальные услуги (590002)-4929500,00 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей (590003)-3330644,00 руб. За 2016 год к соглашению № 33 от 11.01.2016г. было заключено 5 дополнительных соглашений (№1 от 24.03.2016 г., № 2 от 31.05.2016 г., № 3 от 26.08.2016 г., № 4 от 15.09.2016 г., № 5 от 15.11.2016 года), последним был скорректирован график перечислений субсидий, на сумму фактического предоставления субсидий на выполнение государственного задания сумма, которого составила 41730578,00 руб., из них оплата труда и начисления-32730578,00 руб., коммунальные услуги-4929500,00 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей -3330644,00 руб.

06.05.2016 года между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУССО Курской области «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» было заключено соглашение № 29 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (Субсидия на иные цели на проведение мероприятий по постановлению Администрации Курской области от 06.04.2016 г. № 191-па « О реализации Соглашения о предоставлении в 2016 году из федерального бюджета бюджету Курской области иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, прибывших на территорию РФ в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения в 2015 году, от 30.03.2016г. № КР-1/4-3524» на апрель 2016 года в сумме 11249,08 руб.

31.08.2016 года между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУССО Курской области «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» было заключено соглашение № 29.1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (Субсидия на расходы на приобретение основных средств учреждений) в сумме 2000000,00руб. на август. К данному соглашению было заключено одно дополнительное соглашение от 13.09.2016 №1 с изменением срока приобретения основных средств на сентябрь месяц и добавлением на декабрь месяц суммы 1240300,00руб., всего по соглашению № 29.1 предусмотрено 3240300,00 руб.

Первоначально плановых поступлений утверждено директором 18.01.2016г в сумме 58020678,00 рублей, с учетом корректировки 29.12.2016 года утверждено в сумме 73652212,13рублей, в том числе:

- 41730578,00 руб. субсидии на выполнение государственного задания;
- 24984164,97 руб. поступления от иной приносящей доход деятельности;
- 3251549,08 руб. субсидии на иные цели, в том числе;
- 3685920,08 руб. денежные средства во временном распоряжении учреждения(пенсии проживающих на хранении).

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 года:

Наименование показателя	КОС ГУ	За счет субсидий на выполнение гос. Задания			За счет поступлений от иной приносящей доход деятельности			За счет субсидий на иные цели			Всего				
		утв. По плану	кассовые расходы (ф.737)	Фактические расходы(ф.721)	утв. По плану	кассовые расходы (ф.737)	Фактические расходы (ф.721)	утв. По плану	кассовые расходы (ф.737)	Фактические расходы (ф.721)	утв. По плану	кассовые расходы (ф.737)	Фактические расходы (ф.721)	Отклонения фактических от плана 14-12	Отклонения кассовых от фактических 13-14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Оплата труда	211	2487942,700	2487942,700	25699792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2487942,700	2487942,700	25699792,00	820365	-820365
Прочие выплаты	212	17572,00	17572,00	17572,00	77773,23	73601,25	73601,25	0,00	0,00	0,00	95345,23	91173,25	91173,25	-4171,98	0,00

начислен ия на заработну ю плату	213	7520987,00	7520987,00	7520987,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7520987,00	7520987,00	7520987,00	0,00	0,00
услуги связи	221	80300,00	80300,00	80300,00	11000,00	8000,00	8000,00	0,00	0,00	0,00	91300,00	88300,00	88300,00	-3000,00	0,00
транспорт ные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунал ные расходы	223	4929500,00	4929500,00	4929500,00	1203000,00	1192891,40	1192891,40	2060,96	0,00	0,00	6134560,96	6122391,40	6122391,40	-	12169,56
арендная плата за пользован ие имущест вом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержан ию имущест ва	225	242563,65	242563,65	242563,65	915622,43	666837,53	666837,53	0,00	0,00	0,00	1158186,08	909401,18	909401,18	-	248784,90
рочные работы, услуги	226	197667,06	196310,43	196310,43	436722,855	295796,87	295796,87	0,00	0,00	0,00	634389,91	492107,30	492107,30	-	142282,61
прочие расходы	290	3330644,00	3330644,00	3330644,00	701097,15	165579,82	165579,82	0,00	0,00	0,00	4031741,15	3496223,82	3496223,82	-	535517,33
увеличен ие стоимост и основных средств	310	0,00	0,00	0,00	1654723,52	705965,00	705965,00	324030,00	233301,60	233301,60	4895023,52	3038981,00	3038981,00	-	1856042,52
увеличен ие стоимост и материаль ных запасов	340	531917,29	531917,29	531917,29	1998422,579	1879369,545	1890774,083	9188,12	0,00	0,00	2052533,120	1932561,274	1943965,812	-	1088567,308
Итого		4173057,800	4172922,137	42549586,37	2498422,437	2190236,732	2201641,270	325154,908	233301,600	705965,000	6996629,205	6596460,469	6689901,507	-	3067276,98

Кассовые расходы исполнены на 94,3 %.

При сличении данных плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с отчетами о кассовых расходах (форма 737) с фактическими расходами, (форма 721), установлены отклонения:

-фактических расходов от плановых назначений в сумме 3067276,98 руб., из них:

по КОСГУ 211 «Оплата труда» фактические расходы превышают плановые назначения в сумме 820365,00 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются резервом на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2017 год;

по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 4171,98 руб., объясняются тем, что расходы были запланированы на выплату компенсации нахождение медицинского осмотра работникам, сотрудник Лаврова Г.Н.- санитарка уволена 10.11.2016 г.;

по КОСГУ 221 «Услуги связи» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 3000,00 руб., за счет иной приносящей доход деятельности образовались в связи с экономией средств на услуги Интернет (снижение тарифа);

по КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 12169,56 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности образовались в связи с экономией средств за счет снижения затрат на оплату электроэнергии (установка светодиодных ламп);

по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 248784,90 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, денежные средства не реализованы в связи с запланированным ремонтом ваннных комнат в 2017 году;

по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 142282,61 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, денежные средства не реализованы в связи с запланированным изменением лимитов бюджетных обязательств на проведение ремонта ванных комнат в 2017 году;

по КОСГУ 290 «Прочие расходы» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 535517,33 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, денежные средства не реализованы в связи с уменьшением стоимости земельного участка;

по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 1856042,52 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности за счет проведения торговых мероприятий (аукционов, котировочных заявок), не реализованные денежные средства запланированы на проведение ремонта ванных комнат в 2017 году;

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические расходы ниже плановых назначений в сумме 108567308 руб., из них: за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности объясняются - в сумме 1076484,96 руб. и 9188,12 руб. за счет субсидий на иные цели, сложилось за счет проведения торговых мероприятий (аукционов, котировочных заявок), не реализованные денежные средства запланированы на проведение ремонта ванных комнат в 2017 году.

При сличении кассовых расходов (ф.737) с фактическими (ф.721) установлены отклонения в сумме -934410,38 руб. из них:

по КОСГУ 211 «Оплата труда» уменьшение кассовых расходов от фактических в сумме 820365,0 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания объясняются резервом на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения на 2017 год;

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», уменьшение кассовых расходов от фактических в сумме 114045,38 руб., от иной приносящей доход деятельности образовалось в результате поступления материальных запасов в виде спонсорской помощи.

Пояснительная записка главного бухгалтера на 4-х листах прилагается, (приложение № 7).

2017 год

По состоянию на 01.01.2017 года на счетах Учреждения значился остаток денежных средств в сумме 2978481,47 рублей, из них: 1356,63 руб.- субсидии на выполнение государственного задания, -11249,08 руб. субсидии на иные цели, 2965875,76 руб. от иной приносящей доход деятельности, и денежные средства, находящиеся во временном распоряжении (пенсии проживающих).

Соглашением, заключенным между комитетом социального обеспечения Курской области и ОБУССО Курской области «Железногорский дом-интернат ветеранов труда» «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» от 23.01.2017 г. № 34 предусмотрены права, обязанности и ответственность сторон. Срок действия соглашения до 31.12.2017 года. К соглашению приложен график перечисления субсидии на общую сумму 41730578,00 руб., из них оплата труда и начисления-32393013,95 руб., коммунальные услуги-4929500,00 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей -3328000,00 руб., приобретение лекарственных препаратов, медицинских изделий, прочих медицинских расходных материалов в сумме 120000,00 руб. и другие расходы в сумме 960064,05 руб.

Первоначально плановых поступлений утверждено директором 17.01.2017г в сумме 66520578,00 рублей, с учетом корректировки 09.03.2017 года утверждено плановых назначений в сумме 66520578,00рублей, в том числе:

-41730578,00 руб. субсидии на выполнение государственного задания;

-24790000,00 поступления от иной приносящей доход деятельности;

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2017 года:

Наименование показателя	КОСГУ	За счет субсидий на выполнение гос. Задания			За счет поступлений от иной приносящей доход деятельности			За счет субсидий на иные цели			Всего				
		утв. По плану	кассовые	Фактические	утв. По плану	кассовые расходы	Фактические	утв. По	кассовые расходы	Фактически	утв. По	кассовые	Фактические	Отклонения	Отклонения

			расход ы (ф.737)	расходы (ф.721)		(ф.737)	расходы (ф.721)	плану	(ф.737)	е расхо ды (ф.72 1)	плану	раско ды (ф.737)	расходы (ф.721)	фактичес ких от плана 14-12	кассовых от фактичес ких 13- 14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Оплата труда	211	2487942 7,00	470000 0,00	5794262, 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24879 427,00	47000 00,00	5794262, 44	0,00	0,00
Прочие выплаты	212	3600,00	600,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3600,0 0	600,00	900,00	0,00	0,00
начисления на заработную плату	213	7513586, 95	136890 1,43	1749867, 35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75135 86,95	13689 01,43	1749867, 35	0,00	0,00
услуги связи	221	82800,00	6900,00	20429,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82800, 00	6900,0 0	20429,71	0,00	0,00
транспортны е услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
коммунальн ые расходы	223	4929500, 00	444000, 00	798400,1 4	1440500, 00	587441,4 5	816086,5 6	0,00	0,00	0,00	63700 00,00	10314 41,45	1614486, 70	0,00	0,00
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	238759,9 6	16658,3 3	51074,99	3606980, 99	99108,48	119210,0 4	0,00	0,00	0,00	38457 40,95	11576 6,81	170285,0 3	0,00	0,00
очие работы, услуги	226	222900,4 3	17878,6 5	57184,65	432054,4 0	122752,4 6	138715,0 6	0,00	0,00	0,00	65495 4,83	14063 1,11	195899,7 1	0,00	0,00
прочие расходы	290	3328000, 00	832000, 00	832000,0 0	33291,22	3355,48	3355,48	0,00	0,00	0,00	33612 91,22	83535 5,48	835355,4 8	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	0,00	2813000, 00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28130 00,00	0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости материальны х запасов	340	533360,2 9	0,00	0,00	19430049 ,15	3259932, 34	3303985, 44	0,00	0,00	0,00	19963 409,44	32599 32,34	3303985, 44	0,00	0,00
Итого		4173193 4,63	738693 8,41	9304119, 58	27755875 ,76	4072590, 21	4381352, 58	0,00	0,00	0,00	69487 910,39	11459 528,62	1368547 2,16	0,00	0,00

Кассовые расходы за первый квартал 2017 года составили 11459528,62 рублей или 16.5 % от утвержденных плановых назначений на 2017 год.

3. Проверка обоснованности начисления расчетов с персоналом по оплате труда.

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

Согласно п. 5.2 Устава приказами директора Учреждения были утверждены штатные расписания:

- на 2015 год от 01.01.2015 г. № б/н, согласованное с комитетом социального обеспечения Курской области в количестве 167,00 единиц, с месячным фондом заработной платы 528057,33 рублей. В связи с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 27.05.2010 № 82 «О введении новых систем оплаты труда», Постановления Правительства Курской области от 12.08.2011 «О внесении изменений в Постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области», приказом директора от 17.03.2015 г. № 66о/д в штатное расписание внесено изменение со штатом 161,0 ед. и месячным ФОТ -518404,27 руб.;

- на 2016 год от 17.02.2016 г. № 62-1 о/д и согласованное с комитетом социального обеспечения Курской области в количестве 161,00 единиц, с месячным фондом заработной платы 581558,10 рублей, в течение 2016 года, в штатное расписание трижды вносились корректировки по приказам директора от 15.04.2016г. № 59 о/д (изменение окладов, постановление правительства Курской области от 19.01.2016 г. № 15-а) 161,0 ед. с месячным фондом 1588291,68 руб., от 06.07.

2016 г. № б/н, штатная численность без изменения с месячным ФОТ составил-1590170,58руб. и от 01.08.2016 г.б/н, в количестве 161,00 единиц с месячным фондом 1584272,48 руб.,

- на 2017 год от 30.12.2016 г № 179 и согласования с комитетом. Со штатной численностью в количестве 161,00 ед. месячным ФОТ 1588165,03 руб., в штатное расписание дважды вносились корректировки с изменением ФОТ по приказам директора от 07.03.2017 № 109 о/д, который составил 1589803,78 руб. и от 13.03.2017 № 118о/д с месячным ФОТ-1584583,78 руб.

С учетом корректировок **на 2015 год** по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений 23768060 руб., за счет субсидий на выполнение государственного задания, кассовые расходы составили 100,00%.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений 7138752,67 руб., 6864855,00руб.- за счет субсидий на выполнение государственного задания, кассовые расходы составили 100,00%.

На 2016 год по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений в сумме 24879427,00 рублей - за счет субсидий на выполнение государственного задания, кассовые расходы составили 100,00%.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений в сумме 7520987,00 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания, кассовые расходы составили 100%.

На 2017 год по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено плановых назначений в сумме 24879427,00 рублей -за счет субсидий на выполнение государственного задания, кассовые расходы за 1 квартал составили 4700000,00 или 18,9% от годовых плановых назначений.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» утверждено плановых назначений в сумме 7513586,95 руб. за счет субсидий на выполнение государственного задания, кассовые расходы за 1 квартал составили 1749867,35 руб. или 18,2% годовых плановых назначений.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с законодательными и нормативно - правовыми актами, регламентирующие вопросы оплаты труда: Постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области», с последующими изменениями и дополнениями; Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, распоряжением Администрации Курской области № 17-р от 17.01.2013 г., Трудовым Кодексом РФ, Положением об оплате работников ОБУССО Курской области «Железногорский дом-интернат ветеранов труда», Коллективным договором Учреждения, Уставом Учреждения, Тарификационными списками и другими документами.

Положение об оплате труда работников Учреждения утверждено приказом директора и согласовано с профкомом Учреждения от 01.07.2010 № 436 и зарегистрировано комитетом по труду и занятости населения Курской области 08.09.2010 №1033.

В положение об оплате труда трижды были внесены изменения:

-21.01.2014 года, приказ Учреждения № 34 о/д «Об установлении средней заработной платы медицинским работникам» на основании Указа Президента РФ от 07.05.2013 г.2 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», (не утверждено комитетом по труду и занятости населения Курской области № 840), которое дополнено приложением № 4 внесены критерии оценки качества выполняемых работ (на основании Указа Президента РФ от 07.05.2013 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», приказа Минтруда и соцзащиты РФ от 26.04.2013 г. № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работниками государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта»;

-27.03.2015 года, приказ Учреждения № 68 о/д в связи с введением новой системы оплаты труда (постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области и приказа комитета социального обеспечения Курской области № 40 от 11.03.2015 г «Об установлении окладов,

компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера руководителям подведомственных учреждений»;

-11.02.2016 года, приказ Учреждения № 68 о/д, внесено изменение в п.6 Положения «Размеры окладов медицинским, фармацевтическим работникам и работников, занятых в сфере предоставления социальных услуг, работающих в учреждениях, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ, утвержденным приказами Минздравсоцразвития России от 02.08.2007 г. № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников», от 31.03.2008 г № 149 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг».

Положением об оплате труда работников Учреждения предусмотрены условия оплаты труда и размеры должностных окладов по профессиональным квалификационным группам; порядок и условия установления выплат компенсационного характера; условия осуществления выплат и размеры повышающих коэффициентов к окладу; порядок и условия установления выплат стимулирующего характера в соответствии с постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008 № 44 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях», условия оплаты труда руководителя, его заместителей, главного бухгалтера, педагогических работников и учебно-вспомогательного персонала, медицинских работников, работников, занимающих должности служащих, работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессии рабочих.

Материальная помощь (п. 6.10 Коллективного договора) начислялась и выплачивалась в размере до двух окладов в связи с юбилейными датами работника (50, 55, 60 лет), в связи с длительной болезнью или несчастием, постигшего работника или его близких родственников (родителей, супругов, детей), в пределах средств, выделенных учреждению на оплату труда (к ежегодному очередному отпуску не выплачивалась). Согласно п.6.6. Коллективного договора заработная плата выплачивается два раза в месяц путем перечисления на банковскую карту или через кассу учреждения не позднее 19 числа текущего месяца и не позднее 4 числа, следующего за расчетным (за прошлый месяц).

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы (1 полугодие 2015 года, 4 квартал 2016г., 1 квартал 2017 года (19 работников учреждения) установлено, что оплата труда руководителя Учреждения осуществлялась в соответствии с установленным комитетом социального обеспечения Курской области, окладом, надбавкой за стаж непрерывной работы, и премий на основании приказов Комитета.

Выборочной проверкой установления должностных окладов установлено:

- в нарушение п. 22. р. 4 постановления Правительства Курской области от 24.05.2010 №69-пп «О введении новой системы оплаты работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» Бухгалтеру 1 категории вместо 2898,00 рублей должностной оклад по штатному расписанию был установлен в размере 2897,00 рублей, в результате чего недоплата составила в сумме 18,84 рублей (2015г. по 14.04.2016г.). Бухгалтерская справка по перерасчету заработной платы прилагается на 1-м листе, **приложение № 8;**

- необоснованное понижение по должности бухгалтера 1 категории Митиной З.И., которая приказом № 86 л/с от 01.09.2016 была переведена на должность бухгалтера, тогда как по квалификационным характеристикам работник Митина З.И. соответствовала должности бухгалтера 2 категории;

- в нарушение раздел II Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 июля 2010 г. N 541н, назначенные на должность заведующие отделений Белашова Е.П. и Сазонова В.А. не соответствуют квалификационным требованиям по данной должности (нет высшего образования). Кроме того приказом от 30.06.2016 №73 л/с Углевская Надежда Александровна необоснованно была переведена с должности библиотекаря на должность психолога, окончившая в 2013 году ГУ «Луганский национальный университет им.

Тараса Шевченко» и получила высшее образование по специальности «Социальная работа», и квалификацию социального работника, тогда как п. 3.1 квалификационных требований к образованию, предусмотрено высшее образование по профилю профессиональной деятельности, предусмотренные профессиональным стандартом утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.11.2013 № 682н.

По приказу от 09.03.2017 №36-л/с на должность медицинская сестра по массажу была принята Курбатская Н.А., со средне - специальным образованием м/сестра и имеет сертификат от 23.10.2013, на право осуществления мед. массажа, но согласно лицензии от 09.06.2016 № ЛО-46-01-001617 данный вид деятельности не предусмотрен. В период ревизии заместителем по медицинской части Болотовым Ю.И. по данному вопросу дано объяснение, из которого следует, что медицинская сестра по массажу принята на работу по многочисленным пожеланиям проживающих. После приема на работу и сбора необходимых документов, оформлена заявка на получение на санэпид заключения соответствия помещений, оборудования, квалификации работника на выполнение этого вида медицинской деятельности (как первый этап лицензирования). На основании служебной записки от 07.03.2017 №7/3 зав. отделением Белашовой Е.П. и зам. директора по мед. части Болотова Ю.И. по приказу от 07.03.2017 г. № 109-о/д из штатного расписания была выведена должность инструктора по ЛФК, а введена ставка медицинской сестры по массажу. Объяснительная прилагается на 2-х листах, **приложение № 1**; служебная записка зам. директора по медицинской части № 7/3 и приказ от 07.03.2017 г. № 109-о/д, прилагаются на 2-х листах, **приложение № 9**.

В нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами МФ РФ от 30.12.2008 г. №148н, от 06.12.2010 №162н от 30.03.2015 № 52н в карточке-справке (ф.0504417) для регистрации оперативных сведений о заработной плате работника, заполнялись не все реквизиты:

- виды постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат;
- виды и суммы постоянных удержаний.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлено, что в приказах об оплате в праздничные дни не указывался конкретный размер выплат, со ссылкой на ст. 153 и 154 ТК РФ:

- 2015 год от 19.01. №3-д, от 24.02.2015 № 8-д, от 18.03.2015 № 12-д, от 12.05.2015 № 34-д, от 23.06.2015 № 49-д;

- 2016 год от 07.11. №114, и от 10.11. №115;

-2017 год от 10.01. №1-д, от 13.01. №3-д, от 17.02. № 22-д, от 22.02. № 24-д, от 22.02. № 26-д и от 14.03. № 36-д.

Установлены случаи переплаты в сумме 8060,90 руб., в том числе:

2015 год: - 6818,03 рублей из них 5346,02 рублей директору Крупичко А.В. (из-за неверного расчета надбавки за непрерывный стаж работы за апрель, май июнь); 1472,0 0рублей январю, не учтены дни болезни бухгалтеру Возная Н.А.

2016 год 1242,87 руб., юрисконсульту Пахомовой Ю.А. оплачены дни во время нахождения в отпуске (ЧАЭС).

Проверкой установлены недоплаты на общую сумму 116,29 руб., в том числе:

97,45 руб., санитарке Извековой Н.Н. неверно начислено за увеличение объема работ; (и Бухгалтеру Митиной З.И. в сумме 18,84 руб.), за период с 2015 по 15.04.2016 г., с учетом, начисленного от должностного оклада надбавок.

В период ревизии на основании заявлений 25.04.2017 года в кассу были внесены денежные средства по переплате з/ платы: от Крупичко А.В. № 317-5346,03 руб., от Возная Н.А № 315 - 1472,00 руб. и № 316-1242,87 руб. от Пахомовой Ю.А. К.

Кроме того установлено нарушение ст. 99, ст.152 ТК РФ, работающим по графику медицинским сестрам Айрумян Т.А. и Овсянниковой Л.В. неверно начислялась заработная плата (в связи с переработкой часов). В связи с чем недоплата составила в сумме 9334,17 руб., из них: Айрумян Т.А. 4203,55 руб. и Овсянниковой Л.В. 5130,62 руб. Бухгалтерская справка по перерасчету заработной платы на 1-м листе, копии заявлений и приходные кассовые ордера,

справки перерасчета и Айрумян Т.А. и Овсянниковой Л.В. прилагаются на 9-ти листах, приложение № 8.

По результатам проверки Учреждением прогнозируемая средняя заработная плата отдельных категорий (средний, младший медицинский персонал) за 2015 г., 2016 г. и 1 квартал 2017 года по Указу Президента РФ № 597 от 07.05.2012 г. «О мероприятиях по реализации государственной политики» на условиях полной отработки норм рабочего времени и норм труда средняя заработная плата достигнута (сохранена) на уровне, 2015 г. и 1 квартал 2017 года

Ревизией установлено, что отпуска работникам учреждения предоставлялись согласно графикам отпусков, утвержденных директором Учреждения. Перенос отпуска работника осуществлялся на основании его заявления, что отражено в графике.

Ведение табеля учета использования рабочего времени осуществлялось с отражением общего отработанного количества рабочих дней, часов (Форма 0504421) вручную.

Порядок предоставления отпусков в Учреждении регулировался ст. 114 гл.19 Трудового кодекса Российской Федерации.

Средняя заработная плата Учреждения в разрезе должностей и по годам сложилась следующая:

Наименование должности	2015	2016	1 квартал 2017
1	2	3	4
Директор	38956,68	44742,84	35827,28
Зам. директора	41583,86	29166,66	30048,35
Гл.бухгалтер	39038,35	41666,66	29516,17
Бухгалтер	13435,50	15000,00	16519,80
Программист	4650,00	9916,67	9568,60
Специалист по кадрам	14759,91	13333,33	12772,81
Специалист по охране труда	12533,33	21166,67	14986,67
Юрист	14759,91	15800,00	13720,66
Заведующие отделениями	24739,15	19736,84	21048,18
Средний мед. персонал	20412,05	19736,84	19048,20
Младший мед. персонал	14021,41	13982,10	13024,29
Врачи	4994,15	5750,00	6225,18
Повар	10384,68	12846,35	11504,67
Водитель	14475,00	21500,00	19337,43
МОП, охрана	9881,25	13470,83	11006,82
Прочие профессии	13935,87	14222,46	10421,32

Справка о средней зарплате учреждения по годам прилагается, (приложение № 10).

4. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств, обоснованности и законности выбытия основных средств

По состоянию на 01.01.2017 года на балансе Учреждения числились основные средства:

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость, руб на 01.01.2017
1	2	3
1	«Жилые помещения»	76542770,80
2	«Нежилые помещения»	9054010,35
3	«Сооружения»	5889191,55
4	«Машины и оборудование»	3957669,16
5	«Транспортные средства»	3742869,08
6	«Производственный и хозяйственный инвентарь»	3177509,49
7	«Библиотечный фонд»	14998,32
	итого	102378018,75

Выборочной проверкой поступления, учета и сохранности основных средств установлено, что основные средства числятся на балансе учреждения и эксплуатируются по назначению. Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства» (проверке подвергнуты: журнал

операций, оборотные ведомости по основным средствам, инвентарные карточки, первичные документы по приходу и выбытию).

Принятие к учету объектов основных средств и закрепление за материально-ответственными лицами осуществлялось с 01.01.2015 по 31.01.2017г бухгалтером Лукьянчиковой Н.А., с 01.02.2017 года бухгалтером Черкасовой Н.В. по настоящее время., на основании первичных документов- товарных накладных, товарных чеков. Каждому объекту присвоен инвентарный номер. Аналитический учет ведется в инвентарных карточках. Движение основных средств отражается в оборотной ведомости по нефинансовым активам форма по ОКУД 0504035.

На 2015 год, с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 117695,00 рублей, кассовые расходы составили в сумме 100%. - за счет средств от иной приносящей доход деятельности, в том числе стоимостью свыше 3000,00 руб. на сумму 111700,0 руб. и стоимостью менее 3000,00 рублей на сумму 5995,00 руб.

При сличении отчетов (форма 737) по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» с данными отраженными в оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2015 год установлено отклонение в сторону увеличения по оборотной ведомости в сумме 91462,00 рублей. Разница образовалась за счет безвозмездных поступлений основных средств:

-23562,00 рублей - мягкая мебель «Встреча» 2 ед. получена в порядке внутриведомственных расчетов от ОБУСО «КЦСО города Железнодорожска» по акту о приеме передачи объектов нефинансовых активов от 26.10.2015 года № 1 (отнесено на субсидии на выполнение государственного муниципального задания), (износ- 100%);

-2600,00 рублей монитор Start 1 ед. от Администрации г. Железнодорожска, по накладной от приемки- передачи от 30.10.2015г.;

-11000,00 рублей от БОФ «Михайловский ГОК» (БОФ Милосердие) по акту приемки – передачи от 12.01.2015г.: -10000,00 рублей стиральная машина Bosch 1ед и 1000,00 рублей часы механические 1 ед.-30.10.2015 г.;

-22000,00 рублей от БОФ «Михайловский ГОК» (БОФ Милосердие) из них по акту приемки-передачи от 21.09.2015: -3000,00 рублей принтер Hp Laser JET32015 б/у- 1 ед., 3400,00рублей принтер МФУ HEWETT-PASKARD -1 ед.,-15600,00 рублей персональный компьютер DELL GP170P4 6 ед.;

-2500,00 рублей от ООО «Единство» по акту приема-передачи от 30.10.2015г картина (часы) Водопад-1 ед.

-21800,00 рублей от ОАО «Рудаавтоматика» им. В.В. Сафошина) по акту приемки-передачи от 12.01.2015г.: -4500,00 руб. монитор «Philips» 3 ед. (износ- 100%); компьютер в комплекте 2 ед.-4000,00 руб. (износ- 100%); системный блок 1 ед. 1500,00 руб. (износ- 100%) и от 19.10.2015 г. столы компьютерные(ск-19) 5 ед.-11800 руб.;

-8000,00 рублей от Шополова С.В. - факс «Panasonic» RXC418RU 1 ед. По акту приемки-передачи от 25.06.2015г.

Выборочной проверкой полноты и своевременного оприходования, приобретенных основных средств (январь, март, апрель, сентябрь, октябрь, ноябрь 2015г.) стоимостью свыше 3000,00 руб. (тележки платформенные, стиральная машина БОШ, системный блок, факс Панасоник RX-C418 RU, коммутаторы, уличные камеры, принтер HP б/у, принтер МФУ HEWETT б/у, мягкая мебель «Встреча» б/у, и стоимостью менее 3000,00 руб. (мониторы, системные блоки б/у, ПК DELL б/у ,часы механические, картина (часы) Водопад, установлено следующее: приобретены основные средства по договорам, договорам купли продажи оприходованы по товарным накладным ТОРГ-12 и поставлены на учет своевременно, с присвоением инвентарных номеров, на которые заведены инвентарные карточки.

Переданные учреждению основные средства безвозмездно по договору пожертвования, оформлены актами о приеме- передаче объектов нефинансовых активов оприходованы и поставлены на учет своевременно, на которые заведены инвентарные карточки. Таблица проверенных основных средств за 2015 год прилагается на 3-х листах, приложение № 11.

На 2016 год, с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 4895023,52 рублей, из них: 1654723,52 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности и 3240300,00 за счет субсидий на иные цели, кассовые расходы составили в сумме -3038981,00 руб. или 62,00% в том числе 705965,00 руб. за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности и 2333016,00 за счет субсидии на иные цели. В том числе стоимостью свыше 3000,00 руб. на сумму 3028941,00 руб. и стоимостью менее 3000,00 рублей на сумму -10040,00 руб.

При сличении отчетов (форма 737) по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» с данными отраженными в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035) по счету 101.00 за 2016 год установлено отклонение в сторону увеличения по оборотной ведомости в сумме 145000,00 рублей. Отклонение образовалось в результате безвозмездного поступления дезкамеры ВФЭ-2/09 в порядке внутриведомственных расчетов от ОБУССО Курской области «Обоянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по акту о приеме-передачи объектов №1 от 03.03.2016г.

Выборочной проверкой полноты и своевременного оприходования, приобретенных основных средств (март, май, июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2016г.) стоимостью свыше 3000,00 руб. (дезкамера ВФЭ-2/09, кровати бариатрические для пациентов с избыточным весом, кровати медицинские бариатрические, МФУ Brother MFC-L2740DWR, ванна моечная 3-х секционная, мотопомпа, машинка для стрижки волос OSTER, тележки сервировочные, морозильный ларь СНЕЖ, ПК DNS Office 007 Celeron, швейная машина Janome, костюмы новогодние, ПК в сборе, стерилизатор однокамерный, МФУ Pentium M6500, автобус ГАЗ А65R32 для перевозки инвалидов) и менее 3000,00 руб.- дополнительная трубка Панасоник, установлено следующее: поставка основных средств осуществлена по товарным накладным, оплата произведена в основном позже поставки, за исключением одного случая (по договору поставки от 23.11.2016 года, заключенного с ООО ДНС- Курск на поставку МФУ Pentium M 6500), оплата произведена в день заключения договора авансом, а поставка осуществлена 29.11.2016г, что является нарушением п.п.г п.7 ст.8 Закона Курской области «Об областном бюджете на 2016 год» от 26.11.2015 года № 121-ЗКО, которым предусмотрены авансовые платежи в размере 30 %. Основные средства поставлены на учет своевременно, с присвоением инвентарных номеров, на которые заведены инвентарные карточки. Таблица проверенных основных средств за 2016 год прилагается на 3-х листах, приложение № 12.

Приобретенные основные средства, стоимостью до 3000,00 рублей, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатации».

Выборочной проверкой установлено, основные средств оприходованы своевременно и поставлены на учет в соответствии с требованиями п.38 и п.50 приказа Минфин РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», осуществлялось по счету 101.00 «Основные средства» в разрезе субсчетов, своевременно.

Оприходованные основные средства выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Форма по ОКУД 0504210).

На 2017 год, с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 2813000,00 рублей. Согласно отчетным данным в 1 квартале 2017 года Учреждением основные средства не приобретались.

Проверкой обоснованности и законности выбытия основных средств установлено, что в соответствии с п.7 Постановлением Администрации Курской области от 21.11.2011 № 593-па «Об особенностях списания государственного имущества Курской области», приказом директора Учреждения от 27.11.2013 № 670 «Об утверждении Положения о постоянно действующей комиссии по подготовке и принятию решения о списании автомобильной и прочей техники» была создана постоянно действующая комиссия по подготовке и принятию решения о списании

автомобильной и прочей техники, председателем комиссии был утвержден зам. Директора Найдиной В.И., 4-х членов комиссии и секретаря комиссии. Утверждено Положение о постоянно действующей комиссии по подготовке и принятию решения о списании пришедшей в негодность автомобильной и прочей техники, находящейся на балансе ОБУССО «Железнодорожный дом интернат ветеранов труда».

Учреждением подготовлены и переданы для согласования в Комитет социального обеспечения пакет документов на списание автомобиля ГАЗ-31029 «Волга» 1997 года выпуска, балансовой стоимостью 354530,88 руб. Списание оформлено документами, предусмотренными Приложениями № 1,2 к Постановлению Администрации Курской области от 17.01.2006 г. № 3 «О порядке согласования сделок с государственным имуществом». На акте о списании автотранспортных средств имеется запись начальника МОТН и АС ГИБДД № 3 УМВД РФ по Курской области майора полиции Фролова И.С. - 20.06.2014 года автомобиль ГАЗ-31029 «Волга» списан в утиль (г/н, СФС и ПТС сданы). На момент проверки документы не согласованы с Комитетом социального обеспечения и автомобиль значится на балансе Учреждения.

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по поставщикам) расхождений не установлено.

Инвентаризация основных средств в Учреждении в соответствии с п.1.5 Приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» осуществлялась один раз в год перед составлением годового отчета. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказа от 11.01.2016 №15 о/д с 19.12.2016 по 31.12.2016. Излишек или недостаток не было установлено.

В период ревизии на основании приказа от 04.04.2017 г. №140 о/д «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств у 8-ми материально-ответственных лиц. В результате инвентаризации недостатки, выявлены излишки компьютерной техники и телевизора именно: у МОЛ Новиковой В.А. монитор ЛОС 12276 1 ед., монитор Филипс 170 S б/у 1 ед., системный блок AQAPUS 2 ед. б/у в рабочем состоянии, телевизор DNC E-32 D1S 1 ед. у МОЛ Буниной В.В. шведская стенка металлическая б/у, 1 ед.

В период ревизии основные средства оценены комиссией, поставлены на учет с присвоением инвентарных номеров: Монитор ЛОС 12276 № 143020201005 -7199,10 руб., телевизор DNC E-32 D1S № -143230101001-7109,10руб., два системных блока AQAPUS б/у в рабочем состоянии по 1000,00 руб. каждый инвентарный номера 143020201173 и 143020201174, Монитор Филипс 170 S №143020201004-1350,00руб., принтер XEROX 3010 № 143020360003-1885,50 руб., и МОЛ Буниной В.В. Н.А. шведская стенка металлическая б/у, № 163693572001-520,00 руб. Кроме того числящийся за МОЛ Семинихиной И.А. компьютер в комплекте 1ед., (монитор, системный блок, клавиатура, мышь) и принтер XEROX 3010 1 ед. в рабочем состоянии (в кабинете зам. директора Болотова Ю.И.) состояли на учете стоимостью 70 руб., в период ревизии комиссией произведена переоценка оборудования компьютер в комплекте № 143020209001-14642,00 руб., принтер XEROX 3010 1885,50 руб.

Из объяснительной записки главного бухгалтера видно, что мониторы Филипс 2 ед. и системные блоки AQAPUS 2 ед, б/у были переданы в 2015 году от ОАО «ГОТЕК» в неисправном состоянии без документов, 2003 года выпуска, поэтому техника не оприходована была, впоследствии отремонтирована и используется. Монитор ЛОС 12276 находился в кабинете директора (Крупичко), после его увольнения был поставлен гл. бухгалтеру, каким образом он оказался в доме интернате не известно, документы отсутствовали. Телевизор DNC E-32 D1S 1 ед. был имуществом проживающего, проживающий оставил (умер) его для общего пользования. Принтер XEROX 3010, компьютер в комплекте (монитор, системный блок, клавиатура, мышь) – благотворительная помощь, оборудование был оценено в сумме 70 руб., в период ревизии произведена переоценка. Гимнастический комплекс шведская стенка была предоставлена волонтерами не в товарном виде.

Проверкой установлено, что находящиеся оборудование у МОЛ Нестерук С.Н. компьютер скомплектованный (в комплекте), числился отдельно монитор самсунг стоимостью 4794,00 руб. и системный блок-8189,58 руб., в период ревизии компьютер комиссионно был скомплектован с присвоением инвентарного № 14302020902-12983,58 руб. Приказ от 04.04.2017 г. № 140 о/д, инвентаризационные описи на 54 листах прилагаются, **приложение № 13**. Пояснительная гл. бухгалтера на 1-м листе прилагается, **приложение № 14**. Бухгалтерские справки, форма 0504833, инвентарные карточки и акты о приеме- передаче объектов нефинансовых активов прилагаются на 25 л, **приложение № 15**.

Инвентаризацией установлено, в нарушение п.46 приказа МФ РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», принятые к учету: кровати функциональные 2-секционные с подъемным столиком в количестве 13 ед., поступившие в 2001 году, кровати функциональные 2-х секционные в количестве-9 ед., поступившие в 2003 г, кровати функциональные КФ-2-01 МСК в количестве-15 ед., поступившие в 2009 году и кровати медицинские функциональные в количестве-7 ед., поступившие в 2013 году были обезличены и инвентарные номера были присвоены не верно. В период ревизии данное нарушение приведено в соответствие каждому объекту присвоен уникальны инвентарный номер и нанесен белой краской по соответствующим поступлениям.

Инвентаризацией установлено, что на складе у МОЛ Лобастовой С.А. совместно хранились основные средств, материальные запасы, в том числе и продукты питания, без соответствующего обозначении (без житонов). Из пояснения зав. складом Лобастовой следует, что совместное хранение обусловлено не достаточностью помещений, в связи с открытием Университета пожилого человека одно из складских помещений было переоборудовано в компьютерный класс. В период ревизии на складе хранящиеся основные средства, материальные запасы, продукты питания подписаны (прикреплены житоны). Пояснительная Лобастовой С.А. на 1-м листе прилагается, **приложение № 16**.

Проведенной инвентаризацией у материально - ответственного лица Буниной В.В. установлено, что находящиеся у нее в подотчете основные средства: модульный набор для реабилитации 1ед.-10859,77руб., модульный набор для реабилитации 1ед.-10861,04 руб. (в разобранном виде), стерилизатор 1ед.-17320,00 руб., сухой бассейн 1ед.-23188,93 руб.(В разобранном виде), волновой биостимулятор 1 ед.-9466,74 руб. в упаковке ,находящийся в аптеке, ионизатор воздуха 1 ед.-4850,00 руб., установка для ароматерапии «Эфа» 1ед.-3100,00 руб., генератор аэроионов 1 ед.-259720,00 руб. и набор CD дисков 1 ед.-1050,00 руб. в упаковках, находящиеся в аптеке в учреждении не используются. 20.04.2017 г. зам. директора по медицинской части дано объяснение, из которого видно, что ионизатор воздуха, стерилизатор и модульные наборы не используются в связи с тем, что штатным расписанием предусмотрено по 05 ставки медсестры по физиотерапии, мед. Дезинфекатора и инструктора по ЛФК, по которым вакансии. Сухой бассейн не является средством ЛФК и используется у детей, набор дисков используется но не часто, а аппарат для ароматерапии «Эфа» не является медицинским оборудованием, В ИПР инвалидов и во врачебных назначениях ароматерапия не назначалась. Объяснительная на 2-х листах прилагается, **приложение № 1**.

Инвентаризацией установлено, что основные средства, находящиеся в не исправном, ржавые (некоторые в разобранном виде), находящиеся в подсобных помещениях), числятся за материально-ответственными лицами:

Проведенной инвентаризацией установлено, числящиеся за МОЛ, фактически не исправные со 100% износом основные средства:

Наименование Основных средств	Инвентарный номер.	Год ввода в экспл	количество	Сумма,руб.	ФИО материально- ответственного лица	Фактически находится
Компьютер в комплекте	143020201160	2007	1	17184,00	Новикова В.П.-/-	Сгорел, нах-ся в подсобном

Ксерокс	143010210013	2003	1	12267,00	-//-	помещения Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Ксерокс	143010210014	2012	1	5779,00	-//-	Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Модем внешний	143020360109	2005	1	4280,00		-//-
Монитор	143020201103	2005	1	5910,00		-//-
Монитор	143020201118	2006	1	7582,68		-//-
Монитор «Самсунг»	143020201113	2006	1	4794,00		-//-
Монитор «Самсунг»	143020201117	2006	1	4890,90		-//-
Принтер Лазер	143020201119	2006	1	9384,00		-//-
Принтер Лазер	143020201115	2006	1	9384,00		-//-
Процессор	143020261106	2005	1	10796,30		-//-
Системный блок	143020201110	2006	1	8189,58		-//-
Телевизор цветной «Горизонт»	143230102044	2002	1	7354,20		Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Телевизор цветной «Рубин»	143230102045	2001	1	9070,18		Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Телевизор цветной LD-KF21P31	143230102050	2003	1	16646,76		Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Телевизор цветной LD-KF21P31	143230102052	2003	1	16646,76		-//-
Телевизор цветной LG-2504	143230102159	2007	1	11723,88		-//-
Телевизор цветной LG-2504	1432301211159	2007	1	11723,88		-//-
Холодильник «Саратов	б/н	1996	1	4850,70		-//-
Холодильник «Саратов	162930100023	1996	1	4838,70		-//-
Швейная машина SINGER	142926803162	2007	1	6390,00		Не исправна в подсобном помещ.
Компьютер в комплекте	57	2010	2	4000,00		Не в рабочем состоянии на складе
Системный блок	155	2008	1	1500,0		Не в рабочем состоянии на складе
Швейная машина красеобметочная	271	2007	1	1990,00		Не в рабочем состоянии на складе
					Семенихина И.А.	
Монитор «Самсунг»	143020201112	2006	1	4794,00		Не в рабочем состоянии в подсобном помещении
Музыкальный центр Mikro LDF-	143230170067	2003	1	7395,57		Не в рабочем состоянии в подсобном помещении
Музыкальный центр	143230700001	2013	1	10148,00		-//-
Системный блок	1430202011104	2005	1	14002,02		
Телевизор «Горизонт»	143230102061	2002	1	7354,20		-//-
Телевизор «Горизонт»	143230102060	2002	1	7354,20		
Телевизор цветной LD-KF21P31	143230102074	2003	1	16646,76		Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Телевизор цветной LD-KF21P31	143230102072	2003	1	16646,76		Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
Телевизор цветной LD-KF21P31	143230102073	2003	1	16646,76		-//-
Кресло-коляска №400	153592202004	2004	1	6325,00		Не в рабочем состоянии, сломано сиденье, колеса разъехались, в подсобном помещении
Кресло-коляска Альфа-01	153592202001	2004	1	11270,00		-//-
Кресло-коляска Альфа-01	153592202002	2004	1	8222,20		-//-
Кресло-коляска Альфа-01	153592202001	2004	1	8222,50		-//-
Телевизор черно-белый «Лотан»		2004	1	1404,00		Сгорел, нах-ся в подсобном помещении
					Нестерук С.Н.	
Коляска инвалидная		2014	10	20496,00		Не исправные в складе 4,2
Холодильник «Саратов		1996	1	3810,00		
Холодильник «Смоленск»		2002	1	10464,80		
Эл.подъемник для инвалидов					Репринцева Л.И.	
Машина д/очистки картофеля	142945101163	2008	1	19400,00		Не в рабочем состоянии, ржавая в коридоре
Машина протирачно -резачная МПР-РЭ	142945102007	1999	1	14755,68		Не в рабочем состоянии, ржавая в коридоре
Морозильный бокс ЕК-25ВК	142945139011	1999	1	35668,05		Не в рабоч. состоянии, сгорел, в коридоре
Морозильный ларь 350м	142945139025	2002	1	40728,60		Не в рабоч. состоянии, сгорел, в коридоре
Плита кухонная электрическая ЭП-4ЭЖ	142914200000	2010	1	37270,00		Не в рабочем состоянии, ржавая в коридоре

Тележка грузовая ГП-80	153599101008	2002	1	10088,64		Не в рабочем состоянии, разобрана, в коридоре
Холодильная камера «Саратов»	162930100012	1996	1	4838,70		Не в рабочем состоянии,
Шкаф жарочный ШЖЭ-3	142945125038	2004	1	36140,00		Не в рабоч. состоянии, сгорел, в коридоре
Электромясорубка МиМ-300	142945102040	2003	1	14100		Не в рабоч. состоянии, сгорела, в коридоре
					Леонтьева Е.А.	
Автомобиль ГАЗ-31029 «Волга»	153410130009	1997	1	354530,88		Не в рабочем состоянии, ржавая, на площадке хоз. блока
Бензокоса	142944151164	2005	1	8246,00		Не в рабочем состоянии, ржавая в кладовке
Гладильный вакуум «Наташа»	142944172002	1997	1	94449,30		Не в рабочем состоянии, в прачечной
Камера дезинфекционная ВФЭ-2/09	143311311080	2000	1	64016,25		Не в рабочем состоянии, ржавая, разобрана на площадке хоз. блока
Машина стиральная Л-10-221	142926632083	2001	1	92456,64		Не исправна, ржавая, разобрана в коридоре хоз. блока
Машина стиральная Л-25-121	142926634084	2004	1	119700,00		Не исправна, ржавая, в прачечной
Центрифуга	142926642088	2001	1	45171,36		Не исправна, ржавая в прачечной
Центрифуга	162930309250	2003	1	3067,08		Не исправна, ржавая, в коррид. Хоз. блока
Машинка д/стрижки волос		2003	1	1550,00		Не в рабочем состоянии, в кладовке
Весы товарные		2003	1	2901,22		Не в рабочем состоянии, ржавые, на площадке хоз. блока
Точило		1993	1	1732,00		Не в рабочем состоянии, в подвале
					Бунина В.В.	
ДЕз. Установка СТЭЛ	143311311025	2006	1	39140,00		Не в рабочем состоянии
Установка СТЭЛ-10н	143311311024	2004	1	29500,00		Не в рабочем состоянии

Рекомендовано по вышеперечисленным основным средствам подготовить документы на списание в соответствии с требованиями Постановления Администрации Курской области от 21.11.2011 № 593-па «Об особенностях списания государственного имущества Курской области».

Ревизией установлено, что числящиеся на балансе учреждения:

- подъездная дорога (бетонная) стоимостью 3360675,45 руб., остаточная стоимость 461902,08 руб. (износ 86,2%) разбита, в рытвинах, канавах, на участке около 4-х м дорога провисшая и разбита и посередине дыра (под которой пустота), требуется капитальный ремонт;

- овощехранилище стоимостью 1365068,10 руб., со 100,00 износом находится в аварийном состоянии. Продукты хранятся на пищеблоке;

- ограждение из сетки металлической, стоимостью 575757,60 руб. со 100% износом ржавое, в некоторых местах сетка порвана, сетка около 1/3 части вросшая в землю;

- малые формы стоимостью 587690,40 руб. со 100% износом 5 ед. 3 из которых в виде железобетонных плит и две кирпичные закругленные, завалившиеся, обшарпанные, находящиеся на территории (в основном в саду), загромождают сад, назначение их неизвестно.

5. Проверка горюче-смазочных материалов

По состоянию на 01 января 2017 года на балансе Учреждения числилось пять единиц автотранспорта:

№ п/п	Тип техники	Марка техники	Гос.номер	Год выпуска	Балансовая стоимость	Инвентарный номер
1.	легковая	Волга ГАЗ-3109	A998KK46	1997	354530,88	153410130009
2.	Фургон	ГАЗ 33021	A479KH46	2001	229770	1534101930011
3.	Легковая	Лада Приора	M834UY46	2013	374000,00	153410110001

		217030				
4.	Легковая	УАЗ -2206	A977KK46	2001	175730,32	153410250010
5.	Автобус	ГАЗ А65R32	H412CE46	2016	2333016,00	153410190001

Приказами Учреждения «О закреплении автомобиля» за водителями были закреплены транспортные средства:

- от 11.01.2016 года № 26 о/д: -Лада Приора 217030- за Кичигиным Е.В.; УАЗ 2206 за Рудневым ГАЗ 33021 за Дорониным В.Я.;

-от 23.04.2016 года № 92 о/д:- Лада Приора 217030- за Дорониным В.Я.;УАЗ 2206 и ГАЗ 33021 за Рудневым С.А.;

- от 16.01.2017 года №56 о/д: -Лада Приора 217030- за Дорониным В.Я.; ГАЗ 33021 за Семинихиным А.В.; ГАЗА65R32 за Рудневым С.А.;

- от 24.03.2017 года № 125 о/д: -Лада Приора 217030, ГАЗА65R32 и ГАЗ 33021 за Дорониным В.Я.

Ответственным за эксплуатацию и техническое состояние автотранспорта приказом от 11.01.2016 г. был назначен Кичигин Е.В. – мастер участка.

Содержание транспорта в ревизуемом периоде производилось за счет средств областного бюджета и за счет средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности.

Приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных договоров с поставщиками ГСМ:

- на 2015 год публичная оферта к заключению договора поставки товара и оказания услуг (по программе «Топливо-он-лайн» от 17.02.2011(продолгован до 31.12.2017) в редакции от 01.01.2015 № 3486405/49 с ООО «Магистраль -Карт», г. Москва. По данному договору поставщик в конце месяца в соответствии с условиями п.8 предоставлял Учреждению счет-фактуру, реестр операций по картам, с указанием даты заправки, места нахождения топливораздаточной колонки, марки АИ, цены за литр, количества и суммы, акт приема-передачи товара. Оплата осуществлялась в соответствии с п.5.3 договора (100% предоплата), за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

- на 2016 год публичная оферта к заключению договора поставки товара и оказания услуг (по программе «Топливо-он-лайн» от 17.02.2016 (в редакции от 28.11.2016) б/н (продолгован до 31.12.2017) с ООО «РН-Карт», г. Москва. По данному договору поставщик в конце месяца в соответствии с условиями п.8 предоставлял Учреждению счет-фактуру, товарную накладную, акт об оказании услуг за отчетный месяц, размещенный на сайте, отчет о транзакциях, проведенных с использованием карт., с указанием даты заправки, места нахождения топливораздаточной колонки, марки АИ, цены за литр, количества и суммы. Оплата осуществлялась в соответствии с п.5,3 договора (100% предоплата), за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

Учреждением издавались приказы по переходу на зимний (летний) период с использованием соответствующих норм расхода бензина от 12.01.2015 года № 11 о/д, на автомобили: УАЗ-2206, Лада- 217030, и ГАЗ -33021 Газель; от 11.01.2016 года на те же автомобили от 16.01.2017 №55/ о/д и на автомобили: УАЗ-2206, Лада- 217030, ГАЗ -33021 Газель автобус.

Медицинское освидетельствование водителей Учреждения осуществлялось по договорам:

от 04.02.2015 №51/61, заключенным с Курской областной клинической станцией переливания крови комитета здравоохранения Курской области (Лицензия на осуществление предрейсовых медицинских осмотров –от 12.01.2011 № ФС-45-01-00505, выданная федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития г. Курск сроком действия до 12.01.2016г. Соглашением от 31.07.2015 договор №51/61 от 04.02.2015 был расторгнут в связи с реорганизацией ОБУЗ Железнодорожная станция переливания крови;

от 20.07.2015 № 187/15/157 с МУП «Транспортные линии» (лицензия №ЛЮ-46-01-001085 от 1605.2014г., бессрочная);

от 31.12.2015 № 396/15/315 с МУП «Транспортные линии» (подложена лицензия №ЛЮ-46-01-001085 от 16.05.2014 бессрочная);

от 01.01.2017 №16 с МУП «Транспортные линии» (лицензия №ЛО-46-01-001085 от 16.05.2014 г., бессрочная).

В ревизуемом периоде ответственным за выдачу, прием путевых листов, контролем за их оформлением, в 2015 году назначена Найдина В.И. (приказ от 12.01.2015 г № 23 о/д), в 2016 году Кичигин Е.В. (приказ от 17.05.2016 №106 о/д), в 2017 году Кичигин Е.В. (приказ от 16.01.2017 №59 о/д.), а также учетом ГСМ являлась бухгалтером, Черкасова Н.В. и Руднева М.В.

Выборочной ревизией оформления путевых листов установлены следующие нарушения (ноябрь, декабрь 2015 январь, февраль, май 2016 и 1 квартал 2017).

- нарушение ст.9 Федерального закона № 402 -ФЗ, в путевых листах за 2015, 2016 годы и 1 квартал 2017 не закреплялась подпись печатью, как предусмотрено формой. В период ревизии устранено.

- в нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402- в путевых листах, допущены исправления корректирующей жидкостью без оговорки показаний спидометра на начало дня и при возвращении в гараж по следующим водителям и автомобилям:

Ноябрь 2015 год -водитель Доронин В.Я., автомобиль Лада Приора М834-УУ46 путевой лист от 16.11.2015 №382, путевой лист от 17.11.2015г. №384; водитель Кичигин Е.В., автомобиль УАЗ 2206 А977УУ46 путевой лист № 385.

Декабрь 2015 год водитель Кичигин Е.В., автомобиль Лада Приора исправления корректирующей жидкостью без оговорки показаний спидометра на начало дня и при возвращении в гараж исправлены в путевых листах от 25.12.2015 №437, от 29.12.2015 №441, от 29.12.2015 №443.

2016 год: водитель Кичигин Е.В. январь: исправления без оговорки корректирующей жидкостью показаний спидометра при возвращении в гараж: автомобиль УАЗ 2206 в путевом листе от 03.01. №1 автомобиль Лада Приора М834-УУ46 от 13.01.2016 №5;

2017 год исправления без оговорки корректирующей жидкостью показаний спидометра при возвращении в путевом листе водитель Кичигин Е.В автомобиль Лада Приора М834-УУ46 путевой лист от 31.01. №24; водитель Доронин В.Я. в путевых листах от 02.03. №66, от 06.03. №70, от 07.03. №72, от 10.03. № 75, от 13.03. №78, от 14.03. №80, от 16.03. №85, от 17.03. №86, от 21.03. № 90. В период ревизии устранено.

Списание бензина осуществлялось по фактическому пробегу автомобиля в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.

Учет операций по расходу ГСМ осуществлялся в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению не финансовых активов. При сличении данных, отраженных в актах на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с данными журнала операций № 7 расхождений не установлено.

Ревизией установлены отклонения по расходу ГСМ, списанных водителями Кичигиным Е.В., Дорониным В.Я. и Козенковым С.А. по системе «Сирена» при перерасчете в соответствии с погрешностью 15% на Глонасс, согласно информационному письму РЦНУ по Курской области от 20.02.2017г. №120, что повлекло за собой перерасход ГСМ соответственно и денежных средств. Всего перерасход ГСМ (ноябрь, декабрь 2015 январь, февраль, май 2016 и 1 квартал 2017) составил в количестве 56,34 л на сумму 22087,48 руб. В том числе: 2015 г. на сумму 823,60 руб. водителем Кичигиным Е.В.; в 2016 году перерасход ГСМ составил на сумму 858,66 руб., из них 513,96 руб. водителем Дорониным В.Я. и на сумму 344,70 руб. и водителем Кичигиным Е.В.; в 1 квартале 2017 года перерасход ГСМ составил в количестве 10,37 л на сумму 405,22 руб. из них водителем Дорониным В.Я. и на сумму 190,56 руб., водителем Кичигиным Е.В. на сумму 89,93 руб. и водителем Козенковым С.А. на сумму 124,73 руб. В период ревизии на основании заявлений следующими водителями были внесены в кассу денежные средства за перерасход ГСМ: п.к.о №318 от 25.04.2017 -1258,23 руб. от водителя Кичигина Е.В.; п. к. о № 319 -704,52 руб. водителем Дорониным В.Я., п.к.о.№320-124,73 руб. водителем Козенковым С.А. Расчет ГСМ и п.к.о. прилагаются, на 13-ти листах, **приложение № 17.**

В ревизуемом периоде снятие остатков бензина у водителей и показателей спидометра производилось комиссией, ежемесячно, отклонений не установлено.

В период ревизии на основании приказа Учреждения от 24.04.2017 г. № 151 «О снятии показаний спидометра» произведено снятие показаний спидометра по состоянию на 25.04.2017 года, в результате сличения показаний спидометра автомобиля Газель Н412СЕ-46, ЛАДА Приора М834 УУ46 ГАЗ 3302 А 479 КН-45 с показаниями, отраженными в путевых листах соответственно № 133, № 135, № 126 расхождений не установлено. (Приказ № 151 о/д от 24.04. от 2017 г. и акт снятия показаний спидометра на 2-х листах прилагаются, **(приложение № 18)**).

В период снятия показаний спидометров, установлено, что автомобиль УАЗ 2206 А 977 46 по показаниям спидометра пробег составил 45064км, показания соответствуют данным путевого листа от 03.01.2016 г. № 1. С данного момента автомобиль не использовался Учреждением, в 2016 году оплачен транспортный налог в сумме 1960,00 руб. Автомобиль находится на площадке хозяйственного блока, кузов ржавый, днище ржавое.

6. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов

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

На 2015 год с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 18109644,64 руб., кассовые расходы составили 17743499,77 руб. или 97,98%, в том числе:

- 226481,60 рублей – медикаменты;
- 13689563,61 рублей – продукты питания;
- 321600,30 рублей – ГСМ;
- 96473,54 рублей – строительные материалы;
- 1468153,00 рублей – мягкий инвентарь;
- 1941227,72 рублей - прочие материальные запасы.

Кроме того на сумму -58049,63 руб. за счет поступлений от иной приносящей деятельности, (благотворительное поступление материальных запасов): 45226,63 руб. продукты питания, 7100,00 мягкий инвентарь и 5723,00 руб. ГСМ.

На 2016 год с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 20525331,20 руб., кассовые расходы составили 19325612,74 руб. или 94,15 %, из них:

- 166115,25 рублей – медикаменты;
- 14092721,45 рублей – продукты питания;
- 307338,01 рублей - ГСМ;
- 209107,28 рублей – строительные материалы;
- 2879238,67 рублей – мягкий инвентарь;
- 610406,54 рублей - прочие материальные запасы.

Кроме того безвозмездно поступили материальные запасы: 114045,38 руб., от иной приносящей доход деятельности (Благотворительная помощь)-51600,00руб. продукты питания от ОКУ «ЦОД ГОЧС Курской области, ОГУ «АССС Курской области» и от БОФ «Милосердие» ОАО «Михайловский ГОК»; мягкий инвентарь на сумму 7199,04 руб. от ОБУССО «Обоянский дом интернат для престарелых и инвалидов» и на сумму 55246,34 «Прочие материальные запасы» в основном пеленки одноразовые и подгузники д/взрослых от физических лиц.

На 2017 год с учетом корректировок утверждено плановых назначений по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 19963409,44 руб., кассовые расходы за 1 квартал 2017 года составили 3259932,34 руб. из них:

- 2260,00 рублей – медикаменты
- 185677,62 рублей – продукты питания;
- 24945,50 рублей - ГСМ;

- 47049,22 рублей - прочие материальные запасы.

В 1 квартале 2017 года спонсорская помощь не поступала.

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

-105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»

-105.32 «Продукты питания»

-105.33 «Горюче-смазочные материалы»;

-105.34 «Строительные материалы»;

-105.35 «Мягкий инвентарь»;

-105.36 «Прочие материальные запасы».

Поступление материальных запасов осуществлялось согласно, заключенным договорам и отражалось по дебету соответствующих счетов на основании первичных документов (товарных накладных, счетов, счетов-фактур от поставщиков).

Выборочно проверены первичные документы на оприходование материалов (март, апрель, июнь, июль, август 2015 года, май июль, октябрь, ноябрь 2016 года, 1 квартал 2017 г.), в результате установлено, что материальные запасы оприходованы по товарным накладным ТОРГ-12 (ф. ОКУД 0330212) и поставлены на учет заведующим складом материально-ответственным лицам Леонтьевой Е.А., Асеевой и Лобастовой С.А., с дальнейшей выдачей в подотчет материально - ответственным лицам. (Договора о полной материальной ответственности имеется в наличии). Поступление материальных запасов за вышеуказанный срок прилагается на 6-ти листах, **приложение № 19.**

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402 -ФЗ, в товарных накладных на приход материальных запасов (март, апрель, июнь, июль, август 2015 года, май июль, октябрь, ноябрь 2016 года, 1 квартал 2017) подпись материально ответственного лица не закреплялась печатью, как предусмотрено формой. В период ревизии устранено.

Оприходованные материальные запасы выдавались по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Форма по ОКУД 0504210).

Списание материальных ценностей осуществлялось комиссией и оформлялось актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), утвержденных руководителем Учреждения.

Ревизией установлено, что поставка продуктов питания осуществлялась на основании заключенных договоров, с предоставлением товарных накладных, счетов, счетов-фактур от поставщиков. Удостоверения о качестве продукции, сертификаты, ветеринарные справки и ветеринарные свидетельства на продукты питания подшиты в отдельной папке.

Выборочной проверкой своевременности и полноты оприходования по бухгалтерскому учету продуктов питания от поставщиков (1 квартал 2017) проверены первичные документы, оборотные ведомости, накопительные ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037), журналы операций № 4, нарушений не установлено.

Продукты питания учитываются на счете 105.32. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам форма 0504035, записи производились на основании данных накопительных ведомостей по приходу и расходу, формы соответственно 0504037 и 0504038. Отпуск продуктов питания со склада производится на основании меню-требований форма 0504202.

Правильность и обоснованность списания в расход продуктов питания в отделениях милосердие и общего типа ветеранов- труда и инвалидов проверена выборочно 1 квартал 2017 года (основное количество временно проживающих от (257 до 264 человек, в том числе от 25 до 22 человек диета стол № 9) путем сличения меню-требований, накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (форма по ОКУД 0504038) с журналом учета сдачи смен проживающих, норм питания, граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания Курской области, утвержденных постановлением Правительства Курской области 09.12.200г. № 312 «Об утверждении норм питания и обеспечения мягким инвентарем, граждан,

проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания Курской области», а также Методических рекомендаций по организации питания в государственных (муниципальных) стационарных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», утвержденных постановлением Минтруда и соцразвития РФ от 15.12.2002 г. № 12, с применением следующего меню: в понедельник составляется на вторник, во вторник на среду, в четверг на пятницу и субботу и в пятницу на воскресенье и понедельник, а в праздничные дни в пятницу на субботу, воскресенье и понедельник. В результате выборочной проверки, были установлены отклонения продуктов питания за 1 квартал 2017 года фактического потребления от нормы: необходимо потребить молока 4689,23 л фактически израсходовано 4911,938 л, **перерасход составил 222,7 л**; кефир необходимо потребить по норме 4682,68л фактически израсходовано 4696,0 л перерасход составил 13,32 л; макароны необходимо потребить по норме 466,06 кг фактически израсходовано 530,4 кг **перерасход составил 64,34 кг.**; колбаса необходимо потребить по норме 585,575 кг фактически израсходовано 622,8 кг перерасход составил 40,225 кг; говядина необходимо потребить по норме 1864,24 кг фактически израсходовано 1856,732 кг, недобор составил 7,508 кг (1178,292 говядина и плюс замена в количестве 678,44 кг: печень 172,1:1,6= **148,36 кг** + свинина 468,61:1.1=**426,0 кг** + консервы тушеные, говядина 124,9:1,2=**104,8 кг**); куры- необходимо потребить по норме 1048,635кг фактически израсходовано 1033,84 кг **недобор составил 14,795 кг**; масло растительное необходимо потребить по норме 466,06 кг фактически израсходовано 452,902кг **недобор составил в количестве 13,158 кг**; сахар по норме необходимо было потребить в количестве 1216,7 кг фактически израсходовано 1230,25 кг перерасход **составил 14,082 кг**. Ревизией установлено, что учреждением заменялась мясо говядина на печень куриную, которая не предусмотрена приложением № 8 к методическим рекомендациям по организации питания в государственных муниципальных стационарных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденных постановлением Минтруда России от 15.02. 2002 № 12 (таблицей замены продуктов), на которую отсутствует коэффициент перевода. Расчеты потребления продуктов питания, прилагаются на 4-х листах, **приложение № 20.**

Из объяснительной медсестры Буниной В.В. следует, что отклонения продуктов питания за 1 квартал 2017 года произошли по причине усиления питания проживающих в связи с праздничными днями, нахождением на диетическом питании 25 человек, питание которых должно быть 5-6 разовое, а также в связи, с тем что проживающие в течение дня пребывали и убывали, конкретное время не указывалось в журнале. Недобор мяса говядины, в количестве 7,508кг компенсируется за счет колбасы с переводом коэффициента ($7,508 \times 1,5 = 11,259$), соответственно перерасход колбасы за квартал составил 28,966 кг ($40,225 - 11,259$), недобор масла растительного в количестве 13,158 л компенсируется майонезом с коэффициентом 1.4. По поводу применения перевода печени куриной, приравнено согласно таблице замены продуктов на печень говяжью с коэффициентом 1.6. (ФИО. Пояснительная Буниной В.В. прилагается на 1-м листе, **(приложение № 21).**

Необходимо отметить, что журнал ведется посменно под роспись, т.е. утром в 8-00 ч. принимается смена и на следующее утро 8.00 ч с учетом вечера в 20-00ч. сдается смена. При просмотре журнала установлено, что в течение дня проживающие выбывают из дома интерната и пребывают, фиксируются следующие показатели: Фамилия имя отчество убывающего, пребывающего, причина убытия, прибытия, но в течение дня не проставляется время убытия или прибытия проживающего.

Продукты питания приобретались на средства, поступившие от иной приносящей доход деятельности. Учет поступивших продуктов осуществлялся в книге учета материальных ценностей, форма по ОКУД 0504042 и накопительной ведомости по приходу продуктов питания форма по ОКУД 0504037. Отпуск продуктов питания осуществлялся на основании меню-требований ф. 0504202, с указанием количества довольствующих человек произвольной формы, с отражением накопительной ведомости по расходу продуктов питания, форма по ОКУД 0504038.

Внутренне перемещение материальных запасов при передаче их в эксплуатацию осуществлялось по требованию накладной ф. 0504204.

В период ревизии произведено выборочное снятие остатков продуктов питания по состоянию на 14.12.2016г., у МОЛ Репринцевой Л.И., в результате, которой излишков или недостачи не установлено. Инвентаризационная опись и акт прилагаются на 2-х листах, **(приложение № 22)**.

Проверкой правильности учета, полноты оприходования, обоснования списания запасных частей к транспортным средствам (2015г., 1полугодие 2016 г.) установлено, что приобретенные запасные части к транспортным средствам в соответствии с п. 118 Инструкции от 01.12.2010 г.№157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов государственными внебюджетными фондами, государственных наук государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», учитывались на счете 010536000. В нарушение п. 349 Инструкции от 01.12.2010 № 157н Приобретенные запасные части на транспортные средства взамен изношенных, не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам», соответственно учет их не осуществлялся. Данное нарушение отражалось в предыдущем акте ревизии. Аналитический учет по счету не велся в карточке количественно - суммового учета (форма по ОКУД 0504041).

В учетной политике Учреждения отсутствует перечень запасных частей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных».

Из пояснительной гл. бухгалтера видно, что за период с 2015 года по 31.03. 2017 года запасные части устанавливались по акту установки и сразу списывались со счета 105. В учетную политику внесены изменения по учету запасных частей. В период ревизии документы за 1 квартал 2017 года приведены в соответствие. Пояснительная гл. бухгалтера прилагается, **(приложение № 23)**.

Выборочной инвентаризацией материальных запасов у 5-ти материально ответственных лиц излишков не выявлено, за исключением одного случая у МОЛ Лобазовой С.А.- недостача гороха 1,296 кг на сумму- 40,18 руб. Инвентаризационные описи и акты прилагаются на-22-х листах, **(приложение № 24)**. В период ревизии в кассу от материально-ответственного лица Лобазовой С.А. поступили денежные средства в сумме 40,18 руб. (копия п.к.о. от 24.04.2017 № 314 прилагается, **приложение № 25**).

Кроме того установлено, что в нарушение п.7 разд.1 приказа МФ РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» основные средства: стенд «Информация», стоимостью 7400,00 руб., по бухгалтерскому учету числились на счете 105.00 «Материальные запасы» вместо счета 101.00 «Основные средства». В период ревизии данное нарушение приведено в соответствие соответствующими проводками, с присвоением инвентарного номера 16361234010, бухгалтерские справки, форма по ОКУД 0504833 на 5-х листах прилагаются, **(приложение № 26)**.

Инвентаризацией установлено, что на складе у материально-ответственного лица Лобазовой С.А. и в подсобных помещениях материально-ответственных лиц (сестер-хозяек в подсобных помещениях) обезличен мягкий инвентарь, обувь одежда, хранились без жетонов, бирок совместно полотенца кухонные- льняные, вафельные и махровые, жилеты трикотажные и болоневые, обувь мужская и женская. В период ревизии сформированы описи материальных запасов по МОЛ, имущество приведено в соответствие с требованиями хранения. Кроме того сформированы описи личного имущества проживающих по МОЛ.

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по поставщикам) расходований не установлено.

В период ревизии проведен анализ соблюдения денежных норм питания.

Ревизией установлено по учреждению в целом сложились следующие показатели:

За период с 01.01.2015 по 31.12.2015 года плановая стоимость одного койко-дня составила 158,19 руб. Фактическая стоимость одного койко-дня составила 154,79 руб., за данный период

фактически проведено 86711 койко-дней, при плане 905200. Фактическая стоимость койко-дня ниже плановой на 2,1 %.

За период с 01.01.2016 по 30.09.2016 года плановая стоимость одного койко-дня составила 190,57 руб. Фактическая стоимость одного койко-дня составила 150,17 руб., за данный период фактически проведено 93303 койко-дней, при плане 91500. Фактическая стоимость койко-дня ниже плановой на 21,2 %.

За период с 01.01.2017 по 31.03.2017 года плановая стоимость одного койко-дня составила 192,12 руб. Фактическая стоимость одного койко-дня составила 146,24 руб., за данный период фактически проведено 23391 койко-дней, при плане 24030. Фактическая стоимость койко-дня ниже плановой на 23,9 %. Справка о количестве койко-дней и их стоимости прилагается на 1-м листе, **приложение №27**.

Из вышеуказанных показателей видно при снижении фактически проведенных койко-дней по сравнению, с плановыми фактическая стоимость койко-дней так же снижалась.

Выборочной проверкой соблюдения норм обеспеченности мягким инвентарем по состоянию на 01.04.2017 г. в соответствии с постановлением Правительства Курской области «Об утверждении норм питания и обеспечения мягким инвентарем граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания Курской области» от 09.12.2002 № 312, проживающих в отделении милосердия -21 мужчин и 33 женщин установлено, что из 22 - х позиций только по 3-м позициям проживающие обеспечены на 100 процентов и выше: сорочка (верхняя рубашка), одеяло п/шерстяное, и наволочки; не обеспечены полностью (100%) по 3-м позициям пальто зимнее, одеяло шерстяное (ватное), покрывало; по 7-ми позициям мягкий инвентарь не до закуплен (обеспечены мягким инвентарем) в размере от 5,6% до 50,0%-по 8-ми позициям: пальто демисезонное (плащ, куртка), брюки п/шерстяные, спортивный костюм, халат байковый, майка, носки п/шерстяные, головной убор летний, платок х/б, и от 50% до 100,00% обеспечены по 8-ми позициям обеспеченность составила от 51% до 90%- трусы, головной убор зимний, платок п/шерстяной, обувь зимняя, обувь летняя, пододеяльник, простыня, полотенце банное.

Проверкой обеспеченности мягкого инвентаря в отделениях общего типа установлено следующее: из 22-х позиций по 6-ти обеспеченность мягким инвентарем составила от 100 % и выше- обувь зимняя, одеяло п/шерстяное, покрывало, наволочка, полотенце банное, халат байковый по 16 позициям проживающие не обеспечены мягким инвентарем в том числе: обеспеченность от 3% до 33% по 8-ми позициям-пальто зимнее, спортивный костюм, майка, носки п/шерстяные, головной убор летний, платок п/шерстяной, платок х/б, одеяло шерстяное (ватное) и по 8-ми позициям обеспеченность составила от 47% до 93%- пальто демисезонное (плащ, куртка), сорочка (верхняя рубашка), брюки п/шерстяные, трусы, головной убор зимний, обувь летняя, пододеяльник, простыня.

Из пояснительной гл. бухгалтера Юсиной Е.В. следует, что в отделении «Милосердие» находятся лежачие проживающие, которые в верхней одежде, предусмотренной нормами не нуждаются, и покрывала им не нужны. Основное их обеспечение это подгузники для взрослых. В отделениях общего типа из 22-х позиций по 6-ти обеспеченность мягким инвентарем составила от 100 %, по 16-ти позициям мягкий инвентарь не до закуплен , в том числе и зимнее пальто (у многих проживающих имеются свои личные вещи, которые они носят). На складе находится верхняя одежда –зимняя женская и мужская (была приобретена по аукциону в декабре 2016г) , но не востребована проживающими. По ежеквартальному мониторингу фактического спроса на мягкий инвентарь составляется заявка на его приобретение.

Пояснительная гл. бухгалтера и анализ обеспеченности мягким инвентарем на 3-х листах прилагается, (**приложение № 28**).

Учет материальных запасов материально ответственными лицами ведется в книге учета материальных ценностей по форме 0504042.

На складе предметы мягкого инвентаря проштампованы.

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

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

Ревизией установлено, что по состоянию на 01.04.2017 года согласно данных журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками числилась дебиторская задолженность в сумме 147500,28 руб. и кредиторская задолженность в сумме 713284,79 руб. в том числе:

№п/п	Наименование организаций	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность		Погашение
1	Проживающие в Учреждении	27562,35		За оказанные доп. услуги	-10.04.17-п.к.о № 20795,67 (13 чел.) -13.04.17 п.к.о № т - 6766,68 (4 чел)
2	РЭК	2687,77			
3	МУП Гортеплосети		508348,14	Услуги теплоснабжения	П.п. от 03.04.17 № 81933-175197,28 П.п. от 06.04.17 №89464-179858,33 П.п. от 12.04.17 №98213 -153292,53
4	МУП Горводоканал		88944,39	Услуги водоотведения и водоснабжения	П.п. от 03.04.17 №81958-88944,39
5	ООО Казацкая слобода		38701,10	За продукты питания	П.п. от 06.04.17 №89829-27214,30 П.п. от 13.04.17 №-- ---- 11486,80
6	МУП ЭКО-СЕРВИС		19801,56	За вывоз мусора	П.п. от 06.04.17 №89519-19801,56
7	ООО Электропромсервис		17750,00	За обслужив. лифтов	П.п. от 04.04.17 № 82271-1100,00 П.п. от 12.04.17 №98656-2883,34
8	ООО «Статус»		8325,00	За молочную продукцию	П.п. от 04.04.17 № 82423-8325,00
9	МУП Горкомэнерго		8033,00	За услуги захоронения	П.п. от 04.04.17 № 82910-8033,00
10	Ф-л ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»		7929,60	За услуги проведенных анализов, проб	П.п. от 06.04.17 № 89663-7929,60
11	ООО «Регионсеть»		4000,00	За обслужив. Сети Интернет	П.п. от 04.04.17 № 82355-2000,00 П.п. от 12.04.17 №98392-2000,00
12	Железногорский хл/ завод		5352,00	За х/булочные изделия	П.п. от 04.04.17 № 824515352,00
13	НИС Юго-Запад Монитор		6600,00	За монитор пожарн. сигнализации	П.п. от 12.04.17 №98773-4400,00
14	ИП ИльинаМ.Н		2000,00	Ритуальные услуги	П.п. от 04.04.17 № 82857-2000,00
15	МУП «Транспортные линии»		900,00	За услуги предрейсового медицинского осмотра	П.п. от 12.04.17 № 98864-900,00
16	ООО «Регионсеть» РЦНУ		700,00	Обслуж сист Глонасс	П.п. от 04.04.17 № 82412-700,00
17	ООО Меркурий		300,00	Заправка картриджей	П.п. от 04.04.17 № 82973-300,00
	Итого	27562,35	715484,79		

Задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует. Работники бухгалтерии осуществляют сверку расчетов с поставщиками материальных ценностей, выполненных работ и оказания услуг ежеквартально и перед составлением годового отчета, акты сверки имеются в наличии.

В период ревизии осуществлена сверка взаимных расчетов по состоянию на 01.04.2017 года г. с НИС Юго-запад Мониторинг ООО, которые подтвердили расчеты. Копия акта сверки расчетов прилагается на 1-ом листе, (приложение № 29).

Проверкой сличения первичных документов с данными отраженными в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за ноябрь 2015 г., февраль, апрель 2015, июнь 2016 г. отклонений не установлено.

Выборочной проверкой состояния заключенных договоров выделенным бюджетным ассигнованиям (2017г.) установлено, что в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ Учреждением был заключен:

-01.01.2017 г. контракт № 1846000034870/01 с Курским филиалом ПАО «Ростелеком», действующего по доверенности от 19.09.2016 г. № 0308/29/14-16 (лицензия №113030 от 11.12.2013г., сроком действия до 11.12.2020г.) по оказанию услуг связи на сумму 50150,00 руб., сроком действия с 01.01.2017 по 31.12.2017г. Оплата осуществлялась в соответствии с п. 3.3,3.5 контракта, на основании выставленного счета за отчетный период (месяц) безналичным перечислением денежных средств на счет поставщика услуг, контракт находится в исполнении. По состоянию на 01.04.2017 г. за предыдущий период задолженность отсутствует, взаимные расчеты подтверждены актом сверки.

В соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ Учреждением были заключены:

-01.11.2017 г. государственный контракт № 77/02 с МУП «Гортеплосеть» на поставку тепловой энергии в горечей воде на сумму 3396204 рублей, сроком действия с 01.12.2017 года по 31.12.2017 года. Оплата осуществлялась в соответствии с п.4.7 контракта по цене, установленной поставщиком эл.энергии на основании счета-фактуры безналичным способом. Договор находится в исполнении. По состоянию на 01.04.2017 г. образовалась кредиторская задолженность на сумму 508348,14 руб., задолженность погашена 12.04.2017г.;

- 01.01.2017 контракт № 84/03 с МУР «Горводоканал» на холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 1210312,00 руб. Оплата осуществлялась в соответствии с п.3,3 контракта по тарифам, утвержденным Постановлением комитета по тарифам и ценам Курской области. По состоянию на 01.04.2017г. образовалась кредиторская задолженность в сумме 88944,39 руб., которая погашена 03.04.2017г.

- 01.01.2017 г. договор № 132/15 с ООО «Монтажная организация «Электропром сервис» на техническое обслуживание лифтов, на сумму 99900,00 руб., сроком действия с 01.01.2017 по 31.12.2017г. Оплата осуществлялась в соответствии с п.5.4 договора (предоплатой). По состоянию на 01.04.2017г. сложилась кредиторская задолженность в сумме 17750,00 руб. погашена частично-3983,34 руб.

01.01.2017 договор № 37/14 с ООО «Инженерный центр» на техническое обслуживание и планово - предупредительный ремонт системы пожарной сигнализации, на сумму- 99999,96 руб., сроком действия с 01.01.2017 по 31.12.2017г. Оплата осуществлялась в соответствии с п.3.2 договора. По состоянию на 01.04.2017г. задолженность отсутствует, взаимные расчеты подтверждены актом сверки.

8. Расчет с подотчетными лицами

Перечень работников, имеющих право на получение денежных сумм под отчет, определен приказами: от 12.01.2015 № 16, от 13.01.2016г № 23 и от 11.01.2017 № 37 о/д.

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3. Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на балансовом счете 208.

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

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма по ОКУД 0504071). Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на балансовом счете 208.00.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами (за 2016 г. и 1 квартал 2017 года) установлено, что расчеты с сотрудниками по счету 208 осуществлялись в основном по

возмещению расходов за пройденные медосмотры и в 2016 году по приказам от 04.05.2016 № 95, 96 и 97-о/д 3 сотрудника (медицинские сестры) Семьянова Л.И., Долгополова Г.А. и Корчкова Г.И. были командированы в ОГОУ СПО «Курский базовый медицинский колледж» для учебы на курсах усовершенствования «Сестринское дело», сроком на 32 календарных дня с 10.05.2016 по 10.06.2016 г. К авансовым отчетам приложены подтверждающие расходы документы. Однако в нарушение Постановления Губернатора Курской области от 31.10.2013 № 482-пг «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Курской области» (с изменениями от 30.01.2015 № 36-пг) расчет командировочных расходов произведен неверно: суточные расходы вместо 200,00 рублей 100,00 руб. и за проживание без документов вместо 60,00 руб. оплачено по 12 рублей. Недоплата по каждому авансовому от 11.06.2016 года № 40, № 41 и № 42 составила в сумме 4788,00 руб., всего 14364,00 руб. В период ревизии сделан перерасчет, в Комитет социального обеспечения направлена заявка на финансирование данных расходов. Перерасчет и бухгалтерская справка, прилагаются на 4-х листах, **приложение № 30**

Отражение по расчетам с подотчетными лицами производилось в соответствии с планом счетов бюджетного учета, нарушений не установлено. Расходование подотчетных сумм на командировочные расходы с подотчетными лицами регламентировались Постановлением правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

В нарушение п.п. 4 п.3 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п.11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об Утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» авансовые отчеты, с подтверждающими расходы документами за 2016 год и 1 квартал 2017 года подшивались не в хронологическом порядке.

9. Проверка выполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Проверка проведена по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) приказом Учреждения от 21.02.2014 года № 48 о/д «О создании единой комиссии по осуществлению закупок», утвержден состав Единой комиссии в количестве 6-ти человек:

- Найдина Валентина Ивановна – председатель комиссии, заместитель директора по общим вопросам;

Члены комиссии:

- Юсина Екатерина Витальевна – главный бухгалтер;
- Леонтьева Евгения Александровна – специалист отдела кадров;
- Кичигин Евгений викович – водитель;
- Пахомова Юлия Александровна – юристконсульт;
- Хараг Евгений Ананьевич – заместитель директора по медицинской части.

Приказом директора Учреждения от 21.02.2014 г. № 47-о/д утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставки товаров (выполнения работ, оказание услуг) для нужд Учреждения.

Приказом по Учреждению от 21.02.2014 г. № 46 о/д возложены обязанности контрактного

управляющего на заместителя директора по общим вопросам Найдину Валентину Ивановну, с определением в данном приказе функций и полномочий контрактного управляющего.

Из включенных в состав единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) 6-ти работников Учреждения, более половины прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (четыре работника):

- Найдина Валентина Ивановна – заместитель директора по общим вопросам – удостоверение о повышении квалификации по программе контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выдано, Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» 28.03.2014 г. за номером 140087277. Диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации на ведение профессиональной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – контрактный управляющий, выдан, Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» 07.09.2016 г. за регистрационным номером 3291-1-КС-ППЗ/К-2016.;

- Леонтьева Евгения Александровна – специалист отдела кадров - удостоверение о повышении квалификации по программе контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выдано, Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» 28.03.2014 г. за номером 140087241;

- Пахомова Юлия Александровна – юристконсульт - удостоверение о повышении квалификации по программе контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выдано, Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» 28.03.2014 г. за регистрационным номером 1414-4-КС/К-2014;

- Кичигин Евгений Викторович – водитель - удостоверение о повышении квалификации по программе контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выдано, Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» 28.03.2014 г. за регистрационным номером 1414-2-КС/К-2014.

Приказом по учреждению от 01.02.2016 г. № 56-о/д, в связи с изменением в штатном расписании должности, перевода на другую должность и с увольнением, внесены изменения в состав единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). В состав единой комиссии включены четыре работника Учреждения:

- Найдина Валентина Ивановна – председатель комиссии;

Члены комиссии:

- Леонтьева Евгения Александровна;

- Кичигин Евгений Викторович;

- Пахомова Юлия Александровна.

В нарушение ч. 3 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, в состав единой комиссии Учреждения входят менее 5-ти человек.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, включенного в план-график.

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу указанного Закона, с учетом особенностей, которые установлены приказами Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях

размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», Минэкономразвития России от 31.03.2015 №182 и Казначейства России от 31.03.2015 года №7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Особенности размещения планов-графиков) и в соответствии с приказом Минэкономразвития России № 761 и Казначейства России от 27.12.2011 № 20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

В соответствии с п. 2, 5 Особенности размещения планов-графиков, планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Размещение плана-графика на официальном сайте осуществляется по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

План-график размещения заказов Учреждения на 2015 г. (далее – план-график) в первоначальной (единственной) редакции опубликован на официальном сайте 19.12.2014 г.

В нарушение ч.10 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ план-график на 2015 год не был утвержден заказчиком.

В нарушение Приложений к Приказу Минэкономразвития России и Казначейства России Приложений к Приказам № 544/18н от 20.09.2013, от 31.03.2015 №182/7 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы и соответственно на 2015 - 2016 годы»:

-п.п.5 п. 5- не содержит достоверную информацию о годовых объемах закупок у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, предусмотренных на 2015 и на 2016 годы;

-п.п.1,4 п.5 - в наименовании плана-графика на 2015 год не указана информация о заказчике предусмотренной формы, (наименование заказчика, юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика, ИНН, КПП, а так же не указана одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств информация о закупках, которые планируются осуществить в соответствии с п.4 ч.1. статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение ч.2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ по включенному в план-график за 2015 год закупкам услуг телефонной связи, теплотенергии, водоснабжения в соответствии с п. 1, п.8 ч.1 статьи 93, на официальном сайте не размещались извещения о проведении таких закупок.

План-график размещения заказов Учреждения на 2016 г. в первоначальной редакции утвержден приказом директора 11.02.2016 № 61-о\д и опубликован на официальном сайте 17.02.2016 г. (№ 44201603442000094001).

В нарушение ч. 15 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ, план-график на 2015 год размещен в единой информационной системе позднее 3-х рабочих дней после его утверждения.

В последней редакции (версия № 23) план-график на 2016 г. опубликован на официальном сайте 15.12.2016 года.

В нарушение ч.2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Приложения к Приказу

Минэкономразвития России от 31.03.2015 №182 и Казначейства России от 31.03.2015 года №7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Особенности размещения планов-графиков), план-график на 2016 год утвержден директором Учреждения 11.02.2016 г. и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 17.02.2016 года, т.е. позднее одного календарного месяца после принятия Закона Курской области Курской областной Думой от 26.11.2015 года № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год».

Согласно п. 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567), определение НМЦК производится при формировании плана-графика, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке.

Согласно п. п. 2 «и» п. 5 Приказа Минэкономразвития России от 31.03.2015 №182 и Казначейства России от 31.03.2015 года №7н (Особенностей размещения планов-графиков), НМЦК определяется заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с представленном реестром контрактов (договоров) за 2015 год Учреждением заключено контрактов (договоров) в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ на сумму 5020,4 тыс. руб., в том числе по п. 1, 8, 29 части 1 статьи 93 на сумму 4145,9 тыс. руб., по п. 4 части 1 статьи 93 на сумму 874,5 тыс. руб. Закупки товаров, работ, услуг путем проведения конкурсных процедур в 2015 году Учреждением не осуществлялись.

В соответствии с представленном реестром контрактов (договоров) за 2016 год Учреждением заключено контрактов (договоров) в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ на сумму 14100,4 тыс. руб., в том числе по п. 1, 8, 29 части 1 статьи 93 на сумму 6815,8 тыс. руб., по статье 72 (запрос котировок) на сумму 3384,1 тыс. руб., статье 59 (электронный аукцион) на сумму 2924,4 тыс. руб., по п. 4 части 1 статьи 93 на сумму 976,1 тыс. руб.

В нарушение части 2 статьи 72 Федерального закона 44-ФЗ Учреждением проведены закупки путем проведения запроса котировок свыше 10 процентов совокупного годового объема закупок.

(Объяснительная контрактного управляющего и главного бухгалтера прилагаются).

Выборочной проверкой плана-графика на 2016 год (последней версии № 23 от 15.12.2016 г.) по отдельным позициям, содержащим закупки путем проведения электронного аукциона установлено:

- закупка путем проведения электронного аукциона на поставку мягкого инвентаря. Начальная минимальная цена контракта (далее по тексту НМЦК) в плане-графике 499,6 тыс. руб.

Извещением о проведении электронного аукциона на поставку мягкого инвентаря опубликованном на официальном сайте № 0344200009416000026 указана НМЦК в сумме 499,6 тыс. руб.

Обоснование НМЦК закупки «приобретение мягкого инвентаря» осуществлено в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, методом сопоставимых рыночных цен путем принятия к расчету НМЦК трех ценовых коммерческих предложений. Расчетом определена НМЦК в сумме 499,6 тыс. руб.;

- закупка путем проведения электронного аукциона на поставку кухонного инвентаря. НМЦК в плане-графике 105,194 тыс. руб.

Извещением о проведении электронного аукциона на поставку кухонного инвентаря

опубликованном на официальном сайте № 0344200009416000028 указана НМЦК в сумме 105,194 тыс. руб.

Обоснование НМЦК закупки «приобретение кухонного инвентаря» осуществлено в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, методом сопоставимых рыночных цен путем принятия к расчету НМЦК трех ценовых коммерческих предложений. Расчетом определена НМЦК в сумме 105,194 тыс. руб.

- закупка путем проведения электронного аукциона на поставку спецодежды. НМЦК в плане-графике 139,30467 тыс. руб.

Извещением о проведении электронного аукциона на поставку спецодежды опубликованном на официальном сайте № 0344200009416000025 указана НМЦК в сумме 139,30467 тыс. руб.

Обоснование НМЦК закупки «приобретение спецодежды» осуществлено в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, методом сопоставимых рыночных цен путем принятия к расчету НМЦК трех ценовых коммерческих предложений. Расчетом определена НМЦК в сумме 139,30467 тыс. руб.;

- закупка путем проведения электронного аукциона на поставку одежды, обуви и чулочных изделий. НМЦК в плане-графике 499,53334 тыс. руб.

Извещением о проведении электронного аукциона на поставку одежды, обуви и чулочных изделий опубликованном на официальном сайте № 0344200009416000027 указана НМЦК в сумме 499,53334 тыс. руб.

Обоснование НМЦК закупки «приобретение одежды, обуви и чулочных изделий» осуществлено в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, методом сопоставимых рыночных цен путем принятия к расчету НМЦК трех ценовых коммерческих предложений. Расчетом определена НМЦК в сумме 499,53334 тыс. руб.;

- закупка путем проведения электронного аукциона на поставку автомобиля, предназначенного для перевозки инвалидов колясочников со специальным подъемным устройством и маломобильных граждан. НМЦК в плане-графике 3240,3 тыс. руб.

Извещением о проведении электронного аукциона на поставку автомобиля, предназначенного для перевозки инвалидов колясочников со специальным подъемным устройством и маломобильных граждан опубликованном на официальном сайте № 0144200002416000984 указана НМЦК в сумме 3240,3 тыс. руб.

Обоснование НМЦК закупки «приобретение автомобиля, предназначенного для перевозки инвалидов колясочников со специальным подъемным устройством и маломобильных граждан» осуществлено в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, методом сопоставимых рыночных цен путем принятия к расчету НМЦК трех ценовых коммерческих предложений. Расчетом определена НМЦК в сумме 3240,3 тыс. руб.

Применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий договора

Частью 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях

неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пенья устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Частью 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно ч. 7 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063 утверждены Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом (далее – Правила от 25.11.2013г. №1063).

Согласно п. 4 Правил от 25.11.2013г. № 1063 установлено, что за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.

Согласно п. 6 Правил от 25.11.2013г. №1063 установлено, что пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и определяется по формуле, указанной в Правилах от 25.11.2013г. №1063.

Выборочной проверкой контрактов (договоров) по применению мер ответственности и совершения иных действий в случаях нарушения поставщиком условий контракта, было установлено, что в нарушение требований частей 4,5,8 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ, Постановления правительства Российской Федерации от 25.11.2013 года № 1063 (далее Постановление Правительства РФ № 1063) в отдельных заключенных контрактах:

- 0344200009416000026-0241130-01\30 от 08.11.2016 г. с ООО «ОлимпикТекс» на сумму 191004,00 руб.;

- 0344200009416000028-0241130-01\32 от 14.11.2016 г. с ООО «Воронежторгтехника-Сервис» на сумму 96252,00 руб.;

- 0344200009416000025-0241130-01\29 от 14.11.2016 г. с ИП Торшина Л.А. на сумму 95120,00 руб.;

- 0344200009416000027-0241130-01\31 от 08.11.2016 г. с ООО «Тандем» на сумму 209000,00 руб.;

- ф.2016.439860 от 25.12.2016 г. с ООО «Транзит-Н» на сумму 2333016,00 руб.;

не предусмотрена ответственность заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в виде фиксированной суммы штрафа.

В ходе выборочной проверки установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров, заказчиком в ходе исполнения договоров не применялись ввиду отсутствия оснований.

Поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные договорами.

В соответствии с приказом по Учреждению от 01.06.2016 г. № 109-о\д создана постоянно действующая приемочная комиссия по осуществлению приемки товаров, работ, услуг. Утвержден состав приемочной комиссии (5-ть сотрудников), а также утверждено положение о приемочной комиссии и форма акта приемки товаров, работ, услуг.

Приказом по Учреждению от 13.12.2016 г. № 143-о\д утверждено положение о проведении экспертизы и утвержден состав лиц, на постоянной основе ответственных за проведение внутренних экспертиз, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренными контрактами.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

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

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций за счет выделенных средств субсидии на финансовое обеспечение по выполнению государственного задания и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ (далее Федеральный закон 223-ФЗ) в Учреждении утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Железнодорожный дом-интернат ветеранов труда» приказом комитета социального обеспечения Курской области от 25.03.2014 г. №97 (опубликовано на официальном сайте 26.03.2014 г.).

План - закупок на 2015г опубликован на официальном сайте 26.12.2014г. План - закупок на 2016г опубликован на официальном сайте 15.03.2016г., (последнее внесенное изменение опубликовано 21.04.2016г).

В нарушение п.14 раздела 3 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 г. № 908 «Об утверждении положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» план закупок на 2016 год размещен в ЕИС позднее 31.12.2015 г.

За 2015 год в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг (регулируемым Федеральным законом 223-ФЗ), представленной справке, Учреждением заключено договоров на сумму 9234424,96 руб., в том числе:

- приобретено работ, услуг на сумму 1707959,82 руб. в том числе:

-221 «Услуги связи» -300,02руб;

-223 «Коммунальные услуги» -719037,89 руб.;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 714650,37 руб., в том числе проведена дератизация, сбор и вывоз мусора, ремонт актового зала, установка и демонтаж антенны, ремонт принтера, работы по промывке и опрессовке отопительной системы.

-226 «Прочие работы, услуги» - 273971,54 руб. (услуги по захоронению умерших и автокатафалк, изготовление банера и стенда, изготовление штампа, ремонт установки СТЭЛ);

- расходы на приобретение нефинансовых активов выполнены на сумму 8047425,42 руб., в том числе:

-310 «основные средства» - 117695,00 руб., (тележка, блендер, компьютер);

-340 «Материальные запасы», приобретено на сумму 7929730,42 руб. в том, числе продуктов питания на сумму 13689563,61 руб., а также приобретено мягкий инвентарь, медикаменты, канцелярские товары, хозяйственные товары.

В 2015 году в соответствии с утвержденным Положением о закупках проведено:

- запросов котировок на сумму - 9061641,50;

- по договорам до 100 тыс. руб. на сумму -9036047,31руб.

В 2016 году заключено договоров на сумму 16029067,45 руб., из них:

- на приобретение работ, услуг на сумму 1925193,36 руб. в том числе:

-221 «Услуги связи» - 8000,00 руб.;

-223 «Коммунальные услуги» - 1192891,40 руб.;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 428505,09 руб., в том числе проведена дезинфекция и дератизация, опрессовка здания, очистка снега.

-226 «Прочие работы, услуги» - 295796,87 руб. (услуги по захоронению умерших и автокатафалк, страхование автомобилей);

- приобретено не финансовых активов на сумму 16115535,45 руб., в том числе:

-310 «основные средства» - 705965,00 руб., в том числе оргтехника, ванна моечная, морозильный ларь, швейная машина, мотопомпа, тележка платформенная, машинка для стрижки волос, новогодние костюмы, кровати бариатрические.

-340 «Материальные запасы» - 15409570,45 руб., в том числе продуктов питания на сумму 14092721,45руб., а также мягкий инвентарь, медикаменты, ГМС, хозяйственные товары, канцелярские товары.

В 2016 году в соответствии с утвержденным Положением о закупках проведено:

- запросов котировок на сумму - 2134463,00 руб.;

- по договорам до 100 тыс. руб. на сумму - 13894604,45руб.

Справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А. на-11 листах прилагается, (**приложение № 31**).

10. Проверка трудового законодательства, использования правовых актов в обеспечении сохранности материальных ценностей, порядок взыскания материального ущерба и недостачи с виновных лиц, правильности оформления договоров с юридическими и физическими лицами

В ходе проверки установлено:

Приказы по личному составу ведутся по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В нарушение ст. 60.2 ТК РФ в учреждении работникам, выполняющим дополнительную работу, приказы о поручении такой работы не издаются, оформляются приказы «О доплате», т.е. работникам начисляется доплата без поручения им такой работы, оформленной соответствующими приказами. Такие приказы должны оформляться на каждый вид дополнительной работы отдельно (приказы № 20-д от 17.02.2017, № 55л/с от 10.05.2016 и др.).

При этом в нарушение требований ст. 151 ТК РФ с работниками не заключается соглашение об оплате дополнительной работы.

В ходе проверки в 2017 году со всеми работниками, выполняющими дополнительную работу соответствующего вида, заключены соглашения об оплате указанной работы.

В приказах об оплате работы в праздничные дни не указывается в каком размере производится оплата в праздничные дни. В тексте приказов указывается только ФИО, должность и отработанные часы в праздничные дни со ссылкой на ст. 153, 154 ТК РФ. Однако, в нарушение указанных норм не указываются конкретные размеры оплаты за работу в праздничные дни. В таких приказах не обосновываются условия оплаты и не выясняется желание работника вместо оплаты получить другой день отдыха (приказ № 3-д от 13.01.2017 и др.). Приказом об оплате работы в праздничные дни не предшествуют приказы о привлечении работников к работе в праздничные дни. И в этом случае нарушаются положения ст. 113 ТК РФ, требующие оформления такой работы письменным распоряжением работодателя, т.е. приказом.

Приказом № 11-д от 23.01.2017 со ссылкой на ст. 137 ТК РФ с работника взыскиваются излишне выплаченные суммы заработка. Однако, в нарушение указанной нормы не указываются причины выплаты излишней суммы. Между тем, в указанной статье ТК РФ содержится исчерпывающий перечень случаев, которые дают право на удержание из заработной платы. В приказе же не расшифровываются такие случаи.

Приказом № 48 от 08.05.2015 дежурного переводят на ту же должность. Однако, при этом должность и структурное подразделение не меняются и соответственно данный приказ принят в нарушение ст. 72.1 ТК РФ.

Имеются нарушения нормативных правовых актов, связанных и с уставной деятельностью учреждения. Так, приказом от 07.04.2017 № 49-д работнику – сторожу (вахтеру), А.А.Поляковой, за период с 25.01.2017 по 25.02.2017 и с 26.02.2017 по 26.03.2017 начислена премия в сумме 13 500 рублей, а всего за период с 01.01.2015 по 31.03.2017 премия начислена в сумме 115 500 рублей. Причем премия начислена за выполнение отдельных видов ритуальных услуг. Однако, такие услуги не предусмотрены Перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденным Законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг» и Уставом учреждения, утвержденным приказом комитета социального обеспечения Курской области от 20.04.2016 № 108. Соответственно такие услуги учреждение предоставлять не вправе. При начислении указанной премии также нарушены нормы Трудового кодекса РФ. Так из содержания приказа следует, что премия начислена за выполнение дополнительной работы, однако, приказ о поручении дополнительной работы не издавался. Следовательно, выполнение дополнительной работы документально не отражено. Кроме того, Положением о выплате стимулирующих надбавок и премий в учреждении выплата премии за указанные в приказе работы не предусмотрена. Согласно п. 2, 3, 5 указанного Положения, работнику в этом случае устанавливается не премия, а надбавка за интенсивность труда. В этой части данное Положение противоречит примерному положению, утвержденному постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп, согласно которому надбавка за интенсивность труда назначается за надлежащее исполнение повседневных должностных обязанностей и не обусловлена выполнением каких-либо дополнительных работ. Также премия начислена за показатели, не предусмотренные Положением, не по итогам работы за месяц, квартал или год, а за конкретные периоды выполнения дополнительной работы. Сам факт оплаты не подвергается сомнению.

Следует также отметить, что все приказы и по личному составу, и по общей деятельности никем не визируются, например, кадровым работником, юристом и главным бухгалтером. Обращаем на это особое внимание.

При проверке правильности оформления договоров выявлено следующее.

В договоре № 147 от 10.07.2015 с индивидуальным предпринимателем Прудниковым М.А. не указывается дата выдачи и номер свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Договоры о полной материальной ответственности в проверяемом периоде со всеми материально-ответственными работниками учреждения ведутся по типовой форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85. Недостатком таких договоров является отсутствие отметки получения второго экземпляра работником.

Справка старшего инспектора-делопроизводителя управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области Скрипченкова А.И. прилагается на 3-х листах, (приложение № 32).

11. Проверка кадровой работы

Проверкой установлено: согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора учреждения от 13.03.2017г. № 118о/д, предусмотрено 161 штатная единица.

На момент проверки имелись вакансии в количестве 17,5 шт.ед.:

машинист по стирке и ремонту спецодежды - 1 ед.;

уборщик производственных и служебных помещений - 1 ед.;

садовник - 1 ед.;

рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий - 1 ед.;

слесарь-электрик - 0,5 ед.;

водитель автомобиля - 2 ед.;

инструктор производственного обучения рабочих массовых профессий - 0,5 ед.;

медицинский дезинфектор - 0,5 ед.;

медицинская сестра - 4 ед.;

санитарка (мойщица) - 6 ед.

Принято на условиях внешнего совместительства: 6 человек занимают 3 ед.

Внутренние совместители: 2 человека занимают 1 ед.; 5 человек находятся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет. На период их отпуска приняты 5 человек по срочному договору.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек выявлено: в наличии имелось 139 трудовых книжек. Трудовая книжка директора находится в комитете социального обеспечения Курской области. Хранились трудовые книжки в металлическом сейфе. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге.

В нарушение пункта 2.2. Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003г. № 69, в трудовых книжках грузчика Жердева В.И., машиниста по стирке белья и др. отсутствует печать на подписи лица, ответственного за ведение трудовых книжек, в период ревизии устранено.

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них велась в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003г. № 69: прошнурована, пронумерована, скреплена подписью директора и печатью учреждения. Все разделы заполнены. Уволенным работникам трудовые книжки выданы под роспись.

В выборочно проверенных личных делах имелись: опись документов, автобиография, анкета, заявление, приказ о приеме на работу, копии паспорта, документов об образовании, трудовой договор и др. Копии документов в личных делах заверены.

Карточки формы Т-2 в период проверки были заведены на всех работников. Все разделы заполнены, есть подписи владельца трудовой книжки, имеются отметки о предоставленных отпусках.

Приказы велись по личному составу, основной деятельности, отпускам, командировкам, доплатам.

Методические рекомендации о порядке подготовки и оформления приказов от 09.06.1995г. № 2117/-1-34 не соблюдались: приказы не визировались исполнителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером (замечания в ходе проверки устранены).

Дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем предоставлялся без ведения табеля.

При предоставлении отпуска за работу с вредными и опасными условиями труда ссылка на Постановление Правительства РФ от 20.11.2008г. № 870, которое утратило силу в 2014 году.

В нарушение статьи 137 ТК РФ производились удержания с работников, не указаны основания, нет ознакомления с приказом (приказ от 23.01.2017г. № 11-д).

Дана консультация по предоставлению отпусков работникам, вышедшим из отпуска по уходу за ребенком.

Графики отпусков составлены в соответствии со ст.123 ТК РФ по форме Т-7. Все работники ознакомлены с графиками под роспись.

План противодействия коррупции утвержден приказом от 30.01.2017г. № 80-о/д.

Архивные документы хранятся в учреждении с 1985 года.

Рекомендовано:

при подготовке приказов по учреждению в правовой основе документа ссылаться на регламентирующие нормативно-правовые акты.

Справка начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Комитета социального обеспечения Курской области Агарковой Т.А. прилагается на 2-х листах, (приложение № 33).

12. Проверка соответствия расходования медикаментов врачам назначением в историях болезни процедурных журналах. Соблюдение действующей инструкции по учету медикаментов. Провести выборочную инвентаризацию медикаментов, перевязочных средств и медицинского оборудования. Проведение трудовой реабилитации проживающих.

Проверкой установлено:

Дом-интернат рассчитан на 301 место. Имеется отделение общего типа на 251 место и два отделения милосердия по 25 мест каждое.

По состоянию на 10 апреля 2017г. в учреждении находятся на стационарном социальном обслуживании 256 человек, в т.ч. нуждающихся в постоянном постороннем уходе и помощи – 170 человек. Количество лиц, имеющих группу инвалидности – 151 человек, из них отказались от получения «соцпакета» - 140 человек.

Согласно приказа № 23 от 09.01.2017г. ответственным за обеспечение безопасного обращения лекарственных средств является старшая медсестра отделения общего типа Бунина Валентина Викторовна. (на день проверки, в связи с отпуском - старшая медсестра отделения милосердия № 1 - Черкасова Любовь Сергеевна).

На приобретение лекарственных средств учреждением израсходовано:

Средства областного бюджета:

в 2015г. – 48,9 тыс. рублей;

в 2016г. – 120,0 тыс. рублей;

в 2017г. – утверждено по плану 120,0 тыс. рублей, на день проверки закупок не проводилось.

Внебюджетные средства, полученные от граждан, состоящих на обслуживании, в качестве платы за стационарное социальное обслуживание:

в 2015г. – 174,9 тыс. рублей;

в 2016г. – 34,7 тыс. рублей;

в 2017г. – 0.

В первую очередь денежные средства расходуются на приобретение препаратов для оказания неотложной медицинской помощи, противогриппозных и противовирусных препаратов, болеутоляющих и спазмолитиков.

Поставка лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществлялась по договору, заключенному с МУП «Витафарм» муниципального образования «Город Железногорск» Курской области, имеющим лицензию от 06.11.2013г. № ЛО-46-02-000700 на осуществление фармацевтической деятельности.

Заявка на медикаменты составляется в соответствии со стандартами оказания медицинской помощи при различных нозологических формах с учетом сложившегося уровня заболеваемости в интернате.

Приобретение лекарственных средств осуществляется на основании договора поставки, в соответствии с протоколом согласования цен. При этом оформляется счет и товарная накладная.

На приобретаемые лекарственные средства имеются декларации о соответствии.

В учреждении ведется журнал учета лекарственных средств, перевязочных материалов и этилового спирта, журнал контроля сроков годности лекарственных средств.

Лекарственные препараты хранятся в шкафах и в холодильнике в специально отведенной комнате в соответствии с условиями хранения.

На момент проведения проверки гигрометр находился в нерабочем состоянии (тканевой фитиль сухой, вода в питателе отсутствует).

В шкафах для хранения лекарственных средств полки идентифицированы. На день проверки количество лекарственных средств минимальное, т.к. закупка их в текущем году еще не проводилась, объявлен конкурс для выбора поставщика лекарственных средств.

Медикаментов с просроченным сроком годности в аптеке не обнаружено. В ходе выборочной проверки соответствия расходования лекарственных средств назначениям в историях болезни и журналам учета лекарственных средств несоответствия не выявлено.

При необходимости проживающие приобретают рекомендуемые врачами препараты за свои деньги. В 2015 году 17 проживающим, имеющим право на бесплатное получение лекарственных препаратов было выписано 202 льготных рецепта (все рецепты были отоварены). В 2016 году 17 проживающим было выписано 398 льготных рецептов (все рецепты были отоварены). В 2017 году право на льготное лекарственное обеспечение имеют 11 проживающих, которым на день проведения проверки выписано 76 рецептов, из которых отоварено 65, 11 рецептов оставлено на отсроченной исполнении.

В доме-интернате имеется следующее медицинское оборудование:

- тонометр 4 шт.;
- ростомер;
- пульсостометр;
- стерилизатор воздушный;
- установка СТЭЛ 120;
- облучатель бактерицидный ОБН-1;
- облучатель бактерицидный передвижной ОБП-450;
- гигрометр психометрический - 3 шт.;
- глюкометр Care Sens;
- дезкамера.

Все оборудование находится в удовлетворительном состоянии. Имеется договор на техническое обслуживание медицинской техники от 09.01.2017 № 9/23 с ООО "Медтехника", имеющим лицензию № ФС-99-04-002393 от 17.02.2015. Всё оборудование поверено, дата очередной поверки - октябрь-ноябрь 2017 года (график поверки согласован с начальником отдела ФБУ "Курский ЦСМ").

Имеющаяся в доме-интернате дезкамера находится в нерабочем состоянии. Дезинфекция мягкого инвентаря осуществляется по договору с ОБУЗ "Железногорская городская больница № 2".

Проведение трудотерапии рекомендовано в индивидуальных программах реабилитации у 27 проживающих. По штатному расписанию имеется 0,5 ставки инструктора по труду, которая в настоящее время вакантна. Трудотерапия с проживающими гражданами не проводится.

По результатам проверки рекомендовано:

- обеспечить контроль температуры и влажности воздуха в месте хранения лекарственных средств;

- проработать вопрос обеспечения проведения мероприятий по использованию трудовых возможностей граждан, находящихся на стационарном обслуживании и имеющих соответствующую трудовую рекомендацию.

Справка начальника отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Яворской Л.А. прилагается на 3-х листах, (приложение № 34).

13. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля

Ревизией установлено, что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, ст. 19, Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На основании приказа от 11.01.2016 №19 о/д «Об организации внутреннего финансового контроля» Разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле. Согласно Положения внутренний контроль осуществляли: председатель – Найдина В.И., члены комиссии: главный бухгалтер, начальник хоз.отдела Леонтьева Е.А. и юристконсульт Пахомова Ю.А., ответственной за осуществление внутреннего контроля назначена гл. бухгалтер Юсина Е.В. В Учреждении ведутся следующие документы: карты внутреннего финансового контроля, журналы внутреннего финансового контроля (где отражаются результаты внутреннего финансового контроля, на основании актов проверок внутреннего контроля), отчеты о результатах внутреннего финансового контроля. Согласно результатам контрольного действия за 2015 год, 2016 г и 1 квартал 2017 года, в 1 квартале 2017 г (январь) комиссией была выявлена переплата эл.монтеру по ремонту оборудования Ловчеву И.Н в сумме 438,60 руб., произведен перерасчет согласно заявлению работника и денежные средства были возвращены в кассу путем удержания из заработной платы в феврале (Приказ по удержанию от 21.01.2017 №11-д).

14. Проверка выполнения требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. От 14.10.2014 г.) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки)

Выборочной проверкой заключенных договоров по выполнению требований п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. От 14.10.2014 г.) «О Некоммерческих организациях» нарушений в Учреждении не установлено.

15. Проверка вопросов по организации работы по воинскому учету и гражданской обороне.

Проверка проведена в присутствии ответственного за воинский учет и бронирование граждан, специалиста по кадрам Куприяновой Елены Владимировны, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны, заместителя директора Найдиной Валентины Ивановны.

По воинскому учёту и бронированию требования постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719 «Об утверждении Положения о воинском учёте» (с изменениями и дополнениями от 29.12.2016 №1540) и письма председателя комитета социального обеспечения Курской области от 13.07.2007 года № 06-2516 выполнены. Годовые и месячные Планы работы по ВУ и Б в учреждении имеются, согласованы установленным порядком.

Правильный учет и хранение документов для служебного пользования (ДСП) организован. Входящие и исходящие журналы, номенклатура дел и журналов заведены, формализованные документы для мобилизационного учёта и планы вручения удостоверений об отсрочке от призыва и замены специалистов имеются, новая выписка из перечня должностей и профессий, по которым ведется бронирование граждан РФ в военном комиссариате г. Железногорска и Железногорского района получена.

Всего на воинском учёте в учреждении состоит 14 человек, четверо из них забронировано.

По гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций требования закона Курской области от 05.07.1997 года № 15-ЗКО «О защите населения и территории области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (с изменениями и дополнениями от 13.03.2016 №17-ЗКО), постановление Администрации Курской области № 43 от 16 мая 2006 года «О создании нештатных аварийно-спасательных формирований на территории Курской области» выполнены в полном объеме. Имеются незначительные недостатки в планирующих документах на 2016 - 2017 г.г (допущены орфографические ошибки в текстах). Уполномоченным на решение задач в области гражданской обороны учреждения недостатки были устранены в ходе ревизии.

Вывод: Разработанная документация, организация работы по воинскому учёту и бронированию, по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, организация обучения сотрудников учреждения позволяют оценить «отлично».

Справка главного специалиста-эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства комитета социального обеспечения Курской области Чельшева И.Г. на 1-ом листе прилагается, (приложение № 35).

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

Предыдущая ревизия была проведена за период с 01.07.2012 г. по 31.12.2014 г. Ревизионной группой, ответственной была назначена начальник отдела ревизионной работы ОКУ «Центр социальных выплат» Ртищева Л.А. По результатам ревизии были выявлены следующие нарушения: в нарушение ст.162 БК РФ, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ в 2013 году, утверждены приказом МФ РФ от 01.07.2013 №65 Учреждением произведены расходы на оплату монтажа речевого оповещения на общую сумму 153418,00 руб. по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», что привело к искажению данных бухгалтерского учета. В нарушение п.41 приказа МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (в ред. Приказа МФ РФ от 12.10.2012 №134н) вместо принятия к бюджетному учету (дооборудование системы речевого оповещения), расходы по монтажу были списаны на финансовый результат экономического субъекта. В нарушение п.7 п.349 приказа МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н учетной политикой учреждения не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», соответственно учет их не осуществлялся. В нарушение приложения № 5 к приказу МФ РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» учреждением не осуществлялся контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе, а также не производилась сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями в Книге (граф «Контроль-подпись и дата»), осуществляющих материально ответственными лицами.

В нарушение требований ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и приложения № 5 к приказу МФ РФ от 15.12.2010 № 173н заведующей складом учет продуктов питания велся в оборотной ведомости вместо книги учета материальных ценностей ф.0504042. В нарушение п.13 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ) «О некоммерческих организациях» (согласование крупной сделки), контракт от 18.10.2014 №3 по ремонту скатной

кровли на сумму 2310000,00руб. был заключен без согласования с комитетом социального обеспечения Курской области.

В нарушение методических рекомендаций, утвержденных приказом комитета от 06.05.2010 № 64, приказы зарегистрированы с дробью. В некоторых карточках формы Т-2 нет отметки о предоставлении отпусков по беременности и родам, по уходу за ребенком по достижении им 3-х лет.

В нарушение ст.127 ТК РФ при увольнении выплачена компенсация за неиспользованный отпуск: слесарю-сантехнику Мясоедову А.И. за 4 календарных дня вместо 20,9 дней; уборщику территории Зенкину Е.В. за 16 календарных дней вместо 18,6 дней. В нарушение ст.72,72,1 ТК РФ в приказах на перевод работников не указывалась причина их перевода.

В адрес комитета социального обеспечения Курской области Учреждением была направлена информация о проделанной работе по устранению нарушений (вх. №10.2-4016 от 06.05.2015), указанных в акте комплексной ревизии за период с 01.07.2012 по 31.12.2014 года.

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

Ревизией кассы установлены нарушения:

В нарушение п.3 приложения № 1 к приказу МФ РФ от 30.03.2015 № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению», Учреждением с 02.06.2015 г. по 31.12.2015 г. применялась формы кассовых отчетов и кассовая книга, утвержденная приказом МФ РФ от 15.12.2010 г. № 173н.

В нарушение п.6.1. Указаний банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. От 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в расходных кассовых ордерах на выдачу денежных средств из кассы не заполнялись данные паспорта лица, получавшего денежные средства и как это предусмотрено бланком расходного кассового ордера с 2016 года.

Ревизией установлено, что личные денежные средства (25% пенсии), проживающих хранятся временно до 2-х дней в кассе Учреждения. Раздельного учета (обособленное хранение и учет) средств Учреждения, предусмотренных на содержание и личных средств, проживающих, находящихся на временном хранении Учреждением не осуществлялось. Приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера также регистрировались в одном журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов велись в хронологическом порядке. Соответственно операции с личными денежными средствами проживающих отражались совместно в журнале операций №1 по счету касса. Тогда как личные средства проживающих не используются на нужды Учреждения и что противоречит Указаниям банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В нарушение указаний «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденной приказом МФ РФ от 01.07.2013 № 65 н расходы по приобретению грамот в количестве 120 шт. на сумму 1042,60 рублей и 64 шт. на сумму 602,72 рубля соответственно по заключенным договорам с ООО «Сентоза» № 239 от 10.08.2016284 и № 284 от 21.09.2016 отражены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо КОСГУ 290 «Прочие расходы», что привело к искажению данных бухгалтерского учета.

В нарушение п.п. 4 п.3 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п.11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об Утверждении Единого

плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» платежные поручения в 2015 году подшивались не в хронологическом порядке.

Выборочной проверкой установления должностных окладов установлено:

- в нарушение п.22, р. 4 постановления Правительства Курской области от 24.05.2010 № 69-пп «О введении новой системы оплаты работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области» Бухгалтеру 1 категории вместо должностного оклада в размере 2898,00 рублей, предусмотренному штатным расписанием был установлен в размере 2897,00 рублей, в результате чего недоплата составила в сумме 18,84-рублей (2015- по 14.04.2016);

- необоснованное понижение по должности Митиной З.И., которая в соответствии с приказом № 86 л/с от 01.09.2016 была переведена с должности бухгалтера 1 категории на должность бухгалтера, тогда как по квалификационным характеристикам Митина З.И. соответствовала должности бухгалтера 2 категории;

- в нарушение раздел II Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 июля 2010 г. N 541н, назначенные на должность заведующие отделений Белашова Е.П. и Сазонова В.А. не соответствуют квалификационным требованиям по данной должности (не имеют высшего образования). Кроме того приказом от 30.06.2016 №73 л/с Углевская Надежда Александровна, окончившая в 2013 году ГУ «Луганский национальный университет им. Тараса Шевченко» и получившая высшее образование по специальности «Социальная работа», и квалификацию социального работника необоснованно была переведена с должности библиотекаря на должность психолога, тогда как п. 3.1 квалификационных требований к образованию, необходимо высшее образование по профилю профессиональной деятельности, предусмотренное профессиональным стандартом утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.11.2013 № 682н.

По приказу от 09.03.2017 № 36-л/с на должность медицинской сестры по массажу была принята Курбатская Н.А., имевшая средне - специальное образование медицинской сестры и сертификат от 23.10.2013, на право осуществления мед. массажа, однако лицензией от 09.06.2016 № ЛО-46-01-001617 данный вид деятельности не предусмотрен.

Проверкой установлены недоплаты на общую сумму 116,29 руб., в том числе: 97,45 руб., санитарке Извековой Н.Н. неверно начислено за увеличение объема работ и Бухгалтеру Митиной З.И. в сумме 18,84 руб., из-за неверно установленного должностного оклада.

В нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами МФ РФ от 30.12.2008 г. №148н, от 06.12.2010 №162н от 30.03.2015 № 52н в карточке-справке (ф.0504417) для регистрации оперативных сведений о заработной плате работника, заполнялись не все реквизиты:

-виды постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат;

-виды и суммы постоянных удержаний;

-в нарушение ст. 99, ст.152 ТК РФ, работающим по графику медицинским сестрам Айрумян Т.А. и Овсянниковой Л.В. неверно начислялась заработная плата (в связи с переработкой часов). В связи с чем недоплата составила в сумме 9334,17 руб., из них: Айрумян Т.А. 4203,55 руб. и Овсянниковой Л.В. 5130,62 руб.

В нарушение п. 349 Инструкции от 01.12.2010 № 157н (за период 2015-2016 гг), приобретенные запасные части на транспортные средства взамен изношенных, не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам», соответственно учет их не осуществлялся. Данное нарушение отражалось в предыдущем акте ревизии. Аналитический учет по счету не велся в карточке количественно - суммового учета (форма по ОКУД 0504041).

В учетной политике Учреждения отсутствовал перечень запасных частей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания в расход продуктов питания установлено отсутствие контроля за соблюдением норм отдельных видов продуктов питания.

В нарушение Постановления Губернатора Курской области от 31.10.2013 № 482-пг «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Курской области» (с изменениями от 30.01.2015 № 36-пг), расчет командировочных расходов по авансовым отчетам от 11.06.2016 № 40, 41, и 42 произведен неверно. Суточные расходы оплачены из расчета 100,00 рублей в сутки вместо 200,00 рублей и за проживание без документов вместо 60,00 руб. оплачено по 12 рублей. Недоплата по каждому авансовому от 11.06.2016 года № 40, № 41 и № 42 составила в сумме 4788,00 руб., всего на общую сумму 14364,00 руб.

В нарушение п.п. 4 п.3 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п.11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об Утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» авансовые отчеты, с подтверждающими расходы документами за 2016 год и 1 квартал 2017 года подшивались не в хронологическом порядке.

В результате проверки выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а так же закупках товаров, работ товаров, услуг отдельными видами юридических лиц:

- нарушение ч. 2 ст.112 Федерального закона 44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России № 544/18н от 20.09.2013, от 31.03.2015 №182/7;
- нарушение п.п.1,4,5 п.5 Приложений к Приказам № 544/18н и №182/7;
- нарушение ч.10 ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение ч.2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение ч.4,5,8 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления правительства РФ; от 25.11.2013 года № 1063;
- нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение п.14 раздела 3 Постановления правительства РФ от 10.09.2012 г № 908.

В нарушение ст. 60.2 ТК РФ в учреждении работникам, выполняющим дополнительную работу, приказы о поручении такой работы не издаются, а оформляются приказы «О доплате», т.е. работникам начисляется доплата без поручения им такой работы, оформленной соответствующими приказами.

В приказах «Об оплате работы в праздничные дни» не указывается конкретный размер оплаты в праздничные дни. В тексте приказов указывается только ФИО, должность и отработанные часы в праздничные дни со ссылкой на ст. 153, 154 ТК РФ. Приказом № 11-д от 23.01.2017 со ссылкой на ст. 137 ТК РФ с работника взыскиваются излишне выплаченные суммы заработка. Однако, в нарушение указанной нормы не указываются причины выплаты излишней суммы. Между тем, в указанной статье ТК РФ содержится исчерпывающий перечень случаев, которые дают право на удержание из заработной платы. В приказе же не расшифровываются такие случаи.

Имеются нарушения нормативных правовых актов, связанных и с уставной деятельностью учреждения. Так, приказом от 07.04.2017 № 49-д работнику – сторожу (вахтеру), А.А.Поляковой, за период с 25.01.2017 по 25.02.2017 и с 26.02.2017 по 26.03.2017 начислена премия в сумме 13500 рублей, а всего за период с 01.01.2015 по 31.03.2017 премия начислена в сумме 115 500 рублей. Причем премия начислена за выполнение отдельных видов ритуальных услуг. Однако, такие услуги не предусмотрены Перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденным Законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области», постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 г. № 173-па «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» и Уставом учреждения, утвержденным приказом комитета социального

обеспечения Курской области от 20.04.2016 № 108. Соответственно такие услуги учреждение предоставлять не вправе. Приказом об оплате работы в праздничные дни не предшествуют приказы о привлечении работников к работе в праздничные дни. И в этом случае нарушаются положения ст. 113 ТК РФ, требующие оформления такой работы письменным распоряжением работодателя, т.е. приказом.

В нарушение ст. 72.1 ТК РФ имеют место случаи перевода работников, у которых при переводе ни трудовая функция, ни структурное подразделение не меняется).

В нарушение статьи 137 ТК РФ производились удержания с работников излишне выплаченные суммы заработка, не указаны основания, нет ознакомления с приказом (приказ от 23.01.2017г. № 11-д).

18. Другие вопросы, возникшие при проведении проверки, не вошедшие в план-задание по согласованию с председателем комитета соцобеспечения Курской области и начальником ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области».

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете
социального обеспечения Курской области»



Криворотенко Л.В.

С актом ознакомлены:

Директор
Главный бухгалтер



Сотников В.А.

Юсина Е.В.