

Акт

комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Щигровский психоневрологический интернат»

28.01.2019

г. Щигры

Ревизионной группой в составе:

- Ртищевой Л.А. – ведущего бухгалтера - ревизора ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»;
- Агарковой Т.А. – начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства;
- Яворской Л.А. – начальника отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов;
- Каменева А.А. - начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»;
- Чельшева И.Г. - главного специалиста-эксперта отдела кадров, спецработ и делопроизводства;
- Логачевой Ю.С. - ведущего специалиста управления правовой, организационной и аналитической работы;
- Михайловой Т.Б. – главного специалиста отдела подготовки и контроля за строительством

действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 06 декабря 2018 года № 378, ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» от 06.12.2018 года № 42-К и от 12.12.2018 года № 43-К, в присутствии директора Сапроновой Л.И. произведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Щигровский психоневрологический интернат» (далее Учреждение) за период с 01 марта 2016 года по 30 сентября 2018 года.

Ревизия проводилась с 06 по 29 декабря 2018 года и с 09 по 18 января 2019 года.

РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

Реквизиты Учреждения

Полное наименование: областное бюджетное учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Щигровский психоневрологический интернат».

Краткое наименование: ОБУССОКО «Щигровский интернат».
Юридический адрес: 306530, Курская область, г. Щигры, ул. Новая Курская, 25.

ИНН 4628002078, КПП 462801001, ОГРН 1024600841946, ОКПО 03155708, ОКТМО 38715000, ОКНХ 91800, ОКОГУ – 2300220, ОКОПФ 75203, ОКФС 13, ОКВЭД 87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания

Адрес электронной почты – ch.internat@ya.ru

р/с 40601810338073000001 отделении Курск г. Курск

БИК 043807001

Получатель: комитет финансов Курской области (ОБУССОКО «Щигровский интернат» л/с 20805000110)

Директор Сапронова Людмила Ивановна

Тел. (8 471 45) 4-11-30

Главный бухгалтер Арцыбашева Ольга Ивановна

Тел. (8 471 45) 4-31-14

(Приложение № 1. Свидетельства на 3 л.).

Право первой подписи в проверенном периоде имели:

- директор Сапронова Людмила Ивановна с 21.05.2007 по настоящее время;

- заместитель директора по общим вопросам Борзенков Сергей Иванович с 27.07.2016 по настоящее время.

Право второй подписи:

- главный бухгалтер Арцыбашева Ольга Ивановна с 17.01.2008 г. по настоящее время;

- ведущий бухгалтер Шаталова Юлия Андреевна с 09.08.2013 по настоящее время.

Банковские и кассовые операции проверены за период с 01.03.2016 по 30.09.2018 сплошным методом.

Выборочно проверены остальные вопросы согласно плану-заданию проведения комплексной ревизии от 06 декабря 2018.

1.Ревизия кассовых операций.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе проверки проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения, фактические данные соответствуют данным бухгалтерского учета.

(Приложение № 2. Акт инвентаризации на 1 л.).

За проверяемый период, согласно приказам, инвентаризация денежных средств, в кассе Учреждения производилась ежемесячно, что подтверждается наличием актов ревизии кассы.

Проверкой соблюдений требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги, ведение Журнала регистрации

приходных и расходных кассовых документов нарушений не установлено.

Поступившие денежные средства в кассу учреждения оприходованы своевременно и в полном объеме сданы на лицевой счет учреждения.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020124000 «Касса» велся в Журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Ведение кассовых операций осуществлялось ведущим бухгалтером Стрикун Ольгой Николаевной. С ведущим бухгалтером был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с 19.09.2011.

В 2016 году на время очередного и дополнительного оплачиваемых отпусков ведущего бухгалтера Стрикун О.Н. с 12.09.2016 и по 28.09.2016 за ведение кассовых операций осуществлялось Гангава Евдокией Ивановной. С ведущим бухгалтером заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с 12.09.2016 и по 28.09.2016.

В 2017 году в связи с увольнением по собственному желанию ведущего бухгалтера Стрикун О.Н. с 27.09.2017 г. и по настоящее время, ведение кассовых операций осуществлялось так же ведущим бухгалтером Гангава Е.И. С ведущим бухгалтером Гангава Е.И. был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с 28.09.2017г.

По мере поступления денежных средств в кассу, подсчитывались итоги операций за день, выводился остаток средств в кассе на следующее число.

В кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня отсутствовали.

2.Ревизия банковских операций.

В комитете финансов Курской области открыты счета:

№ 20805000110 – лицевой счет бюджетного учреждения (открыт 11.01.2016 г. по настоящее время);

№ 21805000110 – лицевой счет бюджетного учреждения (открыт 11.01.2016 г. по настоящее время).

Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным отраженным по лицевому счету.

Перечисление денежных средств за приобретенные материальные запасы, основные средства, оказанные услуги осуществлялось на основании договоров, счетов-фактур и товарных накладных поставщиков.

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

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

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

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

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) Учреждения на 2016 год утвержден директором Сапроновой Л.И.11.01.2016 года в сумме 85 357 747,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению и условиях предоставления субсидии на: иные цели и финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а так же приказами по Учреждению «Об изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности» 29 декабря 2016 года Учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, который утвержден директором Сапроновой Л.И. в сумме 89 538 556,94 руб.

По состоянию на 29.12.2016 года денежные поступления были предусмотрены в сумме 89 538 556,94 руб., в том числе:

- 60 225 147,00 руб.- субсидии на выполнение гос. задания;
- 2 300 000,00 руб. – субсидии на иные цели;
- 26 955 359,86 руб. плата за стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 58 050,08 руб. – прочие поступления (пособие на погребение).

Наименование показателя	Вид расхода	Согласно ПФХД на 2016 год	Кассовые расходы форма 0503723, отчет о состоянии лицевого счета	Фактические расходы Форма 0503721 (211-290) увеличение стоимости ОС(310), увеличение стоимости мп.затрат(340)	Отклонение фактических расходов от плановых назначений	Отклонение фактических расходов от кассовых расходов
Заработная плата (субсидии на выполнение гос. задания) 211	111	39 268 712,00	39 268 712,00	45 646 245,19	6 377 533,19	6 377 533,19
Прочие выплаты (субсидии на выполнение гос. задания) 212	112	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00
Начисления на заработную плату (субсидии на выполнение гос. задания) 213	119	12 270 935,00	12 270 935,00	14 324 500,69	2 053 565,69	2 053 565,69
Услуги связи (субсидии на выполнение гос. задания) 221	244	102 671,70	102 671,70	102 671,70	0,00	0,00

Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 223	244	6 470 000,00	6 447 683,17	7 034 359,44	564 359,44	586 676,27
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос. задания) 225	244	240 200,06	240 200,06	240 200,06	0,00	0,00
Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 226	244	213 866,09	213 866,09	213 866,09	0,00	0,00
Прочие расходы(субсидии на выполнение гос. задания) 290	851 852 853	1 102 425,48 94 074,52 3 500,00	1 102 425,48 94 074,52 3 500,00	1 102 425,48 94 074,52 3 500,00	0,00	0,00
Итого		59 769 384,85	59 747 068,02	68 764 843,17	8 995 458,32	9 017 775,15
Увеличение стоимости материальных запасов (субсидии на выполнение гос. задания) 340	244	455 762,15	455 762,15	455 762,15	0,00	0,00
Итого		455 762,15	455 762,15	455 762,15	0,00	0,00
Всего		60 225 147,00	60 202 830,17	69 220 605,32	8 995 458,32	9 017 775,15
Услуги связи (приносящий доход деятельности) 221	244	47 200,00	47 200,00	47 200,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности) 225	244	3 366 835,99	3 366 835,99	3 366 835,99	0,00	0,00
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности) 226	244	1 029 453,57	1 029 453,57	1 029 453,57	0,00	0,00
Прочие расходы (приносящий доход деятельности) 290	852 853	2 800,00 6 652,98	2 800,00 6 652,98	2 800,00 6 652,98	0,00	0,00
Итого		4 452 942,54	4 452 942,54	4 452 942,54	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность) 310	244	1 552 978,25	1 552 978,25	1 562 803,25	9 825,00	9 825,00
Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность) 340	244	22 058 790,07	21 978 665,53	22 002 801,06	-55 989,01	24 135,53
Итого		23 611 768,32	23 531 643,78	23 565 604,31	-46 164,01	33 960,53
Всего		28 064 710,86	27 984 586,32	28 018 546,85	-46 164,01	33 960,53
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на иные цели) 225	243	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00		
Итого		2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00		
ВСЕГО		2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00		
Всего		90 589 857,86	90 487 416,49	99 539 152,17	8 949 294,31	9 051 735,68

При анализе ПФХД за 2016 год установлены расхождения, в том числе:
По субсидии на выполнение гос. задания.

Фактические расходы больше плановых назначений и кассовых расходов на сумму **8 431 098,88 руб.** в том числе:

По КОСГУ – 211 - (6 377 533,19 руб.) за счет начисленного резерва предстоящих расходов (отпускных) сумм работникам Учреждения за 2016 год, приходящихся на 2017 год;

По КОСГУ – 213 - (2 053 565,69 руб.) за счет начисления на выплату начисленного резерва предстоящих расходов (отпускных) сумм работникам Учреждения за 2016 год, приходящихся на 2017 год;

Фактические расходы больше плановых назначений на сумму **564 359,44 руб.**

По КОСГУ – 223 – за счет начисленного резерва по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы в сумме 586 676,27 руб. и за счет недоиспользования денежных средств в сумме 22 316,83руб. (586 676,27руб. -22 316,83руб.).

Также установлено, что фактические расходы больше кассовых на сумму **586 676,27 руб.**

По КОСГУ – 223 – за счет начисленного резерва по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы в сумме 586 676,27 руб.

6 377 533,19 руб.+2 053 565,69 руб.+586 676,27 руб.=9 017 775,15 руб., что соответствует данным, отраженным в балансе государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на конец отчетного периода 01.01.2017 г. в сумме 9 017 775,15 руб.

По приносящий доход деятельности.

Фактическое поступление больше плановых назначений и кассовых расходов на сумму **9 825,00 руб.**

По КОСГУ -310 - в связи с безвозмездным поступлением основных средств (Принтер КуосераFS-1060DN).

Фактические поступления меньше плановых назначений на сумму **55 989,01 руб.**

По КОСГУ -340 - за счет недоиспользования денежных средств в сумме 80 124,54 руб., безвозмездного поступления в виде пожертвования материальных запасов (строительный материал) на сумму 20 000,0 руб. и за счет поступления детских вещей на сумму 4 135,41 руб. в связи с переводом одного ребенка от ОБУССОКО "Беловский детский дом интернат" по требованию-накладной № 00000051 от 18 марта 2016.

Также установлено, что фактические поступления больше кассового расхода на сумму **24 135,53 руб.**

по КОСГУ - 340 за счет безвозмездного поступления в виде пожертвования материальных запасов (*строительный материал*) на сумму 20 000,0 руб. и за счет поступления детских вещей на сумму 4 135,41 руб. в связи с переводом одного ребенка от ОБУССОКО "Беловский детский дом интернат" по требованию-накладной № 00000051 от 18 марта 2016.

(Приложение № 3. Накладные на 2 л.).

На лицевом счете № 20805000110 на конец отчетного года по

состоянию на 30.12.2016 г. остаток денежных средств составил в сумме 223 539,90 руб., в том числе:

- 22 316,83 руб. – субсидии на выполнение гос. задания;
- 80 124,54 руб. – плата за стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 121 098,53 руб. – средства во временном распоряжении (денежные средства умерших проживающих).

(Приложение № 4. Выписка за 30.12.2016 на 1 л.).

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден директором Сапроновой Л.И. 23.12.2016 года в сумме 92 925 147,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению и условиях предоставления субсидии на: иные цели и финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а так же приказами по Учреждению «Об изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности» 29 декабря 2017 года Учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, который утвержден директором Сапроновой Л.И. в сумме 99 202 160,75руб., в том числе остаток денежных средств на начало года 102 441,37 руб.,

По состоянию на 29.12.2017года денежные поступления были предусмотрены в сумме 99 099 719,38 руб., в том числе:

- 64 156 434,89 руб.- субсидии на выполнение гос. задания;
- 1 480 000,00 руб. – субсидии на иные цели;
- 31 784 660,63 руб. плата за стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 16 536,46 руб. – доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия (неустойка);
- 33 373,50 руб. – прочие доходы (пособие на погребение);
- 54 000,00 руб. – прочие доходы (пожертвование);
- 74 713,90 руб. – доходы от операций с активами (за металлолом от списания автотранспорта);
- 1 500 000,00 руб. – источники (средства во временном распоряжении - средства за обеспечение исполнения контрактов).

Наименование показателя	Вид расхода	Согласно ПФХД на 2017 год	Кассовые расходы форма 0503723, отчет о состоянии лицевого счета	Фактические расходы Форма 0503721 (211-290) увеличение стоимости ОС(310), увеличение стоимости мат.затрат(340)	Отклонение фактических расходов от плановых назначений	Отклонение фактических расходов от кассовых расходов

Заработная плата (субсидии на выполнение гос. задания) 211	111	41 050 724,00	41 050 724,00	41 316 524,18	265 800,18	265 800,18
Прочие выплаты (субсидии на выполнение гос. задания) 212	112	3 600,00	3 600,00	3 600,00	0,00	0,00
Начисления на заработную плату (субсидии на выполнение гос. задания) 213	119	12 817 459,00	12 817 459,00	12 903 046,66	85 587,66	85 587,66
Услуги связи (субсидии на выполнение гос. задания) 221	244	118 800,00	118 800,00	118 800,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 223	244	8 192 316,83	8 192 183,06	8 192 183,06	-133,77	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос. задания) 225	244	220 157,16	211 983,38	211 983,38	-8 173,78	0,00
Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 226	244	186 084,56	186 084,56	168 847,91	-17 236,65	-17 236,65
Прочие расходы (субсидии на выполнение гос. задания) 290	851 852 853	1 074 942,43 23 270,00 <u>18 151,30</u> 1 116 363,73	1 074 942,43 23 270,00 <u>18 151,30</u> 1 116 363,73	1 074 942,43 23 270,00 <u>18 151,30</u> 1 116 363,73	0,00	0,00
Итого		63 705 505,28	63 697 197,73	64 031 348,92	325 843,64	334 151,19
Увеличение стоимости основных средств (субсидии на выполнение гос. задания) 310	244			1 180 275,00	1 180 275,00	1 180 275,00
Увеличение стоимости материальных запасов (субсидии на выполнение гос. задания) 340	244	473 246,44	473 246,44	473 246,44	0,00	0,00
Итого		473 246,44	473 246,44	1 653 521,44	1 180 275,00	1 180 275,00
Всего	4	64 178 751,72	64 170 444,17	65 684 870,36	1 506 118,64	1 514 426,19
Заработная плата (приносящий доход деятельности) 211	111	2 102 171,51	2 102 171,51	2 102 171,51	0,00	0,00
Начисления на заработную плату (приносящий доход деятельности) 213	119	615 857,51	615 857,51	615 857,51	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности) 225	244	945 207,93	945 207,93	945 207,93	0,00	0,00
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности) 226	244	722 337,87	722 337,87	718 654,98	-3 682,89	-3 682,89
Итого		4 385 574,82	4 385 574,82	4 381 891,93	-3 682,89	-3 682,89
Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность) 310	244	1 087 349,05	1 012 635,15	1 031 285,15	-56 063,90	18 650,00
Увеличение стоимости материальных запасов (приносящая доход деятельность) 340	244	26 570 485,16	17 645 677,50	17 720 616,40	- 8 849 868,76	74 938,90

Итого		27 657 834,21	18 658 312,65	18 751 901,55	-8 905 932,66	93 588,90
Всего	2	32 043 409,03	23 043 887,47	23 133 793,48	-8 909 615,55	89 906,01
Увеличение стоимости основных средств (субсидии на иные цели) 310	244	1 480 000,00	1 180 275,00	1 180 275,00	-299 725,00	0,00
Итого		1 480 000,00	1 180 275,00	1 180 275,00	-299 725,00	0,00
ВСЕГО		1 480 000,00	1 180 275,00	1 180 275,00	-299 725,00	0,00
Всего		97 702 160,75	88 394 606,64	89 998 938,84	-7 703 221,91	1 604 332,20
Источники (средства во временном распоряжении - средства за обеспечение исполнения контрактов)		1 500 000,00				
Итого		1 500 000,00				
ВСЕГО		99 202 160,75	88 394 606,64	89 998 938,84	-7 703 221,91	1 604 332,20

При анализе ПФХД за 2017 год установлены расхождения, в том числе:

По субсидии на выполнение гос. задания.

Фактические расходы больше плановых назначений и кассовых расходов на сумму **351 387,84** руб. в том числе:

По КОСГУ – 211 - (265 800,18 руб.) образовалась за счет суммы резерва начисленных отпусков.

По КОСГУ – 213 - (85 587,66 руб.) образовалась за счет начислений на сумму резерва начисленных отпусков.

Общая сумма – 351 387,84 руб. (265 800,18 руб. +85 587,66 руб.) составляет разницу резервов предстоящих расходов (резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплаты персоналу и резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов), что соответствует данным, отраженным в балансе государственного (муниципального) Учреждения ф. 0503730 на конец отчетного периода 01.01.2018 г. в сумме 9 369 162,99 руб. и на начало года 01.01.2017 г. в сумме 9 017 775,15 руб. (9 369 162,99 руб. – 9 017 775,15 руб.).

Фактические расходы меньше плановых назначений, в том числе:

По КОСГУ – 223 – (-133,77 руб.) за счет недоиспользования денежных средств.

По КОСГУ – 225 – (-8 173,78 руб.) за счет недоиспользования денежных средств.

Фактические расходы меньше плановых назначений и кассовых расходов.

По КОСГУ – 226 – (-17 236,65 руб.), образовалась за счет начисления расходов будущих периодов (страхование имущества, гражданской ответственности, приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами) и отражено в балансе государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на конец отчетного периода на 01.01.2018 г.

Кроме этого, фактическое поступление составило **1 180 275,00** руб.

По КОСГУ – 310 в связи с переводом основных средств, приобретенных Учреждением за счет средств субсидии на иные цели со счета 5.101.24 «Машины и оборудование особо ценное движимое имущество учреждения» на 4.101.24 «Машины и оборудование особо ценное движимое имущество учреждения» (субсидия на выполнение государственного задания) согласно письму Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-07/3798 от 18.09.2012.

По приносящий доход деятельности.

Фактические расходы меньше плановых назначений и кассовых расходов на сумму **3 682,89 руб.**

По КОСГУ - 226 - образовалась за счет начисления расходов будущих периодов (страхование имущества, гражданской ответственности, приобретениене исключительного права пользования нематериальными активами) и отражено данным, отраженным в балансе государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 на конец отчетного периода 01.01.2018.

Фактические поступления меньше плановых назначений, в том числе:

По КОСГУ -310 на сумму **56 063,90 руб.** за счет недоиспользования денежных средств в сумме 74 713,90 руб. и безвозмездного поступления в виде пожертвования основных средств (анализатор паров этанола в выдыхаемом воздухе Drivesafe II) в сумме 18 650,00 руб. (74 713,90 руб.- 18 650,00 руб.).

По КОСГУ -340 на сумму **8 849 868,76 руб.** за счет недоиспользования денежных средств в сумме 8 924 807,66 руб. и безвозмездного поступления в виде пожертвования материальных запасов (дрожжи) на сумму 225,0 руб. и поступления металлолома на сумму 74 713,90 руб. от списания автотранспорта (8 924 807,66 руб.-(225,00 руб.+74 713,90руб.)).

(Приложение № 5. Накладная на поступление дрожжей на 1 л.)

Также фактические поступления больше кассовых расходов на сумму **93 588,9 руб.**, в том числе:

По КОСГУ – 310 на сумму 18 650,00 руб., в связи с безвозмездным поступлением в виде пожертвования основных средств (анализатор паров этанола в выдыхаемом воздухе Drivesafe II) в сумме 18 650,00 руб.

По КОСГУ – 340 на сумму 74 938,90 руб. за счет безвозмездного поступления в виде пожертвования материальных запасов (дрожжи) на сумму 225,0 руб. и поступления металлолома на сумму 74 713,90 руб. от списания автотранспорта (225,00 руб.+74 713,90 руб.).

Субсидия на иные цели.

В 2017 году было заключено соглашение № 38 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 26 октября 2017 код субсидии 5200 (Субсидия на расходы на приобретение оборудования (машина стиральная, машина сушильная, центрифуга, каландр гладильный, котел пищеварочный)) на сумму 1 480 000,00 руб. Закупки оборудования проводили в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ электронными

аукционами (дата проведения – 24.11.2017, количество аукционов – пять) на единой электронной торговой площадке (ЕЭТП) <https://www.roseLtorg.ru>. Извещения об осуществлении закупок были размещены 10 ноября 2017 г. По результатам проведения электронных аукционов контракты были заключены 5 декабря 2017 года на общую сумму 1 180 275,00 руб. и по результатам проведенных закупочных процедур образовалась экономия в сумме 299 725,00 руб., в результате чего фактическое поступление по КОСГУ -310 меньше плановых назначений на сумму **299 725,00 руб.**

Средства во временном распоряжении код БК 80500000000000000510 код субсидии 3000, код БК 80500000000000000610 код субсидии 3000 за 2017 год Учреждением отражены в сумме 1 500 000,00 руб. – обеспечение исполнения контракта (Федеральный закон от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ).

На лицевом счете № 20805000110 на конец отчетного года по состоянию на 30.12.2017 г. остаток денежных средств составил в сумме 9 297 044,71 руб., в том числе:

- 8 307,55 руб. – субсидии на выполнение гос. задания;
- 8 999 521,56 руб. – плата за стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 289 215,60 руб. – средства во временном распоряжении (денежные средства умерших проживающих).

(Приложение № 6. Выписка за 29.12.2017 на 1 л.).

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год утвержден директором Сапроновой Л.И. 25.12.2017 года в сумме 99 194 020,00 руб.

На основании дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению и условиях предоставления субсидии на: иные цели и финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а так же приказами по Учреждению «Об изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности» 17 сентября 2018 года Учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, который утвержден директором Сапроновой Л.И. в сумме 115 198 338,73 руб., в том числе остаток денежных средств на начало года 9 007 829,11 руб.

По состоянию на 30.09.2018 года денежные поступления были предусмотрены в сумме 106 190 509,62 руб., в том числе:

- 69 594 653,00 руб.- субсидии на выполнение гос. задания;
- 155 856,62,00 руб. – субсидии на иные цели;
- 35 000 000,00 руб. плата за стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов;
- 140 000,00 руб. – прочие доходы (пожертвование);
- 300 000,00 руб. -прочие доходы (пособие на погребение);

- 1 000 000,00 руб. - источники (средства во временном распоряжении - средства за обеспечение исполнения контрактов).

Наименование показателя	Вид расхода	Согласно ПФХД на 2018 год	Кассовые расходы форма 0503737, отчет о состоянии лицевого счета
Зарботная плата (субсидии на выполнение гос. задания) 211	111	45 411 935,00	38 084 013,73
Прочие выплаты (субсидии на выполнение гос. задания) 212	112	3 600,00	1 827,02
Начисления на заработную плату (субсидии на выполнение гос. задания) 213	119	13 797 218,00	11 313 267,79
Услуги связи (субсидии на выполнение гос. задания) 221	244	120 000,00	65 960,13
Коммунальные услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 223	244	8 170 133,77	4 935 833,81
Работы, услуги по содержанию имущества (субсидии на выполнение гос. задания) 225	244	268 173,78	158 180,00
Прочие работы, услуги (субсидии на выполнение гос. задания) 226	244	331 900,00	192 088,15
Прочие расходы (субсидии на выполнение гос. задания) 290	851 852 853	1 092 820,00 50 000,00 57 180,00 1 200 000,00	675 410,00 21 288,00 586,74 697 284,74
Итого		69 302 960,55	55 448 455,37
Увеличение стоимости основных средств (субсидии на выполнение гос. задания) 310	244		
Увеличение стоимости материальных запасов (субсидии на выполнение гос. задания) 340	244	300 000,00	89 432,39
Итого		300 000,00	89 432,39
Всего		69 602 960,55	55 537 887,76
Зарботная плата (приносящий доход деятельности) 211	111	2 400 000,00	
Начисления на заработную плату (приносящий доход деятельности) 213	119	772 800,00	
Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности) 225	243	7 330 000,00	
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности) 226	243	198 000,00	198 000,00
Работы, услуги по содержанию имущества (приносящий доход деятельности) 225	244	4 240 200,00	1 981 767,50
Прочие работы, услуги (приносящий доход деятельности) 226	244	362 000,00	336 560,93
Прочие расходы (приносящий доход деятельности) 290	852	14 942,00	14 942,00
Итого		15 317 942,00	2 531 270,43
Увеличение стоимости основных средств (приносящая доход деятельность) 310	244	2 699 771,90	1 235 890,19
Увеличение стоимость материальных запасов (приносящая доход деятельность) 340	244	26 421 807,66	16 490 251,83

Итого		29 121 579,56	17 726 142,02
Всего		44 439 521,56	20 257 412,45
Увеличение стоимости основных средств (субсидия на иные цели) 310	244	155 856,62	155 856,62
Итого		155 856,62	155 856,62
ВСЕГО		155 856,62	155 856,62
Всего		114 198 338,73	75 951 156,83
Источники (средства во временном распоряжении - средства за обеспечение исполнения контрактов)		1 000 000,00	
Итого		1 000 000,00	
Всего		115 198 338,73	75 951 156,83

3. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

По состоянию на 01 января 2016 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 17.02.2016 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 909 337 рублей 04 копейки.

По состоянию на 11 апреля 2016 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 10.02.2016 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный фонд оплаты труда (далее ФОТ) составил 1 345 429 рублей 17 копеек.

Должность «юрисконсульт» переименована в должность «юрисконсульт 2 категории».

Выведены из отделений:

«Милосердия №1» должность «медицинская сестра по массажу» 0,5 единицы;

«Милосердия №2» должность «медицинская сестра по массажу» 0,5 единицы;

«Милосердия №3» должность «медицинская сестра по массажу» 0,5 единицы;

«Милосердия №4» должность «медицинская сестра по массажу» 0,5 единицы.

Введены в отделения:

«Милосердия №1» должность «медицинская сестра по массажу» 0,25 единицы;

«Милосердия №2» должность «медицинская сестра по массажу» 0,25 единицы;

«Милосердия №3» должность «медицинская сестра по массажу» 0,25 единицы;

«Милосердия №4» должность «медицинская сестра по массажу» 0,25 единицы.

ФОТ увеличился согласно постановлению Администрации Курской области от 19 января 2016 года №15-па "О внесении изменений в постановление Правительства Курской области от 24.05.2010 N 69-пп "О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения

Курской области"

По состоянию на 15 июля 2016 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 08.07.2016 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 1 347 445 рублей 13 копеек.

ФОТ изменился за счет изменения должностей в структурных подразделениях:

введена штатная единица «специалист по социальной работе»;

выведена штатная единица «техник».

По состоянию на 01 января 2017 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 30.12.2016 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 3 120 264 рубля 29 копеек. ФОТ изменился в связи с добавлением в штатное расписание доплат за интенсивность и персональный коэффициент.

По состоянию на 01 июня 2017 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 28.03.2017 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 1 327 878 рублей 56 копеек.

Выведены из штатного расписания структурные подразделения: «Милосердия» №1, «Милосердия» №2, «Милосердия» №3, «Милосердия» №4.

Создано структурное подразделение – отделение «Милосердия».

Все должности структурных подразделений – отделения «Милосердия» №1, «Милосердия» №2, «Милосердия» №3, «Милосердия» №4 перенесены в отделение «Милосердия».

Должность «юрисконсульт 2 категории» переименована в должность «юрисконсульт 1 категории», должность «экономист 1 категории» переименована в должность «ведущий экономист».

Выведены из штатного расписания должности:

инспектор по кадрам – 1 ед.;

сестра-хозяйка – 3 ед.;

инструктор ЛФК – 3 ед.;

заведующая отделением – 3 ед., старшая медицинская сестра – 3 ед.;

медицинская сестра – 1 ед.;

санитарка палатная – 2 ед.;

санитар-уборщик – 4 ед.;

машинист по стирке и ремонту спецодежды – 1 ед.

Введены должности:

специалист по кадрам – 1 ед.;

фельдшер – 3 ед.;

старшая медицинская сестра – 1 ед.;

медицинская сестра – 3 ед.;

санитарка-ваннщица – 2 ед.;

младшая медицинская сестра по уходу за больными – 5 ед.;

кастелянша – 1 ед.;
инструктор производственного обучения рабочих массовых профессий – 1 ед.;
санитар сопровождающий – 4 ед.

По состоянию на 01 января 2018 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 29.12.2017 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 1 323 750 рублей 39 копеек.

ФОТ изменился в связи с тем, что в период с 01 июня 2017 по 31 декабря 2017 увольнялись сотрудники, имеющие надбавку за выслугу лет, а на вакантные должности были приняты сотрудники, которые еще не имеют надбавку за выслугу лет.

По состоянию на 01 апреля 2018 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 31.01.2018 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 1 345 853 рубля 95 копеек.

ФОТ изменился за счет изменения окладов.

По состоянию на 01 августа 2018 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 30.05.2018 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 1 592 257 рублей 88 копеек.

ФОТ увеличился за счет увеличения окладов согласно Постановлению Правительства Курской области от 24 мая 2010 г. №69-пп, в редакции постановления Администрации Курской области от 29 мая 2018 года №445-па.

По состоянию на 01 октября 2018 года штатная численность составила 215 единиц (штатное расписание от 25.09.2018 года согласовано председателем комитета социального обеспечения Курской области).

Месячный ФОТ составил 1 599 869 рублей 48 копеек.

Выведена должность «санитарка палатная», введена должность «водитель автомобиля».

Учреждением разработаны:

- Положение об оплате труда работников Учреждения, утверждено приказом руководителя от 10.03.2016, 22.02.2017, 23.05.2017, 25.09.2017, 01.12.2017, 04.06.2018;

- Положение о премировании;

- Критерии оценки качества работы и на установление надбавки за интенсивность работников Учреждения.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты премий по результатам работы за кварталы директору Учреждения случаев переплат или недоплат не выявлено. Премирование директора произведено на основании приказов комитета социального обеспечения Курской области.

Премирование работников учреждения производилось в соответствии с Положением о премировании.

Материальная помощь начислялась и выплачивалась в размере двух

окладов (тарифных ставок) к ежегодному очередному отпуску.

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

Количество часов указанные в графике дежурств соответствуют часам, отработанным сотрудниками в ночное время, согласно таблице. При проверке начисления и выплаты доплаты за работу в ночное время нарушения не установлены.

При проверке начисления и выплаты заработной платы установлено, что в нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом по Учреждению от 22.02.2017 и от 04.06.2018, машинисту по стирке и ремонту спецодежды Головановой Г.В., Григоровой С.Н., Скворцовой И.А., Симуниной Т.В., мойщику посуды Ашихминой Н.И., Коробовой С.С., повару Волгиной А.Л., Пикаловой Т.А., Смаhtiной Г.Н., изготовителю пищевых полуфабрикатов Апальковой Т.С., Сальниковой А.Е. стимулирующие и компенсационные выплаты начислялись и выплачивались без учета повышающего межразрядного коэффициента к окладу. Так как применение повышающего межразрядного коэффициента к окладу образует новый оклад и учитывается при начислении иных стимулирующих и компенсационных выплат. Недоплата за период с 01.01.2017 по 01.12.2018 составила 39,4 тыс. руб.

Недоплата начислена и перечислена в период проверки на счета машинисту по стирке и ремонту спецодежды Головановой Г.В., Григоровой С.Н., Скворцовой И.А., Симуниной Т.В., мойщику посуды Ашихминой Н.И., Коробовой С.С., повару Волгиной А.Л., Пикаловой Т.А., Смаhtiной Г.Н., изготовителю пищевых полуфабрикатов Апальковой Т.С., Сальниковой А.Е.

(Приложение № 7. Расчетные листки за декабрь 2018 год, справка о недоплате заработной платы на 6 л.).

4. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств.

Проверка операций по учету основных средств проведена за период с 01.03.2016 по 30.09.2018 выборочным методом.

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

За 2016 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы составили 1553,0 тыс. руб.

Приобретены следующие основные средства, стоимостью свыше 3,0 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
	101.34						
1	02.11.2016	Машина картофелеочистительная МОК-150М	шт	1,000	44 300,00	44 300,00	Ушакова Т.Д.
2	14.12.2016	Центрифуга прачечная ЛЦ-25 люкс	шт	1,000	232 000,00	232 000,00	Ушакова Т.Д.
3	21.12.2016	Шкаф холодильный низкотемпературный СВ 114-S (ШН 1,4)	шт	1,000	99 900,00	99 900,00	Ушакова Т.Д.

4	22.12.2016	Всепогодная IP видекамера 720p с ИК-подсветкой с мегапиксельным объективом 3,6	шт	14,000	6 061,00	84 854,00	Ушакова Т.Д.
5	22.12.2016	Мультиплексный 16-ти каналный IP видеорегиистратор NOVICAM с жестким диском 2000	шт	1,000	24 707,00	24 707,00	Ушакова Т.Д.
6	28.12.2016	Мультиплексный видеорегиистратор TR1008 NOVI cam PRO HO-TV18-х каналный V6099	шт	1,000	13 700,00	13 700,00	Ушакова Т.Д.
7	28.12.2016	Камера цветная купольная AC 11 (2,8мм)NOVI cam 60511	шт	6,000	3 500,00	21 000,00	Ушакова Т.Д.
		ИТОГО по 101.34		25,000		520461,000	
	101.36						
8	16.03.2016	КПА колонка	шт	1,000	12 200,00	12 200,00	Ушакова Т.Д.
9	01.04.2016	Кровать "Милена" 1-ярусная в комплекте с матрасом	шт	10,000	8 470,04	84 700,40	Телегина М. В.
10	05.04.2016	Кровать "Милена" 1-ярусная в комплекте с матрасом	шт	10,000	8 470,04	84 700,40	Телегина М. В.
11	20.07.2016	Накопительный пулт НП-4А	шт	1,000	7 500,00	7 500,00	Ушакова Т.Д.
12	01.07.2016	Сплит-система Leberg LS 12	шт	3,000	33 000,00	99 000,00	Ушакова Т.Д.
13	19.07.2016	Сплит-система Roda A12B	шт	3,000	33 000,00	99 000,00	Ушакова Т.Д.
14	25.07.2016	Сплит-система TADILUX TRM 07 H	шт	2,000	25 000,00	50 000,00	Ушакова Т.Д.
15	14.11.2016	Гирдеробная комната	шт	1,000	99 339,00	99 339,00	Горобец И. В.
16	14.11.2016	Пенал для одежды 2450*400*700	шт	1,000	6 330,00	6 330,00	Горобец И. В.
17	14.11.2016	Пенал с полками 2450*400*700	шт	1,000	6 687,00	6 687,00	Горобец И. В.
18	14.11.2016	Шкаф для одежды 2450*800*700	шт	4,000	12 790,00	51 160,00	Горобец И. В.
19	14.11.2016	Шкаф с полками 2450*800*700	шт	6,000	14 374,00	86 244,00	Горобец И. В.
20	14.11.2016	Шкаф с полками 2600*830*600	шт	4,000	11 606,00	46 424,00	Горобец И. В.
21	15.11.2016	Контейнер для мусора металлический	шт	2,000	7 800,00	15 600,00	Ушакова Т.Д.
22	07.12.2016	Тележка для белья	шт	4,000	13 285,00	53 140,00	Ушакова Т.Д.
23	12.05.2016	Триммер SD Master B5520S	шт	1,000	12 090,00	12 090,00	Ушакова Т.Д.
24	16.03.2016	Шкаф ШПК-315 НЗК	шт	2,000	3 120,00	6 240,00	Ушакова Т.Д.
25	16.03.2016	Щит закрытый (метал)	шт	1,000	5 100,00	5 100,00	Ушакова Т.Д.
		итого по 101.36		57,000		825454,80	
		ВСЕГО:				1345915,80	

В соответствии с пунктом 50 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция 157н), основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21, в том числе:

№ п/п	Дата поступления	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	МОЛ (Ф.И.О.)
		21.34				
1	22.12.2016	VP-Link PV-DC3A Профессиональный блок питания 12В 3А 3А VA0000000579	1	1 512,00	1 512,00	Ушакова Т.Д.
2	22.12.2016	Блок питания стабилизированный 12В 5А выход 4 контакта VA0000000582	3	2 157,00	6 471,00	Ушакова Т.Д.
		итого по 21.34	4		7983,00	

21.36						
6	09.02.2016	План эвакуации ВА0000000523	2	2 650,00	5 300,00	Ушкова Т.Д.
7	16.03.2016	Лом легкий пожарный ВА0000000509	1	190,00	190,00	Ушкова Т.Д.
8	16.03.2016	Лопата штыковая ВА0000000512	1	180,00	180,00	Ушкова Т.Д.
9	16.03.2016	Багор саручивающийся ВА0000000510	1	275,00	275,00	Ушкова Т.Д.
10	16.03.2016	Огнетушитель ОП-4 (3) ВА0000000515	2	690,00	1 380,00	Ушкова Т.Д.
11	16.03.2016	П-15 (красная наполняя) подставка под огнетушитель	20	590,00	11 800,00	Ушкова Т.Д.
12	16.03.2016	Ведро пожарное ВА0000000511	2	145,00	290,00	Ушкова Т.Д.
13	16.03.2016	Полотно противопожарное ВА0000000513	1	350,00	350,00	Ушкова Т.Д.
14	16.03.2016	Рукав 51 "Сибтес" с ГР-50 ВА0000000514	2	1 550,00	3 100,00	Ушкова Т.Д.
15	16.03.2016	Знак пожарной безопасности ВА0000000519	2	35,00	70,00	Ушкова Т.Д.
16	16.03.2016	Знак пожарной безопасности (фотолом)	5	65,00	325,00	Ушкова Т.Д.
17	16.03.2016	Урна красная наполняя цилиндрическая	1	1240,00	1240,00	Ушкова Т.Д.
18	16.03.2016	Ящик для песка ЯП-0,2 ВА0000000506	1	2 500,00	2 500,00	Ушкова Т.Д.
19	25.03.2016	Урна красная наполняя	3	1 240,00	3 720,00	Ушкова Т.Д.
20	08.04.2016	Тумба прикроватная №3 (с. ишей) 580*400*400 16937750 ВА0000000502	46	1 843,75	84 812,50	Телегина М. В.
24	13.04.2016	Табурет резной 16937751 ВА0000000503	30	1 248,44	37 453,20	Телегина М. В.
27	05.12.2016	Тумба прикроватная №3 (с. ишей) 580*400*400 ВА0000000561	25	1 843,75	46 093,75	Телегина М. В.
		итого по 21.36	145		199079,45	
		Всего	149		207062,45	

Фактическое поступление согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (собственные доходы) (форма 721) за 2016 год составило 1562,8 тыс. руб.

Фактическое поступление больше кассовых расходов на 9,8 тыс. руб. за счет основного средства, поступившего благотворительно, в том числе:

№ п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
		101.34					
1	28.04.2016	Принтер KyoceraFS-1060DN	шт	1,000	9 825,00	9 825,00	Ушкова Т.Д.
		ИТОГО		1,000		9825,000	

За 2017 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы составили 1180,3 тыс. руб.

Фактическое поступление согласно отчету о финансовых результатах деятельности Учреждения (субсидия на иные цели) (форма 721) за 2017 год составило 1180,3 тыс. руб., в том числе:

п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
		101.24					
1	12.12.2017	Центрифуга ЛЦ-25,2	шт	1	184875,00	184875,00	Ушкова Т.Д.
2	13.12.2017	Машина сушильная "Вельма" ВС-25	шт	1	226950,00	226950,00	Ушкова Т.Д.
3	13.12.2017	Гладильный календер "Вельма" ЛК-1640	шт	1	374900,00	374900,00	Ушкова Т.Д.
4	14.12.2017	Котел пищеварочный КТЭМ-100/9TAbat	шт	1	132800,00	132800,00	Ушкова Т.Д.
5	20.12.2017	Машина стиральная "ПРСОХИМ" С-32	шт	1	260750,00	260750,00	Ушкова Т.Д.
		итого по 101.24		5		1180275,00	

За 2017 год по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы составили 1012,6 тыс. руб.

Приобретены следующие основные средства, стоимостью свыше 3,0 тыс. руб. на сумму 910,0 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
101.25							
6	11.10.2016	УАЗ-396295 VIN ХТТ 396295Н1222970	шт	1	659993,33	659993,33	Ушакова Т.Д.
				итого по 101.25		659993,33	
101.36							
7	28.07.2017	Триммер Хопер 043R	шт	1	5 990,00	5 990,00	Ушакова Т.Д.
8	13.11.2017	Кровать с матрасом	шт	30	8 135,00	244 050,00	Телегина М. В.
				ИТОГО по 101.36		250040,00	

- стоимостью до 3000 руб. на сумму 102,6 тыс. руб. в том числе:

№п/п	Дата поступления	Наименование	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
21.36						
1	13.11.2017	Табурет резной 16937811	10	1 320,06	13 200,60	Горобец И. В.
2	13.11.2017	Тумба прикроватная №3 400*400*580 ВА0000000593	30	2 100,00	63 000,00	Горобец И. В.
3	13.11.2017	Табурет резной 16937811	19	1 320,06	25 081,14	Телегина М. В.
4	13.11.2017	Табурет резной 16937812	1	1 320,08	1 320,08	Телегина М. В.
			ИТОГО по 21.36		102601,82	

Фактическое поступление согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (собственные доходы) (форма 721) за 2017 год составило 1031,3 тыс. руб.

Фактическое поступление больше кассовых расходов на 18,7 тыс. руб. за счет основного средства, поступившего благотворительно, в том числе:

№ п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
101.34							
1	10.03.2017	Анализатор паров этанола в выдыхаемом воздухе Drivesafe II	шт	1,000	18 650,00	18 650,00	Домарева Н. А.
				ИТОГО		18650,000	

За период с января по 30 сентября 2018 года по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы составили 1235,9 тыс. руб. (собственные доходы).

Приобретены следующие основные средства, стоимостью свыше 10,0 тыс. руб. на сумму 1150,2 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
101.34							
1	01.02.2018	Компьютер в составе: i3 Cooler/MB/4GbDDR4/500Gb/DVD+RW/A T	шт	1,000	38 553,81	38 553,81	Ушакова Т.Д.
2	01.02.2018	Многофункциональное устройство Canon "i-SENSYS MF3010" А4, лазерный. принтер+ сканер+копир,черный 34494	шт	1,000	18 830,00	18 830,00	Ушакова Т.Д.

3	13.02.2018	Плита электрическая с жарочным шкафом ЭП-4ЖШ	шт	1,000	61 500,00	61 500,00	Ушакова Т.Д.
4	13.02.2018	Шкаф жарочный электрический ШЖЭ-3	шт	1,000	81 100,00	81 100,00	Ушакова Т.Д.
5	15.02.2018	Аппарат А/МАГ-02	шт	1,000	55 000,00	55 000,00	Домарева Н. А.
6	15.02.2018	Аппарат для УВЧ-терапии УВЧ-80 "НОВОАН-ЭМА"	шт	1,000	83 000,00	83 000,00	Домарева Н. А.
7	25.04.2018	Шкаф холодильный низкотемпературный POLAIR CB114-S	шт	2,000	61 180,00	122 360,00	Ушакова Т.Д.
8	25.04.2018	Шкаф холодильный среднетемпературный POLAIR CM114-S	шт	3,000	50 600,00	151 800,00	Ушакова Т.Д.
9	28.05.2018	Компьютер в составе: i3/Cooler/600W/MB_Soc1151/4Gb DDR4/500	шт	1,000	55 917,00	55 917,00	Ушакова Т.Д.
10	09.06.2018	Анализатор алкоголя в выдыхаемом воздухе Динго Е 200	шт	1,000	25 500,00	25 500,00	Домарева Н. А.
11	10.07.2018	Счетчик горячей воды ВСТ-32мм	шт	1,000	17 382,00	17 382,00	Ушакова Т.Д.
12	10.07.2018	Счетчик горячей воды ВСТ-25мм	шт	1,000	13 376,00	13 376,00	Ушакова Т.Д.
13	07.09.2018	Профессиональная стиральная машина LG WD-12A9 (FH2A9TDP3S)	шт	2,000	71 934,19	143 868,38	Ушакова Т.Д.
		ИТОГО по 101.34		17,00		868187,19	
		101.36					
14	21.05.2018	Кондиционер Daehatsu DH-12H	шт	1,00	29 050,00	29 050,00	Ушакова Т.Д.
15	05.06.2018	Сплит-система DAHATSU DHP-07	шт	1,00	25 000,00	25 000,00	Ушакова Т.Д.
16	28.08.2018	Диван "Гольф-2" Велуто 10 кв. фиолет. к/з Аттика 7 т. коричневая	шт	4,00	14 850,00	59 400,00	Горобец И. В.
		ИТОГО по 101.36		6,00		113450,00	
		101.38					
17	02.07.2018	Комплект штор "Терракота" ДК 2,45	шт	1,00	13087,00	13087,00	Телегина М.В.
18	02.07.2018	Комплект штор "Бирюза" ДК 5,33	шт	1,00	33042,00	33042,00	Телегина М.В.
19	02.07.2018	Комплект штор "Сирень" ДК 5,37	шт	1,00	26827,00	26827,00	Телегина М.В.
20	02.07.2018	Комплект штор "Зелень" ДК 5,37	шт	1,00	26592,00	26592,00	Телегина М.В.
21	04.07.2018	Комплект штор "Терракота" ДК 5,30	шт	1,00	26838,00	26838,00	Телегина М.В.
22	04.07.2018	Комплект штор "Бирюза" ДК2,42	шт	1,00	15847,00	15847,00	Телегина М.В.
23	04.07.2018	Комплект штор "Сирень" ДК 2,43	шт	1,00	14094,00	14094,00	Телегина М.В.
24	04.07.2018	Комплект штор "Зелень" ДК 2,27	шт	1,00	12276,00	12276,00	Телегина М.В.
		Итого по 101.38		8,00		168603,00	

В соответствии с пунктом 50 Инструкции 157н, основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно на сумму 85,7 тыс. руб. были списаны с балансового учета на забалансовый счет 21, в том числе:

Дата поступления	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	МОЛ (Ф.И.О.)
	21.34				
13.02.2018	Дарсонваль Карят ДЕ-212 (4 инсады) ВА0000000637	1	2 800,00	2 800,00	Домарева Н. А.
09.06.2018	Измеритель артериального давления WA-55 автомат 2101343301880 ВА0000000746	1	2 650,00	2 650,00	Домарева Н. А.
13.06.2018	Сканер штрих-кода	1	6 100,00	6 100,00	Ушакова Т.Д.
	21.36				
05.03.2018	Термос армейский металлический 12,0 л (Т-12А) ВА0000000653	12	5 100,00	61 200,00	Григорова В.В.
31.05.2018	Кресло-туалет (инвалидное) FS810 Армед ВА0000000663	5	2 580,00	12 900,00	Домарева О.С.
	ИТОГО 21.36	17		74100,00	

За период с января по 30 сентября 2018 года по коду 310 «Увеличение

стоимости основных средств» кассовые расходы составили 155,9 тыс. руб. (сушильная машина) (субсидия на иные цели).

За период с января по 30 сентября 2018 поступило благотворительно основных средств на сумму 54,2 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Дата поступления	НФА	Единица измерения	Количество	Цена (руб. коп.)	Сумма (руб. коп.)	МОЛ (Ф.И.О.)
		101.34					
1	27.04.2018	Принтер Brother HL-1202R	шт	1,000	13 631,80	13 631,80	Ушакова Т.Д.
	13.06.2018	Компьютер "Вариант-Стандарт"	шт	1,000	40 581,48	40 581,48	Ушакова Т.Д.

(Приложение № 8. Справки о наличии основных средств на 12 л.).

Согласно пункта 20, Инструкции N 157н инвентаризация проводилась Учреждением в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее Приказ № 49). Согласно п. 1.5 названных Указаний инвентаризация проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности согласно приказу по Учреждению «О ежегодной инвентаризации материальных запасов и основных средств» от 07.11.2017 № 145. По данным, отраженным в актах о результатах инвентаризации излишек и недостачи нет.

Основные средства числятся на балансе Учреждения и эксплуатируются по назначению. Принятие к учету объектов основных средств и закрепление за материально – ответственными лицами, осуществлялось на основании первичных учетных документов – товарных накладных, приходных ордеров на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207). Договора о полной материальной ответственности заключены с материально-ответственными лицами (сестры-хозяйки Горобец И.В. и Телегина М.В., заведующий хозяйством Ушакова Т.Д.). Каждому объекту присвоен инвентарный номер. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов (форма 0504031).

При проведении выборочной инвентаризации основных средств, у 3-х материально-ответственных лиц, излишки и недостачи не установлены.

(Приложение № 9. Инвентаризационные описи на 12 л.).

Выборочной проверкой списания основных средств установлено.

Списаны в 2017 году на общую сумму 359,8 тыс. руб., в том числе:

№ № п/п	Дата списания	Наименование объекта областного имущества	К-во	Балансов стоимость ОС	№ и дата утвержденного решения
1	2	3	5	6	7
		101.25			
1	16.10.2017	Автомобиль ЗИЛ 554 ММЗ	1	31933,20	16.10.2017 №94 Комитет по имуществу
2	16.10.2017	Трактор МТЗ-80	1	31182,48	16.10.2017 №94 Комитет по имуществу
3	16.10.2017	Автомобиль УАЗ-2206	1	155690,68	16.10.2017 №94 Комитет

					по имуществу
4	16.10.2017	Автомобиль УАЗ-31512	1	140969,40	16.10.2017 №94 Комитет по имуществу
		Итого		359775,76	

Согласно свидетельствам об утилизации вышедшего из эксплуатации транспортного средства от 23.11.2017 и приемо-сдаточному акту от 23.11.2017 № 00ЩИ-002470/0 списанный транспорт сдан ЗАО «Курсквтормет». Денежные средства, за металлолом в сумме 74713,9 руб. перечислены на основании платежных поручений от 27.12.2017 № 11917 на сумму 26335,90 руб. и № 11918 на сумму 48378,0 руб., зачислены на лицевой счет Учреждения, открытый в комитете финансов Курской области.

(Приложение № 10. Копии документов на списание на 14 л.).

5. Проверка горюче-смазочных материалов

По состоянию на **30.09.2018** года на балансе Учреждения числятся 6 единиц транспортного средства, в том числе:

№ п/п	Марка транспортного средства	Ф. И. О. водителя	Регистрационный знак транспортного средства	Год выпуска	Техническое состояние
1	УАЗ-396254	Будавинов Сергей Владимирович	КА 784 ЕУ 46	2008	Исправен
2	Шевроле Нива	Будавинов Сергей Владимирович	Е 414 УТ 46	2007	Исправен
3	Форд Фокус	Филатов Владимир Анисимович	М 275 УВ 46	2012	Исправен
4	FORDTRANSIT	Румянцев Владимир Викторович	М 616 УВ 46	2012	Исправен
5	СITROEN Jumper Fourgon	Румянцев Владимир Викторович	Н 887 ОР 46	2015	Исправен
6	УАЗ 396295	Будавинов Сергей Владимирович	Н 793 ТЕ 46	2017	Исправен

(Приложение № 11. Справка о наличии автотранспорта на 1 л.).

Правильность расходования средств на содержание автотранспорта проверено выборочно.

Приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных договоров с поставщиком.

Получение бензина водителями для заправки автомобилей производилось по ведомости на ГСМ.

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов по форме № 0345001, утвержденных постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78, а необходимо применять по форме № 3, утвержденной приказом Минтранса Российской Федерации от 07.11.2017 № 476.

Путевые листы заполнялись с отражением маршрута движения и пройденного километража.

Выданные водителям путевые листы, регистрировались в журнале учета путевых листов. Журнал велся в соответствии с утвержденной постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997 формой 0345008.

Списание ГСМ на весь транспорт производилось в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража и условий эксплуатации.

Согласно письму Минздрава России и Минтранса России от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей

транспортных средств» и приказу Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров" послерейсовые и предрейсовые медицинские осмотры водителей проводились, что подтверждено наличием штампов в путевых листах.

Выборочной проверкой установлено, что количество бензина, отраженного в путевом листе на конец или начало дня, не превышало вместимости в баке автомобилей.

В период ревизии (27 декабря 2018 и 10 января 2019 года) проведенной сверкой фактического показания спидометров с данными путевых листов по автомобилям расхождения не установлены.

(Приложение № 12. Акты снятия показаний спидометра автомобилей и копии путевых листов на 12 л.).

В целях проверки основных (частых) маршрутов движения автотранспорта Учреждения, указанных километров пробега в путевых листах был произведен контрольный выезд.

Создана комиссия для осуществления контрольного выезда (приказ от 13.12.2018 № 148).

С целью подтверждения достоверности пройденного расстояния и указанного в путевых листах, был осуществлен выезд 13 декабря 2018 года от Учреждения до дополнительного офиса № 8596/500 Курского отделения № 8596 ПАО Сбербанк (3,5 км), фактическое расстояние составило – 3,5 км.

(Приложение № 13. Копия приказа «О создании комиссии для осуществления контрольного выезда» на 1 л. Приложение № 14. Акт контрольного выезда и копия путевого листа на 2 л.).

При проверке данных по пройденному километражу отражаемых системой «Глонасс», установлено, что пробег по отчету «Глонасс», отличался от пробега по спидометру по автомобилям в пределах допустимой погрешности 10%. (Например: согласно данным отчета по пробегу за сентябрь 2018 год по автомобилю Нива-Шевроле Е 414 УТ суммарный пробег составил – 727,96 км. и по данным путевых листов 794 км., по отчету за сентябрь Форд – Транзит 616 УВ за 24.09.2018 – 66,62 км. и по путевым листам – 62 км., по отчету за 01.06.2018 суммарный пробег – 169,22 км. и по путевому листу от 01.06.2018 № 260 Форд-Транзит ВАН 616 УВ – 186 км, по отчету за 21.06.2018 суммарный пробег 88,95 км. и по путевому листу от 21.06.2018 № 287 – 90 км. Форд-Транзит ВАН 616 УВ, по отчету по пробегу Форд-Транзит ВАН 616 УВ – 19,39 км. за 06.03.2018 и по путевому листу от 06.03.2018 – 21 км., по отчету 04.01.2018 – 162,93 км. Форд-Транзит ВАН 616 УВ и по путевому листу- 166 км., по отчету Форд-Транзит ВАН 616 УВ. 20,67 км. за 26.01.2018 и по путевому листу № 36 - 21 км.).

(Приложение № 15. Отчет по пробегу на 1 л.).

6.Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов.

Ревизией установлено, что материальные запасы Учреждением

приобретались по безналичному расчету на основании заключенных гражданско-правовых договоров.

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

Договоры о материальной ответственности с 6-ю материально-ответственными лицами заключены.

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»;
- 105.34 «Строительные материалы»;
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

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

Поступление канцелярских, хозяйственных товаров отражалось на основании документов, полученных от поставщика.

Для выдачи хозяйственных товаров (лампочки, стирально-моющие средства и т.п.) в использование для хозяйственных целей применялась Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Записи в Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения производились по каждому материально ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3 - 12). Ведомость утверждалась руководителем Учреждения.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 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 Методических указаний по их применению» принятые к учету канцелярские товары сразу списывались со склада по акту о списании материальных запасов без применения Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). В результате чего, за весь проверяемый период, факт выдачи сотрудникам канцелярских товаров не подтвержден.

Аналитический учет мягкого инвентаря в бухгалтерии велся по субсчетам и материально ответственным лицам в оборотных ведомостях.

На каждого проживающего заведены арматурные карточки по учету мягкого инвентаря.

Мягкий инвентарь списывался по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

Проверкой соблюдения норм обеспеченности мягким инвентарем, установлено, что проживающие мягким инвентарем и обмундированием по некоторым наименованиям не обеспечены по состоянию на 30.09.2018.

Анализ обеспеченности мягким инвентарем отражен в таблице:

302 чел (м/ж 175/127) Обш. Отд 99/52 Милосердие 76/75

№ п/п	Наименование мягкого инвентаря	Норма на одного человека м/ж общ(мкс)	Полагается по норме	Фактическое наличие всего	в т.ч			исполнено	ислишне закуплено	% обеспеченности
					склад	общ. отд	Мило сердие			
1	Пальто (куртка) зимнее	1	302	331	34/53	128/50	32/34		19/10	109,6
2	Пальто демн (плащ, куртка)	1	302	291	54/75	71/51	14/26	36/	-25	96,4
3	Костюм двойка п/ш	1	175	70	53	8	9	105		40
4	Сорочка муж.	3	525	716	181	324	211		191	136,4
5	Брюки п/ш (муж)	1	175	162	60	50	20	45		92,6
6	Брюки х/б и джинсовая ткань (м/ж)	1	302	837	224/6	262/65	220/60		535	177,2
7	Джемпер (свитер, жакет)	1	302	482	60/127	90/50	56/99		180	159,6
8	Спортивный костюм	1	302	352	47/71	80/50	57/47		9/41	116,6
9	Платье п/ш	1	52	99	55	44	12		47	190,4
10	Платье, юбка и блузка	3	127	139	55	59			12	109,4
11	Халат домашний	1	127	482	141	76	265		355	379,5
12	Рейтузы шерстяные	1	127	150	80	70			23	118,1
13	Трусы	4 (6)	1510	1717	171/503	250/408	177/208		207	113,7
14	Майка	3/2 (4/2)	855	670	105/130	300/100	18/17	185		78,3
15	Пижама (сорочка ночная)	2 (3/4)	830	892	190/324	66/100	80/132		62	107,5
16	Гарнитурное белье	(2/-)	152	166	100		66		14	109,2
17	Носки п/ш	3/1(4/2)	803	555	80/285	100/50	40/-	248		69,1
18	Носки х/б или смесовые	5/1(6/2)	1153	1262	145/150	700/100	67/100		109	109,5
19	Колготки	3(2)	306	340	120	156	64		34	111,1
20	Чулки	3	381	323	186	100	37	58		84,8
21	Головной убор зимний	1	175	284	155	100	29		109	162,3
22	Головной убор летний	1	175	195	75	105	15		20	111,4
23	Платок: головной п/ш (шарфик)	1	127	193	112	50	31		66	151,9
24	Платок: головной х/б	2	254	351	115	114	122		97	138,2
25	Носовые платки	4	1208	420	70	300	50	788		34,8
26	Перчатки (варежки)	1	302	393	70/105	50/107	21/40		91	130,1
27	Обувь зимняя (утепленная)	1	302	394	18/129	100/62	54/31		92	130,4
28	Обувь летняя	1	302	259	33/65	70/41	7/43	43		85,8
29	Кроссовки	1	302	316	56/80	89/50	21/20		14	104,6
30	Обувь комнатная	1	302	617	163/136	96/56	67/99		315	204,3
31	Обувь резиновая	1	302	419	99/63	103/68	81/5		117	138,7
32	Одежда шерстяная (ватное)	1	302	380	79	150	151		78	125,8
33	Одежда п/ш	1	302	298	33	200	65	4		98,6
34	подошва	1	302	457	130	164	162		155	151
35	Матрац ватный	1	302	295	25	140	130	7		97,7
36	Покрывало	1	302	222	20	150	52	80		73,5
37	Пододеяльник	4	1208	1385	283	498	604		177	114,7
38	Простыня	3 (4)	1057	1359	276	493	590		302	128,5
39	Наволочка	4 (5)	1359	1386	284	497	605		27	102
40	Полотенце ваф.	3 (4)	1057	828	100	446	282	229		78,3
41	Полотенце махр.	2(3)	755	518	100	180	238	237		68,6
42	Полотенце бязное	1	302	512	148	150	214		210	169,5

В период проверки был приобретен мягкий инвентарь (джермпер муж.,

майка мужская и женская, шапка спортивная мужская и др.).

Так же проведен анализ мягкого инвентаря с учетом приобретения и списания (акт от 04.10.2018 № 0000-00006).

Анализ обеспеченности мягким инвентарем отражен в таблице по состоянию на 11.01.2019:

302 чел (м/ж 175/127) Общ. Отд. 99/52 Милосердие 76/75											
№ п/п	Наименование мягкого инвентаря	Норма на одного человека м/ж общ(мл)	Полагается по норме	Фактическое наличие всего	в т.ч			недозакуплено	излишне закуплено	% обеспеченности	Подлежит списанию
					склад	общ. отд.	Мило сердце				
1	Пальто (куртка) зимнее	1	302	381	84/53	128/50	32/34		69/10	126,2	12
2	Пальто демн (пальто, куртка)	1	302	345	108/75	71/51	14/26		18/25	114,2	5
3	Костюм двойка п/ш	1	175	70	53	8	9	105		40	
4	Сорочка муж.	3	525	716	181	324	211		191	136,4	251
5	Брюки п/ш (муж)	1	175	150	80	50	20	25		85,7	
6	Брюки (х/б и джинсовая ткань) (м/ж)	1	302	961	324/42	252/63	220/60		659	218,2	260
7	Джемпер (свитер, жакет)	1	302	573	110/177	89/42	56/99		271	189,7	57
8	Спортивный костюм	1	302	351	47/71	79/50	57/47		8/41	116,2	15
9	Платье п/ш	1	52	99	55	44	12		47	190,4	25
10	Платье, юбка и блузка	3	127	139	55	59			12	109,4	14
11	Халат домашний	1	127	477	141	71	265		350	375,6	242
12	Рейтузы шерстяные	1	127	150	80	70			23	118,1	
13	Трусы	4 (6)	1510	1707	171/503	250/398	177/208		197	113	40
14	Майка	3/2 (4/2)	855	1076	305/336	300/100	18/17		221	125,8	170
15	Пижама (сорочка ночная)	2 (3/4)	830	889	190/324	66/97	80/132		59	107,1	40
16	Гарнитурное белье	(2/-)	152	216	150		66		64	142,1	16
17	Носки п/ш	3/(4/2)	803	805	330/285	100/50	40/-		2	100,2	
18	Носки х/б или смешанные	5/(6/2)	1153	1172	145/150	650/60	67/100		19	101,6	120
19	Колготки	3(2)	306	310	120	126	64		4	101,3	30
20	Чулки	3	381	423	286	100	37		42	111	
21	Головной убор зимний	1	175	384	255	100	29		209	219,4	68
22	Головной убор летний	1	175	195	75	105	15		20	111,4	15
23	Платок головной п/ш (шапка)	1	127	193	112	50	31		66	151,9	56
24	Платок головной х/б	2	254	451	215	114	122		197	177,6	120
25	Носовые платки	4	1208	920	570	300	50	288		76,2	
26	Перчатки (варежки)	1	302	393	70/105	50/107	21/40		91	130,1	
27	Обувь зимняя (утепленная)	1	302	550	71/232	100/62	54/31		248	182,1	15
28	Обувь летняя	1	302	303	83/65	70/35	7/43		1	100,3	
29	Кроссовки	1	302	410	112/136	78/43	21/20		108	135,7	11
30	Обувь комнатная	1	302	612	163/136	91/56	67/99		310	202,6	148
31	Обувь	1	302	519	149/113	103/68	81/5		217	171,9	88

	резиновая										
32	Одеяло шерстяное (вязаное)	1	302	380	79	150	151		78	125,8	11
33	Одеяло п/ш	1	302	298	33	200	65	4		98,6	
34	подушка	1	302	457	130	164	162		155	151,3	59
35	Матрац ватный	1	302	295	25	140	130	7		97,7	
36	Покрывало	1	302	322	120	150	52		20	106,6	20
37	Пододушечник	4	1208	1885	783	498	604		677	156,0	330
38	Простыня	3 (4)	1057	1839	776	493	590		802	175,9	311
39	Наволочка	4 (5)	1359	1886	784	497	605		527	138,8	328
40	Полотенце ваф.	3 (4)	1057	1128	400	446	282		71	106,7	146
41	Полотенце махр.	2(3)	755	932	350	344	238		177	123,4	100
42	Полотенце банное	1	302	512	148	150	214		210	169,5	167

По результатам анализа установлено, что проживающие мягким инвентарем и обмундированием обеспечены по состоянию на 11.01.2019, кроме матрацев (недозакуплено 7 штук). Из пояснительной главного бухгалтера следует, что матрацы закуплены вместе с кроватями.

(Приложение № 16. Справки о соблюдении норм обеспеченности мягким инвентарем и обмундированием на 01.04.2018 и на 11.01.2019, копии товарных накладных на приобретение мягкого инвентаря и акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, оборотная ведомость по нефинансовым активам за 30.09.2018 на 34 л. Приложение № 17. Пояснительная на 1 л.).

Проверка полноты оприходования продуктов питания за период с 01 марта 2016 года по 30 сентября 2018 года осуществлялась выборочным методом. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости. Записи в оборотную ведомость производились на основании данных «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания». Данные отраженные в накопительной ведомости соответствуют записям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

К товарным накладным от поставщиков приложены удостоверения о качестве продукции, сертификаты, ветеринарные справки и свидетельства.

Правильность и обоснованность списания в расход продуктов питания проверена путем сличения меню-требований с оборотной ведомостью «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания». В результате проверки расхождения не установлены. Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены. Проверкой натуральных норм продуктов питания установлено, что натуральные нормы расхода продуктов питания в основном соблюдались. (Приложение № 19. Объяснительные на 6 л., № 20 справки о натуральных нормах расхода продуктов питания на 3 л.). Проверкой выхода готовых блюд по состоянию на 27.12.2018 не были выявлены расхождения. (Приложение № 21. Акт проверки выхода готового блюда на 1 л.).

В период ревизии проведенной выборочной инвентаризацией у шести материально-ответственных лиц по счетам:

-105.32 «Продукты питания»;

- 105.34 «Строительные материалы»;
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы»

излишки и недостачи не выявлены. (Приложение № 22. Инвентаризационные описи, ведомость остатков продуктов на 07.12.2018 на 30 л.).

7.Расчетные операции, состояние расчетов, сверка расчетов, соответствие заключенных договоров плановым назначениям.

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

Согласно данным журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (расчеты с контрагентами) имелась задолженность по состоянию на 30.09.2018:

№ п/п	Наименование организации	КОСГУ	Дата возникновения задолженности	За что числится задолженность	Сумма задолженности	
					Д-т	К-т
1	Индивидуальный предприниматель Малосаева Татьяна Александровна	340	28.09.2018 г.	За продукты питания (рыба, крупы, бакалея)		97 013,55
2	ИП Вареник А.А.	340	30.09.2018 г.	За продукты питания (хлебобулочные изделия)		7 941,60
3	ИП Зарубин М.П.	340	30.09.2018 г.	ГСМ и Дизтопливо		31 195,00
4	ИП Лунева Л.В.	340	30.09.2018 г.	Продукты питания (булочные изделия)		13 786,70
5	ИП Середин Алексей Владимирович	340	28.09.2018 г.	Продукты питания (овощи, фрукты)		6 390,00
6	ОАО "РЦНУ по Курской области"	226	30.09.2018 г.	Услуги мониторинга и обслуживание автоматизированного рабочего места диспетчера с предустановленным специализированным программным обеспечением		3 900,00
7	ООО "КОРСИБ"	225	20.09.2018 г.	Огнезащитная обработка деревянных конструкций		74 120,00
8	Комитет финансов Курской области ("УМЦ ГОЧС Курской области л/с 20843000010)	226	20.09.2018 г.	Авансовый платеж за обучение на курсах повышения квалификации	4 800,00	
9	ОП "КурскАтомЭнергоСбыт" ОАО "АтомЭнергоСбыт"	223	21.09.2018 г.	Авансовый платеж за электроэнергию за сентябрь 2018 г.	130 200,0	
10	ФГУП "Почта России"	226		Авансовый платеж за периодическую подписку на 2-е полугодие 2018 г.	937,32	
	Итого:				135 937,32	234 346,85

Вся задолженность носит текущий характер.

В период ревизии была произведена сверка расчетов Учреждения с УМЦ ГОЧС, ИП Серединым Алексеем Владимировичем, ИП Зарубиным М.П., ИП Луневой Л.В., ОАО "РЦНУ по Курской области", в результате

которой расхождений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия заключенных договоров выделенным плановым назначениям нарушения не выявлены.

(Приложение № 23. Справка о наличии кредиторской и дебиторской задолженности, оборотная ведомость по расчетам с контрагентами на 8 л.).

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами не производились.

9. Проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных 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 ходе проверки выявлено следующее:

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):

Приказами от 31.12.2015 г. № 180, от 09.01.2017 г. № 24/2 в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в Учреждении создана контрактная служба в составе:

- Козловский В.И. – заместитель директора по медицинской части;
- Сапронова Л.И. – директор Учреждения;
- Арцыбашева О.И. – главный бухгалтер;
- Шаталова Ю.А. – ведущий бухгалтер;
- Борзенкова Е.М. – юристконсульт.

Руководитель контрактной службы назначен заместитель директора по медицинской части Козловский В.И.

Приказом от 01.03.2017 г. № 76 в состав контрактной службы Учреждения включен ведущий бухгалтер Телегин Н.Н.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий, имеют высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Приказами от 12.01.2015 г. № 17 и 09.01.2017 г. № 24/3 утверждено Положение (регламент) о контрактной службе Учреждения.

Приказами от 11.01.2016 г. № 19-3, от 09.01.2017 г. № 24/1 на основании статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в Учреждении создана Единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг в составе из 5-ти человек:

- Козловский В.И. – заместитель директора по медицинской части;
- Сапронова Л.И. – директор Учреждения;
- Арцыбашева О.И. – главный бухгалтер;
- Шаталова Ю.А. – ведущий бухгалтер;
- Борзенкова Е.М. – юрисконсульт.

Председателем Единой комиссии назначен заместитель директора по медицинской части Козловский В.И.

Приказом от 01.03.2017 г. № 77 в состав единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг включен ведущий бухгалтер Телегин Н.Н.

В соответствии с частью 5 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в состав единой комиссии включены преимущественно лица прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

Приказами по Учреждению от 12.01.2015 № 18 и от 09.01.2017 № 24/1 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок в ОБУССОКО «Щигровский психоневрологический интернат».

Соглашением от 23.12.2016 г. № 61 между комитетом социального обеспечения Курской области и Учреждением определен порядок и условия предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с приложением графика перечисления субсидии.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден директором Учреждения 23.12.2016 года.

План закупок на 2017 год № 201703442000036002 утвержден 23.12.2016 г. и размещен Учреждением в единой информационной системе (далее ЕИС) 24.12.2016 г.

План-график на 2017 год № 2017034420000360020001 утвержден 23.12.2016 г. и размещен в ЕИС 24.12.2016 г.

Соглашением от 25.12.2017 г. № 40 между комитетом социального обеспечения Курской области и Учреждением определен порядок и условия предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с приложением графика перечисления субсидии.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден директором Учреждения 25.12.2017 года.

План закупок на 2018 год № 201803442000036004 утвержден 29.12.2017 г. и размещен Учреждением в ЕИС 30.12.2017 г.

План-график на 2018 год № 2018034420000360040001 утвержден 15.01.2018 г. и размещен в ЕИС 15.01.2017 г.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф. 0503737) и

представленными реестрами контрактов в 2016 году Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ осуществлено закупок на сумму 9 760 183,17 руб., в том числе на сумму:

- 1 351 537,00 руб. – по результатам проведенных электронных аукционов;
- 100 210,00 руб. – по результатам проведенных запросов котировок;
- 6 477 683,17 руб. – коммунальные услуги;
- 1 830 753,00 – закупки до ста тысяч рублей (п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ).

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2017 году Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ осуществлено закупок на сумму 26 290 931,42 руб.

- 15 651 596,38 руб. – по результатам проведенных электронных аукционов;
- 487 018,00 руб. – по результатам проведенных запросов котировок;
- 8 192 183,06 руб. – коммунальные услуги;
- 1 960 133,98 – закупки до ста тысяч рублей (п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ).

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 11 месяцев 2018 года (ф. 0503737) и представленными реестрами контрактов в 2018 году Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ осуществлено закупок на сумму 6 983 330,46 руб.

- 210 275,16 руб. – по результатам проведенных электронных аукционов;
- 5 982 197,51 руб. – коммунальные услуги;
- 790 857,79 – закупки до ста тысяч рублей (п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ).

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

Приказом от 12.01.2016 г. № 24 в соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в Учреждении утверждена внутренняя экспертная комиссия.

Приказами от 12.01.2016 г. № 24 и от 09.01.2017 г. № 61/1 утверждено Положение внутренней экспертной комиссии (приемочной комиссии).

Приложением № 1 к приказу от 12.01.2016 г. № 24 утверждена форма экспертного заключения.

Выборочной проверкой проведения Учреждением экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта за 2017 - 2018 годы, установлено, что результаты экспертизы оформляются

заключением проведения экспертизы результатов, предусмотренных договорами представленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

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

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций за счет выделенных средств областного бюджета и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Федеральный закон от 18.07.2011 года № 223-ФЗ) в Учреждении утверждены Положения о закупках товаров, работ, услуг областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Щигровский психоневрологический интернат» приказами комитета социального обеспечения Курской области от 25.12.2014 г. № 337, от 29.12.2017 г. № 215 и от 10.07.2018 года № 174.

Приказом директора Учреждения от 11.01.2016 г. № 19-2, от 09.01.2017 г. № 24/2, в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок и запросов предложений для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов в составе 5-ти человек, приказом от 09.01.2018 г. № 4 в составе 6-ти человек.

План закупок на 2016 год № 2150147989 (версия 1) опубликован на официальном сайте 31.12.2015 г.

План закупок на 2017 год № 2160219403 (версия 1) опубликован на официальном сайте 28.12.2017 года.

План закупок на 2018 год № 2170249737 опубликован на официальном сайте 28.12.2017 г.

За 2016 год в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг, регулируемым Федеральным законом 223-ФЗ, Учреждением заключено договоров на сумму 27 975 133,34 руб., из них:

- на приобретение работ, услуг и прочих расходов на сумму 4 443 489,56 руб., в том числе:

- 221 «Услуги связи» - 47 200,00 руб., в том числе за подключение к сети интернет;
 - 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 3 366 835,99 руб., в том числе техническое обслуживание оборудования, вывоз мусора, дезинсекцию, дератизацию, ремонт транспортного средства, ремонт палат в отделениях;
 - 226 «Прочие работы, услуги» - 1 029 453,57 руб., в том числе услуги в области пожарной безопасности, программное обеспечение, страховку транспортных средств, лицензионные права, благоустройство территории, установка видеокамер, пуско-наладка системы видеонаблюдения, медицинский осмотр работников учреждения, проведение культурно-массовых мероприятий.
- расходы на приобретение нефинансовых активов выполнены на сумму 23 531 643,78 руб., в том числе:
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 1 552 978,25 руб. (кровать деревянная, тумба прикроватная, табурет, пожарное оборудование (щит закрытого типа в сборе, КПА колонка, огнетушитель), триммер SD Master BS520S, сплит-системы RODA A12B, машина картофелеочистительная МОК -150М, гардеробная комната (стеллажи открытые с полками, перегородка из дверей), контейнеры для мусора металлические, тележки для белья, центрифугу прачечную ЛЦ-25 люкс, шкаф холодильный низкотемпературный СВ 114-S(ШН -1,4, видеокамеры.
 - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», приобретено на сумму 21 978 665,53 руб.,
на моющие и хоз. расходы 508 745,63 руб.,
на медикаменты – 1 407 842,77 руб.,
продукты питания – 16 968 264,63 руб.,
мягкий инвентарь – 2 956 490,00 руб.,
ГСМ – 137 322,50 руб.

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

- по договорам до 100 тыс. руб. на сумму 12 717 139,52 руб.
- запрос котировок 15 257 993,82 руб.

На 2017 год в конце декабря 2016 года в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг, регулируемым Федеральным законом 223-ФЗ, Учреждением заключено договоров на сумму 4 397 499,47 руб. из них на приобретение работ, услуг и прочих расходов на сумму 1 033 911,36 руб., в том числе:

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 449 062,06 руб., в том числе техническое обслуживание оборудования, дезинсекция, дератизация, вывоз мусора, техническое обслуживание системы пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения;

- 226 «Прочие работы, услуги» - 583 949,30 руб., в том числе услуги в области пожарной безопасности, захоронение бытового мусора, медицинский осмотр работников.

- расходы на приобретение нефинансовых активов выполнены на сумму 3 364 488,12 руб., в том числе:

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», приобретено на сумму 3 364 488,12 руб., в том числе:

- продукты питания – 3 364 488,12 руб.

На 2017 год в соответствии с утвержденным Положением о закупках проведено:

- по договорам до 100 тыс. руб. на сумму 1 132 875,85 руб.

- запрос котировок 3 264 623,62 руб.

За 2018 год (11 месяцев) в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг, регулируемым Федеральным законом 223-ФЗ, представленной справке, Учреждением заключено договоров на сумму 28 254 478,38 руб., руб., из них:

- на приобретение работ, услуг и прочих расходов на сумму 5 273 737,26 руб., в том числе:

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 4 693 514,07 руб., в том числе техническое обслуживание оборудования, дезинсекция, дератизация, вывоз мусора, техническое обслуживание и ремонт автомобиля, техническое обслуживание системы пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения, текущий ремонт палат в отделении, замена кровли пристроя двухэтажного здания с пристроем

- 226 «Прочие работы, услуги» - 580 223,19 руб., в том числе услуги в области пожарной безопасности, подписка на печатные издания, страховка транспортных средств, экспертиза профпригодности (обязательное психиатрическое освидетельствование), монтаж вычислительной сети категории 5Е,6Е(интернет), медицинский осмотр работников, предоставление информации о текущем состоянии законодательства РФ, проведение культурно-массовых мероприятий, проведение научно-технического консультирования в области пожарной безопасности (ФЗ 123 от 22.07.2008), демонтаж и монтаж сплит-системы Akvilon ASE9D

- расходы на приобретение нефинансовых активов выполнены на сумму 22 980 741,12 руб., в том числе:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 1 290 385,09 руб. (комплекты штор, мебель, кухонное оборудование, оргтехника, кресло-туалеты, прачечное оборудование (стиральная машина), счетчики горячей воды, термосы, медицинское оборудование, сплит-системы, холодильное оборудование);

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», приобретено на сумму 21 690 356,03 руб.,

в том числе:

на обувь, мягкий инвентарь – 2 616 830,00руб.

моющие и хоз. товары - 272 480,58 руб.,
медикаменты и перевязочный материал – 1 947 190,17 руб.
продукты питания - 16 496 569,28 руб.,
ГСМ – 201 836,60
саженцы растений – 155 450,00 руб.

В 2018 году в соответствии с утвержденным Положением о закупках проведено:

- по договорам до 100 тыс. руб. на сумму 17 560 970,39 руб.
- запрос котировок - 10 693 507,99 руб.

(Приложение № 24 справка начальника отдела ревизионной работы ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» Каменева А.А.).

10. Проверка трудового законодательства.

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».

Приказы «О переводе» не соответствуют положениям ст. 72.1 ТК РФ, так как трудовая функция и структурное подразделение переводимых работников не меняется (приказы № 26л/с от 10.10.2016; № 30л/с от 10.10.2016; № 38л/с от 24.12.2016; № 3л/с от 01.02.2017; № 14л/с от 27.09.2017; № 11л/с от 27.04.2018). При переводе работников с полной ставки на неполную, трудовая функция и структурное подразделение работников не меняются. Соответственно в силу ст. 72.1 ТК РФ оснований для перевода не имеется. Вышеуказанные приказы необходимо привести в строгое соответствие с указанной нормой закона.

В Учреждении утверждено положение о стимулирующих выплатах работникам, в соответствии с которым работникам Учреждения ежегодно выплачивается к очередному отпуску материальная помощь в размере до двух окладов (должностных окладов), установленных на день ее выплаты по занимаемой должности, рабочей профессии.

Так, например, приказом № 172-о от 17.06.2016 З.М.Суровцевой предоставлен отпуск на 63 календарных дня и выплачена материальная помощь в размере одного оклада. Приказом № 25л/с от 16.09.2016 с З.М.Суровцевой трудовой договор прекращен и произведен полный расчет. Однако, приказом № 65 от 21.11.2016 З.М.Суровцевой, как бывшему работнику Учреждения, вновь выплачена материальная помощь к ранее использованному ежегодному оплачиваемому отпуску. В соответствии с п.п. 51-52 Положения, решение об оказании материальной помощи и ее конкретных размерах принимает руководитель Учреждения на основании письменного заявления работника. Указанным Положением дополнительная выплата материальной помощи к отпуску после прекращения трудовых правоотношений не предусмотрена. Таким образом, отсутствовали законные основания для такой выплаты, при этом Учреждение не исполнило

предусмотренную нормативными актами обязанность обеспечить надлежащий контроль над правомерностью ее назначения и выплаты. В Учреждении это не единичный случай, а система – приказ № 62 от 21.11.2016, № 64 от 21.11.2016, с № 74 от 13.11.2017 по № 85 от 11.12.2017.

В приказах на материальную помощь за 2017 год номера проставляются карандашом.

Приказом № 2 от 02.10.2018 к медицинской сестре отделения «Милосердие» – Н.А.Шашковой, применено дисциплинарное взыскание в виде выговора. Тем же приказом к фельдшеру отделения «Милосердие» – З.Е.Цукановой, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Приказом № 3 от 16.10.2018 к медицинской сестре отделения «Милосердие» – Е.А.Курасбедиани, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Дисциплинарные взыскания с работников сняты не были. А приказом № 29 от 18.10.2018 всем работникам, в том числе и Е.А.Курасбедиани, произведена выплата премии по итогам работы Учреждения за 3 квартал в размере 34,86% должностного оклада за фактически отработанное время, З.Е.Цукановой снижена на 50%, а Н.А.Шашковой – на 90%.

Также приказом № 30 от 29.10.2018 им же установлена выплата за качество выполняемых работ к окладу (должностному окладу) за октябрь 2018.

При оформлении приказов на предоставление части отпуска указывается, что предоставляется отпуск, но не его часть.

Следует также отметить, что все приказы не визируются юристом, не смотря на функциональные обязанности. Также не во всех приказах имеется отметка об ознакомлении самих работников.

При оформлении хозяйственных договоров установлено.

В договорах, заключенных с индивидуальными предпринимателями не указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации (№ 36 от 25.07.2017, № 51 от 06.12.2017).

В договоре с ИП Осиповым А.В. не указывается существенное условие заключения договора – срок расчетов не прописан, что противоречит действующему законодательству о закупке товаров для государственных нужд.

В договорах с ИП Щеголевым Ю.Ю. индивидуальный предприниматель выступает «Исполнителем», а Учреждение – «Покупателем». Однако в тексте договора, Учреждение значится как «Заказчик» (№ 19-07/16К от 19.07.2016, № 28-06/17К от 28.06.2017, № 12-10/17 от 12.10.2017 и другие).

В договоре № 3 от 01.02.2016 срок исполнения договора указан неверно – с 01.02.2016 по 31.03.2015.

Договоры о полной материальной ответственности в проверяемом периоде со всеми материально-ответственными работниками учреждения заключались по типовой форме, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85.

В заключенных договорах имеются договоры о материальной ответственности с садовником, и.о. мед.дезинфектором, старшей медицинской сестрой. Однако в перечне должностей, с которыми могут быть заключены такие договоры, указанных должностей нет. Рекомендовано привести указанные договоры в соответствие с действующим законодательством.

(Приложение № 25. Справка ведущего консультанта управления правовой, организационной и аналитической работы комитета социального обеспечения Курской области Ю.С.Логачевой на 3 л.).

11. Проверка ведения кадровой работы.

При выборочной проверке кадровой работы было установлено, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора Учреждения от 26.09.2018. №127, предусмотрено 215 штатных единиц.

На момент проверки имелись вакансии в количестве 9 единиц:

1. Программист – 0,5
2. Парикмахер – 1
3. Слесарь – сантехник – 0,5
4. Швея – 0,5
5. Санитарка палатная – 1
6. Мл. медсестра – 1
7. Мл. медсестра – 1
8. Санитарка палатная – 2
9. Санитар ритуального зала – 0,5
10. Водитель автомобиля – 1

Внешние совместители занимают 3,5 шт.ед. (7 чел. по 0,5).

Внутренние совместители занимают 4,5 шт.ед. (9 чел. по 0,5).

Один человек принят по срочному трудовому договору на период отсутствия основного работника.

При проверке хранения, учета и заполнения трудовых книжек установлено: в наличии имелось 198 трудовых книжек. Хранились трудовые книжки в сейфе. Трудовая книжка руководителя находится в комитете социального обеспечения Курской области. Трудовые книжки велись в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003г. № 69 (вкладыши в трудовые книжки подшиты, имеются подписи владельца трудовой книжки, есть отметка о выдаче вкладыша).

Книга учёта движения трудовых книжек и вкладышей в них велась в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 № 69. Книга прошнурована, пронумерована, скреплена подписью руководителя и печатью Учреждения. Все трудовые книжки зарегистрированы в Книге. При увольнении все трудовые книжки выдавались работникам под роспись.

Личные дела сформированы в количестве 205 шт. на всех работников. В них имелись: опись документов, анкета, автобиография, копии паспорта и документов об образовании, заявление о приеме на работу, трудовой договор, дополнительные соглашения, приказ о приеме на работу, о повышении квалификации, выписки и копии приказов, копия страхового свидетельства, копия сертификата и др. Копии документов в личных делах заверены. Личные дела хранятся в помещении кадровой службы.

Карточки формы Т-2 были заведены на всех сотрудников в количестве 205 шт.. Все разделы заполнены, есть подписи работников Учреждения.

Приказы велись по личному составу, отпускам, основной деятельности, материальной помощи, поощрениям. В проверенных приказах прописано полное наименование Учреждения. Номера присваиваются после подписания приказов от руки. В приказах об отпусках календарные дни просчитаны верно: без учета праздничных дней, при увольнении работников в приказах указывается количество неиспользованных дней отпуска для выплаты компенсации.

В соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными приказом комитета социального обеспечения Курской области от 06.05.2010 №64 приказом присваивается порядковый номер с соответствующим буквенным индексом.

График отпусков на 2019 год составлен по форме Т-2, в соответствии со статьёй 123 ТК РФ. Все работники ознакомлены с графиком под роспись.

В учреждении утверждены состав и Положение о Комиссии по противодействию коррупции, Кодекс этики и служебного поведения работников.

Разработан план мероприятий по противодействию коррупции на 2017 – 2019 годы.

Назначено должностное лицо, ответственное за противодействие коррупции.

Утверждены Положения о конфликте интересов работников, об информировании работниками работодателя о случаях склонения их к совершению коррупционных нарушений, порядке рассмотрения таких сообщений. Разработаны Правила обмена деловыми подарками и знаками делового гостеприимства.

Утверждена Антикоррупционная политика.

(Приложение № 26. Справка начальника отдела кадров, спецработ и делопроизводства Т.А.Агарковой на 2 л.).

12.Осуществление внутреннего финансового контроля.

В соответствии с ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции № 157н, в Учреждении для организации и осуществления внутреннего финансового контроля по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в проверяемом периоде, разработано Положение о внутреннем

финансовом контроле.

Положением о внутреннем финансовом контроле в Учреждении предусмотрен контроль в отношении:

- договоров и контрактов;
- документов, определяющих организацию ведения учета, составления представления отчетности (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение об инвентаризационной комиссии);
- бюджетного учета (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бюджетной, статистической, налоговой и иной отчетности;
- имущества Учреждения, обязательств Учреждения;
- трудовых отношений с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначений пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства).

Для осуществления плановых и внеплановых проверок в Учреждении приказом директора создана комиссия для проведения внутреннего финансового контроля.

Периодичность проведения плановых проверок и объекты проверок установлены планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Учреждении.

План мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2016-2018 гг утверждён приказом директора Учреждения.

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

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

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

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

По воинскому учёту требования федеральных законов от 31.05.1996 №61-ФЗ "Об обороне" (с изменениями и дополнениями от 29.12.2017 №473-ФЗ), от 26.02.1997 №31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в РФ" (с изменениями и дополнениями от 22.02.2017 №19-ФЗ), постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719 «Об утверждении Положения о воинском учёте» (с изменениями и дополнениями от 01.08.2018 №896), приказа Министерства

обороны РФ от 18.07.2014 №495 "Об утверждении Инструкции по обеспечению функционирования системы воинского учета граждан РФ и порядка проведения смотров-конкурсов на лучшую организацию осуществления воинского учета", Методических рекомендаций по ведению воинского учета в организациях утвержденных Генеральным штабом ВС РФ 11.07.2017, письма председателя комитета социального обеспечения Курской области от 13.07.2007 № 06-2516, выполнены.

Приказ учреждения от 09.01.2018 № 15 "Об организации воинского учета и бронирования граждан пребывающих в запасе" имеются в наличии, обязанности по ведению воинского учета и бронированию граждан, в том числе по хранению бланков строгой отчетности, возложены на специалиста по кадрам Петрову Людмилу Егоровна, с функциональными обязанностями должностного лица, ответственного за военно-учетную работу в учреждении она ознакомлена 31.12.2016 года.

Годовые планы работы по ВУ в учреждении имеются, согласованы в установленном порядке.

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 (от 10.10.2017 №665), в администрации города Щигры Курской области учреждением получена 10.12.2015.

Всего на воинском учёте в учреждении состоит 52 человека, забронировано 33 гражданина.

По гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций требования закона Курской области от 05.07.1997 № 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 от 09.10.2014 №643-па «О создании нештатных аварийно-спасательных формирований и нештатных формирований по обеспечению выполнения мероприятий по гражданской обороне на территории Курской области» выполнены в полном объёме. Планирующие документы на 2016 - 2018 г. отработаны, занятия по ГО и ЧС организованы в соответствии с руководящими документами.

В учреждении изданы приказы:

- от 10.01.2018 № 51 "О назначении уполномоченного по ГО и ЧС";
- от 09.01.2018 №6 "О комиссии по ЧС и обеспечению пожарной безопасности";
- от 11.01.2016 №16 "Об обучении органов управления, сил гражданской обороны и объектового звена единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций ОБУССОКО "Щигровский интернат" в 2016 году" и другие.

Отчетные документы в наличии.

Вывод: Разработанная документация, организация работы по воинскому учёту и бронированию граждан пребывающих в запасе, по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, организация обучения сотрудников учреждения позволяют оценить как «соответствует предъявленным требованиям».

(Приложение № 27 справка главного специалиста-эксперта И.Г. Челышева на 2 л.).

14. Проверка соответствия расходования медикаментов врачебным назначениям в историях болезни и процедурных журналах. Соблюдение действующей инструкции по учету медикаментов. Анализ эффективности использования медицинского оборудования. Проверка осуществления трудовой и социальной реабилитации среди граждан пожилого возраста и инвалидов. Проверка исполнения государственных заданий на предоставление социальных услуг.

В Учреждении фактически развернута 301 койка, в т.ч. в отделении милосердия – 100 коек. На день проведения проверки в Учреждении находятся на стационарном социальном обслуживании 302 человека, в т.ч. в отделении милосердия – 150 человек.

Количество лиц, имеющих группу инвалидности – 295 человек, из них отказались от получения «соцпакета» - 267 человек.

Ответственной за обеспечение дома-интерната лекарственными средствами является Ростопша Елена Геннадьевна. Имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 19.09.2011.

Приказом директора учреждения № 70 от 25.02.2011 определено, какие лекарственные средства считать дорогостоящими (стоимостью свыше 300 рублей).

Учреждение имеет лицензию на медицинскую деятельность серия № ЛО-46-01-001373, дата выдачи 15 июля 2015 года.

У сотрудников, подлежащих обязательным медицинским осмотрам, имеются медицинские книжки с отметкой о прохождении осмотра и допуском к работе.

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

Заказ и получение лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляется на основании заключенных договоров:

Март. Договор № 31806138429/2 от 05.03.18. АО «Р-ФАРМ»

Договор № 31806138481/1 от 05.03.18 ООО «Логос – Фарм»

Июль. Договор № 72072968 от 09.07.18. ООО «Норман»

Договор № 31806599343/10 от 06.07.18 ООО «ПМ-фарма»

Договор № 31806605903/11 от 05.07.18 ООО «Фльбатрос»

Август. Договор № 3806716577/18 от 01.08.18.

Сентябрь. Договор № 142/18-Н/00353939/106 от 04.09.18.

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.

Ведутся необходимые журналы учета лекарственных средств, спирта и перевязочных материалов, в т.ч. журнал контроля сроков годности лекарственных средств и учета дорогостоящих препаратов, журнал учета поступления товара, журнал учета медикаментов, книга учета медикаментов (оборотные ведомости), форма по ОКУД 0504042, журнал учета выдачи накладных, журнал учета перевязочных средств, журнал учета шприцев, журнал учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения (приложение №3 приказа Минздрава РФ от 31.10.17. №882-Н спирт этиловый), журнал выявления побочных действий и не благоприятных реакций на лекарственные препараты, журнал по выявлению не доброкачественных, фальсифицированных и контрафактных лекарственных средств.

Получаемые лекарственные средства приходятся в журнале движения лекарственных средств.

Условия хранения лекарственных средств соблюдаются во всех местах их нахождения: комнате хранения, процедурном кабинете, на медицинских постах. Имеется гигрометр, осуществляется контроль температуры и влажности воздуха. Шкафы для хранения лекарственных средств идентифицированы. Выполняются требования, предъявляемые к условиям хранения психотропных веществ.

Имеются холодильники, позволяющие обеспечить необходимый температурный режим для хранения лекарственных средств.

Врачебные назначения, отраженные в историях болезни, переносятся в листы назначений, которые хранятся на медицинском посту.

В историях болезни отмечается эффект от проводимого лечения, делаются соответствующие записи в случае отмены препарата.

Всего на приобретение лекарственных препаратов израсходовано внебюджетных средств (перечисленных в качестве платы за стационарное социальное обслуживание):

в 2016 г. – 1.611.142.77 рублей

в 2017г. – 1.497.723.13рублей;

в 2018г. – 1.960.690.17 рублей.

Приобретаются наиболее часто назначаемые лекарственные препараты, соответствующие типичным стандартам оказания медицинской помощи врачами-специалистами.

В ходе выборочной проверки соответствия, расходования лекарственных средств назначениям в историях болезни и журналам учета лекарственных средств несоответствия не выявлено.

Медикаментов с просроченным сроком годности в аптеке не обнаружено.

Некоторые лекарственные средства, назначенные врачами-

специалистами в истории болезни, приобретаются за личные денежные средства проживающих, в случае их отсутствия в аптеке интерната, но это не является системой, а представляет единичные случаи в лечении проживающих.

Приобретенные препараты хранятся отдельно от препаратов интерната и учитываются в отдельной документации (журнал учета личных лекарственных средств). Отдельно выделены журналы учета препаратов на дееспособных и недееспособных проживающих.

Списание лекарственных препаратов производится через процедурный журнал и журнал учета и расхода лекарственных средств на медицинском посту.

Администрацией Учреждения проведена работа по внедрению в практику системы «Маркировка»:

- приобретено, установлено и подключено к системе интернет необходимое оборудование;
- заключен договор на обслуживание и консультацию специалистами по системе «Маркировка»;
- путем сканирования на основе имеющейся базы создана номенклатура наличных лекарственных средств со штрих кодом и серией лекарственного средства (серии промаркированы для целей МДЛП);
- занесены остатки лекарственных средств с подразделением по бюджету и вне бюджету на 1.10.18 года;
- выдача лекарственных средств проводится согласно выписанных накладных путем сканирования штрих кода на упаковках лекарственного средства.

Препаратов, подлежащих предметно - количественному учету, требующих специальной лицензии, в Учреждении нет.

Все оборудование, имеющееся в Учреждении, используется по назначению.

Рекомендацию по трудовой терапии в индивидуальной программе реабилитации на день проверки имеют 117 проживающих, из них участвуют в трудовой терапии 54 человек (не более 2 – 2,5 ой часов в день), которые выполняют различную временную работу: обрезка и побелка деревьев, уборка мусора, уборка в подсобных помещениях, уход за комнатными растениями, высадка рассады на клумбы, разгрузка и переработка овощей в овощехранилище и др.

На каждого работающего составляется индивидуальная карта лечебно-трудовой деятельности, в которой имеется заключение о характере и условиях труда.

Проводится инструктаж по технике безопасности. Ежеквартально осуществляется контроль за состоянием здоровья граждан, привлекаемых к трудовой терапии, о чем делаются записи в историях болезни.

В ходе проверки проведен анализ исполнения государственного задания на предоставление социальных услуг, в результате которого установлено, что по итогам года государственное задание будет выполнено.

(Приложение № 28. Справка начальника отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Л.А.Яворской на 3 л.).

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

Согласно данным бухгалтерской отчетности (баланс, код строки-410) бюджетного учреждения стоимость активов по состоянию на:

01.01.2016 составила 1527207 руб. 87 коп. (15272078 руб. 65 коп. x 10/100%),

01.01.2017 составила 1627998 руб. 34 коп. (16279983 руб. 41 коп. x 10/100%),

01.01.2018 составила 21179873 руб. 97 коп. (211798739 руб. 74 коп. x 10/100%).

Таким образом, Учреждению при совершении сделок на сумму более: 1527207 руб. 87 коп. в 2016 году, 1627998 руб. 34 коп. в 2017 году и 21179873 руб. 97 коп. в 2018 году необходимо было получить согласие от Учредителя (комитет социального обеспечения Курской области).

Проверкой требований п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» нарушения не установлены.

16. Обоснованность расходования личных денежных средств проживающих.

Ежемесячно 12 числа происходит зачисление Пенсионным фондом денежных средств гражданам, находящимся на обслуживании, в отделение Сбербанка на лицевой счет, открытый на имя каждого из них.

Сотрудник Учреждения по доверенности производит снятие денежных средств со счета дееспособного гражданина. В Учреждении, в присутствии сотрудника банка и сотрудников интерната, происходит выдача пенсии пенсионерам с росписью в расходном ордере каждого из обслуживаемых. Далее проживающие в сопровождении сотрудника Учреждения на транспорте посещают магазины для приобретения, согласно их пожеланий и потребностей, продуктов питания, гигиенических средств, предметов длительного пользования, одежды, обуви и т.д.

Расходование и снятие денежных средств недееспособных проживающих контролируется членами опекунского совета. Обеспечение продуктами питания происходит по графику в магазинах, с которыми заключен договор от 07.10.2014 года. Несколько раз в месяц проводятся заседания опекунского совета по рассмотрению заявок на приобретение продуктов питания, гигиенических средств, предметов длительного пользования, одежды, обуви, лекарственных препаратов (по назначению) и т.д. недееспособным гражданам. Заседание опекунского совета оформляется протоколом. Затем проживающие в сопровождении членов опекунского совета на транспорте посещают магазины. Граждане, которые лишены возможности передвигаться, обеспечиваются всем необходимым согласно

заявки и их потребностей и пожеланий. Магазин доставляет продукты в подписанных пакетах. При приемке продуктов питания контролируются сроки годности, температурный режим хранения. Хранятся продукты в холодильнике. Выдача осуществляется так же в присутствии членов опекунского совета. В день, когда проводится покупка товаров проживающим, происходит снятие денежных средств на оплату товаров (по доверенности членом опекунского совета учреждения). Магазин выдает на каждого человека накладную и чек на сумму, на которую проживающий приобрел товар. Затем составляется акт на приобретенные товары за подписью всех членов опекунского совета. Одежда и обувь вносятся в оборотную ведомость. За сохранность, сроки использования и списания несет ответственность сестра-хозяйка.

Покупки предметов длительного пользования (телевизор, холодильник, компьютер, планшет, телефон и т. д), которые превышают стоимость величины 2-х прожиточных минимумов согласовываются с органами опеки. Опекун составляет квартальный отчет об использовании денежных средств совершеннолетнего, недееспособного и не полностью дееспособного гражданина. Ежегодно до 2 февраля опекун сдает отчет в органы опеки по форме отчета опекуна о хранении, об использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина и управлении этим имуществом.

(Приложение № 28. Справка начальника отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Л.А.Яворской на 2 л.).

17. Проверка использования денежных средств, выделенных на проведение капитального (текущего) ремонта.

(Наличие дефектных ведомостей, смет на проведение капитального ремонта, согласованных в порядке, установленном постановлением Правительства Курской области от 05.07.2005 г. №94, Проверка правильности применения расценок сметной документации. Соответствие объемов и видов работ, указанных в актах – Ф-2, с объемами и видами работ, заложенных в сметной документации. Проведение контрольного обмера объемов выполненных работ).

В целях обеспечения эффективного контроля за расходованием денежных средств по капитальному и текущему ремонтам объектов социального обеспечения при комитете социального обеспечения Курской области выборочной проверкой установлено:

1. Локально-сметный расчет № 3059 на капитальный ремонт основных путей движения маломобильных групп населения (далее МГН) с организацией мест отдыха здания Учреждения на сумму 700 000,00 рублей, проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №01442000024160000930/7 на капитальный ремонт основных путей движения МГН с организацией мест отдыха здания

Учреждения на сумму 700 000,00 руб. заключен 01.11.2016 года с ООО «РемСтрой». 02.11.2016 года заключено Дополнительное соглашение №1 к Контракту №01442000024160000930/7 на капитальный ремонт основных путей движения МГН с организацией мест отдыха здания Учреждения, определяющее сумму контракта 641 537 руб., в связи с применением ООО «Ремстрой» упрощенной системы налогообложения. В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 15.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 21.11.2016 года (за отчетный период с 02.11.2016г. по 21.11.2016г.) на сумму 641 537,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 21.11.2016 года (за отчетный период с 02.11.2016 по 21.11.2016) на сумму 641 537,00 руб.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 21.11.2016 года, на сумму 641 537,00 руб., в результате которой установлено:

- согласно акту выполненных работ установлены 3 скамейки и по факту установлены 3 скамейки;
- согласно акту выполненных работ установлены 6 метров перил и по факту установлены 6 метров перил.

На скрытые работы были представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителями Учреждения и ООО «Ремстрой».

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 21.11.2016 года над данными контрольного обмера не установлено.

2. Локально-сметный расчет № 3696-16 (3269-16) на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения ОБУССОКО «Щигровский интернат» на сумму 1 000 000,00 рублей, проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №01442000024160000938/8 на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения Учреждения на сумму 710 000,00 руб. заключен 07.11.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 25.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 06.12.2016 года (за отчетный период с 07.11.2016 по 06.12.2016) на сумму 710 000,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 06.12.2016 года (за отчетный период с 07.11.2016 по 06.12.2016) на сумму 710 000,00 руб.

Установлено, что Локально-сметный расчет № 3696-16 (3269-16) на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения Учреждения на сумму 1 000 000,00 руб., проверенный в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области», а также акт о приемке выполненных работ

форма КС-2 №1 от 06.12.2016 года (за отчетный период с 07.11.2016 по 06.12.2016) на сумму 710 000,00 руб. содержат позиции, выделенные шрифтом курсив, которые дублируют объемы основных видов работ. При проведении контрольных мероприятий путем разнесения объемов работ в программный комплекс «ГРАНД-СМЕТА» установлено, что стоимость вышеуказанных работ в общую сумму не вошла, следовательно, расхождений при определении начальной максимальной цены стоимости работ, а также завышения стоимости фактически выполненных работ не имеется.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 06.12.2016 года, на сумму 710 000,00 руб., в результате которой установлено:

- согласно акту выполненных работ смонтировано 296,7 м² кровельного покрытия из профнастила оцинкованного с покрытием полиэстер НС35-1000-0,7 и по факту смонтировано 296,7 м² кровельного покрытия из профнастила оцинкованного с покрытием полиэстер НС35-1000-0,7, на используемый материал были представлены оригиналы паспортов качества.
- согласно акту выполненных работ установлены 20 светильников светодиодных с датчиком движения и по факту установлены 20 светильников светодиодных с датчиком движения.

На скрытые работы были представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителями Учреждения и ООО «Ремстрой».

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 06.12.2016 года над данными контрольного обмера не установлено.

Кроме того, были проведены контрольные мероприятия на определение соответствия выполненных работ и примененных материалов проекту, выполненного ООО «Фирма «Курский Архитектурно-Строительный Проект». Расхождений между выполненными работами и проектом не установлено. На примененные материалы были предоставлены копии сертификатов и паспортов, заверенные ООО «Ремстрой».

3. Локально-сметный расчет № 3827-16 на капитальный ремонт основных путей движения МГН с организацией мест отдыха (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 58 463,00 руб., проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №45 на капитальный ремонт основных путей движения МГН с организацией мест отдыха (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 58 463,00 руб., заключен 28.11.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 15.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 12.12.2016 года (за отчетный период с 28.11.2016 по 12.12.2016) на сумму 58 463,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 12.12.2016 года (за отчетный период с

28.11.2016 по 12.12.2016) на сумму 58 463,00 руб.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 12.12.2016 года, на сумму 58 463,00 руб., в результате которой установлено: - согласно акту выполненных работ установлены 2 метра перил и по факту установлены 2 метра перил.

На скрытые работы были представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителями Учреждения и ООО «Ремстрой».

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 12.12.2016 года над данными контрольного обмера не установлено

4. Локально-сметный расчет № 3988-16 на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 97 851,00 руб., проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №50 на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 97 851,00 руб. заключен 01.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 15.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 01.12.2016 по 05.12.2016) на сумму 97 851,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 05.12.2016 года (за отчетный период с 01.12.2016 по 05.12.2016) на сумму 97 851,00 руб.

5. Локально-сметный расчет №3989-16 на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 99 999,00 руб., проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №54 на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 99 999,00 руб. заключен 06.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 15.12.2016 года

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 12.12.2016 года (за отчетный период с 06.12.2016 по 12.12.2016) на сумму 99 999,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 12.12.2016 года (за отчетный период с 06.12.2016 по 12.12.2016) на сумму 99 999,00 руб.

6. Локально-сметный расчет № 3990-16 капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 92 150,00 руб., проверен в областном

бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №56 на капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 92 150,00 руб. заключен 09.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 19.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 19.12.2016 года (за отчетный период с 09.12.2016 по 19.12.2016) на сумму 92 150,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 19.12.2016 года (за отчетный период с 09.12.2016 по 19.12.2016) на сумму 92 150,00 руб.

7. Локально-сметный расчет № 4249-16 на капитальный ремонт оконных блоков бытовых помещений цокольного этажа четырехэтажного здания проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №64 на капитальный ремонт оконных блоков бытовых помещений цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 99 990,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 990,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 990,00 руб.

8. Локально-сметный расчет № 4250-16 на капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №69 на капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 99 990,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 990,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 990,00 руб.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 29.12.2016 года, на сумму 99 990,00 руб., в результате которой установлено:
- согласно акту выполненных работ выполнена наружная облицовка стен профнастилом в объеме 55,1 м² и по факту выполнена наружная облицовка стен профнастилом в объеме 55,1 м².

На скрытые работы были представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителями Учреждения и ООО «Ремстрой».

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 29.12.2016 года над данными контрольного обмера не установлено

9. Локально-сметный расчет № 4248-16 на капитальный ремонт оконных блоков бытовых помещений цокольного этажа четырехэтажного здания проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №63 на капитальный ремонт оконных блоков бытовых помещений цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 99 995,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 995,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 995,00 руб.

10. Локально-сметный расчет № 4252-16 на капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны вентиляционной камеры) проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №67 на капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны вентиляционной камеры) на сумму 97 360,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 97 360,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 97 360,00 руб.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 29.12.2016 года, на сумму 97 360,00 руб., в результате которой установлено: - согласно акту выполненных работ выполнена наружная облицовка стен профнастилом в объеме 48,2 м² и по факту выполнена наружная облицовка стен профнастилом в объеме 48,2 м².

На скрытые работы были представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителями Учреждения и ООО «Ремстрой».

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 29.12.2016 года над данными контрольного обмера не установлено.

11. Локально-сметный расчет № 4251-16 на капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны

общего отделения) проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №68 на капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны общего отделения) на сумму 99 990,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 990,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 99 990,00 руб.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 29.12.2016 года, на сумму 99 990,00 руб., в результате которой установлено: - согласно акту выполненных работ выполнена наружная облицовка стен профнастилом в объеме 75,2 м2 и по факту выполнена наружная облицовка стен профнастилом в объеме 75,2 м2.

На скрытые работы были представлены акты освидетельствования скрытых работ, подписанные представителями Учреждения и ООО «Ремстрой».

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 29.12.2016 года над данными контрольного обмера не установлено.

12. Локально-сметный расчет № 4254-16 на капитальный ремонт дверей, дверных и оконных откосов цокольного этажа четырехэтажного здания проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №66 на капитальный ремонт дверей, дверных и оконных откосов цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 31 715,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 31 715,00 руб. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 31 715,00 руб.

13. Локально-сметный расчет № 4253-16 на капитальный ремонт дверей цокольного этажа четырехэтажного здания проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

Контракт №65 на капитальный ремонт дверей цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 70 960,00 руб., заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой». В соответствии с п.1.4 контракта окончание срока выполнения работ - до 29.12.2016 года.

Выполнение работ подтверждено актом о приемке выполненных работ форма КС-2 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по

29.12.2016) на сумму 70 960,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 №1 от 29.12.2016 года (за отчетный период с 26.12.2016 по 29.12.2016) на сумму 70 960,00 рублей.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) проверено фактическое выполнение объемов работ по отдельным позициям, указанных в акте о приемке выполненных работ от 29.12.2016 года, на сумму 70 960,00 руб., в результате которой установлено:
- согласно акту выполненных работ выполнена установка металлических дверных блоков в объеме 6,97 м2 и по факту выполнена установка металлических дверных блоков в объеме 6,97 м2.

Расхождений объемов работ, отраженных в акте КС-2 №1 от 29.12.2016 года над данными контрольного обмера не установлено.

Дефектные ведомости к локально-сметным расчетам № 3059, № 3827-16, № 3988-16, № 3989-16, №3990-16, № 4249-16, № 4250-16, №4248-16, №4252-16, №4251-16, №4254-16, №4253-16 к проверке не представлены.

(Приложение № 29. Справка главного специалиста отдела подготовки и контроля за строительством Михайловой Т.Б. на 8 л.).

18.Проверка использования денежных средств, выделенных на проведение капитального ремонта:

(Наличие документов, подтверждающих право пользования и распоряжения на ремонтируемые помещения. Наличие документации, подтверждающей факт проведения конкурса (аукциона, запроса котировок цен на товары, работы, услуги) по выбору подрядчика на выполнение соответствующих работ. Наличие заключенных договоров подряда, их соответствии утвержденным лимитам бюджетных обязательств).

Расходы на проведение капитального ремонта осуществлялись за счет субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 24.10.2013 года № 777-па.

Выборочной проверкой использования денежных средств, выделенных на проведение капитального ремонта становлено.

На балансе Учреждения числится 2 жилых здания:

1. Жилое двухэтажное здание с пристроем лит.А

В 1974 году введено в эксплуатацию. Общая площадь 3033,70 кв.м.

Количество этажей 2.

Вид права: собственность Курской области.

Кадастровый номер: 46:33:010108:662

Выдано:Свидетельство государственной регистрации права Курской области.

О чем сделана запись регистрации № 46-46-/029-46/029/001/2016-2029/1 в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ними от 17.06.2016.

2. Жилое четырехэтажное здание Лит. А1 с пристройкой Лит.а(жилые корпуса и столовая)

В 1990 году введено в эксплуатацию. Общая площадь 3804,10 кв.м.

Количество этажей 4.

Вид права: собственность Курской области.

Кадастровый номер: 46:33:010108:2520

Выдано: Свидетельство о государственной регистрации права

Курской области.

О чем сделана запись регистрации № 46-46-029/011/2014-658 в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ними от 26.07.2014.

(Приложение № 30 копии свидетельства о государственной регистрации права).

К проверке представлены следующие документы:

1. На капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения на сумму 710 000,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 3696-16 (3269-16) проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области»;

- контракт № 0144200002416000938/8 заключен 07.11.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 25.12.2016 года.

2. На капитальный ремонт основных путей движения МГН с организацией мест отдыха на сумму 641 537,00 руб.,

- локально-сметный расчет № 3656-16 (3059-16) проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 0144200002416000930/7 заключен 01.11.2016 года с ООО «РемСтрой» и дополнительное соглашение № 1 к контракту № 0144200002416000930/7 от 01.11.2016, заключенное 02.11.2016 с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 25.12.2016 года.

3. На капитальный ремонт основных путей движения МГН с организацией мест отдыха (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 58 463,00 руб.,

- локально-сметный расчет № 3827-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области»

- контракт № 45 заключен 28.11.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 15.12.2016 года.

4. На капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 97 851,00 руб.

- локально-сметный расчет № 3988-16 проверен в областном бюджетном

учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области»;
- контракт № 50 заключен 01.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 15.12.2016 года.

5. На капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 99 999,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 3985-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 54 заключен 06.12.2016 с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 15.12.2016 года.

6. На капитальный ремонт площадки входа, доступного маломобильным группам населения (дополнительные и неучтенные работы) на сумму 92 150,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 3990-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 56 заключен 09.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 15.12.2016 года.

7. На капитальный ремонт оконных блоков бытовых помещений цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 99 995,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4248-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 63 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

8. На капитальный ремонт оконных блоков бытовых помещений цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 99 990,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4249-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 64 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

9. На капитальный ремонт дверей цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 70 960,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4253-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 65 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

10. На капитальный ремонт дверей, дверных и оконных откосов цокольного этажа четырехэтажного здания на сумму 31 715,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4254-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 66 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

11. На капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны вентиляционной камеры) на сумму 97360,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4252-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области»;

- контракт № 67 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

12. На капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны общего отделения) на сумму 99990,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4251-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 68 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

13. На капитальный ремонт наружных стен цокольного этажа четырехэтажного здания (со стороны центрального входа) на сумму 99990,00 руб.:

- локально-сметный расчет № 4250-16 проверен в областном бюджетном учреждении «Центр по ценообразованию в строительстве Курской области».

- контракт № 69 заключен 26.12.2016 года с ООО «РемСтрой», срок выполнения работ - с момента заключения контракта и до 29.12.2016 года.

Платежными поручениями перечислены средства в полной сумме вышеуказанной организации.

Выборочной проверкой установлено, что заключенные контракты соответствовали утвержденным лимитам бюджетных обязательств.

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

Предыдущая ревизия была проведена главным консультантом управления по контролю за использованием средств межбюджетных трансфертов департамента ФБК Курской области Л.Н.Тевяшовой по март 2016 год.

По результатам проведения которой установлено:

1. В нарушение п. 9.1. Государственного задания на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, Учреждением составлен и представлен отчет об исполнении государственного задания за 2014 год по форме, не соответствующей форме отчета об исполнении государственного задания, утвержденной государственным заданием на 2014 год.

2. В нарушение п.3.1 государственного задания на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, в отчет включен показатель, характеризующий качество государственной услуги, не предусмотренный государственным заданием на 2014 год, а именно, «Смертность, ежегодно».

3. В нарушение п.13 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственных заданий областными

государственными учреждениями, утвержденного Постановлением Администрации Курской области от 17.09.2009 № 302, Учреждением не размещен годовой отчет о выполнении государственного задания за 2014 год на официальном сайте Администрации Курской области в сети «Интернет».

4. В нарушение п.2 Положения № 302 государственное задание Учреждения на очередной финансовый 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы не содержит информацию о размере нормативных затрат на оказание государственных услуг.

5. В государственных заданиях на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, на очередной финансовый 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов не определены (не заполнены):

- в формах отчетов, предусмотренных государственными заданиями - не определен источник информации о фактическом значении показателя (п. 9.1, 8.1 соответственно);

- иные требования к отчетности об исполнении государственного задания (п. 9,3, 8,3 соответственно).

6. В отчете об исполнении государственного задания Учреждения за 2015 год, не заполнена графа: «источник информации о значении показателя объема государственной услуги» по всем наименованиям показателей объемов оказанных государственных услуг, что позволяет сделать вывод о неполноте представленной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2015 год и не позволяет подтвердить фактическое значение показателя.

7. Отчет о выполнении государственного задания Учреждения за 2015 год составлен не по форме, утвержденной государственным заданием Учреждения на 2015 год в разрезе показателей качества государственной услуги.

8. В нарушение п. 9 Постановления № 228-па и п. 2.3.3 Соглашений от 9.01.2014 № 42 и от 12.01.2015 № 42 Учреждением не представлен отчет об использовании субсидии на иные цели за 2014 и 2015 годы.

9. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ и п. п. 66, 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Учреждением по состоянию на 01.01.2016 по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость нематериальных активов (неисключительных прав на использование ПО VipNet), полученных в пользование по договору права на использование и акту на передачу прав от 06.11.2015 №1300, в сумме 7790,00 руб.

10. В нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 4, 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. п. 9, 21 Инструкции № 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2016 не отражена информация о полученных в пользование неисключительных правах на использование ПО VirNet на конец отчетного периода по строкам 010, 015 в графах 8 «деятельность с целевыми средствами», 11 «ИТОГО» в сумме 7790,00 руб., что привело к искажению каждой из строк 010 «Имущество, полученное в пользование, всего», 015 «движимое» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2016 на 100 процентов.

Нарушения предыдущей проверки устранены.

20. 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.

При проверке начисления и выплаты заработной платы установлено, что в нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом по Учреждению от 22.02.2017 и от 04.06.2018, машинисту по стирке и ремонту спецодежды Головановой Г.В., Григоровой С.Н., Скворцовой И.А., Симуниной Т.В., мойщику посуды Ашихминой Н.И., Коробовой С.С., повару Волгиной А.Л., Пикаловой Т.А., Смахтиной Г.Н., изготовителю пищевых полуфабрикатов Апальковой Т.С., Сальниковой А.Е. стимулирующие и компенсационные выплаты начислялись и выплачивались без учета повышающего межразрядного коэффициента к окладу.

Так как применение повышающего межразрядного коэффициента к окладу образует новый оклад и учитывается при начислении иных стимулирующих и компенсационных выплат. В результате чего образовалась недоплата на сумму 39,4 тыс. руб. В период проверки недоплата была восстановлена.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 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 Методических указаний по их применению» принятые к учету канцелярские товары сразу списывались со склада по акту о списании материальных запасов без применения Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). В результате чего, за весь проверяемый период, факт выдачи сотрудникам канцелярских товаров не подтвержден.

Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов по форме № 0345001, утвержденных постановлением Госкомстата России от

28.11.97 № 78, а необходимо применять по форме № 3, утвержденной приказом Минтранса Российской Федерации от 07.11.2017 № 476.

Дефектные ведомости к локально-сметным расчетам к проверке не представлены.

Приказы «О переводе» не соответствуют положениям ст. 72.1 ТК РФ, так как трудовая функция и структурное подразделение переводимых работников не меняется (приказы № 26л/с от 10.10.2016; № 30л/с от 10.10.2016; № 38л/с от 24.12.2016; № 3л/с от 01.02.2017; № 14л/с от 27.09.2017; № 11л/с от 27.04.2018). При переводе работников с полной ставки на неполную, трудовая функция и структурное подразделение работников не меняются. Соответственно в силу ст. 72.1 ТК РФ оснований для перевода не имеется.

В Учреждении утверждено положение о стимулирующих выплатах работникам, в соответствии с которым работникам Учреждения ежегодно выплачивается к очередному отпуску материальная помощь в размере до двух окладов (должностных окладов), установленных на день ее выплаты по занимаемой должности, рабочей профессии.

Так, например, приказом № 172-о от 17.06.2016 З.М.Суровцевой предоставлен отпуск на 63 календарных дня и выплачена материальная помощь в размере одного оклада. Приказом № 25л/с от 16.09.2016 с З.М.Суровцевой трудовой договор прекращен и произведен полный расчет. Однако, приказом № 65 от 21.11.2016 З.М.Суровцевой, как бывшему работнику Учреждения, вновь выплачена материальная помощь к ранее использованному ежегодному оплачиваемому отпуску. В соответствии с п.п. 51-52 Положения, решение об оказании материальной помощи и ее конкретных размерах принимает руководитель Учреждения на основании письменного заявления работника. Указанным Положением дополнительная выплата материальной помощи к отпуску после прекращения трудовых правоотношений не предусмотрена. Таким образом, отсутствовали законные основания для такой выплаты, при этом Учреждение не исполнило предусмотренную нормативными актами обязанность обеспечить надлежащий контроль над правоммерностью ее назначения и выплаты.

В Учреждении это не единичный случай, а система – приказ № 62 от 21.11.2016, № 64 от 21.11.2016, с № 74 от 13.11.2017 по № 85 от 11.12.2017.

В приказах на материальную помощь за 2017 год номера проставляются карандашом.

Приказами по Учреждению к медицинским сестрам Н.А.Шашковой, Е.А.Курасбедиани и фельдшеру З.Е.Цукановой отделения «Милосердие» были применены дисциплинарные взыскания.

Дисциплинарные взыскания с работников сняты не были. А приказом № 29 от 18.10.2018 всем работникам, в том числе и Е.А.Курасбедиани, произведена выплата премии по итогам работы Учреждения за 3 квартал в размере 34,86% должностного оклада за фактически отработанное время, З.Е.Цукановой снижена на 50%, а Н.А.Шашковой – на 90%.

Также приказом № 30 от 29.10.2018 им же установлена выплата за

качество выполняемых работ к окладу (должностному окладу) за октябрь 2018.

При оформлении приказов на предоставление части отпуска указывается, что предоставляется отпуск, но не его часть.

Все приказы не визируются юристом, не смотря на функциональные обязанности. Также не во всех приказах имеется отметка об ознакомлении самих работников.

В договорах, заключенных с индивидуальными предпринимателями не указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации (№ 36 от 25.07.2017, № 51 от 06.12.2017).

В договоре с ИП Осиповым А.В. не указывается существенное условие заключения договора – срок расчетов не прописан, что противоречит действующему законодательству о закупке товаров для государственных нужд.

В договорах с ИП Щеголевым Ю.Ю. индивидуальный предприниматель выступает «Исполнителем», а Учреждение – «Покупателем».


Однако в тексте договора, Учреждение значится как «Заказчик» (№ 19-07/16К от 19.07.2016, № 28-06/17К от 28.06.2017, № 12-10/17 от 12.10.2017 и другие).

В договоре № 3 от 01.02.2016 срок исполнения договора указан неверно – с 01.02.2016 по 31.03.2015.

В нарушение постановления Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 заключены договоры о материальной ответственности с садовником, и.о. мед.дезинфектором, старшей медицинской сестрой.

Однако в перечне должностей, с которыми могут быть заключены такие договоры, указанных должностей нет.

АКТ СОСТАВЛЕН В 2-Х ЭКЗЕМПЛЯРАХ

Ведущий бухгалтер - ревизор ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области»  Ртищева Л.А.

С актом ознакомлены:

Директор

Главный бухгалтер



Сапронова Л.И.

Арцибашева О.И