

АКТ № 08-01/7

с. Глядянское
Притобольный район

22.05.2020 г.

На основании приказа Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 14.04.2020 года № 152 «О назначении контрольного мероприятия», удостоверения от 14.04.2020 года № 6, плана работы Главного управления социальной защиты населения Курганской области на 2 квартал 2020 года, специалистами контрольно-ревизионного сектора отдела надзора в сфере социального обслуживания и финансового контроля: заведующим контрольно-ревизионного сектора Вакульченко Ю.В., главным специалистом сектора Капитановой И.Г., ведущими специалистами сектора Селиной И.В., Богатенковой Е.В. проведена документальная дистанционная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Притобольному району» за период с 03.05.2016 года по 24.04.2020 года.

Проверка начата: 27.04.2020 г.
Окончена: 22.05.2020 г.

Проверкой установлено:

Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения по Притобольному району» создано в соответствии с постановлением Правительства Курганской области от 26.07.2011 г. № 351.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава и иных нормативных документов.

Основными целями деятельности учреждения являются: предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров с учетом их индивидуальных потребностей бесплатно, за оплату или частичную оплату; оказание содействия в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение); участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних.

Юридический адрес учреждения: 641400, Россия, Курганская область, Притобольный район, село Глядянское, ул. Гагарина, дом 96.

Полное наименование учреждения: Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения по Притобольному району».

Сокращённое наименование: ГБУ «КЦСОН по Притобольному району».

ИНН - 4518002861, КПП - 451801001, ОГРН - 1024501816668, ОКПО - 41226638, ОКАТО - 37230816001, ОКТМО-37630416101, ОКОГУ - 2300220, ОКОПФ - 75203, ОКФС - 13.

Для осуществления своей деятельности учреждением в проверяемый период использовались следующие счета:

20436Ц06340 - лицевой счет по учету средств от оказания платных социальных услуг, доходов, полученных в виде пожертвований, грантов, субсидии на выполнение государственного задания;

21436Ц06340 - лицевой счет для учета субсидий на иные цели.

Право первой подписи банковских и денежных документов в течение всего проверяемого периода имела директор Иргалеева Балкия Исетовна, право второй подписи - главный бухгалтер Ибрагимова Галина Леонидовна.

В проверочный период в учреждении сторонними организациями проводились проверки:

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации плательщиком страховых взносов. Проверка проводилась 23.05.2016 года главным специалистом — уполномоченным Государственного учреждения — Курганского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Никифоровой Г.М. Замечаний не выявлено;

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиком страховых взносов. Проверка проводилась 11.07.2016 года специалистом — экспертом Государственного учреждения Управления Пенсионного фонда РФ в Притобольном районе Курганской области Чебыкиной С.В. Замечаний не выявлено;

-правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации плательщиком страховых взносов. Проверка проводилась 17.02.2020 года главным специалистом — уполномоченным Государственного учреждения — Курганского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Григорьевой В.В. Замечаний не выявлено.

Общий объем проверенных в ходе настоящей проверки кассовых расходов составил 8877285,18 руб.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период.

Ведение кассовых операций и оформление кассовых документов в течении всего проверяемого периода возложено на бухгалтера Тагильцеву Т.А, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Банковская карта выпущена на бухгалтера Тагильцеву Т.А.

Лимит денежной наличности, утвержденный приказом по учреждению, соблюдается. Замечаний нет.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводится в соответствии со сроками, утвержденными в учетной политике. Замечаний нет.

Нарушений указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не установлено.

Операции по лицевым счетам проверены сплошным методом. Установлено, что операции за проверяемый период подтверждались необходимыми первичными и оправдательными документами, выписками Федерального казначейства.

Расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам из лицевого счета и их поступлением в кассу учреждения в ходе проверки не установлено. Все операции по счетам отражены в бюджетном учете. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету учреждения в полном объеме. Остатки денежных средств на

лицевом счете на конец месяца согласно выпискам казначейства соответствуют записям в Главной книге. Замечаний нет.

В ходе проверки банковских операций установлено нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ на общую сумму 143040,69 руб. в виде оплаты пени за несвоевременную уплату страховых взносов и налоговых сборов, из них за 2016 г. - 40441,07 руб., за 2017 г. - 26671,87 руб., за 2018 г. - 53077,25 руб., за 2019 г. - 10947,46 руб, а так же уплаты штрафов в ИФНС на общую сумму 11903,04 руб. Просрочка платежей возникла по причине несвоевременного финансирования учреждения из бюджета Курганской области. Объяснительная главного бухгалтера Ибрагимовой Г.Л. прилагается (Приложение 1).

В ходе проверки проведен анализ кассовых расходов за 2019 год.

**Анализ кассовых и фактических расходов за 2019 год
(по счету 20436Ц06340)**

КВР. КОСГУ	Поступило	возврат на счет	Кассовый расход (оплачено)	Фактический расход (начислено)	Отклонения между кас. и факт. расх.	в рублях	
						Остаток на счете 01.01.2020	на на
130.	17452267,46		10947,46	10947,46			
111.211,226		14130,80	12541977,93	12527847,13			
112.212,226 266		9390,00	19437,00	10047,00			
119.213			3750236,63	3750236,63			
244,221			56717,23	56717,23			
244.223			310425,11	310425,11			
244.225		7048,00	89512,53	82464,53			
244.226			265621,54	265621,54			
244.227			10731,86	10731,86			
244.340			356527,55	356527,55			
244.310			58406,90	58406,90			
851.852.291 ,292, 296,297		10947,46	23241,98	12294,52			
Всего	17452267,46	41516,26	17493783,72	17452267,46			0,00

Из таблицы видно, что поступило денежных средств на лицевой счет учреждения за 2019 год 17493783,72 руб.(в том числе возврат денежных средств — 41516,26 руб. из-за неверно указанных реквизитов). Кассовый расход составил — 17493783,72 руб., фактический расход — 17452267,46 руб. По состоянию на 01.01.2020 год остаток на лицевом счете № 20436Ц06340 составлял 0,00 руб. Кредиторская и дебиторская задолженность отсутствовали.

На содержание учреждения были доведены лимиты бюджетных обязательств и субсидий: в 2016 году — 13983000,00 руб., профинансировано — 92,2%; в 2017 году — 18027624,44 руб., профинансировано — 95,5%; в 2018 году — 17990821,39 руб., профинансировано — 100%, в 2019 году — 17847601,46 руб., профинансировано - 100% , в 2020 году — 15666616,00 руб., профинансировано — 38,8% по состоянию на 01.05.2020 года.

Вед.	Разд.	Ц.ст.	КФО	Уточненная роспись	Финансирование	Остаток росписи	Исполнение росписи
2016 год							
Субсидии на госзадание			4	11400000,00	10315558,63	1084441,37	90%

Собственные доходы	2	2150000,00	2150000,00		100%
Субсидии на иные цели	5	433000,00	429800,00	3200,00	99,2%
Итого		13983000,00	12895358,63	1087641,37	92,2%
2017 год					
Субсидии на госзадание	4	15200000,00	14402585,48	797414,52	95%
Собственные доходы	2	2306580,97	2306580,97		100%
Субсидии на иные цели	5	521043,47	518723,47	2320,00	99,6%
Итого		18027624,44	17227889,92	799734,52	95,5%
2018 год					
Субсидии на госзадание	4	15578454,31	15578454,31		100%
Собственные доходы	2	2086987,08	20869987,08		100%
Субсидии на иные цели	5	325380,00	325380,00		100%
Итого		17990821,39	17990821,39		100%
2019 год					
Субсидии на госзадание	4	15169520,00	15169520,00		100%
Собственные доходы	2	2271800,00	2271800,00		100%
Субсидии на иные цели	5	406281,46	406281,46		100%
Итого		17847601,46	17847601,46		100%
2020 год					
Субсидии на госзадание	4	13041000,00	5147464,00	7893536,00	39,5%
Собственные доходы	2	2300000,00	791000,00	1509000,00	34,4%
Субсидии на иные цели	5	325616,00	145352,00	180264,00	44,6%
Итого		15666616,00	6083816,00	9582800,00	38,8%

Проверено исполнение государственных программ Курганской области за 2016г. - 2020г. (апрель включительно). Для осуществления данной деятельности, учреждением используется лицевой счет № 21436Ц06340 - для учета субсидий на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»), с отражением в учетной политике.

Учреждению выделялись лимиты бюджетных обязательств на реализацию государственных программ:

Программы	Утвержде- но лимитов	Финан- сирование	Остаток росписи	Испол- нение рос- писи	Направление расходов
2016 год					
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и рабочих поселках (поселках городского типа)	433000,00	429800,00	3200,00	99,2%	429800,00руб- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
Итого:	433000,00	429800,00	3200,00	99,2%	
2017год					
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельской местности и	521043,47	518723,47	2320,00	99,6%	518723,47руб- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках

рабочих поселках (поселках городского типа)					(поселках городского типа)
Итого:	521043,47	518723,47	2320,00	99,6%	
2018 год					
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	325380,00	325380,00		100%	325380,00руб- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)
Итого:	325380,00	325380,00		100%	
2019 год					
180 код субсидий 148104 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	298584,00	298584,00		100%	298584,00руб- социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
180 код субсидий 148109 Реализация основного мероприятия	96750,00	96750,00		100%	96750,00руб- приобретение пожарных извещателей (362 шт.)
180 код субсидий 148110 Гос программа Курганской области в сфере соц защиты населения. Реализация иных направлений.	10947,46	10947,46		100%	10947,46руб-оплата пени по страховым взносам
Итого:	406281,46	406281,46		100%	
2020 год					
180 код субсидий 148111 Реализация мероприятий в сфере реабилитации и абилитации инвалидов	50000,00	50000,00		100%	50000,00руб- приобретение технических средств реабилитации (22 шт.)
180 код субсидий 148103 Меры социальной поддержки лиц, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	275616,00	95352,00	180264,00	34,6%	95352,00-социальная поддержка лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселках городского типа)
Итого:	325616,00	145352,00	180264,00	44,6%	

На исполнение государственных программ в 2016 г. было утверждено лимитов в размере 433000,00 руб., финансирование составило 99,2%; на 2017 г. утверждено лимитов 521043,47 руб., финансирование составило 99,6%; на 2018 г. утверждено лимитов 325380,00 руб., финансирование составило 100%; на 2019 г. утверждено лимитов 406281,46 руб., финансирование составило 100%; на 2020 г. утверждено лимитов 325616,00 руб., финансирование по состоянию на 01.05.2020 г. составило 44,6%.

Оказание услуг для реализации мероприятий программ обосновано первичными учетными документами (счетами, счетами — фактурами, накладными, актами выполненных работ).

Проверкой реализации мероприятий государственных программ нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Общая укомплектованность кадрами по состоянию на 01.05.2020 г. составляет 95%. Из 47 штатных единиц по штатному расписанию занято 45. Вакантных ставок 2 шт. ед.: педагог - психолог 1 шт.ед., социальный работник 1 шт.ед. Фактически в учреждении работает 48 человек. Внешних и внутренних совместителей нет.

Оценка условий труда работников проводилась 21.06.2018 г. Вредные условия труда у сотрудников не выявлены.

Коллективным договором утвержден дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день — главному бухгалтеру — 3 к/дн.

В соответствии с приказом Главного управления социальной защиты населения Курганской области от 28.08.2013 № 399 «Об утверждении порядка оценки эффективности деятельности государственных учреждений социального обслуживания населения Курганской области, их руководителей и работников за отчетный финансовый год» критерии оценки качества работы сотрудников разработаны по всем должностям. Оценка работы сотрудников проводится ежемесячно. Замечаний нет.

Дисциплинарных взысканий в 2019 — 2020 г.г. не было.

Начислением заработной платы занимается бухгалтер Воденникова В.И. в программе 1С «Зарплата и кадры».

Проверка правильности начисления заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности проведена за 2019 - 2020 гг. (выборочно). Карточки — справки формы 0504417 оформлены, расчетные листки подшиты. Замечаний нет.

Проверено начисление заработной платы за 4 кв. 2019 г. у следующих работников: директора Иргалеевой Б.И., главного бухгалтера Ибрагимовой Г.Л., бухгалтера Воденниковой В.В., специалиста по кадрам Игнатъевой О.П., социального работника Максаковой Ю.В., заведующей отделением Митиной В.И., специалиста по социальной работе Поздиной Т.А., социального работника Поповой Т.Л., специалиста по социальной работе Колташовой О.А., социального работника Худяковой И.В. Расчет произведен верно. Замечаний нет. (Приложение 2).

Проверка правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности, оплаты отпуска в 2019-2020 г.г. проведена выборочно. Расчет отпускных проверен у следующих работников: социального работника Песниной Н.А., специалиста по кадрам Игнатъевой О.П., социального работника Кузьминой С.Ю., специалиста по социальной работе Шабурниковой И.П. Расчет компенсации за неиспользованный отпуск — социального работника Чернявской Е.А., расчет пособия по временной нетрудоспособности - социального работника Семеновой М.А., главного бухгалтера Ибрагимовой Г.А., социального работника Бердниковой Н.В., социального работника Чернявской Е.А., заведующего отделением Секуровой О.А. Расчет произведен верно. Замечаний нет. (Приложение 3).

В 2019 г. по договорам гражданско — правового характера проводились следующие работы:

- по договору № 6 от 23.09.2019 г. физическим лицом Шабурниковым В.П. произведен частичный ремонт кровли крыши на сумму 3450,00 руб. (в т.ч. НДС);
- по договору № 3 от 01.04.2019 г. физическим лицом Художидковым А.А. произведен частичный ремонт кровли крыши на сумму 5000,00 руб. (в т.ч. НДС);
- по договору № 4 от 13.05.2019 г. физическим лицом Баландиным В.В. произведена вспашка приусадебного участка мотоблоком гражданам, нуждающимся в социальной помощи, на сумму 2882,68 руб.(в т.ч. НДС);
- по договору № 5 от 23.09.2019 г. физическим лицом Баландиным В.В. произведен частичный ремонт кровли крыши на сумму 3450,00 руб. (в т.ч. НДС).

Проведена сверка расчетов по договорам гражданско — правового характера по состоянию на 31.12.2019 г. Задолженности нет. Акты сверки прилагаются (Приложение 4).

Проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания основных средств проведена за период с мая 2016 г. по апрель 2020 г. (включительно) сплошным порядком. Приобретение основных средств осуществлялось за наличный и безналичный расчет, имеются поступления основных средств из других учреждений.

По состоянию на 01.05.2016 г. на балансе центра числились основные средства на сумму 1766240,28 руб.:

Поступление объектов основных средств в данном периоде, согласно первичным документам, составило 2707477,29 руб.: в 2016 г. на 686117,00 руб. (приобретено за наличный расчет - 0,6%, безналичный — 99,4%), в 2017 г. на 231765,00 руб. (приобретено за безналичный расчет), в 2018 г. на 86443,13 руб. (приобретено за безналичный расчет), в 2019 г. на 1686977,16 руб. (получено из других учреждений — 96,5%, приобретено за безналичный расчет — 3,5%), в 2020 г. на 16175,00 руб.(приобретено за безналичный расчет).

Выбытие основных средств в данном периоде составило 380621,59 руб.: в 2016 г. - 8957,00 руб. (выдано в эксплуатацию), в 2017 г. на 140088,00 руб. (выдано в эксплуатацию на 11568,00 руб., передано в собственность Притобольного района на 128520,00 руб), в 2018 г. на 113563,69 руб. (выдано в эксплуатацию на 11198,00 руб., списано 102365,69 руб.), в 2019 г. на 68866,90 руб. (выдано в эксплуатацию на 40466,90 руб., списано 28400,00 руб.), в 2020 г. на 49146,00 руб. (выдано в эксплуатацию 675,00 руб., списано 48471,00руб.).

Списание основных средств стоимостью свыше 3000,00 руб. за единицу в период с 2016 г. по 2017 г. и свыше 10000,00 руб за единицу с января 2018 г., по ветхости и износу, осуществлялось с согласования Главного управления социальной защиты населения по Курганской области.

По состоянию на 01.05.2020 г. числится основных средств на сумму 4093095,98 руб.

По договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 30.03.2012 г., заключенному с ОАО «Курганфармация», учреждением используется помещение (282,9 кв. м), расположенное по адресу: Курганская область, Притобольный район, с. Глядянское, ул. Гагарина, 96.

Аналитический учет основных средств ведется автоматизированным способом в инвентарных карточках (ф. 0504031), на бумажный носитель карточки выносятся своевременно. Все необходимые реквизиты указываются.

Каждому объекту основных средств присвоен уникальный порядковый инвентарный номер.

Начисление амортизации проверено по ведомости за апрель 2020 г. Замечаний нет.

По состоянию на 01.05.2020г. в учреждении имеется: особо ценное движимое имущество на сумму 3218020,69 руб.; иное движимое имущество на сумму 875075,29 руб.

Имущество учреждения охраняется ООО ЧОО «Гарант 3» по договору № 01/20 от 25.12.2019 г. с ежемесячной оплатой в размере 3500,00 руб.

Проверка учета и списания продуктов питания проведена за 1 квартал 2018 г., 2 квартал 2019 г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно. Продукты питания приобретались за наличный и безналичный расчет.

Учет продуктов питания отражается на счете 105.32 в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н.

Приобретение продуктов питания в 1 квартале 2018 г. составило 10781,62 руб. (безналичный расчет), во 2 квартале 2019 г. - 1755,90 руб. (наличный расчет), списание в 1 квартале 2018 г. составило 10781,62 руб., во 2 квартале 2019 г. - 1755,90 руб.

По приказу директора учреждения от 04.07.2017г. № 80 организована работа службы торгового обслуживания малообеспеченных граждан, семей с детьми и других категорий граждан. Торговля продуктами питания являлась выездной, осуществлялась по предварительным заказам. Торговая наценка на продукты питания определена положением о службе торгового обслуживания в ГБУ «КЦСОН по Притобольному району», составляла от 5 до 15%, учет осуществлялся на счете 105.39 «Торговая наценка». Выбытие продуктов питания для торговли на счет 105.Г8 оформлялось требованием-накладной (ф.0504204), с учетом наценки.

Приказом директора учреждения от 29.12.2018г. № 109 закрыта работа службы торгового обслуживания в связи с отсутствием заявок от граждан.

Списание продуктов питания, приобретенных для проведения мероприятий и праздников, оформлялось актами списания. Приказы директора на проведение мероприятий, сметы расходов прилагались, списки участников приложены. Замечаний нет.

Проверка учета и списания мягкого инвентаря проведена за 1 квартал 2019 г. и 1 квартал 2020 г. сплошным порядком, остальной период проверен выборочно.

Учет мягкого инвентаря отражается по счету 105.35 в соответствии с инструкцией по бюджетному учету.

Приобретение осуществлялось по безналичному расчету.

Приобретение мягкого инвентаря в 1 квартале 2019 г. составило 1324,00 руб., в 1 квартале 2020 г. - 0,00 руб.

Допускалось нарушение корреспонденции счетов: в составе мягкого инвентаря учитывались детские игрушки (куклы, машинки, развивающие игры) и посуда (кружки, миски, салатник, подставка для цветов) вместо счета 105.36 «Прочие материальные запасы». В ходе проверки замечание устранено по бухгалтерским справкам: № 35, 36 от 30.04.2020 г.

Списание в 1 квартале 2019 г. составило 557,00 руб. (списаны мячи по причине негодности), в 1 квартале 2020 г. - 2500,00 руб. (списаны машинки по причине негодности), списание оформлялось актами.

Обеспеченность спецодеждой сотрудников осуществляется на основании коллективного договора от 10.03.2017 г. Личные карточки по учету спецодежды с указанием всех необходимых реквизитов в учреждении имеются.

Учет спецодежды, выданной со склада в пользование, осуществлялся на счете 105.35 вместо забалансового учета на счете 27 «Материальные ценности,

выданные в личное пользование работникам-сотрудникам» (согласно приказу Минфина России от 29.08.2014 г. № 89н). В ходе проверки замечание устранено по бухгалтерской справке № 34 от 30.04.2020 г.

По состоянию на 01.05.2020 г. согласно справке по обеспечению спецодеждой и обувью, приобретенных для сотрудников, обеспеченность составляла: халатом-костюмом - 100%; жилетом сигнальным - 100%. Справка прилагается. (Приложение 5).

Проверка полноты оприходования, сохранности, обоснованности списания материальных запасов, числящихся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» проведена за 1 квартал 2018 г., 4 квартал 2019 г., на счете 105.34 «Строительные материалы» - за 1 квартал 2018 г., за 2 квартал 2019 г.

Приобретение материальных запасов на нужды учреждения осуществлялось за безналичный расчет.

Поступило по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» всего за проверяемый период на сумму 162232,54 руб., списано с учетом остатков предыдущего периода всего на сумму 164784,54 руб.

Учет и сохранность материальных запасов на складе и в эксплуатации обеспечивали материально — ответственные лица: бухгалтер Тагильцева Т.А., специалист по социальной работе Контогова А.С., специалист по охране труда и пожарной безопасности Степанова Е.В., специалист по социальной работе Колташова О.А., водитель Художидков А.А., специалист по социальной работе Шабурников И.П. Замечаний нет.

Проведена проверка учета и выдачи автономных дымовых извещателей семьям, попавшим в трудную жизненную ситуацию. Извещатели, поступившие по товарной накладной № 1954 от 06.12.2019 г. в количестве 162 шт. на общую сумму 36750,00 руб., оприходованы своевременно и в полном объеме. Данные материального отчета соответствуют оборотной ведомости. Выдача извещателей производилась по реестру на установку, содержащего ФИО получателя, паспортные данные, адрес, подпись получателя. По состоянию на 25.12.2019 г. выдано 162 шт. Замечаний нет.

Поступило строительных материалов всего за проверяемый период на сумму 15403,00руб., списано с учетом остатков предыдущего периода на сумму 15058,00 руб.

Необходимость проведения ремонтных работ на протяжении всего проверяемого периода подтверждалось дефектными ведомостями. Списание строительных материалов подтверждалось комиссионными и бухгалтерскими актами. Замечаний нет.

Учет операций по расходу материальных запасов по счетам, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (ф.0504071).

Перемещение материальных запасов внутри учреждения осуществляется по требованию-накладной (ф.0504204), списание - на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Выдача материальных запасов осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

В 2020 г. медикаменты не поступали. На остатке по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» медикаментов нет.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности. Книги складского учета М-17 ведутся, ежемесячно составляются материальные отчеты. Замечаний нет.

Данные аналитического учета материальных запасов соответствуют данным книги «Журнал — главная».

Обоснованность расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды, на командировки, служебные разъезды и правильность возмещения командировочных расходов проверены за 1 квартал 2018 г., 4 квартал 2019 г. Сумма проверенных расходов составила 47450,45 руб.

В учетной политике оговорен срок отчета по подотчетным суммам (командировочные расходы - 3 дня, хозяйственные расходы - 14 дней). Утвержден перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет: специалист по социальной работе, водитель автомобиля, бухгалтер.

По возмещению хозяйственных и командировочных расходов замечаний нет.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами проводится ежеквартально. Проверена инвентаризация по состоянию на 01.01.2020 г. Данные бухгалтерского учета подтверждены подписями подотчетных лиц. Замечаний нет.

Данные аналитического учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» соответствуют данным книги «Журнал-главная».

Проверка экономичности и анализ расходования средств на содержание транспорта (ГСМ, зап. части, услуги по обслуживанию) проведена за 4 квартал 2016 г., за 3 квартал 2017 г., за 3 квартал 2018 г., за 2 квартал 2019 г., за 1 квартал 2020 г.

На момент проверки на балансе учреждения числится 3 единицы техники (ГАЗ-2217 гос. № К292КВ 45, Лада Ларгус гос. № У333КО 45, ИАЦ гос. № О042ММ 45).

Приобретение ГСМ (бензин АИ-92, газ сжиженный) и технических жидкостей осуществляется по наличному и безналичному расчету.

Автотранспорт в учреждении закреплен за водителями учреждения (Цукановым А.Н., Клепининым А.Н.) на основании приказов. С водителями заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки в учреждении ответственным за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств назначен специалист по охране труда и пожарной безопасности Степанова Е.В., которая имеет диплом автономной некоммерческой организации дополнительного и дополнительного профессионального образования «Специалист», ей присвоена квалификация «Контролер технического состояния автотранспортных средств».

Ведется журнал учета движения путевых листов. Снятия показаний спидометров проводятся ежемесячно и оформляются актами. Замечаний нет.

Поступило по счету 105.33 «ГСМ» всего за проверяемый период на сумму 154865,83 руб. в количестве 5544,44 л, в том числе за 4 квартал 2016 г. в количестве 1086,22 л на сумму 24830,67 руб., за 3 квартал 2017 г. в количестве 1018 л на сумму 23279,37 руб., за 3 квартал 2018 г. в количестве 835,55 л на сумму 24587,96 руб., за 2 квартал 2019 г. в количестве 1005,18 л на сумму 32167,37 руб., за 1 квартал 2020 г. в количестве 1599,49 л на сумму 50000,46 руб.

Списано по счету 105.33 «ГСМ» с учетом остатка предыдущего периода всего на сумму 153423,29 руб. в количестве 5551,61 л, в том числе за 4 квартал 2016 г. в количестве 1041,62 л на сумму 24133,65 руб., за 3 квартал 2017 г. в количестве 1055,14 л на сумму 23679,79 руб., за 3 квартал 2018 г. в количестве 801,36 л на сумму 23253,73 руб., за 2 квартал 2019 г. в количестве 1032,37 л на сумму 31878,16 руб., за 1 квартал 2020 г. в количестве 1621,12 л на сумму 50477,96 руб.

Списание бензина производится в соответствии с нормами, установленными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» на основании данных путевых листов и приказов учреждения о переходе на зимний и летний период.

Списание моторных масел, тосола, антифриза осуществляется без применения удельных норм расхода масел и смазок, установленных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных

материалов на автомобильном транспорте». Фактический расход не превышает норм.

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.1995 г. №196-Ф «О безопасности дорожного движения» ежедневно проводятся предрейсовые и послерейсовые медицинские освидетельствования водителей.

Оформление путевых листов соответствует требованиям приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Замечаний нет.

Учет запасных частей, находящихся в эксплуатации, ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», с указанием даты получения, должности, фамилии материально-ответственного лица, получившего ценности. Замечаний нет.

Услуги по техническому осмотру автомобилей в течение проверяемого периода осуществляло ООО «НИКиТИН». Расходы составили за 2016 г. - 386,13 руб., за 2017 г. - 386,13 руб., за 2018 г. - 386,13 руб., за 2019 г. - 386,13 руб., за 2020 г. - 386,13 руб.

Ремонт транспортных средств и техническое обслуживание в течение проверяемого периода осуществлялись как сторонними организациями такими, как ООО «Азия Авто Усть-Каменногорск в г. Шадринске», ООО «Газ-Сервис», ООО «Заурал — Авто», ИП Галюк Н.Н., так и собственными силами. Всего израсходовано денежных средств на приобретение запасных частей и ремонт автомобилей: за 2016 г. - 18035,00 руб., за 2017 г. - 27236,00 руб., за 2018 г. - 23851,32 руб., за 2019 г. - 58235,00 руб., за 2020 г. - 510,00 руб.

Страхование автомобилей осуществляло ПАО «Страховая компания Южурал — Аско», ПАО «Аско — Страхование». Всего оказано услуг за 2016 г. на сумму 10578,43 руб., за 2017 г. - 8497,69руб., за 2018 г. - 7945,29 руб., за 2019 г. - 10731,86 руб.

Проверка обоснованности и правильности произведенных расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг проведена за 2019 год.

Оказание коммунальных услуг (теплоснабжение, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, услуги связи и Интернета) осуществлялось соответствующими организациями на основании заключенных договоров. Тарифы на теплоэнергию, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение согласованы с Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Курганской области. Расчеты за коммунальные услуги, услуги связи и интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров на основании предъявленных счетов.

Установлены: электросчетчик, счетчик тепловой энергии. Все счетчики опломбированы. Ведутся журналы показаний счетчиков.

Сравнительный анализ потребления коммунальных услуг за 2018 год, 2019 год

Наименование услуги	За 2018 год		За 2019 год		Отклонения Кол-во/ Сумма, руб.
	№ и дата договора	Кол-во/ Сумма, руб.	№ и дата договора	Кол-во/ Сумма, руб.	
Тепловая энергия	договор от 01.01.2018г. № э-18 п60 с ООО «Энергосервис»	64/ 182925,94	договор от 25.12.2018 г. « Э-19-П1 с ООО «Энергосервис», договор от 10.10.2019г. № 27-	76/ 207663,66	+12/+24737,72

			П19 с МКП «Притоболье»		
Электро-энергия	Договор от 29.12.2017г. № 60416130 с ОАО «ЭК-ВОСТОК»	12073/87056,73	Договор от 22.12.2018г. № 60416130 с ОАО «ЭК-ВОСТОК»	14029/97278,37	+1956/+10221,64
Холодное водоснабжение	Договор от 29.12.2017г. № 39/2-2018 с МУП Администрации Притобольного района «Притоболье»	31/912,03	Договор от 20.12.2018г. № 1-2019 с МУП Администрации Притобольного района «Притоболье»	31/779,08	-/-132,95
Ассенизация	Договор от 11.12.2017г. № 46-2018 с ИП Гордиевских Л.П.	54/5292	Договор от 29.12.2018г. № 46-2019 с ИП Гордиевских Л.П.	48/4704	-6/-588
Связь	Договор от 29.12.2017г. № 390038 с ОАО «Ростелеком»	/23442,7	Договор от 25.12.2018г. № 390038 с ОАО «Ростелеком»	/19481,23	/-3961,47
Интернет	Договор от 29.12.2017г. № 390038-Ю с ОАО «Ростелеком»	/39297,48	Договор от 25.12.2018г. № 390038-Ю с ОАО «Ростелеком»	/35956	/-341,48
ИТОГО		338926,88		365862,34	

В 2019 году в целом рост коммунальных расходов составил 7,9% (расходы по теплоснабжению возросли на 13,5%, расходы по электроснабжению — на 11,7%). Расходы на оплату телефонной связи и услуг Интернета снизились на 4302,95руб.

Экономия расходов по оплате за услуги Интернета и связи произошла из - за перехода на другой тарифный план и уменьшения количества телефонных переговоров.

Проанализированы расчеты с поставщиками и подрядчиками за период с 2017 г. по 1 квартал 2020 г. (включительно).

Согласно данным журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками и данным оборотно — сальдовых ведомостей по счету 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» дебиторской задолженности за проверяемый период нет.

По состоянию на 01.01.2017 года кредиторской задолженности нет; на 01.07.2017 года кредиторская задолженность составляла — 20857,57 руб. (увеличение за 1 полугодие 2017 года на 20857,57 руб. или 100%); на 01.01.2018 года кредиторской задолженности нет (уменьшение за 2 полугодие 2017 года на 20857,57 руб. или 100%); на 01.07.2018 года — 4670,23 руб. (увеличение за 1 полугодие 2018 года на 4670,23 руб. или 100%); на 01.01.2019 года кредиторской задолженности нет (уменьшение за 2 полугодие 2018 года на 4670,23 руб. или на 100%); на 01.07.2019 года — 13481,86 руб. (увеличение за 1 полугодие 2019 года на 13481,86 руб. или 100%); на 01.01.2020 года кредиторской задолженности нет (уменьшение за 2 полугодие 2019 года на 13481,86 руб. или 100%); на 01.04.2020 года — 55197,69 руб. (увеличение за 1 квартал 2020 года на 55197,69 руб. или 100%).

Анализ кредиторской задолженности показал, что в проверяемом периоде оплата обязательств осуществлена согласно договорным отношениям, в пределах плановых назначений. Просроченной кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 01.04.2020 года кредиторами являлись:

№ п / п	Поставщик	Задолженность по состоянию на 01.04.2020 г. (руб.)		Примечание
		Д-т	К-т	
1	ГБУ «Глядянская ЦРБ»		1716	Медосмотр
2	ИП Колташов А.Н.		10457,52	Газ
3	ПАО «Ростелеком»		4173,93	Связь
4	МКП «Притоболье»		31345	Отопление
5	ЭК «Восток»		7505,24	Электроэнергия
	Всего		55197,69	

Данные отчетов ф. 769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (по состоянию на 01.01.2017 г., 01.01.2018 г., 01.01.2019 г., 01.01.2020 г.) соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (расчеты с поставщиками и подрядчиками) (Приложение 6).

По состоянию на 01.04.2020 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками (100%). Верно оформлены результаты инвентаризации. По результатам инвентаризации расхождений с данными аналитического учета не установлено. Инвентаризационная опись прилагается (Приложение 7).

В течении всего проверяемого периода учет санкционирования доходов и расходов велся согласно требованиям приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н, Письма Минфина РФ от 21.01.2013 г.

Проверка бухгалтерского учета санкционирования расходов проведена выборочно за 1 квартал 2020 год.

Операции по санкционированию расходов учреждения отражаются на счетах: 050200000 «Принятые обязательства»; 050400000 «Сметные (плановые) назначения»; 050600000 «Право на принятие обязательств»; 050000000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»; 050800000 «Получение финансового обеспечения».

Согласно п. 318 Инструкции №157н учет принятых и денежных обязательств осуществлялся на основании документов, подтверждающих их принятие (перечень документов утвержден в учетной политике учреждения). Замечаний нет.

Согласно п.320 Инструкции №157н принятые учреждением обязательства учитывались в журнале регистрации обязательств (ф.0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом ФХД учреждения. Однако, есть случаи принятия обязательств не на дату их заключения, а по мере оплаты части договора. Например: коммунальные услуги (ст. 223), нарушение устранено в апреле 2020 года.

Согласно пунктам 324-331 Инструкции №157н аналитический учет сметных (прогнозных, плановых) назначений велся в разрезе видов доходов и расходов по КОСГУ в карточке учета плановых назначений, аналитический учет прав на принятие обязательств - в разрезе кодов расходов, учет объемов финансового обеспечения - в разрезе кодов доходов по КОСГУ, учет полученного финансового обеспечения - в

разрезе кодов доходов по КОСГУ, предусмотренных планом ФХД на соответствующий финансовый год. Замечаний нет.

По состоянию на 01.01.2020 года создан резерв предстоящих расходов (отложенных обязательств по недополученным отпускным в 2019 году и начислению на заработную плату) в сумме — 498866,86 руб. (4.506.90/4.502.99, 211,213), что соответствует данным книги «журнал - главная». По состоянию на 01.04.2020 г. остаток резерва составил — 378098,85 руб.

Учет санкционирования расходов ведется в журнале операций № 9 «Журнал операций по санкционированию» вместо журнала операций № 8 «Прочие операции». Во время проверки замечание устранено. Выборочной проверкой операций, отраженных в журнале операций № 9, за проверяемый период, расхождений с первичными учетными документами не установлено. Журнал обоснован бухгалтерскими справками (о совершении бухгалтерских операций), карточками учета плановых (прогнозных) назначений.

Дебиторской, кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года нет.

В 2020 году планом ФХД (на 01.01.2020г.) было предусмотрено получение субсидий на выполнение государственного задания (оплата труда, выплаты на заработную плату) в сумме 13041000 руб. По состоянию на 01.04.2020 года на лицевой счет учреждения поступили средства субсидии в размере 3939809 руб. (кассовый расход — 2838982,4 руб.). Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по расходам на заработную плату учреждением принята в размере утвержденных годовых плановых назначений.

Планом ФХД на 2020 год (по состоянию на 01.01.2020г.) предусмотрено поступление иных субсидий на сумму 325616 руб. По состоянию на 01.04.2020 года поступило на лицевой счет учреждения — 71688 руб. (кассовый расход — 71688 руб.).

В 2020 году планом ФХД предусмотрено получение доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности — 2300000 руб. (заработная плата, закуп товаров, работ или услуг, расчеты с бюджетом). По состоянию на 01.04.2020 года на лицевой счет учреждения поступили средства в размере 605200 руб. (кассовый расход — 264101,38 руб.). Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по запуску товаров, работ или услуг принята к учету в день подписания договоров, при расчетах с бюджетом и прочих расчетах — на дату возникновения кредиторской задолженности, на заработную плату учреждением принята в размере утвержденных годовых плановых назначений.

По состоянию на 01.04.2020 года остаток на лицевом счете № 20436Ц06340 учреждения составил 1441925,22 руб. (выполнение государственного задания — 1100826,6 руб., доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности — 341098,62 руб.).

Данные оборотных ведомостей по счетам 050200000 «Принятые обязательства», - 050400000 «Сметные (плановые) назначения», 050600000 «Право на принятие обязательств», 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения», 0508 00000 «Получение финансового обеспечения» соответствуют данным книги «Журнал главная».

Проверка предпринимательской деятельности учреждения проведена выборочно за период с мая 2016 года по апрель (включительно) 2020 года.

В учреждении имеется кассовый аппарат для приема выручки от реализации социальных услуг. Оприходование выручки в кассу учреждения осуществляется по реестрам заведующих с приложением актов выполненных работ.

Все полученные доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности за проверяемый период оприходованы в кассу учреждения в полном объеме.

Законом Курганской области от 28.10.2014 года № 59 «Об основах социально-го обслуживания населения в Курганской области» и приказом ГУСЗН от 25.12.2014 года № 540 «Об утверждении перечня дополнительных социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг» утвержден перечень предоставляемых социальных услуг, оказываемых Центром населению с. Глядянское и Притобольного района. Оплата за разовые социальные услуги взимается по тарифам, утвержденным приказами Главного управления социальной защиты населения Курганской области.

В соответствии с п.3 раздела 1 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н начисление доходов за надомное обслуживание осуществлялось методом начисления.

Всего за проверяемый период было получено доходов на сумму 8785587,49 руб., в том числе за май — декабрь 2016 года было получено доходов 1324441,79 руб., за 2017 год – 2306580,97 руб., за 2018 год — 2086987,08 руб., за 2019 год - 2271800,00 руб., за январь - апрель 2020 года — 795777,65 руб., что соответствует отчетным данным. Ведется аналитический учет расчетов в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5. Ведутся ведомости начисления оплаты за надомное обслуживание с выведением остатков задолженности или переплаты. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.05.2020 года задолженности обслуживаемых перед учреждением нет.

Все операции с указанными средствами отражаются на лицевом счете учреждения.

План по доходам и расходам средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 2019 году выполнен на 100%.

От суммы всех доходов, полученных в 2019 году (2271800 руб.), доходы от оказания социальных услуг на дому составляли 72,2%, от услуг сиделок — 12,4%, от разовых услуг — 9,4%, от разовых услуг (бригадный метод) — 3,7%, от услуг социального такси — 1,1%, от услуг по заправке картриджей — 0,5%, от других платных услуг (вспашка земли мотоблоком, прокат ТСП, услуги ксерокопирования, услуги по оформлению документов в дом-интернат, услуга по социальному туризму) - 0,7%.

Наибольший удельный вес в расходной части занимала выплата заработной платы и оплата налогов на заработную плату – 48,8%, оплата расходов на приобретение материальных запасов – 15,7%, на оплату коммунальных расходов — 13,7%, на оплату прочих услуг — 12,1%.

Сравнительный анализ исполнения плана доходов и расходов по средствам, полученным от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, за 2018 и 2019 годы

в руб.

	<i>Код/экон. статья</i>	<i>Факт 2018 год</i>	<i>Факт 2019 год</i>	<i>Разница (+)-увел. (-)уменьш</i>	<i>% (+)увеличения, (-)снижения</i>
ДОХОД		2086987,08	2271800,00	+184812,92	+9
-услуги	130	2086987,08	2271800,00	+184812,92	+9
-гранты, пожертвования	180				

РАСХОД		2086987,08	2271800,00	+184812,92	+9
Оплата труда	211	747554,35	852847,23	+105292,88	+14
Прочие выплаты	212	5928	700	-5228	-84,7
Начисления на оплату труда	213	225294,01	256350,53	+31056,52	+14
Услуги связи	221	60790,18	56717,23	-4072,95	-7
Коммунальные услуги	223	276186,7	310425,11	+34238,41	+12
Расходы по содержанию имущества	225	99245,73	82464,53	-16781,2	-17
Прочие услуги	226	274909,07	274334,54	-574,53	-1
Страхование ОСАГО	227		10731,86	+10731,86	+100
Социальные выплаты населению	262	7500	0	-7500	-100
Прочие расходы	290	23437,33	12294,52	-11142,81	-91
Увеличение стоимости основных средств	310	86443,13	58406,9	-28036,33	-32
Увеличение стоимости материальных запасов	340	279698,58	356527,55	+76828,97	+27

Из таблицы видно, что в 2019 году сумма полученных доходов и осуществленных расходов по сравнению с 2018 годом увеличилась на 9%. Возросли на 14% расходы по оплате труда, на 12% коммунальные расходы, на 27% расходы по приобретению материальных запасов. Уменьшились на 84,7% расходы по прочим выплатам, на 7% расходы по услугам связи, на 17% расходы по содержанию имущества, на 91% прочие расходы, на 32% расходы по приобретению основных средств.

Проверкой соблюдения сроков, полноты проведения годовой инвентаризации материальных ценностей, правильности отражения в учете результатов инвентаризации установлено, что годовые инвентаризации финансовых и нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016-2019 г.г. проведены на основании приказов учреждения в полном объеме. Излишков и недостачи по результатам инвентаризации не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены верно. Выборочные инвентаризация финансовых и нефинансовых активов проводились в соответствии со сроками установленными в учетной политике, на основании приказов учреждения. Замечаний нет.

Предыдущая проверка была проведена специалистами Главного управления в мае 2016 г. Нарушения, выявленные предыдущей проверкой, устранены в полном объеме.

Нарушения, выявленные в ходе настоящей проверки, устранены во время проведения проверки.

Заведующий контрольно- ревизионного сектора
отдела надзора в сфере социального обслуживания
и финансового контроля



Ю.В.Вакульченко

Директор ГБУ «Комплексный центр социального
обслуживания населения по Притобольному району»



Б.И. Иргалеева

Главный бухгалтер ГБУ «Комплексный центр социального
обслуживания населения по Притобольному району»



Г.Л. Ибрагимова

Акт составлен в 2-ух экземплярах:

1- для Главного управления социальной защиты населения Курганской области

2- для ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения по Притобольному району»

Акт отдан на согласование 22.05.2020 года

Один экземпляр акта получен на согласование



Иргалеева Б.И.