

**проверки финансовой деятельности областного бюджетного учреждения  
социального обслуживания «Социально – реабилитационный центр «Забота»  
города Курска и Курской области»**

г.Курск

27 октября 2022 года

На основании приказов ОКУ «Центр бюджетного учета» от 26.09.2022 № 135, от 10.10.2022 № 145 руководителем группы: заместителем начальника отдела ведомственного финансового контроля Т.П.Татаренковой, членами комиссии: бухгалтером-ревизором 1 категории отдела ведомственного финансового контроля С.С. Воронцовым, бухгалтером-ревизором 1 категории отдела ведомственного финансового контроля Т.Н. Озеровой, и.о.начальника отдела ревизий и контроля нефинансовых активов Н.В. Акульшиной, бухгалтером-ревизором 2 категории отдела ревизий и контроля нефинансовых активов Е.В. Марковчиной, проведена плановая проверка финансовой деятельности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Социально – реабилитационный центр «Забота» города Курска и Курской области» за период с 01.01.2020 по 31.12 2021 (далее – Учреждение).

Общая продолжительность проверки составила 19 календарных дней: с 03.10.2022 по 21.10.2022.

Ответственными лицами за деятельность в проверяемом периоде являлись:

- право первой подписи – директор Пронская А.Н.;
- право второй подписи – заместитель директора Бородкина Т. А.

Проверка проводилась в соответствии с вопросами Программы проведения финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценки правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Социально – реабилитационный центр «Забота» города Курска и Курской области» за период с 01.01.2020 по 31.12 2021, утвержденной директором ОКУ «Центр бюджетного учета».

**Перечень нормативных документов используемых в акте проверки:**

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

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

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Закон № 54-ФЗ);

Порядок представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещении на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта, утвержденный приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок, утвержденный Приказом Минфина РФ № 86н);

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной

деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования, утвержденные приказом Минфина России № 186н);

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

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания, утвержденные приказом Минфина РФ №4 9);

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

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - Федеральный стандарт, утвержденный приказом Минфина России № 256н);

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

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

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

### *1.1. Наличие учредительных, правоустанавливающих документов, соответствие*

стоимостью 2 176 872,30 руб., подлежащее отражению по данным бухгалтерского учета по счету 410112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения», отражен по данным бухгалтерского учета Учреждения по счету 410111000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения».

Допущена недоплата по заработной плате в общей сумме 931,83 руб.

В нарушение п.п. «г» п.9 Постановления Администрации Курской области от 24.12.2015 №931-па «О мерах по реализации Закона Курской области «Об областном бюджете на 2016», п.п. «а» п. 36 Постановления Правительства РФ от 28.12.2015 «О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2016», учреждением осуществлены авансовые платежи поставщику ООО «РН-Карт» в сумме 24 000,00 руб. (72%).

В ходе проведения выборочной инвентаризации материальных ценностей выявлены излишки: ширма медицинская в количестве 1шт.

Согласно информации Учреждения от 10.07.2018 № 197 нарушения устранены в полном объеме, в проверяемый период настоящей проверки вышеуказанные нарушения не допускались.

## **12. Заключительная часть: обобщение информации о проведенной проверке с указанием выявленных нарушений.**

**1. Расходы Учреждения в проверяемом периоде составили:**

- в 2020 году 67 063 924,69 руб. (98,4% плановых назначений);
- в 2021 году 75 849 099,62 руб. (96,5% плановых назначений).

Остатки средств на лицевом счете сложились:

по состоянию на 01.01.2020 – 1 168 486,97 руб., из них: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 38 646,04 руб., за счет средств от иной, приносящей доход деятельности – 1 129 840,93 руб.;

по состоянию на 01.01.2021 – 1 057 393,97 руб., из них: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 26 756,94 руб., за счет средств от иной, приносящей доход деятельности – 1 030 637,03 руб.;

по состоянию на 01.01.2022 – 2 785 037,43 руб., из них: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 160 780,29 руб., за счет средств от иной, приносящей доход деятельности – 2 624 257,14 руб.

**2. В ходе проведения финансового контроля установлено:**

2.1. В нарушение п.5 ст. 8 Закона 402-ФЗ Учетная политика Учреждения применялась не последовательно из года в год с внесением изменений, а утверждалась приказами: на 2020 год от 09.01.2020 № 12-од, на 2021 год от 11.01.2021 № 1-од., каждый год новая.

2.2. В нарушение п.3.5. ст.32 Закона № 7-ФЗ, требований п. 6, 15 Порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ № 86н:

- не своевременно размещалась информация на сайте, более 5 рабочих дней:

\*План ФХД на 2021 – 2023 гг. от 28.01.2021 опубликован 12.02.2021 (6 дней);

\*План ФХД на 2021 – 2023 гг. от 23.09.2021 опубликован 05.10.2021 (8 дней);  
\*План ФХД на 2020 – 2022 гг. от 28.12.2019 опубликован 28.02.2020 (40 дней);  
\*План ФХД на 2020 – 2022 гг. от 06.02.2020 опубликован 28.02.2020 (15 дней);  
\*Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидий на иные цели от 01.02.2021 №26 опубликовано 12.02.2021 (9 дней);  
\*Дополнительное соглашение от 07.06.2021 №3 к Соглашению о предоставлении из областного бюджета субсидий на иные цели от 01.02.2021 № 26 опубликовано 05.10.2021 (86 дней);  
\*Информация годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год размещена:  
ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»,  
ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» от 02.02.2021 опубликована 19.02.2021;  
ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» от 02.02.2021 опубликована 10.03.2021;  
\*Информация годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год размещена:  
ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»,  
ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» от 03.02.2022 опубликована 28.02.2022;

ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» от 03.02.2022 опубликована 02.03.2022.

2.3. В нарушение п. 27.3, 27.4 Положения № 652-па Учреждение включило в отчеты о выполнении государственного задания, предоставленный учредителю (12.01.2021 и 10.01.2022), неподтвержденные данные об оказании государственных услуг за 2020 год – 546 человек, за 2021 год – 654 человека, что привело к невыполнению государственных заданий в объеме: за 2020 год – 50,1 % (при допустимом отклонении 7%), за 2021 год – 51,1% (при допустимом отклонении 7%).

Невыполнение доведенных показателей государственных заданий на 2020 год, 2021 год, при отражении в отчетах о выполнении государственных заданий выполнение показателей в полном объеме с учетом допустимых отклонений, свидетельствует о недостоверности предоставленных в комитет по социальному обеспечению, материнства и детства Курской области отчетов о выполнении государственных заданий за 2020 и 2021 годы.

2.4. В нарушение п. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 301 Инструкции №157н, п. 157-158 Инструкции № 174н, на счете 401.40 «Доходы будущих периодов», Учреждением в бухгалтерском учете не своевременно отражены доходы будущих периодов за 2020 и 2021 годы на общую сумму 182 270 455,99 руб.

2.5. В нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, 11, 301, 318, 319 Инструкции № 157н, п.п. 157, 158, 161 - 167 Инструкции № 174н, не своевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета операции на счетах: дебет 5 205 00 000 "Расчеты по доходам" и кредиту счета 5.401.40 «Доходы будущих периодов» за 2021 год – 207 607,93 руб., в том числе:

- отражены операции (04.02.2021) позже срока заключенного соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 01.02.2021 № 26 на сумму 136 769,02 руб.;

отражены операции (09.06.2021) позже срока заключенного дополнительного соглашения от 07.06.2021 № 3 к соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 01.02.2021 № 26 на сумму 70 838,91 руб.

2.6. В нарушение п.2.3.2. Порядка, утвержденного приказом комитета социального обеспечения № 108, п.п.2.3.2. п.2 Положения о расходовании денежных средств Учреждения в 2020 году на материальное стимулирование работников Учреждения, направлено более 50% средств, полученных в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, а именно 50,8%. Превышение предусмотренного размера (не более 50%) составило 63 694,10 руб.

2.7. В нарушение абз. 23 п. 11, 319-320 Инструкции № 157н, п.163-165 Инструкции № 174н, не своевременно отражались операции в регистрах бухгалтерского учета на счете 502.11 «Бюджетные обязательства на текущий финансовый год» (по дате заключения договора, контракта), на общую сумму 102 403,04 руб., в том числе:

- договор от 30.01.2020 № 37 на сумму 15 000,00 руб. отражен в учете 31.01.2020;

- договор от 07.02.2020 № 203/10-13 на сумму 20 000,00 руб. отражен в учете 02.03.2020;

- договор от 06.02.2020 № 1/2020 на сумму 67 403,04 руб. отражен в учете 09.02.2020.

2.8. В нарушение ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 220 Инструкции № 157н, п. 109 Инструкции № 174н операции по начислению штрафных санкций по счету 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» на общую сумму 1 602,52 руб. в бухгалтерском учете Учреждения осуществлены несвоевременно (17.09.2021).

2.9. При проверке выполнения контрагентами обязательств установлены следующие нарушения фактов хозяйственной деятельности:

• по договору от 21.01.2021 № 16 с ИП Кононовым А.В. на сумму 14 581,00 руб., на выполнение работ (текущий ремонт рабочего кабинета для проведения планерок), расположенного по адресу г. Курск, ул. Краснознаменная, д.16 со сроком выполнения работ 26.01.2021, ремонтные работы исполнены с нарушением установленного срока (количество просроченных дней 1). Претензионная работа Учреждением не велась, требования об уплате пени Подрядчику не направлялись;

• по договору от 21.01.2021 № 17 с ИП Кононовым А.В. на сумму 14 804,00 руб., на выполнение работ (текущий ремонт рабочего кабинета для проведения планерок), расположенного по адресу г. Курск, ул. Краснознаменная, д.16 со сроком выполнения работ 26.01.2021, ремонтные работы исполнены с нарушением установленного срока (количество просроченных дней 1). Претензионная работа Учреждением не велась, требования об уплате пени Подрядчику не направлялись;

• по договору от 21.01.2021 № 18 с ИП Кононовым А.В. на сумму 14 611,00 руб., на выполнение работ (текущий ремонт рабочего кабинета для проведения

планерок), расположенного по адресу г. Курск, ул. Краснознаменная, д.16 со сроком выполнения работ 26.01.2021, ремонтные работы выполнены с нарушением установленного срока (количество просроченных дней 1). Претензионная работа Учреждением не велась, требования об уплате пени Подрядчику не направлялись.

2.10. В нарушение ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 308, п. 319 Инструкции № 157н, п. 163-п. 167 Инструкции № 174н, не своевременно отражены операции на счете 502.11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год» бюджетные обязательства по заключенным контрактам (договорам) на общую сумму 305 431,19 руб.

2.11. Недоплата за стаж работы внешнему совместителю программисту Захарову А.Л. за 2020-2021 гг. составила в общей сумме 31 427,19 руб. (в т.ч. 2020 г. – 13 684,59 руб., 2021 г. – 17 742,60 руб.).

2.12. Переплата за стаж работы заместителю директора Терентьевой Н.А. составила в общей сумме 3 272,41 руб. (в т.ч. з/пл - 2 513,37 руб., страховые взносы 759,04 руб.). Нарушение устранено в ходе проведения проверки, удержана сумма 3 272,41 руб. в расчете заработной платы за первую половину октября.

2.13. В нарушение приложения №5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ № 52н, в карточках-справках (ф.0504417), не заполнялись обязательные реквизиты: сведения о звании или ученой степени, о количестве детей, иждивенцев дате выхода на пенсию.

2.14. В нарушение требований п. 56 Инструкции № 157н собственный сайт Учреждения в 2020 году не отражен в бухгалтерском учете, на счете 102.31 «Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество Учреждения». Учреждением допущено необоснованное списание расходов в 2020 году на сумму 7 800,00 руб.

2.15. В нарушение раздела 3 приложения 5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №52н, п. 2.3, 2.8, 2.10 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ № 49 и раздела «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики Учреждения, в части не соблюдения порядка оформления результатов инвентаризации и заполнение инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031):

- отсутствуют в 2020 году заключения инвентаризационной комиссии в инвентаризационных описях от 09.11.2020 № 0000-000002, № 0000-000007. В 2021 году нарушение устранено;

- в утвержденный состав инвентаризационной комиссии входят материально ответственные лица Т.А. Бородкина заместитель директора, О.М. Гусева заведующая отделением, Т.В. Сергеева заведующая отделением (Организационно-методического отделения), Н.А. Терентьева заместитель директора, инвентаризационные описи от 09.11.2020 № 0000-000002, № 0000-000007, от 01.11.2021 № 0000-000044, № 0000-000045). В ходе проверки нарушение устранено;

- не заполнены графы 8 «статус объекта учета», 9 «целевая функция актива», в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от

09.11.2020 № 0000-000002, № 0000-000007, от 01.11.2021 № 0000-000044, № 0000-000045). В ходе проверки нарушение устранено;

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031) № 4101380088, № 4101380111, № 4101380114, № 4101380141, № 4101380143, № 4101380155, № 4101380152 отсутствуют сведения об объекте (краткая характеристика объекта, позволяющая идентифицировать объект).

2.16. В ходе проверки выявлены необоснованные расходы на объекты основных средств не числящихся в учете Учреждения на общую сумму 69 178,14 руб., а именно:

- в отсутствие на балансовом счете Учреждения 101.00 «Основные средства» системы видеонаблюдения осуществлен ремонт системы видеонаблюдения по договору № 45 от 18.08.2021 года с ООО НПП «ГеОН» на сумму 12 022,14 руб.

Проверкой установлено, что отдельные элементы системы видеонаблюдения отражены на балансовом счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в количестве 7 единиц на общую балансовую стоимость 99 979,00 руб.

- в отсутствие на балансовом счете Учреждения 101.00 «Основные средства» системы пожарной сигнализации проводилось ежемесячное техническое обслуживание системы пожарной сигнализации на общую сумму 57 156,00 руб. (2020 год – 27 216,00 руб. (договор от 09.01.2020 № 07-ТО сумма 13 608,00 руб., договор от 09.01.2021 № 26-ТО на сумму 13 608,00 руб.); 2021 год – 29 940,00 руб. (договор от 21.01.2021 № 04-ТО сумма 14 970,00 руб., договор от 28.07.2021 № 43-ТО на сумму 12 246,00 руб., договор от 03.12.2021 на сумму 2 724,00 руб.)).

Проверкой установлено, что отдельные элементы пожарной сигнализации отражены на забалансовом счете 21.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» в количестве 17 единиц на общую сумму 38 981,00 руб.

2.17. В нарушение п. 117, 118 Инструкции № 157н, в части отражения на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» запасных частей к транспортным средствам и основным средств в количестве 13 единиц, на общую сумму 26 013,39 руб. из них:

- автошины в количестве 4 единиц на общую сумму 8 800,00 руб. отпущены со склада в пользование и не переведены в учете на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». В ходе проверки нарушение устранено;


- материальные запасы в количестве 5 единиц на общую сумму 7 234,30 руб. (плоскогубцы на сумму 124,30 руб., зарядное устройство Вымпел на сумму 2 000,00 руб., ключ баллонный двухсторонний на сумму 490,00 руб., ключ трубчатый на сумму 120,00 руб., набор инструментов «Практикс» на сумму 4 500,00 руб.) отпущены со склада в пользование и не переведены в учете на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». В ходе проверки нарушение устранено;

- основные средства в количестве 4 единиц на общую сумму 9 979,09 руб. (зеркало на сумму 630,09 руб., полка настенная на сумму 1 999,00 руб.,


автомобильная магнитола на сумму 4 850,00 руб., акустическая система на сумму 2 500,00 руб.) не приняты к учету на балансовый счет 101.00 «Основные средства». В ходе проверки нарушение устранено.

АКТ СОСТАВЛЕН В 1-М ЭКЗЕМПЛЯРЕ


Заместитель начальника  
отдела ведомственного финансового контроля  
ОКУ «Центр бюджетного учёта»

 - Т.П. Татаренкова


Бухгалтер-ревизор 1 категории  
отдела ведомственного финансового контроля  
ОКУ «Центр бюджетного учёта»

 С.С. Воронцов

Бухгалтер-ревизор 1 категории  
отдела ведомственного финансового контроля  
ОКУ «Центр бюджетного учёта»

 - Т.Н. Озерова

И.о. начальника отдела ревизий и  
контроля нефинансовых активов  
ОКУ «Центр бюджетного учёта»

 - Н.В. Акулышина

Бухгалтер-ревизор 2 категории  
отдела ревизий и контроля нефинансовых активов  
ОКУ «Центр бюджетного учёта»

 Е.В. Марковчина