



ПРАВИТЕЛЬСТВО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА, ЗАНЯТОСТИ
И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Новгородский просп., д. 160, г. Архангельск, 163000
Тел. (8182) 410-880, тел./факс (8182) 410-870
E-mail: mintrud@dvinaland.ru

Директору
ГБУ СОН АО «Северодвинский
КЦСО»

Акимовой О.В.

31 марта 2023 № 305/05-04/4585

На № _____ от _____

Уважаемая Ольга Владимировна!

Направляем два экземпляра Акта камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота» за период с 1 января 2022 года по 31 марта 2023 года.

Просим расписаться в получении Актов и один экземпляр Акта вместе с информацией об устранении замечаний и приложенными копиями подтверждающих документов предоставить в министерство до 28 августа 2023 года.

Приложение: Акт ревизии на 19 л. в 2 экз.

Министр

И.В. Скубенко

Разумова Элла Викторовна
(8182) 45-43-23

ГБУ СОН АО
«Северодвинский КЦСО»
Входящий № 19 08 2023 г.

АКТ
камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного учреждения социального обслуживания
населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр
социального обслуживания «Забота»
за период с 1 января 2022 года по 31 марта 2023 года

28 июля 2023 года

г. Архангельск

На основании плана осуществления финансового контроля на 2023 год и распоряжения министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области от 29 июня 2023 года № 425-р специалистами отдела бухгалтерского учета, отчетности и ведомственного контроля финансово-экономического управления министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области: ведущим консультантом Разумовой Э.В. и консультантом Лаврентьевой Т.В. проведена камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота» за период с 1 января 2022 года по 31 марта 2023 года.

Срок проведения проверки: с 14 июля 2023 года по 31 июля 2023 года.

Основание для осуществления финансового контроля:

пункт 11 Плана осуществления финансового контроля на 2023 год министерства, утвержденного распоряжением министерства от 21 декабря 2022 года № 621-р;

Положение о порядке осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденное постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пп;

федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и распорядителями кредитов в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Акимова О.В. весь период, в ее отсутствие заместитель директора Закемовская Н.В.

с правом второй подписи – главный бухгалтер Данилова М.М.

Учреждение социального обслуживания населения «Центр социального обслуживания «Забота» создано на основании постановления мэра муниципального образования «Северодвинск» от 27.11.1997 № 252.

В соответствии с распоряжением Главы администрации Архангельской области от 28.12.2004 № 1441-р учреждение принято в государственную собственность Архангельской области и переименовано в Государственное учреждение социального обслуживания населения «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота».

В соответствии с распоряжением Правительства Архангельской области от 28.12.2010 № 688-рп «О переименовании государственных учреждений Архангельской области, утверждении перечня государственных бюджетных учреждений Архангельской области и о внесении изменений в распоряжение Правительства Архангельской области от 09.02.2010 № 44-рп» учреждение переименовано в государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Архангельской области «Северодвинский комплексный центр социального обслуживания «Забота» (далее – центр).

Устав учреждения был утвержден распоряжением министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области от 17.11.2017 № 1503-р (с изменениями от 02.07.2018 № 457-р, от 19.12.2018 № 1275-р, 06.09.2021 № 402-р, 06.10.2021 № 453-р, от 02.03.2022 № 104-р). Сокращенное наименование - ГБУ СОН АО «Северодвинский КЦСО».

Учреждение социального обслуживания населения «Центр социального обслуживания «Забота» было зарегистрировано как юридическое лицо и поставлено на налоговый учет 21.01.1998 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 9 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, свидетельство серии 29 № 001917910. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1022900839378, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2902037034, код причины постановки на учет (КПП) 290201001. Юридический адрес: 164507, Архангельская область, город Северодвинск, проспект Ленина, д. 46.

Учреждение является юридическим лицом, получателем бюджетных средств, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, самостоятельным балансом, лицевыми счетами в органах Федерального казначейства, круглой печатью со своим полным наименованием, вправе иметь штампы и бланки. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Деятельность центра осуществлялась в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации, Правительства Архангельской области, Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», законом Архангельской области от 24.10.2014 № 190-11-ОЗ «О реализации государственных полномочий Архангельской области в сфере социального обслуживания граждан», постановлением Правительства Архангельской области от 18.11.2014 № 475-пп «Об утверждении порядков

предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Архангельской области», Уставом центра.

Учетная политика утверждена приказом директора центра от 30.12.2021 № 302 о/д с дальнейшими изменениями (приказы от 30.12.2022 № 290-од и от 24.04.2023 № 73/1-од).

В результате проведенной камеральной проверки выявлено следующее:

1. Выполнение основных показателей работы

Целью деятельности центра является социальное обслуживание граждан.

Для достижения уставных целей центр осуществляет виды деятельности: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникабельного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникабельного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

предоставление инвалидам и детям-инвалидам транспортного обслуживания специализированным транспортом;

признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск».

В структуру центра входили: административно-хозяйственная часть, три отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов, отделение срочного социального обслуживания.

Показатели работы ГБУ СОН АО «Северодвинский КЦСО»

	2022 год			I полугодие 2023	
	План	Факт	%	План	Факт
-Гражданин частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, (бесплатно/человек)	15	20	133	20	19
-Гражданин частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, (платно/человек)	50	45	90	50	20
-Гражданин полностью утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные	110	106	96	110	67

жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, (платно/человек)					
-Гражданин полностью утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, (бесплатно/человек)	20	19	95	15	24
-Гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, (бесплатно/человек)	86	100	116	85	92
-Гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, (платно/человек)	400	450	112,5	470	320
-Гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе, (бесплатно/человек)	5	5	100	5	4
3.Предоставление инвалидам и детям-инвалидам транспортного обслуживания специализированным транспортом	95	101	106	85	20
4.Признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг на территории муниципальных образований Архангельской области	460	498	108	400	121

2. Проверка кассовых операций, учета движения наличных денег и бланков строгой отчетности

Учет кассовых операций в центре осуществлялся в соответствии с указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в журнале операций по счету «Касса».

Кассовые операции проверены сплошным методом.

Кассовые книги велись автоматизированным методом с применением компьютерной программы «1:С Предприятие, 8 (1:С Бухгалтерия)».

К проверке представлена кассовая книга за 2022 год, и I полугодие 2023 года. Кассовые книги (форма 0504514) сброшюрованы, пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью. Количество листов в кассовых книгах было заверено подписями директора центра и главного бухгалтера.

Приходные и расходные кассовые ордера, документы, прилагаемые к ордерам, гасились штампом «Получено», «Оплачено».

Прием наличных денег в кассу центра от физических лиц осуществлялся с оформлением квитанций. Квитанции пронумерованы, книга по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045) заведена. Бланки строгой отчетности учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе центра был установлен приказами директора центра: от 30.12.2021 № 299-од, от 09.01.2023 № 1-од в сумме 25000 рублей.

Проверкой правильности арифметических подсчетов в кассовых документах и в кассовой книге, а также переноса остатков в кассовой книге на следующий лист, расхождений не установлено.

В ходе проверки проведена инвентаризация кассы по состоянию на 25.07.2023, остаток наличных денежных средств в кассе составлял 0 рублей, что соответствовало данным кассовой книги (Приложение № 1).

Проведена инвентаризация бланков строгой отчетности по состоянию на 25.07.2023, в ходе проверки излишки и недостачи не установлены (Приложение № 2).

3. Проверка банковских операций

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности центра в проверяемом периоде были открыты лицевые счета в кредитных учреждениях:

- лицевой счет № 20246Ц26390 по учету субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в Отделе № 2 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу;
- лицевой счет № 21246Ц26390 для учета субсидий на иные цели в Отделе № 2 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Согласно договору от 27.01.2015 № 02/59ЭД «Об обмене электронными документами» с Отделом № 2 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, центр осуществлял электронный обмен документами с казначейством в рамках корпоративной информационной сети Федерального казначейства с использованием программного обеспечения автоматизированного рабочего места системы удаленного финансового электронного документооборота (СУФД) и электронно-цифровых подписей (ЭП) при осуществлении операций по лицевому счету получателя средств бюджета.

Движение средств на счетах проверено сплошным методом.

Банковские операции по приходу и расходу денежных средств были подтверждены соответствующими оправдательными документами и выписками казначейства.

Бухгалтерский учет осуществлялся с оформлением журналов операций с безналичными денежными средствами.

4. Проверка обоснованности и законности расходования средств областного бюджета, средств от приносящей доход деятельности

В 2022 году расходы центра осуществлялись в соответствии с законом Архангельской области от 22.12.2021 № 522-31-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов».

по контракту от 24.03.2022 № ИМ3-2022-003472-3300, счету от 01.04.2022 № 972355/Н.;

16107 рублей 30 копеек – ООО «Арбис Спутник», оплата за неисключительные права на программы для ЭВМ Kaspersky для бизнеса, по контракту от 18.04.2022 № 00000-000253, счету от 18.04.2022 № 253, акту на передачу прав от 21.04.2022 № 232;

15030 рублей – ООО «ТКР», оплата за услуги по передаче неисключительной лицензии, по контракту от 13.05.2022 № 00000-000293, счет-фактуре от 19.05.2022 № 79, акту приема-передачи прав от 19.05.2022 № 109;

4760 рублей – ООО «Трейд Линк», оплата за товар для компьютера (клавиатура, мышь), по договору от 02.06.2022 № 00154, счету от 02.06.2022 № 1322, товарная накладная от 24.06.2022 № 1407;

15500 рублей – ООО «Трейд Линк», оплата за поставку монитора, по контракту от 01.07.2022 № ИМ3-2022-007228-6780, товарная накладная от 18.07.2022 № 1614;

5022 рубля 70 копеек – ООО «Трейд Линк», оплата за поставку товара (батарея аккумуляторная), по договору от 07.11.2022 № 00259, счету от 07.11.2022 № 2541, товарная накладная от 15.11.2022 № 2522.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 отсутствовал.

в) по Соглашению от 2021 года в целях финансового обеспечения расходов, направленных на улучшение материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания, проведение текущих ремонтных работ и разработка проектно-сметной документации на проведение ремонтных работ в государственных организациях социального обслуживания по аналитическому коду субсидии 112 на 01.01.2022 существовал неиспользованный остаток в сумме 1328965 рублей.

Кассовые расходы в 2022 году составили 1328965 рублей, в том числе:

55494 рубля – ООО «Союзспецстрой», оплата за текущий ремонт помещений, по контракту от 06.05.2022 № ИМ3-2022-005166-4867, счету от 16.05.2022 № 13, акту от 16.05.2022 № 1;

691792 рубля 90 копеек - ООО «Союзспецстрой», оплата за текущий ремонт помещений, по контракту от 18.04.2022 № 44-2022-00629, счету от 20.05.2022 № 14, акту от 20.05.2022 № 1;

581678 рублей 10 копеек – ООО «Строительная компания», оплата за текущий ремонт помещений по контракту от 18.08.2022 № ИМ3-2022-008113-7598, счету от 13.09.2022 № 0809-01, акту № 1, акту № 2 от 13.09.2022.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 отсутствовал.

г) по Соглашению от 05.03.2022 № 156-22-23-пф-170 в целях финансового обеспечения расходов, направленных на обеспечения расходов, направленных на выплату вознаграждения лицу, организовавшему приемную семью для гражданина пожилого возраста или инвалида по аналитическому коду субсидии 263 было выделено 87782 рубля 72 копейки.

Кассовые расходы за 2022 год составили 87782 рубля 72 копейки, в том числе: перечислено в качестве ежемесячных вознаграждений лицам, создавшим приемные семьи, 59477 рублей, перечислено 20007 рублей

54 копейки в уплату страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, НДФЛ – 7406 рублей, 892 рубля 18 копеек – перечислены за оказание услуг по зачислению денежных средств на счета физических лиц. Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2023 отсутствовал.

д) по Соглашению от 14.03.2022 № 156-22-23-пф-194 в целях финансового обеспечения профилактических и дезинфекционных мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) по аналитическому коду субсидии 274 было выделено 147151 рубль.

Кассовые расходы за 2022 год составили 147151 рубль, в том числе:

28800 рублей – ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку перчаток виниловых по контракту от 28.03.2022 № ИМЗ-2022-003617-3443, товарной накладной от 05.04.2022 № ТУ-3297;

31000 рублей – ООО «ХИМБАЗА», оплата за поставку рециркуляторов бактерицидных по контракту от 28.03.2022 № ИМЗ-2022-003638-3452, товарная накладная от 31.03.2022 № УТ-396;

3060 рублей – ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку дезсредств (кожный антисептик), по договору от 10.06.2022 № 1184/22, товарная накладная от 14.06.2022 № ТУ-4192;

14625 рублей – ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку перчаток виниловых по контракту от 04.10.2022 № 1247/22, товарная накладная от 04.10.2022 № ТУ-5670;

11488 рублей – ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку перчаток виниловых, дезсредств, по контракту от 08.12.2022 № ИМЗ-2022-011083-10347, товарной накладной от 08.12.2022 № ТУ-6650;

2720 рублей - ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку масок по контракту от 27.12.2022 № ИМЗ-2022-012289-11457, товарной накладной от 27.12.2022 № ТУ-6965;

53703 рубля – ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку перчаток и дезсредств, по контракту от 27.12.2022 № ИМЗ-2022-012292-11457, товарной накладной от 27.12.2022 № ТУ-6964;

1755 рублей - ООО «ОКРОМЕД», оплата за поставку перчаток по договору от 27.12.2022 № УС-262Н, счет от 27.12.2022 № ЦБ-20236.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 отсутствовал.

Центру в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп в I квартале 2023 года были выделены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания:

а) по Соглашению от 14.02.2023 № 156-23-41-пф-024 в целях финансового обеспечения права работников государственных учреждений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и финансового обеспечения уплаты страховых взносов с суммы компенсации по аналитическому коду субсидии Ц005 было выделено 550000 рублей.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 по аналитическому коду субсидии Ц005 составлял 47100 рублей.

План финансово – хозяйственной деятельности на 2022 год был утвержден директором центра в сумме 38929606 рублей 93 копейки. Исполнение плановых назначений через лицевой счет за 2022 год составило 38929606 рублей 93 копейки или 100 процентов. Остатка неиспользованный субсидий на выполнение государственного задания на 01.01.2022 не было. Кассовые расходы за 2022 год составили 38915178 рублей 80 копеек, остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 составил 14428 рублей 13 копеек.

В соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности за 2022 год были произведены кассовые расходы по видам:

КВР	Кассовый расход, руб.
111 «Фонд оплаты труда учреждений» –	29500730,87
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» –	25862,00
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» –	8858840,42
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» –	237631,83
247 «Закупка энергетических ресурсов» –	274754,68
851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» –	11561,00
852 «Уплат прочих налогов и сборов» –	5798,00

В 2023 году расходы центра осуществлялись в соответствии с законом Архангельской области от 20.12.2022 N 655-40-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов».

План финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год был утвержден директором центра и составил 41443458 рублей 02 копейки. Исполнение плановых назначений через лицевой счет за I квартал 2023 года составило 10360864 рубля или 25 процентов. Кассовые расходы за I квартал 2023 года составили 7431788 рублей 63 копейки. Остаток неиспользованных средств на 01.04.2023 составил 2943503 рубля 50 копеек.

В соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности за I квартал 2023 года были произведены кассовые расходы по видам:

КВР	Кассовый расход, руб.
111 «Фонд оплаты труда учреждений» –	5895962,70
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» –	1440715,87
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» –	2602,47
247 «Закупка энергетических ресурсов» –	88205,59
851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» –	2854,00
852 «Уплат прочих налогов и сборов» –	1448,00

Движение денежных средств, поступивших от приносящей доход деятельности, отражалось в журналах операций с безналичными денежными средствами.

План финансово-хозяйственной деятельности, в части приносящей доход деятельности, на 2022 год был утвержден директором центра в сумме 7783004 рубля 79 копеек. Доходы за 2022 год составили 7783004 рубля 79 копеек, в том числе: от оказания платных услуг (работ) – 7657830 рублей 86 копеек (доходы от оказания платных услуг (работ) – 7534687 рублей 79 копеек, прокат технических средств реабилитации – 120340 рублей 10 копеек, услуги социального такси – 2802 рубля 97 копеек), безвозмездные денежные поступления – 113000 рублей, 12173 рубля 93 копейки – возмещение расходов от Фонда социального страхования Российской Федерации.

Кассовые расходы за 2022 год составили 7783004 рубля 79 копеек. Остатка неиспользованных средств на 01.01.2022 и на 01.01.2023 не было.

В соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности за 2022 год были произведены кассовые расходы по видам:

KBP	Кассовый расход, руб.
111 «Фонд оплаты труда учреждений» –	4932940,59
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» –	37667,00
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» –	1478511,61
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» –	1333885,59

План финансово-хозяйственной деятельности, в части приносящей доход деятельности, на 2023 год был утвержден директором центра в сумме 7658000 рублей 00 копеек. Доходы за I квартал 2023 года составили 2150824 рубля 42 копейки (доходы от оказания платных услуг (работ) – 2112746 рублей 97 копеек, прокат технических средств реабилитации – 34242 рубля, услуги социального такси – 3835 рублей 45 копеек).

Кассовые расходы за I квартал 2023 года составили 1202375 рублей 61 копейки. Остаток неиспользованных денежных средств на 01.04.2023 составлял 948448 рублей 81 копейку.

В соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности за I квартал 2023 года были произведены кассовые расходы по видам:

KBP	Кассовый расход, руб.
111 «Фонд оплаты труда учреждений» –	637710,75
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» –	15317,00
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» –	177469,05
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения	

государственных (муниципальных) нужд» –	365668,90
851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» –	5000,00
853 «Уплата иных платежей» –	1209,91

4.1. Расходование средств по постановлению Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп «Об утверждении государственной программы Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области»

Центрю в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп «Об утверждении государственной программы Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области» (далее – постановление Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп) в 2022 году были выделены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания:

а) по Соглашению о предоставлении из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Архангельской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Соглашение) от 16.02.2022 156-22-23-пф-045 в целях финансового обеспечения права работников государственных учреждений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (за исключением работников государственных учреждений, обеспечивающих осуществление приносящих доход видов деятельности государственных учреждений) и финансового обеспечения уплаты страховых взносов в бюджеты Пенсионного фонда Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и Фонда социального страхования Российской Федерации с суммы компенсации по аналитическому коду субсидии 005 было выделено 1627500 рублей.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2022 по аналитическому коду субсидии 005 отсутствовал. Кассовые расходы за 2022 год составили:

419726 рублей 34 копейки - компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

17515 рублей 97 копеек – страховые взносы;

1143157,69 - возврат неиспользованной субсидии на иные цели в 2022 году (Заявка на возврат от 26.10.2022 № 0000-000755).

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2023 по аналитическому коду субсидии 005 составлял 47100 рублей.

б) по Соглашению от 24.02.2022 № 156-22-23-пф-089 в целях финансового обеспечения мероприятий по информатизации государственных организаций социального обслуживания по аналитическому коду субсидии 107 было выделено 108020 рублей.

Кассовые расходы за 2022 год составили 108020 рублей, в том числе:

51600 рублей – ООО РПЦИ «Консультант Плюс», оплата за оказание услуг по подключению и адаптации экземпляров Системы Консультант Плюс,

Кассовых расходов в I квартале 2023 года не было.

Остаток неиспользованных средств на 01.04.2023 по аналитическому коду субсидии Ц005 составлял 597100 рублей.

б) по Соглашению от 22.02.2023 № 156-23-41-пф-100в целях финансового обеспечения мероприятий по информатизации государственных организаций социального обслуживания по аналитическому коду субсидии Ц107 было выделено 143007 рублей.

Кассовые расходы за I квартал 2023 года отсутствовали.

Остаток неиспользованных средств на 01.04.2023 по аналитическому коду субсидии Ц107 составлял 143007 рублей.

в) по Соглашению от 03.03.2023 № 156-23-41-пф-137в целях финансового обеспечения расходов, направленных на обеспечения расходов, направленных на выплату вознаграждения лицу, организовавшему приемную семью для гражданина пожилого возраста или инвалида по аналитическому коду субсидии Ц263 было выделено 23812 рублей 17 копеек.

Кассовые расходы за I квартал 2023 года составили 15717 рублей, в том числе: перечислено в качестве ежемесячных вознаграждений лицам, создавшим приемные семьи, 10518 рублей, перечислено 3627 рублей в уплату страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, НДФЛ – 1572 рубля. Остаток неиспользованных денежных средств на 01.04.2023 составлял 8095 рублей 17 копеек.

5. Проверка начисления и выплаты заработной платы

Штатные расписания были утверждены приказами директора центра: на 01.10.2021 приказом от 25.10.2021 № 224-од в количестве 59,5 единиц, на 01.07.2022 приказом от 29.07.2022 № 151/1-од в количестве 59,5 единиц, на 01.10.2022 приказом от 19.09.2022 № 186-од в количестве 59,5 единиц, на 01.02.2023 приказом от 28.02.2023 № 31-од в количестве 59,5 единиц.

Положение о системе оплаты труда работников центра (далее – Положение об оплате труда) было разработано на основании Отраслевого примерного положения об оплате труда в государственных бюджетных и автономных учреждениях Архангельской области в сфере социальной защиты населения, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 12.07.2011 № 239-пп (далее – Отраслевое положение), и утверждено приказом директора центра от 10.08.2018 № 199/1-од (с изменениями от 27.12.2018 № 330-од, от 12.09.2019 № 170/1-од, от 10.12.2019 № 250-од, от 16.09.2020 № 181-од, от 30.04.2021 № 99-од, от 30.12.2021 № 301-од, от 28.06.2022 № 131/1-од, от 19.09.2022 № 185-од, от 27.01.2023 № 10/1-од).

Распоряжением министерства труда, занятости и социального развития по Архангельской области от 30.09.2021 № 445-р были установлены отдельные условия оплаты труда директора центра.

Приказом директора центра от 22.10.2021 № 222-од были утверждены отдельные условия оплаты труда заместителя директора, главного бухгалтера центра.

Специальную оценку условий труда в сентябре 2020 года проводило негосударственное учреждение дополнительного профессионального образования «Аттестационный центр – безопасность труда», регистрационный номер в реестре организаций, проводящих специальную оценку условий труда (оказывающих услуги в области охраны труда), от 22.12.2010 № 939. Специальная оценка проводилась по рабочим местам социальных работников и водителя автомобиля. По результатам специальной оценки были выявлены вредные условия труда, по рабочим местам социальных работников установлен класс (подкласс) условий труда 3.1, по рабочему месту водителя автомобиля установлен класс (подкласс) условий труда 3.2.

Специальную оценку условий труда в мае 2021 года проводило ООО «Трудосфера», регистрационный номер в реестре организаций, проводящих специальную оценку условий труда (оказывающих услуги в области охраны труда), от 29.07.2019 № 593. Специальная оценка проводилась по рабочим местам культурганизатора и инструктора по труду. По результатам специальной оценки были выявлены вредные условия труда, установлен класс (подкласс) условий труда 3.1.

В мае 2022 года ООО «Трудосфера» проводило специальную оценку условий труда по рабочим местам директора, заместителя директора, главного бухгалтера и заведующих отделениями, вредные условия труда не были выявлены.

В ноябре 2022 года ООО «Трудосфера» проводило специальную оценку условий труда по рабочему месту программиста, вредные условия труда не были выявлены.

Расчеты с работниками центра по оплате труда проверены выборочным порядком. Аналитический учет расчетов по оплате труда осуществлялся в журнале операций расчетов по оплате труда.

Заработная плата выплачивалась не реже чем каждые полмесяца. Расчеты с работниками при уходе в отпуск, увольнении, командировании производились в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (увольнении) и в других случаях. Оплата отпуска производилась не позднее чем за три дня до его начала. Учет рабочего времени велся по табелю установленной формы.

Перечень должностей, относящихся к административно-управленческому, основному и вспомогательному персоналу был утвержден приказами директора центра от 30.12.2021 № 300-од, от 30.12.2022 № 289-од.

Фактический фонд оплаты труда за 2022 год, без учета выплат, связанных с увольнением сотрудников, составил 34021833 рубля 83 копейки, из него размер зарплатной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала – 5596542 рубля 64 копейки, или 16,4 процента.

Уровень соотношения средней заработной платы директора и средней заработной платы остальных работников центра за 2022 год составил – 1,72, заместителя директора – 1,72, главного бухгалтера – 1,71, что не превышает предельный уровень соотношений, установленный распоряжением министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области от 30.09.2021 № 445-р.

В ходе проверки выявлены нарушения:

в нарушение пункта 28 Отраслевого положения, пункта 18 Положения об оплате труда при расчете размера компенсационной выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни учитывались не все выплаты, входящие в систему оплаты труда государственного бюджетного учреждения и установленные соответствующему работнику, а именно не учитывались ежемесячные премии за интенсивность и высокие результаты работы;

в нарушение пункта 15 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении среднего заработка премии, начисленные в абсолютном размере, (за выполнение особо важных и сложных работ, премиальная выплата при награждении) включались в расчет средней заработной платы в полном размере, а не пропорционально отработанному в расчетном периоде времени. Расчетный период – это 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата, согласно пункту 4 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

6. Проверка порядка выдачи авансов под отчет на приобретение оборудования, инвентаря и материалов, оплату услуг. Целевое расходование средств на командировочные расходы. Проверка правильного использования льготы на проезд к месту использования отпуска и обратно

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период проверены сплошным методом.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. Авансовые суммы под отчет выдавались по распоряжению директора центра на основании письменных заявлений.

В учетной политике центра было определено, что предельная сумма денежных средств под отчет на хозяйственные расходы, устанавливается в размере 20000 рублей, на срок, который сотрудник указал в заявлении, но не более 5 рабочих дней.

Компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно по КФО 5 за счет субсидий на иные цели производились в соответствии с Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах государственной власти Архангельской области, иных государственных органах Архангельской области и государственных учреждениях Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденными Постановлением Правительства Архангельской области от 10.01.2017 № 2-пп.

Расходование бюджетных средств на командировки производилось в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации

от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Правительства Архангельской области от 11.06.2015 № 217-пп «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений Архангельской области».

7. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами. Выборочная проверка договоров по хозяйственной деятельности

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами осуществлялся в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обороты и остатки по счетам бухгалтерского учета в журналах операций сверены с главной книгой выборочно за весь проверяемый период.

По данным баланса по форме 0503730 и отчета по форме 0503769 дебиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2022 – 26907 рублей 77 копеек, в том числе:

по приносящей доход деятельности (КФО 2) – 10320 рублей 00 копейки, по расчетам за услуги связи;

по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4) – 16587 рублей 77 копеек, в том числе 6199 рублей 80 копеек по расчетам за услуги связи, 9480 рублей 12 копеек по расчетам за коммунальные услуги, 905 рублей 85 копеек по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляла по приносящей доход деятельности (КФО 2) – 19208 рублей 85 копеек, в том числе:

по приносящей доход деятельности (КФО 2) – 9151 рубль 80 копеек, по расчетам за услуги связи;

по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4) – 10057 рублей 05 копеек по расчетам за коммунальные услуги.

По данным баланса по форме 0503730 и отчета по форме 0503769 кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023 отсутствовала.

Крупные сделки центром не заключались.

8. Учет основных средств, товарно-материальных ценностей, обоснованность и порядок их списания.

8.1. Проверка правильности расходования средств на материальные запасы.

Учет движения нефинансовых активов велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

С целью контроля за сохранностью имущества центра, приказами директора утверждался состав комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей.

Списание материальных ценностей производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230), актов о списании мягкого и

транспортного средства от 27.12.2011 серия 29 ХК № 946787, регистрационный знак К532HP29;

FORD TRANSIT 2227SG, техническое средство для перевозки инвалидов, категории В, 2014 года выпуска, идентификационный номер XUS2227SGE0000313, цвет – белый, тип двигателя дизельный, паспорт транспортного средства 52 ОА 040739, свидетельство о регистрации транспортного средства от 19.08.2014 серия 29 20 № 428280, регистрационный знак М378ЕР.

Автотранспорт поставлен на учет, инвентарные карточки заведены.

Списание ГСМ производилось по нормам, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении действие методических рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», и в соответствии с приказами директора центра.

Согласно приказам директора центра, установлены базовые нормы расхода бензина на 100 километров пробега:

ГАЗ – 2217 – 15,2 литра,

FORD TRANSIT 2227SG – 11,0 литра,

Увеличены нормы расхода бензина:

- в зимний период на 15% за работу автотранспорта в зимний период;

- при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 100 до 250 тыс. человек (при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения) - 10%.

ГСМ учитывались на субсчете «Топливо, горюче-смазочные материалы». Списание бензина производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230) согласно отчетам о расходе ГСМ по путевым листам за отчетный период, расходы отражались в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В проверенных путевых листах последовательность показаний спидометра соблюдалась, имелись отметки о прохождении предрейсового медосмотра, подписи лиц, использовавших машину для поездки, указывался маршрут движения автомашины.

Аналитический учет по счету 010533000 «Горюче-смазочные материалы» велся по наименованиям, количеству, стоимости.

Остаток по субсчету 010533000 «Горюче-смазочные материалы» на 01.01.2023 соответствовал сумме в главной книге.

8.4. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании приказов директора центра от 14.10.2022 № 220-о/д и от 30.12.2022 № 288-о/д перед составлением отчетности за 2022 год были проведены инвентаризации основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности, денежных средств, расчетов с контрагентами, расчетов с подотчетными лицами.

По результатам инвентаризации были оформлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по материально-ответственным лицам.

9. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в центре осуществлялся в соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»; Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора с применением компьютерной программы «1:С Бухгалтерия, версия 8.3».

Выборочно сверены обороты и остатки по Главной книге и журналам операций с показателями годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. Расхождений по данным бухгалтерских регистров, первичных документов и данным бухгалтерской отчетности не установлено.

10. Регистрация в качестве областной собственности зданий (сооружений), земельного участка

Имущество центра является областной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления. На основании свидетельства от 04.10.2005 № 000609, выданного комитетом по управлению государственным имуществом Архангельской области, центр был внесен в реестр областного имущества, реестровый номер 000530.

На основании распоряжения министерства имущественных отношений Архангельской области от 29.01.2021 № 111-р из оперативного управления ГБУ СОН АО «Северодвинский КЦСО» было изъято недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности Архангельской области, и закреплено за государственным унитарным предприятием Архангельской области «Фонд имущества и инвестиций» на праве хозяйственного ведения согласно перечню:

- нежилое помещение, реестровый номер 3008171, кадастровый номер 28:28:101038:458, площадь 51,4 кв.м. адрес: Архангельская область, г. Северодвинск, проспект Ленина, д. 46;

- нежилое помещение, реестровый номер 3008172, кадастровый номер 28:28:101038:459, адрес: Архангельская область, г. Северодвинск, проспект Ленина, д. 46.

На основании распоряжения министерства имущественных отношений Архангельской области от 14.05.2012 № 649-р Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу было выдано свидетельство о государственной регистрации права от 17.07.2012 серии 29-АК № 783168 о передаче центру в оперативное управление нежилого помещения

общей площадью 235,4 кв.м, этаж 1 по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, пр. Ленина, дом 46. Кадастровый номер 29-29-06/043/2008-076.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу на основании распоряжения министерства имущественных отношений Архангельской области от 15.10.2015 № 1417-р центру были выданы свидетельства о государственной регистрации права на оперативное управление:

от 03.11.2015 – на нежилое помещение, общей площадью 171,9 кв.м., этаж: 2, по адресу: г. Северодвинск, ул. Лесная, дом 25, пом. 20040. Кадастровый номер 29:28:102022:192;

от 03.11.2015 – на нежилое помещение, общей площадью 47 кв.м., этаж: 2, номер на поэтажном плане 9-Н, по адресу: г. Северодвинск, ул. Лесная, дом 25. Кадастровый номер 29:28:102022:201.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости в оперативное управление центру передано подвальное помещение площадью 77,9 кв.м по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, пр. Ленина, дом 46. Кадастровый номер 29:28:101038:457.

Итого нарушений по акту:

нарушение пункта 28 Отраслевого положения, пункта 18 Положения об оплате труда, пункта 15 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По результатам проведенной камеральной проверки директору и главному бухгалтеру центра необходимо:

- 1) организовать работу по устранению и дальнейшему недопущению нарушений, выявленных в ходе камеральной проверки;
- 2) об исполнении настоящих предложений сообщить в письменной форме и представить копии документов, подтверждающих выполнение, до 28 августа 2023 года.

Ведущий консультант



Э.В. Разумова

Консультант



Т.В. Лаврентьева
28 июля 2023 г.

Экземпляр акта получен 09 августа 2023 г.

Директор ГБУ СОН АО
«Северодвинский КЦСО»



О.В. Акимова