АКТ

проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово - Несветайский район» на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2018 и 2019 годы

14.02.2020 сл. Родионово-Несветайская

Инспекторами Контрольно-счетной палаты Ростовской области Владарчиком И.Л. и Угловой Т.В. проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родионово - Несветайский район» на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2018 и 2019 годы.

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2019 № 67-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.01.2020 № 6 (с учетом изменений), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 10.01.2020 № 5.

**Цель проверки:** соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Родионово - Несветайский район» требований бюджетного законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов, целевое и эффективное использование межбюджетных трансфертов, материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

**Предмет проверки**: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, целевого использования субвенции из областного бюджета, предоставленной для осуществления государственных полномочий в соответствии с областным законодательством, а также деятельность учреждения социального обслуживания населения Родионово - Несветайского района по целевому и эффективному использованию субсидий в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета и т.д.

**Перечень проверенных объектов:**

Финансовое управление Администрации Родионово - Несветайского района, (в части полноты и сроков перечисления субвенции), Отдел социальной защиты населения Родионово - Несветайского района, муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района.

**Проверяемый период:** за 2018 год и 2019 годы.

**Сроки проведения проверки:** с 27.01.2020 по 31.01.2020, с 03.02.2020 по 07.02.2020, с 10.02.2020 по 14.02.2020 года.

 **Краткая информация о проверяемых объектах:**

В проверяемом периоде финансовое управление Администрации Родионово-Несветайского района (далее – финансовое управление) действовало на основании Положения о финансовом управлении Администрации Родионово-Несветайского района Ростовской области, утвержденного решением Собрания депутатов Родионово-Несветайского района от 28.09.2017 № 167 «Об утверждении Положения о финансовом управлении Администрации Родионово-Несветайского района и его структуры» (далее – Положение).

Согласно Положению финансовое управление является отраслевым (функциональным) органом Администрации Родионово-Несветайского района, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию на территории Родионово-Несветайского района в финансовой, бюджетной и налоговой политике, и координирующим в указанных сферах деятельности органов местного самоуправления Родионово-Несветайского района. Финансовое управление входит в единую систему органов государственного управления финансами Российской Федерации и в систему финансовых органов Ростовской области

Финансовое управление является отраслевым (функциональным) органом Администрации Родионово-Несветайского района, осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Финансовое управление обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, штампы и бланки, необходимые для осуществления его деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности финансового управления осуществляется за счет средств бюджета Родионово-Несветайского района, предусмотренных на содержание органов местного самоуправления Родионово-Несветайского района.

Место нахождения финансового управления: 346580, Ростовская область, Родионово-Несветайский района, сл.Родионово-Несветайская, ул. Пушкинская, 34.

К полномочиям финансового управления относится, в том числе:

- обеспечение проведения и реализации единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в Родионово-Несветайском районе;

- проектов бюджета Родионово-Несветайского района и прогноза консолидированного бюджета Родионово-Несветайского района, организация исполнения бюджета Родионово-Несветайского района, ведение бюджетного учета и формирование отчетности об исполнении бюджета Родионово-Несветайского района и консолидированного бюджета Родионово-Несветайского района;

- совершенствование организации бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Родионово-Несветайском районе;

- организация повышения эффективности использования бюджетных средств;

- участие в проведении единой политики муниципальных заимствований Родионово-Несветайского района, предоставления муниципальных гарантий Родионово-Несветайского района, управления муниципальным долгом и контроля за муниципальным долгом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и настоящим Положением;

- методическое обеспечение составления и исполнения бюджетов на территории Родионово-Несветайского района.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 серия 61 № 003552611 Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Ростовской области финансовому управлению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026101550925.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 61 № 006463652 финансовому управлению Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Ростовской области присвоен ИНН/КПП 6130002338/613001001.

Федеральной службой государственной статистики Финансово-экономическому управлению были присвоены следующие статистические коды общероссийских классификаторов: ОКПО – 02293684; ОКАТО – 60248847000; ОКТМО – 60648000; ОКОГУ – 3300100; ОКФС – 14; ОКОПФ – 75404.

Согласно информации, представленной финансовым управлением для осуществления банковских операций в проверяемом периоде финансовому управлению в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области были открыты и действовали следующие счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03583140210;

- лицевые счета администратора доходов местного бюджета № 04583140210;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05583140210;

- лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № 08583140210.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности в финансовом управлении в проверяемом периоде являлись:

- начальник – Сировацкая Елена Александровна (весь проверяемый период);

- начальник отдела учета исполнения бюджета – главный бухгалтер - Романова Лота Владимировна (по 31.08.2018), Ужакина Татьяна Викторовна (с 03.09.2018 по настоящее время).

**Отдел социальной защиты населения Родионово - Несветайского района** (далее – ОСЗН) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Родионово - Несветайского районного Собрания депутатов от 29.05.2017 № 149 (далее – Положение).

 В соответствии с пунктом 1.1 Положения ОСЗН является отраслевым (функциональным) органом, наделенным статусом юридического лица Администрации Родионово-Несветайского района с правами юридического лица, обеспечивающим во взаимодействии с другими органами Администрации Родионово-Несветайского района, государственными органами исполнительной власти, внебюджетными фондами, предприятиями и учреждениями, общественными организациями реализацию переданных отдельных государственных полномочий в области социальной защиты населения на территории муниципального образования «Родионово-Несветайский район».

 Пунктами 1.2 и 1.3 Положения определено, что ОСЗН входит в систему органов социальной защиты населения Ростовской области и является территориальным органом социальной защиты в муниципальном образовании «Родионово-Несветайский район». Организационно-правовая форма ОСЗН – учреждение. Отдел является учреждением казенного типа. ОСЗН не имеет цели извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

 Согласно пункту 1.6 Положения Учредителем ОСЗН является муниципальное образование «Родионово-Несветайский район». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Родионово-Несветайский район» в рамках своей компетенции исполняет Администрация Родионово-Несветайского района. Координацию и контроль деятельности Отдела осуществляет министерство труда и социального развития Ростовской области и заместитель главы Администрации по социальным вопросам.

В соответствии с пунктом 1.7 Положения ОСЗН является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс лицевые счета главного распорядителя и получателя бюджетных средств в отделении Федерального казначейства, печать с гербом Ростовской области, а также соответствующие штампы и бланки, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражном суде или по делам, рассматриваемым мировыми судьями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 1.9 Положения об ОСЗН расходы на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержи отдельным категориям граждан, финансируется субвенциями из областного бюджета через министерство труда и социального развития Ростовской области (далее по тексту – министерство труда Ростовской области).

Пунктом 3.8 Положения предусмотрено, что ОСЗН осуществляет деятельность в сфере социального обслуживания: в рамках своих полномочий предоставляет государственную услугу в соответствии с административным регламентом о принятии в установленные сроки решений о признании граждан нуждающихся в социальном обслуживании либо об отказе в социальном обслуживании и разработке индивидуальной программы предоставления социальных услуг их сопровождение, прием и регистрация;

 В соответствии с пунктом 3.9 Положения ОСЗН координирует и контролирует работу МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово-Несветайского района по направлениям его деятельности. Выступает главным распорядителем бюджетных средств для МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово-Несветайского района.

ОСЗН может осуществлять функции и полномочия учредителя в отношении МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово-Несветайского района в случае, если данные полномочия переданы ему Администрацией Родионово-Несветайского района.

К компетенции в качестве учредителя относятся следующие полномочия:

- формирование и утверждение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальное задание) в соответствии с предусмотренным уставом МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово-Несветайского района основными видами деятельности;

- осуществление финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- осуществление контроля за деятельностью МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово-Несветайского района в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области и нормативно-правовыми актами Родионово-Несветайского района;

- и другие функции, предусмотренные Положением.

Юридический адрес и местонахождения ОСЗН: 346580, Ростовская область, Родионово-Несветайский район, сл. Родионово-Несветайская, пер. Просвещения, 2.

Согласно пункту 5.1 Положения ОСЗН возглавляет заведующий, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой Администрации района. Заведующий несет ответственность за выполнение возложенных на Отдел задач и осуществление им своих функций.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице серия 61 № 003552531 ОСЗН присвоен основной государственный регистрационный номер 1026101550090.

ОСЗН постановлен на учет как юридическое лицо в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 61 № 007334696 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ростовской области ОСЗН, присвоен ИНН/КПП 6130002225/6130001001.

Согласно уведомлению Федеральной службы государственной статистики ОСЗН присвоены следующие статистические коды общероссийских классификаторов: ОКПО – 03185201; ОКАТО – 60248847001; ОКТМО – 60648447101, ОКОГУ – 3300100; ОКФС – 14, ОКОПФ – 754004.

Для осуществления банковских операций ОСЗН в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области были открыты и действовали следующие счета:

- № 03583140220 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- № 04583140220 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

- № 05583140220 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заведующий – Лепетухина Ирина Викторовна – весь период;

- главный бухгалтер – Таланова Ирина Викторовна - весь период.

**Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района** (далее – ЦСО) в проверяемом периоде осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы Администрации Родионово - Несветайского района от 21.11.2011 № 1197 с изменениями внесенными постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 12.11.2012 № 1261, а также Устава  утвержденного постановлением Главы Администрации Родионово - Несветайского района от 21.03.2019 № 266.

 ЦСО создано в соответствии с постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 14.12.2010 № 1059 «Об утверждении Положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района, а также утверждении уставов муниципальных учреждений Родионово-Несветайского района и внесении в них изменений».

 В соответствии с Уставами, действующих в проверяемом периоде, Учредителем ЦСО является Администрация Родионово - Несветайского района (далее - Учредитель).

 В соответствии с Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района № 1239 от 25.11.2011 «О передаче функций и полномочий учредителя» функции и полномочия Учредителя ЦСО частично осуществляет отдел социальной защиты населения Родионово - Несветайского района по следующим направлениям:

 - по координированию и контролю за работой Учреждения с соответствии с направлениями деятельности ЦСО;

* выступает главным распорядителем бюджетных средств для ЦСО;

- формирует и утверждает муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее-муниципальное задание) в соответствии с предусмотренными уставом ЦСО основными видами деятельности;

* осуществление финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
* осуществление контроля за деятельностью ЦСО в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области и нормативно-правовыми актами Родионово-Несветайского района;
* и другие функции и полномочия Учредителя, предусмотренные указанным Постановлением.

 ЦСО является юридическим лицом и приобретает правовой статус с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, а также иные счета в порядке, установленном Учредителем, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

 ЦСО по своей организационно-правовой форме является муниципальным бюджетным учреждением.

 Все имущество ЦСО находится в муниципальной собственности Учредителя, отражается в самостоятельном балансе и закреплено на праве оперативного управления.

 ЦСО осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, постановлениями и распоряжениями Администрации Родионово-Несветайского района, а также Уставом и локальными актами Учреждения.

Муниципальное задание для бюджетного ЦСО в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает отдел социальной защиты населения Родионово-Несветайского района.

 Уставом определено, что предметом деятельности и целью создания ЦСО является оказание услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления Родионово-Несветайского района в сфере социальной защиты, установленных Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом Российской Федерации от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Областным законом Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».

 Согласно Уставу ЦСО осуществляет следующие основные виды деятельности: Оказание социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг по видам социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ростовской области, гражданам пожилого возраста и инвалидам в форме социального обслуживания на дому.

 На момент проведения проверки в структуру ЦСО входят:

- 9 отделений социального обслуживания на дому (ОСО);

- 1 специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО).

До 31.12.2018 в структуру ЦСО входило социально – реабилитационное отделение (СРО) – 20 мест.

Штатное расписание утверждается директором ЦСО.

Оказание медицинских услуг осуществляется на основании лицензии, выданной министерством здравоохранения Ростовской области, от 14.05.2013 № ЛО – 61 – 01 – 002738 на осуществление доврачебной медицинской помощи по: диетологии, по сестринскому делу. При осуществлению амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико – санитарной помощи по: терапии.

Местонахождение ЦСО: 346580, Ростовская область, сл. Родионово-Несветайская, пер. Просвещения, 2.

Согласно уведомлению Федеральной службы государственной статистики ЦСО присвоены следующие статистические коды общероссийских классификаторов: ОКПО – 34120170; ОКАТО – 60248847001; ОКТМО – 60648447101, ОКОГУ – 4210007; ОКФС – 14, ОКОПФ – 754004, ОКВЭД – 88.10.

ЦСО состоит на учете в межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Ростовской области, основной государственный регистрационный номер (ОГРН)1026101551981, ИНН/КПП  6130002659/613001001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ЦСО в УФК по Ростовской области открыты следующие лицевые счета:

-  20586Х55930 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 21586Х55930 – для учета бюджетных средств, выделяемых из средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде ЦСО являлись:

– директор – Кондратюк Александр Анатольевич (весь проверяемый период);

– главный бухгалтер – Логвиненко Галина Тимофеевна до 30.11.2019;

- и.о. главного бухгалтера – Жестерева Елена Владимировна с 02.12.2019 и на момент проведения проверки.

Приведенные в акте проверки факты изложены исходя из представленных первичных бухгалтерских документов, журналов операций, контрактов (договоров) с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг, дополнительными документами, полученными в ходе проверки. В ходе настоящей проверки визуальный осмотр недвижимого и движимого имущества ЦСО, находящегося в оперативном управлении, земельных участков, закрепленных за ЦСО не проводился.

**В результате проверки установлено следующее.**

**Анализ правовых актов и документов, регламентирующих порядок финансирования и использования субвенции, полученной из областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 3.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области»** показал следующее.

 Согласно статье 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» полномочия органов местного самоуправления, установленные федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, по вопросам, не отнесенным в соответствии с указанным Федеральным законом к вопросам местного значения, являются отдельными государственными полномочиями, передаваемыми для осуществления органам местного самоуправления.

 Согласно части 1 статьи 6 Областного закона Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» с последующими изменениями (далее - Областной закон Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС) исполнительно-распорядительным органам муниципальных районов и городских округов в Ростовской области (далее - органы местного самоуправления) передаются на неограниченный срок государственные полномочия Ростовской области в сфере социального обслуживания.

 Частью 2 статьи 6 Областного закона Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС предусмотрено, что социальное обслуживание в пределах переданных органам местного самоуправления в соответствии с частями 1 и 1.1 статьи 6 указанного Закона государственных полномочий Ростовской области в сфере социального обслуживания (далее - государственные полномочия) осуществляется отраслевыми органами органов местного самоуправления в сфере социальной защиты граждан (далее - органы социальной защиты граждан), муниципальными организациями социального обслуживания.

Пунктом 3 части 1 статьи 9 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (далее - Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС) определено, что областными законами органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов передаются государственные полномочия в сфере социального обслуживания, предусмотренные частью 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» с последующими изменениями (далее - Областной закон Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС).

Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС утверждена Методика регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области (далее – Методика регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области).

Пунктом 8 статьи 4 Методики регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области определено, что при расчете объема субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», учитываются следующие расходы: нормативные затраты муниципального образования в расчете на одну условную единицу согласно таблицам 1 - 5 приложения к Методике; плановая численность обслуживаемых в муниципальных организациях социального обслуживания муниципального образования, по данным министерства труда и социального развития Ростовской области; расходы на проезд социальных работников Центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов муниципального образования из расчета 265 рублей в месяц на одного работника; расчетный объем расходов для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников муниципальных организаций социального обслуживания в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», исходя из данных федерального статистического наблюдения за уровнем заработной платы, прогнозной среднемесячной заработной платы по Ростовской области и динамики доведения соотношения заработной платы работников муниципальных организаций социального обслуживания к средней заработной плате по Ростовской области, муниципального образования, по данным министерства труда и социального развития Ростовской области.

Согласно пункту 5 Положения о порядке расходования субвенции областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781 «О субвенциях областного бюджета в связи с передачей отдельных государственных полномочий Ростовской области по оказанию социальных услуг», расходование получателями бюджетных средств в текущем финансовом году осуществляется на: выплату заработной платы с нормативными начислениями на нее; обеспечение материальных затрат и услуг, связанных с осуществлением государственных полномочий в сфере социального обслуживания, за исключением расходов на приобретение основных средств стоимостью свыше 20 тыс. рублей за единицу, капитальный ремонт зданий и сооружений и осуществление технического надзора.

Расходы на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов центрами социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), финансируются из областного бюджета через министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области) ежемесячно с учетом установленных сроков выплаты заработной платы в пределах фонда оплаты труда на основании заявок органов социальной защиты населения муниципальных образований Ростовской области.

Главным распорядителем указанных бюджетных ассигнований, в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета, в проверяемом периоде определено министерство труда области.

Министерство труда области обеспечивает соблюдение получателями субвенций условий, целей и порядка, определенных при предоставлении их из областного бюджета.

Согласно пункту 4 Положения о расходовании субвенции, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781, финансовые органы муниципальных образований после санкционирования операций в порядке, установленном в соответствии со статьями 219, 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доводят предельные объемы оплаты денежных обязательств за счет субвенции до органов социальной защиты. Органы социальной защиты не позднее следующего дня после получения выписки из их лицевых счетов перечисляют средства в форме субсидии учреждениям социального обслуживания населения.

В проверяемом периоде Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета Родионово - Несветайского района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Родионово - Несветайского района, утвержден приказом финансового управления Администрации Родионово - Несветайского района от 23.12.2016 № 59 ос (далее - Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств).

Проверкой установлено, что пунктом 2.8 Приложения «Перечень документов, предоставляемых в финансовое управление Администрации Родионово-Несветайского района для осуществления процедуры санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств» к Порядку санкционирования оплаты денежных обязательств, предусмотрено, что для подтверждения оплаты денежных обязательств по оплате расходов, связанных с предоставлением субсидий муниципальным организациям, в том числе бюджетным и автономным учреждениям, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляются: соглашение о предоставлении субсидии, заявки учреждения на выплату средств и на получение наличных денег (прикрепленные к заявкам сканированные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки - передачи, и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет, и (или) счет-фактура), номер и дата исполнительного документа, иных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств).

Вместе с тем, пунктом 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» предусмотрено, что расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные бюджетными учреждениями в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляются без представления ими в финансовый орган муниципального образования документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

*Таким образом, финансовым управлением допущено невыполнение муниципальных задач и функций, а именно: Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета Родионово - Несветайского района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Родионово - Несветайского района, утвержденного приказом финансового управления от 23.12.2016 № 59 ос, предусмотрено, что расходы на выполнение муниципального задания санкционируются с предоставлением подтверждения возникновения денежного обязательства, тогда как пунктом 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», определено, что расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные бюджетными учреждениями в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания), осуществляются без представления ими в финансовый орган муниципального образования документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.*

 В ходе проверки финансовым управлением издан приказ «О внесении изменений в приказ финансового управления Администрации Родионово - Несветайского района от 23.12.2016 № 59 ос» от 30.01.2020 № 12 ос, согласно которому для подтверждения денежных обязательств по оплате расходов, связанных с предоставлением субсидий муниципальным организациям, в том числе бюджетным и автономным учреждениям, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в финансовое управление предоставляются: соглашение о предоставлении субсидии, заявка учреждения на финансирование (при наличии).

Выборочной проверкой своевременности и полноты перечисления в 2018 и 2019 годах субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания финансовым управлением на лицевой счет ОСЗН и ОСЗН на лицевой счет ЦСО нарушений не установлено.

Расходование бюджетных средств на осуществление государственных полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами  2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания (далее - осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов) в проверяемом периоде осуществлялось ЦСО в рамках исполнения подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово - Несветайского района «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 27.09.2013 № 1364 «Об утверждении муниципальной программы Родионово - Несветайского района «Социальная поддержка граждан», постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 30.10.2018 № 1311 «Об утверждении муниципальной программы Родионово - Несветайского района «Социальная поддержка граждан», плана финансово-хозяйственной деятельности и муниципального задания на соответствующий период, утвержденных в установленном порядке.

В проверяемом периоде тарифы на социальные услуги, входящие в областной перечень основных социальных услуг и дополнительные услуги, предоставляемые ЦСО, утверждены постановлениями Администрации района от 24.03.2017 № 208, от 21.03.2018 № 357, от 21.03.2019 № 267.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих учреждениях» постановлением Администрации района от 12.10.2015 № 932 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановлений администрации района от 24.05.2016 № 412, от 13.10.2017 № 1260, от 28.12.2017 № 1768, от 02.02.2018 № 110, от 04.10.2018 № 1184, от 11.02.2019 № 116) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (Приложение № 1) (далее - Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания).

**Проверка использования субсидий в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета. Наличие и обоснованность расчетов для формирования муниципального задания. Обоснованность внесения изменений в муниципальное задание. Анализ выполнения муниципального задания** показала следующее.

Первоначально Областным законом Ростовской области от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» распределена субвенция на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» бюджету муниципального образования Родионово-Несветайский район в сумме 95284,0 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 22.12.2017 № 32 ОСЗН за счет ассигнований, предусмотренных областным бюджетом на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0440072260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 530 «Субвенции» были доведены бюджетные ассигнования на сумму 95284,0 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Родионово-Несветайского района от 27.12.2017 № 182 «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» ОСЗН Родионово-Несветайского района утверждены расходы по ведомству 913 «Отдел социальной защиты населения Родионово-Несветайского района Ростовской области», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» на общую сумму 95778,3 тыс. рублей, в том числе: целевой статье 0430072260 «Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1,1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово-Несветайского района «Социальная поддержка граждан», в сумме 95284,0 тыс. рублей; целевой статье 0430000590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» - 494,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года в областной бюджет вносились изменения, в соответствии с которыми бюджету муниципального образования Родионово-Несветайский район на реализацию указанных полномочий распределена субвенция в сумме 96257,8 тыс. рублей.

Также, в течение 2018 года, в бюджет Родионово-Несветайского района вносились изменения, в соответствии с которыми ОСЗН Родионово-Несветайского района утверждены расходы по ведомству 913 «Отдел социальной защиты населения Родионово-Несветайского района Ростовской области», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», на общую сумму 96769,2 тыс. рублей в том числе: целевой статье 0430072260 «Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово - Несветайского района «Социальная поддержка граждан», вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» на общую сумму 96257,8 тыс. рублей; целевой статье 0430000590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» - 511,4 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Родионово-Несветайского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, являющейся приложением № 8 к решению районного Собрания депутатов от 27.12.2017 № 182 «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» ОСЗН осуществляет государственные полномочия в сфере социального обслуживания, предусмотренные пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1,1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово-Несветайского района «Социальная поддержка граждан» (Субсидии бюджетным учреждениям).

Между ЦСО и ОСЗН на 2018 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2018 (далее – Соглашение на 2018 год).

Соглашением на 2018 год предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения, в первоначальной редакции субсидия предусмотрена в размере 95778,3 тыс. рублей тыс. рублей.

В связи с внесением изменений как в областной бюджет, так и в бюджет района в Соглашение на 2018 год дополнительными соглашениями внесены изменения, и объем финансового обеспечения составил 96769,2 тыс. рублей, также вносились изменения в график перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Приказом заведующего ОСЗН от 09.01.2018 № 31 утверждено муниципальное задание ЦСО на 2018 год.

Муниципальным заданием ЦСО на 2018 год предусмотрено оказание следующих муниципальных услуг:

- предоставление социального обслуживания в форме 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 коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей - инвалидов, срочных социальных услуг – 1110 человек;

- предоставление социального обслуживания, в стационарной 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 коммуникативного потенциала получателей услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов – 20 человек.

 Приказом ОЗСН от 28.12.2017 № 42 утверждены Требования к Плану финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района. В соответствии с указанными Требованиями план финансово – хозяйственной деятельности утверждается директором ЦСО и подписывается главным бухгалтером ЦСО.

 Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2018 год утвержден директором ЦСО 09.01.2018 в общей сумме 109282,2 тыс. рублей, из них: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания – 95778,3 тыс. рублей, средства от оказания платных услуг в сумме 13503,9 тыс. рублей, с приложением к плану расчетов расходов в разрезе КОСГУ.

В течение 2018 года в план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО вносились изменения и в редакции от 26.12.2018 план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО, утвержден по доходам и расходам в сумме 110593,7 тыс. рублей, в том числе: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания 96270,2 тыс. рублей, доходы от приносящей доход деятельности – 13824,5 тыс. рублей.

Фактический расход денежных средств на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», за 2018 год ЦСО представлен в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы в 2018 г. | КОСГУ | Субсидия на выполнение муниципального задания, рублей | Приносящая доход деятельность, рублей | Всего, рублей |
| Заработная плата | 211 | 71578298,92 | 6908296,44 | 78486595,36 |  |
| Прочие выплаты | 212 |  4656,13 | - |  4656,13 |  |
| Начисления и выплаты по оплате труда | 213 | 21508162,68 | 2056729,17 | 23564891,85 |  |
| Услуги связи | 221 |  81000,00 | - |  81000,00 |  |
| Транспортные услуги | 222 |  323300,00 | - |  323300,00 |  |
| Коммунальные слуги | 223 |  511400,00 |  370076,06 |  881476,06 |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 |  67762,00 | 2433983,37 |  2501745,37 |  |
| Прочие работы, услуги | 226 |  226834,86 |  263599,33 |  490434,19 |  |
| Прочие расходы | 290 | - | - | - |  |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | - |  55020,00 |  55020,00 |  |
| Штрафы | 292 | - |  2051,47 |  2051,47 |  |
| Другие эконом.санкции | 295 | - |  10000,00 |  10000,00 |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 |  - | 1346700,25 | 1346700,25 |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2467785,41 |  378052,08 | 2845837,49 |  |
| Итого: | 96769200,00 | 13824508,17 | 110593708,17 |  | 135538763,82 |

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) фактический расход субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2018 году представлен в таблице.

 Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | утвержденные плановые назначения, рублей | исполнено плановых назначений, рублей | неисполненные плановые назначения, рублей |
| Расходы всего, в том числе |  | 96769200,00 | 96769200,00 | - |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 71578298,92 | 71578298,72 | - |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 |  4656,13 |  4656,13 | - |
| Взносы по обязательному пенсионному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 21508162,68 | 21508162,68 | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 |  3678082,27 |  3678082,27 | - |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | - | - | - |

По состоянию на 0.01.2019 остаток субсидии на лицевом счете ЦСО отсутствует.

Отчетность о выполнении муниципального задания представлялась директором ЦСО ежеквартально нарастающим итогом и направлялась в министерство труда области и ОСЗН.

Согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания на 2018 год исполнение муниципальных услуг составило:

- предоставление социального обслуживания в форме 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 коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей - инвалидов – 1110 человек или 100 %;

- предоставление социального обслуживания, в стационарной 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 коммуникативного потенциала получателей услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов – 20 человек или 100 процентов.

Областным законом Ростовской области от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» распределена субвенция на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» бюджету муниципального образования Родионово-Несветайский район в сумме 97609,4 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 27.12.2018 № 34 ОСЗН счет ассигнований, предусмотренных областным бюджетом на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0440072260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 530 «Субвенции» были доведены бюджетные ассигнования на сумму 94013,0 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Родионово-Несветайского района от 26.12.2018 № 238 «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» ОСЗН Родионово-Несветайского района утверждены расходы по ведомству 913 «Отдел социальной защиты населения Родионово-Несветайского района Ростовской области», по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» на общую сумму 94508,2 тыс. рублей, в том числе: целевой статье 0430072260 «Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренные пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово-Несветайского района «Социальная поддержка граждан», в сумме 94013,0 тыс. рублей; целевой статье 0430000590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» - 495,2 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Родионово-Несветайского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, являющейся приложением № 8 к решению Родионово-Несветайского районного собрания депутатов от 26.12.2018 № 238 «О бюджете Родионово-Несветайского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» ОСЗН осуществляет государственные полномочия в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1,1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово-Несветайского района «Социальная поддержка граждан» (Субсидии бюджетным учреждениям).

В 2019 году в областной бюджет вносились изменения в соответствии которыми бюджету муниципального образования Родионово-Несветайский район на реализацию указанных полномочий распределена субвенция в размере 97609,4 тыс. рублей.

В 2019 году в бюджет Родионово-Несветайского района также вносились изменения, в соответствии с которыми ОСЗН Родионово-Несветайского района утверждены расходы по ведомству 913 «Отдел социальной защиты населения Родионово-Несветайского района Ростовской области» по разделу 1002 «Социальное обслуживание населения» на общую сумму 98104,6 тыс. рублей, в том числе: целевой статье 0430072260 «Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Родионово-Несветайского района «Социальная поддержка граждан», вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 97609,4 тыс. рублей; целевой статье 0430000590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 495,2 тыс. рублей.

Между ЦСО и ОСЗН на 2019 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019 (далее – Соглашение на 2019 год).

Соглашением на 2019 год предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения, в первоначальной редакции субсидия предусмотрена в размере 94508,2 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений как в областной бюджет, так и в бюджет района, в Соглашение на 2019 год дополнительными соглашениями внесены изменения, и объем финансового обеспечения составил 98104,6 тыс. рублей, также вносились изменения в график перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Приказом заведующего ОСЗН от 09.01.2019 № 28 утверждено муниципальное задание ЦСО на 2019 год.

Муниципальным заданием ЦСО на 2019 год предусмотрено оказание следующих муниципальных услуг:

- предоставление социального обслуживания в форме 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 коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей - инвалидов, срочных социальных услуг – 1110 человек.

В муниципальном задании ЦСО на 2019 год не предусмотрено предоставление социального обслуживания, в стационарной форме в связи с тем, что согласно предписанию территориального отдела Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в г. Новошахтинске, Мясниковском, Родионово-Несветайском районах № 185 от 02.10.2017 необходимо «обеспечить проведение капитального ремонта помещений социально-реабилитационного отделения, расположенного по адресу Ростовская область, Родионово-Несветайский район, х. Волошино, ул. Центральная,9, с ревизией/ремонтом инженерных коммуникаций (водопровод, вентиляция и т.д.) в соответствии с действующим законодательством». Срок исполнения 21.10.2019 года. Капитальный ремонт здания СРО в 2018 -2019 годах не запланирован, соответственно проектно-сметная документация на капитальный ремонт данного объекта не разработана.

Указанная информация направлена в адрес министерства труда области письмами от 10.07.2018 № 94/1261, от 24.08.2018 № 94/1800.

Постановлением Администрации района от 30.10.2018 № 1300 «О закрытии социально – реабилитационного отделения МБУ «ЦСО ГПВ и И» Родионово–Несветайского района определено, что социально – реабилитационное отделение необходимо закрыть с 01.01.2019 года. На основании данного постановления, ЦСО издан приказ № 112-о.д. от 30.10.2018 «О прекращении деятельности социально-реабилитационного отделения».

 Постановлением Администрации района от 28.12.2018 № 1633 прекращено право ЦСО оперативного управления и право постоянного (бессрочного) пользования на имущество: здание социально – реабилитационного отделения, расположенное по адресу: Ростовская область, Родионово – Несветайский район, х. Волошино, ул. Центральная, 9.

 Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2019 год утвержден приказом директора ЦСО от 09.01.2019 № 16-ОД в общей сумме 104932,4 тыс. рублей, из них: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания – 94508,2 тыс. рублей, средства от оказания платных услуг в сумме 10424,2 тыс. рублей, с приложением к плану расчетов расходов в разрезе КОСГУ.

В 2019 году в план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО вносились изменения и в редакции от 27.12.2019 план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО утвержден по доходам и расходам в сумме 109230,3 тыс. рублей, в том числе: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания 98104,6 тыс. рублей, доходы от приносящей доход деятельности – 11125,7 тыс. рублей.

Фактический расход денежных средств на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области»,за 2019 год ЦСО представлен в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы в 2019 г. | КОСГУ | Субсидия на выполнение муниципального задания, рублей | Приносящая доход деятельность, рублей | Всего, рублей |
| Заработная плата | 211 | 73415167,00 | 7661196,26 | 81076363,26 |  |
| Прочие выплаты | 212 | - | - | - |  |
| Социальн. пособия и компенсации | 266 |  47850,52 | - |  47850,52 |  |
| Начисления и выплаты по оплате труда | 213 | 21982402,64 | 2302802,79 | 24285205,43 |  |
| Услуги связи | 221 |  68842,61 |  24001,78 |  92844,39 |  |
| Транспортные услуги | 222 |  339200,00 | - |  339200,00 |  |
| Коммунальные слуги | 223 |  495200,00 |  30178,53 |  525378,53 |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | - |  129364,15 |  129364,15 |  |
| Прочие работы, услуги | 226 |  168168,59 |  500813,50 |  668982,09 |  |
| Страхование | 227 |  13132,74 |  8278,75 |  21411,49 |  |
| Прочие расходы | 290 | - | - | - |  |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | - |  45732,00 |  46266,00 |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | - |  85820,00 |  85820,00 |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 342 | - |  13050,00 |  13050,00 |  |
| Увеличение стоимости ГСМ | 343 |  821749,00 |  8300,00 |  833609,00 |  |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 345 |  593782,90 | - |  593782,90 |  |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 |  159104,00 |  244721,10 |  491825,10 |  |
| Увеличение стоимости проч. Материальных запасов однократного применения | 349 |  - |  71485,00 |  71485,00 |  |
| Итого: | 98104600,00 | 11125743,86 | 109322437,86 | 67 | 120379605,67 |

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2019 год фактические расходы (бюджет) представлен в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | утвержденные плановые назначения, рублей | исполнено плановых назначений, рублей | неисполненные плановые назначения, рублей |
| Расходы всего, в том числе | х | 98104600,00 | 98104600,00 | - |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 73460653,81 | 73460653,81 | - |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 |  2363,71 |  2363,71 | - |
| Взносы по обязательному пенсионному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 21982402,64 | 21982402,64 | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 |  2659179,84 |  2659179,84 | - |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | - | - | - |

Отчетность о выполнении муниципального задания представлялась директором ЦСО ежеквартально нарастающим итогом и направлялась в министерство труда области и ОСЗН.

Согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания на 2019 год исполнение муниципальных услуг составило:

- предоставление социального обслуживания в форме 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 коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей – инвалидов – 1110 человек или 100 процентов.

 **Выборочной проверкой соблюдения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг учредителем ЦСО установлено следующее.**

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет местных бюджетов в [порядке](https://internet.garant.ru/#/document/71112362/entry/99), установленном местной администрацией.

Пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено, что финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, *расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.*

Постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 12.10.2015 № 932 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановлений Администрации района от 24.05.2016 № 412, от 28.12.2017 № 1768, от 02.02.2018 № 110, от 04.10.2018 № 1184, от 11.02.2019 № 116) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (Приложение № 1) (далее - Положение).

Пунктом 3.1 Положения предусмотрено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением и (или) приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), *затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.* При этом объем финансового обеспечения подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги.

В соответствии с пунктом 3.2 Положения в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включаются: нормативные затраты на оказание муниципальной услуги, включенной в ведомственный перечень с учетом объема установленной муниципальным заданием муниципальной услуги; размер платы (тариф, цена) за оказание муниципальной услуги в соответствии с [пунктом 3.19](#Par273) раздела, установленный муниципальным заданием; *затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;* затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд (далее - не используемое для выполнения муниципального задания имущество).

Согласно пункту 3.4 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений - органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Пунктом 3.17 Положения предусмотрено, что в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания *включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.*

Пунктом 3.21 Положения предусмотрено, что нормативные затраты (затраты), определяемые в соответствии с Положением, учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно пункту 3.22 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района на указанные цели.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

В ходе проверки установлено, что ОСЗН в нарушение:

 - пункта 3.1 Положения - объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания для ЦСО на 2018 и 2019 годы не рассчитывался;

- пункта 3.4 Положения - значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг ЦСО, в том числе и на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения на 2018 и 2019 годы, не утверждались;

- пункта 3.17 Положения - в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения не включались;

- пункта 3.21 Положения - нормативные затраты определяемые в соответствии с Положением при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год не учтены, а именно: расчеты для формирования проекта бюджета на 2018 и 2019 годы по имущественным налогам для ЦСО в финансовое управление Администрации Родионово - Несветайского района не представлялись.

Согласно письму ОСЗН от 27.01.2020 № 215, подписанному заведующей ОСЗН Лепетухиной И.В. и главным бухгалтером ОСЗН Талановой И.В., расчеты для формирования проекта бюджета на 2018 и 2019 годы по имущественным налогам для ЦСО в финансовое управление Администрации Родионово - Несветайского района не представлялись, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания для ЦСО на 2018 и 2019 годы не рассчитывался, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждались.

Согласно информации начальника финансового управления Администрации Родионово - Несветайского района от 29.01.2020 № 94.2/8 Положением предусмотрено, что в соответствии со статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ в объеме финансового обеспечения на выполнение муниципального задания учитываются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в том числе и земельные участки.

Расходы ЦСО за счет средств полученных от предпринимательской деятельности на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество учреждения, в том числе земельные участки, составили: в 2018 году – 36,8 тыс. рублей, в 2019 году – 23,8 тыс. рублей.

В ходе проверки и после ее завершения документы о невозможности выполнения требований муниципального правового акта, устанавливающего порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания, ОСЗН не представлены.

В результате, ОСЗН в 2018 и 2019 годах допущено нарушение пунктов 3.1, 3.4, 3.17 и 3.21 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации района от 12.10.2015 № 932 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Родионово - Несветайского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции постановлений Администрации района от 24.05.2016 № 412, от 28.12.2017 № 1768, от 02.02.2018 № 110, от 04.10.2018 № 1184, от 11.02.2019 № 116) связанное с тем, что: объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания для ЦСО на 2018 и 2019 годы не рассчитывался; значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг ЦСО, в том числе и на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается имущество муниципального учреждения на 2018 и 2019 годы, не утверждались; в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения не включались; нормативные затраты определяемые в соответствии с Положением при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год не учтены, а именно: расчеты для формирования проекта бюджета на 2018 и 2019 годы по имущественным налогам для ЦСО в финансовое управление Администрации Родионово - Несветайского района не представлялись.

*Таким образом, Лепетухина И.В., являющаяся в проверяемом периоде заведующей Отделом социальной защиты Родионово - Несветайского района Ростовской области, т.е. должностным лицом, совершены действия по нарушению порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг на 2018 и 2019 годы, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15* *Кодекса* *Российской Федерации об административных правонарушениях.*

 **Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, их достоверности, причин образования, принимаемых мер по погашению,** показала следующее.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), данным бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками подрядчиками и по платежам в бюджет (налоги) на 01.01.2018 и на 01.01.2019 составила:

Кредиторская задолженность: на 01.01.2019: по средствам во временном распоряжении - 24,5 тыс. рублей; на 01.01.2020: по средствам во временном распоряжении - 12,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность: на 01.01.2020 за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 30,6 тыс. рублей, из них: 1,0 тыс. рублей - услуги связи и 29,6 тыс. рублей - коммунальные платежи.

Выборочной проверкой фактов недостоверности отчетных данных не установлено.

**Выборочная проверка обоснованности оплаты труда и начислений на оплату труда, социальное обеспечение; соблюдение утвержденных нормативов штатной численности; обоснованность формирования фонда оплаты труда, установленных должностных окладов, надбавок и доплат, соответствие их действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда работников.**

Приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания» утверждены примерные нормативы численности ЦСО. Выборочной проверкой соответствия штатной численности ЦСО и примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания отклонений не установлено.

Штатные расписания в проверяемом периоде утверждались директором ЦСО.

Штатные расписания в проверяемом периоде утверждены приказами директора ЦСО, в проверяемый период действовали штатные расписания:

- на 2018 год: приказ от 15.12.2017 № 1/Р в количестве 287,25 ставки, том числе: административно-управленческий персонал – 21,25 ставки, отделения социального обслуживания на дому (ОСО) – 228 ставки, специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО) – 17 ставок, социально-реабилитационное отделение (СРО) – 21 ставка с общим годовым фондом оплаты труда 34517,6 тыс. рублей;

- на 2019 год: приказ от 28.12.2018 № 138/ОД в количестве 267,25 ставки, том числе: административно-управленческий персонал – 21,25 ставки, отделения социального обслуживания на дому (ОСО) – 228 ставок, специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО) – 18 ставок, с общим годовым фондом оплаты труда 42264,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в штатные расписания вносились изменения, по причине изменения штатной численности и размеров надбавки за стаж работы.

Штатные расписания, утвержденные приказами директора ЦСО, сформированы в разрезе структурных подразделений (аппарат, отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, специализированные отделения социально-медицинского обслуживания на дому) соответствуют приказу минтруда области от 25.12.2014 № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания», Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденными постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, утвержденные штатными расписаниями на проверяемый период, определены в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2015 № 222 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» (далее - постановление Правительства Ростовской области от 31.12.2015 № 222), Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района, утвержденное постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 28.09.2016 № 554 Выборочной проверкой фактов превышения окладов, установленных работникам ЦСО не выявлено.

В проверяемом периоде документами, регламентирующими оплату труда работников ЦСО, являлись:

- Примерное положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района, утвержденное постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 27.10.2016 № 844 (далее – Примерное положение об оплате труда работников);

- Положение об оплате труда муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района, утвержденное директором ЦСО 09.01.2018, согласованное председателем профсоюзного комитета ЦСО 09.01.2018 (с изменениями) (далее - Положение об оплате труда);

- Положение об оплате труда муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района, утвержденное директором ЦСО 29.05.2019, согласованное председателем профсоюзного комитета ЦСО 09.01.2018 (далее - Положение об оплате труда, действующее с 29.05.2019);

- постановление Администрации Родионово - Несветайского района от 13.03.2017 № 166 «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности руководителя муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района и Положения о выплатах стимулирующего характера руководителю» (с изменениями);

- Положение о формировании и распределении средств, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, Положение об оплате труда работников ЦСО на 2019 год, утвержденные приказом ЦСО от 31.12.2018 № 139-ОД;

- Коллективный договор муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района на 2015 – 2017 годы, регистрационный номер 2966/16-269 от 11.02.2016 (далее – Коллективный договор);

- Дополнительное соглашение № 1 от 09.01.2017 к Коллективному договору о продлении срока действия до 31.12.2019 года.

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера, установлено следующее.

Размер должностного оклада директора ЦСО устанавливается на основе отнесения возглавляемого им учреждения к квалификационной группе в зависимости от группы по оплате труда руководителей. В соответствии с действовавшими в проверяемый период нормативными документами, ЦСО относится к II группе по оплате труда руководителей в зависимости планового количества граждан, обслуживаемых в нестационарных условиях.

Отнесение к профессиональным квалификационным группам осуществляется с учетом вида экономической деятельности.

Размеры ставок заработной платы рабочих, должностных окладов руководителей, специалистов и служащих установлены по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих.

Выборочной проверкой правильности исчисления стажа работникам ЦСО для установления повышающего коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет нарушений не установлено. Размер повышающего коэффициента устанавливался в зависимости от стажа работы в бюджетных учреждениях.

Выборочной проверкой порядка и условий обоснованности осуществления выплат стимулирующего характера и премирования работников ЦСО за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания установлено следующее.

Пунктом 4.1 Положения об оплате труда предусмотрено, что работникам устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера: за интенсивность и высокие результаты работы; за качество выполняемых работ; за стаж непрерывной работы, выслугу лет; премиальные выплаты по итогам работы; иные выплаты стимулирующего характера.

Согласно пункту 4.3 Положения выплата за интенсивность и высокие результаты работы, премиальные выплаты по итогам работы, за качество выполняемых работ для всех категорий работников учреждения устанавливаются на основе показателей эффективности результативности работы на основе критериев их оценки, утвержденных локальными нормативными актами, с учетом мнения представительного органа работников.

Пунктом 4.5.1 Примерного положения об оплате труда, пунктом 4.5.1 Положения об оплате труда муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района, являющимся приложением № 2 к Коллективному договору, а также пунктом 4.5.1 Положения об оплате труда, действующего с 29.05.2019, предусмотрено, что выплата к должностному окладу (ставке заработной платы) за качество выполняемых работ устанавливается руководителям, специалистам, служащим и рабочим с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, учитывая выполнение показателей эффективности деятельности, установленных в трудовых договорах (дополнительным соглашениям к трудовым договорам).

К настоящей проверке локальный нормативный акт ЦСО, определяющий показатели эффективности и критерии результативности работы административно – управленческого персонала (заместитель руководителя учреждения, главный бухгалтер, бухгалтер I категории, бухгалтер II категории, кассир, экономист, специалист по кадрам, секретарь-машинистка, инженер – программист (программист), инженер по охране труда, техник, заведующий хозяйством, заведующий отделением) и работников, занимающих общеотраслевые профессии рабочих (водители, сторожа), не представлен.

В представленных к проверке трудовых договорах указанной категории работников отсутствуют показатели эффективности деятельности.

Данные о произведенных расходах на выплату за качество выполняемых работ работникам ЦСО за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания приведены в таблице.

 Таблица

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | номердатаприказа | Кол-воработников | сумма  | начисленияна оплату труда | Всего |  |
|  |
| АУП | Рабочие | Бюджет | Бюджет |  |
| 2018 год |  |
| 1 | январь | № 17 от 31.01.18 | - | 5 | 34 410,00 | 10 391,82 | 44 801,82 |  |
| 2 | февраль | № 27 от 28.02.18 | - | 5 | 34 410,00 | 10 391,82 | 44 801,82 |  |
| 3 | март | № 41 от 27.03.18 | - | 5 | 37 934,40 | 11 456,19 | 49 390,59 |  |
| 4 | апрель | № 54 от 27.04.18 | 13 | 5 | 35 331,20 | 10 670,02 | 46 001,22 |  |
| 5 | май | № 60 от 30.05.18 | - | 5 | 23 709,00 | 7 160,12 | 30 869,12 |  |
| 6 | июнь | № 68 от 28.06.18 | 13 | 5 | 163 471,84 | 49 368,50 | 212 840,34 |  |
| 7 | август | № 88 от 31.08.18 | - | 1 | 7 081,50 | 2 138,61 | 9 220,11 |  |
| 8 | сентябрь | № 88 от 31.08.18 | - | 5 | 31 828,75 | 9 612,28 | 41 441,03 |  |
| 9 | октябрь | № 110 от 30.10.18 | 11 | 5 | 42 127,84 | 12 722,61 | 54 850,45 |  |
| 10 | ноябрь | №121/1 от 30.11.18 | - | 5 | 44 135,50 | 13 328,92 | 57 464,42 |  |
| итого | 454 440,03 | 137 240,89 | 591 680,92 |  |
| 2019 год |  |
| 1 | сентябрь | № 114 от 30.09.19 | 10 | 4 | 28 246,68 | 8 530,50 | 36777,18 |  |
| 2 | октябрь | № 131 от 29.10.19 | 10 | 4 | 33 105,20 | 9 997,77 | 43102,97 |  |
| итого | 61 351,88 | 18 528,27 | 79 880,15 |  |
| всего | 515 791,91 | 155 769,16 | 671 561,07 |  |

Пунктом 4.8 Положения об оплате труда установлено, что работникам ЦСО могут выплачиваться премии по итогам работы. Премии устанавливаются в целях поощрения работников за выполненную работу и производятся по результатам оценки (критериев) эффективности их деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования. При премировании учитывается как индивидуальный, так и коллективный результат труда.

Система показателей и условия премирования работников разрабатываются учреждением самостоятельно и фиксируются в локальном нормативном акте, утверждаемом руководителем учреждения с учетом мнения представительного органа работников. Премирование работников осуществляется по решению руководителя ЦСО в соответствии с Положением о премировании.

К настоящей проверке локальный нормативный акт ЦСО, определяющий систему показателей и условия премирования работников, а также результаты оценки (критерии) эффективности деятельности административно – управленческого персонала ЦСО и работников, занимающих общеотраслевые профессии рабочих (водители, сторожа), не представлены.

Данные о произведенных расходах на выплату премии по итогам работы работникам ЦСО за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания приведены в таблице.

Таблица

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  п/п | Период | номер | Кол-во | сумма | начисление | Всего |
| дата | работников | на оплату труда |
| приказа | АУП | Рабочие | Бюджет | Бюджет |
| 2018 |
| 1 | май | № 59 от 30.05.18 | 13 | 5 | 150 698,25 | 45 510,87 | 196 209,12 |
| Итого | 150 698,25 | 45 510,87 | 196 209,12 |
| 2019 |
| 1 | январь | № 4 31.01.19 | 1 | 1 | 12 299,00 | 3 689,70 | 15 988,70 |
| 2 | май | № 69 29.05.19 | 11 | 4 | 10 310,00 | 3 093,00 | 13 403,00 |
| 3 | июнь | № 80 28.06.19 | 11 | 4 | 41 780,00 | 12 534,00 | 54 314,00 |
| 4 | июль | № 96 30.06.19 | 11 | 4 | 35 709,56 | 10 784,29 | 46 493,85 |
| 5 | октябрь | № 132 29.10.19 | 1 | - | 7 556,00 | 2 266,80 | 9 822,80 |
| 6 | декабрь | № 157 27.12.19 | 11 | - | 5 421,63 | 1 626,49 | 7 048,12 |
| Итого | 113 076,19 | 33 994,28 | 147 070,47 |
| Всего | 263 774,44 | 79 505,15 | 343 279,59 |

*Таким образом, в проверяемом периоде ЦСО допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников ЦСО, а именно в нарушение Примерного положения об оплате труда работников ЦСО, утвержденного постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 27.10.2016 № 844, Положений об оплате труда работников ЦСО, утвержденных директором ЦСО, произведены расходы на выплаты надбавки за качество выполняемых работ и премии по итогам работы за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 19 случаях на общую сумму 1014,8 тыс. рублей, в том числе: в 2018 году - 11 случаев на сумму 787,9 тыс. рублей, в 2019 году – 8 случаев на сумму 226,9 тыс. рублей.*

Установление размера выплаты за качество выполняемых работ и выплата премий директору ЦСО осуществлялось на основании распоряжений Администрации района, в соответствии с постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 13.03.2017 № 166 «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности руководителя муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района и Положения о выплатах стимулирующего характера руководителю».

 Выборочной проверкой условий установления выплат компенсационного характера (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), расширения зоны обслуживания, сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установлено, что исчисление средней заработной платы для расчета отпускных в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Выборочной проверкой ведения табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы установлено, что табели учета ведутся в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Первичными учетными документами, являющимися основанием для начисления заработной платы, являлись: табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (код формы по ОКУД 0504421), расчетно-платежная ведомость (код формы по ОКУД 0504401).

В ходе проверки кратности соотношения среднемесячной заработной платы директора ЦСО и работников учреждения установлено следующее.

Положением об оплате труда работников ЦСО установлена предельная кратность дохода руководителя до 5,5 к величине среднемесячной заработной платы работников в зависимости от среднесписочной численности работников.

Проверкой установлено, что фактическая кратность дохода директора ЦСО по всем источникам составила: в 2018 году – 3,0, за 2019 год – 2,7. В ходе проверки фактов превышения кратности дохода директора к величине среднемесячной заработной платы работников ЦСО не установлено.

**Проверкой расходования средств, выделенных на приобретение продуктов питания, медикаментов и мягкого инвентаря в социально – реабилитационном отделении** установлено следующее.

Пунктом 3 Постановления Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организаций социального обслуживания Ростовской области» рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов принять аналогичные муниципальные правовые акты, утверждающие нормативы и нормы в муниципальных организациях социального обслуживания.

Постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 30.01.2015 № 51 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района» утверждены: нормативы обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг; нормативы обеспечения площадью жилых (спальных) помещений при предоставлении социальных услуг; нормативы питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении.

В расчетах к планам финансово-хозяйственной деятельности МБУ ЦСО на 2018 год на питание проживающих в социально-реабилитационном отделении МБУ ЦСО предусмотрены расходы на продукты питания:

 - за счет субсидии – 1652,3 тыс. рублей, из расчета: на одного довольствующегося в размере 226,34 рублей в сутки, количество койко-дней – 7300.

Расходы на питание в социально-реабилитационном отделении ЦСО в 2018 году за счет субсидии составили 1221,7 тыс. рублей.

Таблица

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | койко-дней | норматив, руб. /сут. | фактический расход, тыс. руб. |
| СРО | 6901 | 226,34 | 1221,7 (бюджет) |

Фактические расходы на продукты питания по состоянию за 2018 год составили 162,45 рублей.

Информация о соблюдении в 2018 году норм питания и фактическом расходе продуктов питания проживающих в социально-реабилитационном отделении приведена в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Кол-во человекодней | норма в год, кг. | списано в 2018, кг | отклонение в кг. | % от нормы |
| 1 | Хлеб пшеничный | 6901 | 690,10 | 1 229,55 | 539,45 | 178,2 |
| 2 | Хлеб ржано-пшеничный | 6901 | 690,10 | 1 229,55 | 539,45 | 178,2 |
| 3 | Крупы и бобовые | 6901 | 362,37 | 526,93 | 164,56 | 145,4 |
| 4 | Макароны | 6901 | 138,02 | 95,87 | - 42,15 | 69,5 |
| 5 | Мука пшеничная | 6901 | 310,55 | 401,41 | 90,87 | 129,3 |
| 6 | Сухари панировочные | 6901 | 27,60 | 38,28 | 10,68 | 138,7 |
| 7 | Капуста белокочанная свежая | 6901 | 793,62 | 696,60 | - 97,02 | 87,8 |
| 8 | Картофель | 6901 | 1 725,25 | 1 927,47 | 202,22 | 111,7 |
| 9 | Прочие овощи (лук, морковь, свекла, огурцы, помидоры, зелень, зеленый горошек и другие) свежие | 6901 | 1 725,25 | 1 238,86 | - 486,39 | 71,8 |
| 10 | Томатное пюре и паста | 6901 | 27,60 | 33,58 | 5,98 | 121,6 |
| 11 | Фрукты и ягоды, цитрусовые свежие | 6901 | 1 380,20 | 1 161,30 | - 218,90 | 84,1 |
| 12 | Соки плодово-ягодные | 6901 | 414,06 | 523,60 | 109,54 | 126,5 |
| 13 | Сухофрукты | 6901 | 69,01 | 80,66 | 11,65 | 116,9 |
| 14 | Кисломолочные продукты | 6901 | 1 380,20 | 1 473,40 | 93,20 | 106,8 |
| 15 | Молоко СРО | 6901 | 1 380,20 | 1 504,20 | 124,00 | 109,0 |
| 16 | Творог | 6901 | 276,04 | 313,36 | 37,32 | 113,5 |
| 17 | Сметана | 6901 | 69,01 | 77,61 | 8,60 | 112,5 |
| 18 | Сыры твердые | 6901 | 103,52 | 109,81 | 6,30 | 106,1 |
| 19 | Говядина I категории | 6901 | 552,08 | 388,99 | - 163,10 | 70,5 |
| 20 | Колбасные изделия | 6901 | 172,53 | 69,93 | - 102,60 | 40,5 |
| 21 | Куры I категории (потрошеные) | 6901 | 310,55 | 351,17 | 40,63 | 113,1 |
| 22 | Рыба (неразделанная) | 6901 | 524,48 | 331,49 | - 192,99 | 63,2 |
| 23 | Яйцо (шт.) | 6901 | 3 952,00 | 4 751,00 | 799,00 | 120,2 |
| 25 | Масло сливочное | 6901 | 138,02 | 148,87 | 10,85 | 107,9 |
| 26 | Маргарин | 6901 | 69,01 | 61,92 | - 7,09 | 89,7 |
| 27 | Масло растительное | 6901 | 138,02 | 154,87 | 16,85 | 112,2 |
| 28 | Сахар | 6901 | 393,36 | 481,98 | 88,62 | 122,5 |
| 29 | Повидло, джем | 6901 | 69,01 | 93,89 | 24,88 | 136,1 |
| 30 | Кондитерские изделия (печенье, пряники и другие) | 6901 | 34,51 | 49,40 | 14,90 | 143,2 |
| 31 | Дрожжи сухие | 6901 | 6,90 | 3,64 | - 3,27 | 52,7 |
| 32 | Какао-порошок, кофейный напиток | 6901 | 10,35 | 6,98 | - 3,37 | 67,4 |
| 33 | Крахмал картофельный | 6901 | 17,25 | 8,80 | - 8,45 | 51,0 |
| 34 | Уксус 3% | 6901 | 17,25 | 28,18 | 10,93 | 163,3 |
| 35 | Чай черный | 6901 | 13,80 | 8,52 | - 5,28 | 61,7 |
| 36 | Специи | 6901 | 6,90 | 5,33 | - 1,57 | 77,2 |
| 37 | Соль | 6901 | 69,01 | 88,07 | 19,06 | 127,6 |

Анализ соблюдения натуральных норм потребления продуктов питания, показал, что при осуществлении питания обслуживаемых в СРО рекомендованные нормы питания по отдельным продуктам не соблюдались.

В целом имеет место несоблюдение норм питания на одного проживающего, так по отдельным позициям установлено выполнение 95,0 % и менее от установленных норм:

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | норма в год, кг. | списано в 2018, кг. | отклонение в кг. | % от нормы |
| 1 | Макароны | 138,02 | 95,87 | - 42,15 | 69,5 |
| 2 | Капуста белокочанная свежая | 793,62 | 696,60 | - 97,02 | 87,8 |
| 3 | Прочие овощи (лук, морковь, свекла, огурцы, помидоры, зелень, зеленый горошек и другие) свежие | 1 725,25 | 1 238,86 | - 486,39 | 71,8 |
| 4 | Фрукты и ягоды, цитрусовые свежие | 1 380,20 | 1 161,30 | - 218,90 | 84,1 |
| 5 | Говядина I категории | 552,08 | 388,99 | - 163,10 | 70,5 |
| 6 | Колбасные изделия | 172,53 | 69,93 | - 102,60 | 40,5 |
| 7 | Рыба (неразделанная) | 524,48 | 331,49 | - 192,99 | 63,2 |
| 8 | Маргарин | 69,01 | 61,92 | - 7,09 | 89,7 |
| 9 | Дрожжи сухие | 6,90 | 3,64 | - 3,27 | 52,7 |
| 10 | Какао-порошок, кофейный напиток | 10,35 | 6,98 | - 3,37 | 67,4 |
| 11 | Крахмал картофельный | 17,25 | 8,80 | - 8,45 | 51,0 |
| 12 | Чай черный | 13,80 | 8,52 | - 5,28 | 61,7 |
| 13 | Специи | 6,90 | 5,33 | - 1,57 | 77,2 |

Согласно вышеуказанным данным не исполнены нормы по отдельным продуктам питания в 2018 году по 13 наименованиям.

Кроме того, установлены факты превышения рекомендуемых норм по отдельным продуктам от установленных норм более чем на 5 процентов:

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | норма в год, кг. | списано в 2018 | отклонение в кг. | % от нормы |
| 1 | Хлеб пшеничный | 690,10 | 1 229,55 | 539,45 | 178,2 |
| 2 | Хлеб ржано-пшеничный | 690,10 | 1 229,55 | 539,45 | 178,2 |
| 3 | Крупы и бобовые | 362,37 | 526,93 | 164,56 | 145,4 |
| 4 | Мука пшеничная | 310,55 | 401,41 | 90,87 | 129,3 |
| 5 | Сухари панировочные | 27,60 | 38,28 | 10,68 | 138,7 |
| 6 | Картофель | 1 725,25 | 1 927,47 | 202,22 | 111,7 |
| 7 | Томатное пюре и паста | 27,60 | 33,58 | 5,98 | 121,6 |
| 8 | Соки плодово-ягодные | 414,06 | 523,60 | 109,54 | 126,5 |
| 9 | Сухофрукты | 69,01 | 80,66 | 11,65 | 116,9 |
| 10 | Кисломолочные продукты | 1 380,20 | 1 473,40 | 93,20 | 106,8 |
| 11 | Молоко СРО | 1 380,20 | 1 504,20 | 124,00 | 109,0 |
| 12 | Творог | 276,04 | 313,36 | 37,32 | 113,5 |
| 13 | Сметана | 69,01 | 77,61 | 8,60 | 112,5 |
| 14 | Сыры твердые | 103,52 | 109,81 | 6,30 | 106,1 |
| 15 | Куры I категории (потрошеные) | 310,55 | 351,17 | 40,63 | 113,1 |
| 16 | Яйцо (шт.) | 3 952,00 | 4 751,00 | 799,00 | 120,2 |
| 17 | Масло сливочное | 138,02 | 148,87 | 10,85 | 107,9 |
| 18 | Масло растительное | 138,02 | 154,87 | 16,85 | 112,2 |
| 19 | Сахар | 393,36 | 481,98 | 88,62 | 122,5 |
| 20 | Повидло, джем | 69,01 | 93,89 | 24,88 | 136,1 |
| 21 | Кондитерские изделия (печенье, пряники и другие) | 34,51 | 49,40 | 14,90 | 143,2 |
| 22 | Уксус 3% | 17,25 | 28,18 | 10,93 | 163,3 |
| 23 | Соль  | 69,01 | 88,07 | 19,06 | 127,6 |

Согласно вышеуказанным данным превышения норм по отдельным продуктам питания от установленных рекомендуемых норм более чем на 5 процентов в 2018 году по 22 позициям.

Сведения о превышении норм в стоимостном выражении по отдельным наименованиям продуктов питания отражено в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | средняя цена за 1 кг в рублей | отклонение в кг. | сумма, рублей |
| 1 | Хлеб пшеничный | 44,46 | 539,45 | 23 983,95 |
| 2 | Хлеб ржано-пшеничный | 44,46 | 539,45 | 23 983,95 |
| 3 | Крупы и бобовые | 56,74 | 164,56 | 9 337,16 |
| 4 | Мука пшеничная | 37,93 | 90,87 | 3 446,51 |
| 5 | Сухари панировочные | 62,86 | 10,68 | 671,03 |
| 6 | Картофель | 22,06 | 202,22 | 4 461,02 |
| 7 | Томатное пюре и паста | 99,27 | 5,98 | 593,24 |
| 8 | Соки плодово-ягодные | 40,53 | 109,54 | 4 439,66 |
| 9 | Сухофрукты | 130,72 | 11,65 | 1 522,89 |
| 10 | Кисломолочные продукты | 52,74 | 93,20 | 4 915,37 |
| 11 | Молоко СРО | 51,07 | 124,00 | 6 332,58 |
| 12 | Творог | 180,33 | 37,32 | 6 729,92 |
| 13 | Сметана | 162,03 | 8,60 | 1 392,81 |
| 14 | Сыры твердые | 293,85 | 6,30 | 1 850,37 |
| 15 | Куры I категории (потрошеные) | 120,21 | 40,63 | 4 883,65 |
| 16 | Яйцо (шт.) | 7,71 | 799,00 | 6 160,29 |
| 17 | Масло сливочное | 290,08 | 10,85 | 3 146,79 |
| 18 | Масло растительное | 103,88 | 16,85 | 1 749,96 |
| 19 | Сахар | 50,88 | 88,62 | 4 509,04 |
| 20 | Повидло, джем | 82,78 | 24,88 | 2 059,73 |
| 21 | Кондитерские изделия (печенье, пряники и другие) | 72,82 | 14,90 | 1 084,65 |
| 22 | Уксус 3% | 30,87 | 10,93 | 337,33 |
| 23 | Соль | 17,42 | 19,06 | 331,99 |
| итого: | 117 923,88 |

Кроме того, в 2018 году приобретались отдельные продукты питания, которые отсутствуют в Нормативах питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 30.01.2015 № 51 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района района» на общую сумму 53,7 тыс. рублей, в том числе:

- фарш свиноговяжий в количестве 72,8 кг. на сумму 21,7 тыс. рублей;

- субпродукты (печень говяжья) в количестве 112,2 кг. на сумму 21,3 тыс. рублей;

- шпик копченный в количестве 32,0 кг. на сумму 10,7 тыс. рублей.

*Таким образом, ЦСО не обеспечено рационально сбалансированное качественное и разнообразное питание лиц пожилого возраста и инвалидов, в связи с несоблюдением Нормативов питания при предоставлении социальных услуг в социально-реабилитационном отделении, утвержденных постановлением Администрации Родионово - Несветайского района от 17.12.2014 № 1324 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района в части:*

*- невыполнения рекомендуемых натуральных норм питания в 2018 году по 13 наименованиям продуктов питания;*

*- допущены сверхнормативные расходы по отдельным видам продуктов питания по причине превышения рекомендуемых норм и приобретения отдельных продуктов питания не предусмотренных нормативами, в 2018 году – 171,6 тыс. рублей по 26 наименованиям продуктов питания.*

В расчетах к плану финансово-хозяйственной деятельности МБУ ЦСО на медикаменты для проживающих в социально – реабилитационном отделении предусмотрены расходы на 2018 год в размере 12,5 тыс. рублей, (норматив на койко-место в год – 650,61 рублей), что не превышало норматив на медикаменты для социально-реабилитационных отделений, рекомендованный министерством труда области.

Расходы МБУ ЦСО на медикаменты для социально-реабилитационного отделения приведены в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | количество человек | норматив, руб./год | планируемый расход, тыс. руб. | фактический расход, тыс. руб. |
| 2018 год | 20 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |

Выборочной проверкой установлено, что поступление мягкого инвентаря на склад учреждения оформлялось в соответствии с документами поставщика.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражались в журнале операций № 7 (ф. 0504071) и в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), которые формировались автоматизированным способом.

Для учета движения мягкого инвентаря использовались следующие документы:

- требование-накладная (ф. 0315006);

- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

- карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);

- оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035);

- книга учета материальных ценностей (ф. 0504042).

Учет мягкого инвентаря проводился в книге учета материальных ценностей, в которой отражалось движение мягкого инвентаря.

В целях обеспечения бесплатным проездом социальных работников, в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания» в проверяемом периоде между ЦСО и поставщиками транспортных услуг заключались договоры на возмещение расходов за проезд в транспорте общего пользования.

Данные о заключенных договорах, количестве социальных работников, использовавшее право бесплатного проезда, возмещенных расходах приведены в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | контрагент | договор | сумма договора, рублей | Количество соц.работников, всего | оплачено |
| номер | дата | Сумма, рублей | количество соц.работников, перевезеных в месяц |
| 2018 год | ООО «Южная пассажирская компания» | 156 | 25.12.2017 | 323300,0 | 195 | 26500,0 | 100 |
| 26500,0 | 100 |
| 26500,0 | 100 |
| 26500,0 | 100 |
| 27030,0 | 102 |
| 27030,0 | 102 |
| 27030,0 | 102 |
| 27030,0 | 102 |
| 27295,0 | 103 |
| 27295,0 | 103 |
| 27295,0 | 103 |
| 27295,0 | 103 |
| Итого: | 323300,0 | х |
| 2019 год | ООО «Южная пассажирская компания» | 140 | 25.12.2018 | 339200,0 | 196 | 27295,0 | 103 |
| 28620,0 | 108 |
| 28620,0 | 108 |
| 28355,0 | 107 |
| 28355,0 | 107 |
| 28090,0 | 106 |
| 28090,0 | 106 |
| 28355,0 | 107 |
| 28355,0 | 107 |
| 28355,0 | 107 |
| 28355,0 | 107 |
| 28355,0 | 107 |
| Итого: | 339200,0 | х |

В ходе выборочной проверки установлено, что расчеты по указанным договорам осуществлялись из расчета стоимости проезда социальных работников в размере 265,0 рублей в месяц на каждого социального работника, получившего единый проездной билет, что соответствует требованиям постановления Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания».

Учет выданных проездных билетов осуществлялся в Книге учета бланков строгой отчетности по форме ОКУД 0504045, предусмотренной приказом минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

**Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в проверяемом периоде** установлено следующее.

В проверяемом периоде приобретение ГСМ осуществлялось за счет субсидии на выполнение муниципального задания и средств по приносящей доход деятельности.

На момент проведения проверки по данным бухгалтерского учета на балансе ЦСО числилось 9 автомобилей.

Данные о наличии транспортных средств, списании ГСМ в количественном и стоимостном выражении отражены в таблице.

Таблица

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Транспортное средство | Государственный номер | Списано ГСМ |
| литр | рублей |
| 2018 год |
| 1.Нива-Шевроле | К510 НТ | 3036,4 | 128750,00 |
| 2.ГАЗ 2217 (10 мест) | Н 645 ОС | 330,8 | 14026,00 |
| 3.ВАЗ-21112 | К 830 ХН | 2233,0 | 94682,00 |
| 4.Газель (13мест) | Н 871 НУ | 999,2 | 42367,00 |
| 5.ВАЗ-21074 | Е 602 СЕ | 165,8 | 7030,00 |
| 6.Лада -Гранта | О 930 ОЕ | 2758,5 | 116964,00 |
| 7.Нива-Шевроле | Х 310 ТМ | 7177,7 | 326204,00 |
| 8.Лада-Ларгус | Х 346 ХС | 2058,0 | 87262,00 |
| Итого: | 18759,4 | 817285,00 |
| 2019 год |
| 1.Нива-Шевроле | К 510 НТ | 2772,3 | 133249,36 |
| 2. ГАЗ 2217 (10 мест) | Н 645 ОС | 412,3 | 19862,00 |
| 3.ВАЗ-21112 | К 830 ХН | 1299,9 | 62526,87 |
| 4.Газель (13мест) | Н 871 НУ | 310,7 | 14968,0 |
| 5.ВАЗ-21074 | Е 602 СЕ | - | - |
| 6.Лада-Гранта | О 930 ОЕ | 2640,0 | 126987,42 |
| 7.Нива-Шевроле | Х 310 ТМ | 6023,8 | 308277,98 |
| 8.Лада-Ларгус | Х 346 ХС | 2831,4 | 135931,03 |
| 9.Автобус ГАЗ-А65R33 (16 мест) | У 404 АЕ | 333,9 | 16085,00 |
| Итого: | 16624,3 | 817887,66 |

Приказами директора ЦСО автомобили закреплены за водителями, приказами директора устанавливались летние и зимние нормы расхода топлива, определялись нормы списания топлива на соответствующий период.

Основанием для установления норм расхода ГСМ на 100,0 км пробега, повышающих коэффициентов при эксплуатации в зависимости от условий эксплуатации (зимнее время, эксплуатация автотранспорта в зависимости от численности населения в населенных пунктах и т.д.) являются нормы, установленные руководящим документом министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 АМ-23р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и базовые нормы расхода топлива, разработанные ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта».

Заполнение путевых листов осуществлялось в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм, утвержденные постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», приказа министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

 Путевые листы выписывались на один день, в путевых листах проставлены порядковые номера, дата выдачи, штамп и печать учреждения, остаток топлива, показания одометра, отражены сведения о месте отправления, назначения и другие необходимые сведения, подтверждающие использование автомобиля.

Выборочной проверкой правильности оформления путевых листов легкового автомобиля (код формы по ОКУД 0345001), применения норм расхода бензина за март-апрель, октябрь – ноябрь 2018, май – апрель, октябрь 2019 нарушений не установлено.

**Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета** установлено следующее.

Согласно пункту 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» (далее - Инструкция № 157н), субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику.

К настоящей проверке представлены Учетные политики ЦСО, утвержденные приказами от 09.01.2018 № 001-ОД и от 09.01.2019 № 001-ОД.

Выборочной проверкой установлено, что в учетной политике на 2018 год отсутствовали:

 - рабочий план счетов субъекта учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- порядок проведения инвентаризации обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации.

При этом, в учетной политике на 2018 год сделана ссылка на Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 № 40, который утратил силу [Указанием](https://internet.garant.ru/#/document/70107208/entry/12) ЦБР от 13.12.2011 № 2750-У с 01.01.2012. В 2018 году действовало Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Проверкой установлено, что учетная политика на 2019 год не соответствовала требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом минфина России от 30.12.2017  № 274н.

*Таким образом, ЦСО в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции по применению Единого* *плана* *счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом минфина России от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017  № 274н, не соблюдены требования по оформлению учетной политики.*

 Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1-С Бухгалтерия».

 Выборочной проверкой соответствия отчетных данных регистрам бухгалтерского учета отклонений не установлено. Состав бухгалтерской отчетности ЦСО соответствует требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Выборочной проверкой правильности отнесения нефинансовых активов (материальных объектов) на соответствующие счета бухгалтерского учета нарушений не установлено.

**Выборочная проверка соответствия требованиям действующего законодательства деятельности по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для выполнения муниципального задания** показала следующее.

В проверяемом периоде ЦСО осуществлял закупки за счет бюджетных средств в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Во исполнение статей 38, 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказами директора ЦСО от 19.12.2013 № 228-од, № 229-од утвержден состав контрактной службы и утверждено Положение о контрактной службе.

Приказом директора ЦСО от 09.01.2014 № 016-од утвержден состав и Положение о единой комиссии в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд ЦСО. Состав единой комиссии утвержден в количестве 5 человек.

Согласно пункту 5 статьи 39 Федерального закона от 18.07.2011 № 44-ФЗ в состав комиссии включаются преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимся к объекту закупки.

Письмом Минэкономразвития России от 08.07.2015 № Д28и-1910 «О составе комиссии по осуществлению закупок» даны разъяснения о том, что не менее 50 процентов состава комиссии должны пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок или обладать специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

На момент проведения проверки в составе единой комиссии, три члена единой комиссии ЦСО прошли обучение по программам повышения квалификации, о чем выданы соответствующие удостоверения о повышении квалификации.

Во исполнение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказами директора ЦСО от 30.12.2013 № 233-од и от 06.02.2014 № 45-од создана приемочная комиссия ЦСО и Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы.

Согласно представленной информации, ЦСО за 2018 год произведено 163 закупки на общую сумму 8170,5  тыс. рублей. Данные о видах закупок представлены в таблице.

Таблица

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Способ закупки | План на 2018 год согласно первоначальному плану закупок | Факт по состоянию на 01.01.2019 согласно плану закупок в окончательной редакции | Факт по состоянию на 01.01.2019 согласно заключенным договорам |
| Кол-во | Сумма  | Кол-во | Сумма  | Кол-во | Сумма |
| Открытый аукцион в электронной форме | 33 | 8327,7 | 30 | 5448,1 | 30 | 5448,2 |
| Единственный поставщик | 7 | 759,4 | 9 | 758,0 | 9 | 763,4 |
| Закупки малого объема | 123 | 2000,0 | 123 | 1958,9 | 123 | 1958,9 |
| ИТОГО: | 163 | 11087,1 | 162 | 8165,0 | 162 | 8170,5 |

Согласно представленной информации, ЦСО за 2019 год произведено 107 закупок на общую сумму 3487,5 тыс. рублей. Данные о закупках представлены в таблице.

Таблица

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Способ закупки | План на 2019 год согласно первоначальному плану закупок | Факт по состоянию на 01.01.2020 согласно плану закупок в окончательной редакции | Факт по состоянию на 01.10.2020 согласно заключенным договорам |
| Кол-во | Сумма (рублей) | Кол-во | Сумма (рублей) | Кол-во | Сумма (рублей) |
| Открытый аукцион в электронной форме | 5 | 1399,8 | 5 | 1393,2 | 5 | 1393,2 |
| Единственный поставщик | 6 | 561,3 | 7 | 542,8 | 7 | 559,0 |
| Закупки малого объема | 96 | 2000,0 | 96 | 1535,3 | 96 | 1535,3 |
| ИТОГО: | 107 | 3961,1 | 108 | 3471,3 | 108 | 3487,5 |

Поставка товарно-материальных ценностей, оказание услуг осуществлялась на основании заключенных контрактов (договоров) между поставщиками и ЦСО.

 **В ходе проверки рассмотрен вопрос** об исполнении Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики».

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», с учетом целевых показателей соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к средней заработной плате по Ростовской области, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 28.02.2013 № 107 «Об утверждении Плана мероприятий «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Ростовской области (2013 – 2018 годы)» (с последующими изменениями) в ЦСО разработана «дорожная карта», утвержденная постановлением [Администрации Родионово - Несветайского района Ростовской области от 24.04.2013 № 507 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения МБУ «ЦСО ГПВ и И» Родионово - Несветайского района (2013 - 2018 годы)»](http://base.garant.ru/19633367/) (с последующими изменениями).

ЦСО проводился мониторинг численности социальных работников, среднего медицинского персонала и их средней заработной платы, форма федерального государственного статистического наблюдения № ЗП-соц. предоставляется ежемесячно в министерство труда Ростовской области и в ОСЗН ежеквартально – в территориальный орган федеральной службы государственной статистики.

По итогам 2018 года и текущего периода 2019 года установленное соотношение средней заработной платы социальных работников и медицинского персонала отражено в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | 2018 год, целевое значение | 2018 год, достигнутый показатель | 2019 год, целевое значение | 2019 год, достигнутый показатель |
| 1 | Средняя заработная плата среднего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения, руб. | 26412,20 | 26413,33 | 28927,60 | 28927,63 |
| соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, % | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 2 | Средняя заработная плата социальных работников учреждений социального обслуживания населения, руб. | 26412,20 | 26412,33 | 28927,60 | 28927,62 |
| соотношение средней заработной платы социальных работников учреждений социального обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, % | 100 | 100 | 100 | 100 |

**Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению.**

**С актом ознакомлены:**

|  |  |
| --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной палатыРостовской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Л. Владарчик | И.о. главы Администрации Родионово - Несветайского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В. Юхнов |
| Инспектор Контрольно-счетной палатыРостовской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В. Углова | Заместитель главы Администрации Родионово - Несветайского района по социальным вопросам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.В. Тынянский |
|  | Начальник финансового управления Администрации Родионово - Несветайского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.А. Сировацкая  |
|  | Заведующий отделом социальной защиты населения Родионово - Несветайского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В. Лепетухина |
|  | **Главный бухгалтер  Отдела** социальной защиты населения Родионово - Несветайского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В. Таланова |
|  | Директор муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.А. Кондратюк |
|  | И.о. главного бухгалтера муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Родионово - Несветайского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Жестерева  |
| Один экземпляр акта получен: И.о. главы Администрации Родионово - Несветайского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Юхнов  |
| 14.02.2020  |