

АКТ

выборочной проверки целевого использования средств субсидий областного бюджета за 2016 год и 1 квартал 2017г. субвенций, предоставленных бюджету муниципального образования 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 г. №222-ЗС "О социальном обслуживании граждан в Ростовской области"; субвенций, предоставленных бюджету муниципального образования на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1¹ статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 г. №222-ЗС "О социальном обслуживании граждан в Ростовской области" муниципального бюджетного учреждения города Шахты «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1»

14 апреля 2017 г.

Нами, специалистами Департамента труда и социального развития Администрации города Шахты Шевченко С.Н., Папировый Л.М., Петровой Ж.А. проведена выборочная проверка целевого использования средств, выделенных в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения города Шахты «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1» (далее по тексту ЦСО №1).

Проверка проведена с ведома директора ЦСО №1 Дума Т.П. (весь период), в присутствии главного бухгалтера учреждения Белецкой И. Ю. (весь период).

Дата начала проверки: 10 апреля 2017г.

Дата окончания проверки: 14 апреля 2017г.

Проверяемый период: с 01 января 2016г. по 31 марта 2017г.

В ходе проверки установлено:

ЦСО №1 в проверяемом периоде действовало на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации города Шахты от 05.12.2011 № 5425 «Об изменении наименования и утверждении новой редакции устава муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1 г. Шахты» (в редакции Постановления Администрации города Шахты от 13.04.2015 №2212).

Предметом деятельности и целями создания ЦСО №1 является оказание социальных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Учредителем и собственником имущества ЦСО №1 является муниципальное образование «Город Шахты».

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества ЦСО №1 осуществляет в рамках своей компетенции, установленной муниципальными нормативными правовыми актами, Администрация г. Шахты. Функции и полномочия учредителя могут также осуществляться Администрацией города Шахты через уполномоченный орган – Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты.

ЦСО №1 находится в ведении ДТСП города Шахты.

ЦСО №1 является юридическим лицом, в соответствии с целями деятельности может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ЦСО №1 имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс и печать с полным наименованием и указанием места нахождения, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальном органе Федерального казначейства.

ЦСО №1 вправе осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным направлением видами деятельности ЦСО №1 является предоставление гражданам следующих видов социальных услуг, на основании государственных стандартов социального обслуживания:

- социально – бытовые услуги;
- социально - медицинские услуги;
- социально – психологические услуги;
- социально – педагогические услуги;
- социально - трудовые услуги;
- социально – правовые услуги;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

- срочные - социальные услуги.

В состав ЦСО №1 входят следующие структурные подразделения:

- отделения социального обслуживания на дому;
- специализированные отделения социально медицинского-обслуживания на дому.

Между ЦСО№1 и ДТСП города Шахты на 2016 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 22.12.2015 на сумму 66018,9 тыс. рублей. По мере необходимости в течение года в него вносились изменения. Окончательная сумма соглашения составила 74465,8 тыс. рублей (в редакции дополнительного соглашения от 31.10.2016г. №10).

Первоначальным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС "О социальном обслуживании граждан в Ростовской области" в рамках основного мероприятия "Обеспечение деятельности подведомственных учреждений социального обслуживания" подпрограммы "Старшее поколение" муниципальной программы города Шахты "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения" утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 04301722260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) утверждено 65416,0 тыс. рублей.

В течение года в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год вносились изменения. По состоянию на 31.12.2016г. по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 04 3 01 722260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) было утверждено 73862,9 тыс. рублей.

В 2016 году из областного бюджета поступило субсидий на сумму 73862,9 тыс. рублей. Кассовые расходы по целевой статье 04 3 01 722260 за проверяемый период составили 73862,9 тыс. рублей.

Расходы учреждения за 2016 год приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Запланировано, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.
Заработная плата	54600,1	54600,1
Прочие выплаты	4,9	4,9
Начисления на выплаты по оплате труда	16447,7	16447,7
Услуги связи	190,9	190,9
Транспортные услуги	790,8	790,8
Работы, услуги по содержанию имущества	85,0	85,0
Прочие работы, услуги	830,4	830,4
Увеличение стоимости материальных запасов	913,1	913,1
Итого	73862,9	73862,9

Выборочно проверена оплата труда. Для проверки предоставлено штатное расписание на 2016 год, утвержденное директором Дума Т.П. и согласованное директором ДТСП города Шахты Брюховецкой Л.И.

Количество штатных единиц 329 в том числе: раздел 1 Аппарат центра – 27,5 единиц; раздел 2 ОСО – 263,5 единиц; раздел 3 СОСМО – 38 единиц.

Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, сведения о количестве штатных единиц с отражением должностных окладов, доплат и надбавок.

Оплата труда работников производится на основании Постановления Правительства РО от 22.03.2012г. №219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области», Постановления Мэра г. Шахты – Главы Администрации от 27.10.2008г. №172 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений».

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, повышающих коэффициентов за квалификацию медицинским, социальным работникам, специалистам по социальной работе за выполнение особо важных и ответственных работ не ниже 6 разряда, выслугу лет, доплат за работу с вредными и тяжелыми особыми условиями труда, надбавок за качество выполняемых работ нарушений не установлено.

Размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливается по решению руководителя в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений.

Повышающие коэффициенты за квалификацию медицинским работникам устанавливаются руководителем учреждения на основании свидетельства о присвоении квалификационной категории. Нарушений не выявлено.

Повышающий коэффициент к должностным окладам за выслугу лет устанавливается в зависимости от общего количества лет, проработанных в учреждениях бюджетной сферы. Нарушений не выявлено.

Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу выплачивается на основании приказа директора от 30.12.2015г. №1033, в размере не более 2,0 на основании Постановления Правительства РО от 22.03.2012г. №219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области».

Заработная плата работникам выплачивается 2 раза в месяц: аванс 20 числа, остаток 5 числа месяца следующего за расчетным на банковские пластиковые карты ОАО «Московский Индустриальный банк».

По показателю «Услуги связи» в проверяемом периоде оплачивались услуги связи, абонентская плата за телефон согласно заключенным договорам. Проанализированы распечатки междугородных телефонных разговоров, нарушений за проверяемый период не выявлено.

По показателю «Транспортные услуги» отнесены расходы по бесплатной перевозке социальных работников, осуществляющих социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому, на основании постановления Правительства Ростовской области от 29.12.2014г. №905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания».

Учреждением было заключено 5 договоров с предприятиями городского пассажирского транспорта, в том числе: ООО «АвтоДон 2», ООО «АвтоДон 3», ООО «АвтоДон 4», ИП «Довженко А.П.», ООО «ПАТП 1».

По показателю «Работы, услуги по содержанию имущества» учреждение оплачивало расходы по заправке картриджей.

По показателю «Прочие работы, услуги» в проверяемом периоде осуществлялись услуги по обслуживанию программного обеспечения, медицинский осмотр и освидетельствование социальных работников, подписка на периодические издания, повышение квалификации, обучение, платежи ОСАГО, приобретение программных продуктов согласно заключенным договорам.

По показателю «Увеличение стоимости материальных запасов» производились расходы по оплате договоров на приобретение хозяйственных материалов, канцелярских товаров, горюче-смазочных материалов, мягкого инвентаря, бланков.

Между ЦСО№1 и ДТСП города Шахты на 2017 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2017г. №1 на сумму 56000,3 тыс. рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1¹ статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС "О социальном обслуживании граждан в Ростовской области" в рамках основного мероприятия "Обеспечение деятельности подведомственных учреждений социального обслуживания" подпрограммы "Старшее поколение" муниципальной программы города Шахты "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения" утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 04301722260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 55468,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года из областного бюджета поступило субсидий на сумму 13498,8 тыс. рублей. Расходы учреждения за проверяемый период составили 9930,5 тыс. рублей.

Расходы учреждения за 1 квартал 2017 года приведены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Запланировано, тыс. руб.	Профинансировано, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.
Заработная плата	40298,4	10150,0	7650,4
Прочие выплаты	4,2	1,0	0,7
Начисления на выплаты по оплате труда	12170,1	3065,3	1996,9
Услуги связи	211,0	44,3	44,3
Транспортные услуги	747,3	124,6	124,6
Работы, услуги по	99,0	24,0	24,0

содержанию имущества			
Прочие работы, услуги	265,1	53,8	53,8
Увеличение стоимости материальных запасов	1673,3	35,9	35,9
Итого	55468,4	13498,8	9930,5

Остаток денежных средств на счете на 01.04.2017 г. учреждения составил 3568,3 тыс. рублей, в том числе: «Заработная плата» -2499,6 тыс. рублей, «Прочие выплаты» -0,3 тыс. рублей, «Начисления на выплаты по оплате труда» 1068,4 тыс. рублей.

Выборочно проверена оплата труда. Для проверки предоставлено штатное расписание на 2017 год, утвержденное директором Дума Т.П. и согласованное директором ДТСР города Шахты Брюховецкой Л.И.

Количество штатных единиц 329 в том числе: раздел 1 Административно-управленческий, хозяйственно-обслуживающий персонал – 27,5 единиц; раздел 2 ОСО – 263,5 единиц; раздел 3 СОСМО – 38 единиц.

Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, сведения о количестве штатных единиц с отражением должностных окладов, доплат и надбавок.

Оплата труда работников производится на основании Постановления Правительства РО от 31.12.2015 №222 «О системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области», Постановления Администрации города Шахты от 19.10.2016г. №5035 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту труда и социального развития Администрации города Шахты».

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, выплат за квалификацию медицинским работникам, за классность водителя, за выслугу лет, выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, нарушений не установлено.

Размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливается по решению руководителя в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений.

Выплата за квалификацию медицинским работникам устанавливаются руководителем учреждения на основании свидетельства о присвоении квалификационной категории. Нарушений не выявлено.

Выплата к должностным окладам за выслугу лет устанавливается в зависимости от общего количества лет, проработанных в учреждениях бюджетной сферы. Нарушений не выявлено.

Выплата за качество выполненных работ устанавливается работникам в размере до 200% минимального размера должностного оклада (ставки з/пл.) в пределах фонда оплаты труда.

По показателю «Услуги связи» в проверяемом периоде оплачивались услуги связи, абонентская плата за телефон согласно заключенным договорам. Проанализированы распечатки междугородных телефонных разговоров, нарушений за проверяемый период не выявлено.

Согласно месячному отчету об использовании бюджетных средств данная статья за 1 квартал 2017 г. профинансирована в сумме 44,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 44,3 тыс. рублей.

По показателю «Транспортные услуги» на 2017 год запланировано 747,3 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных средств в 1 квартале 2017 г. профинансировано 124,6 тыс. рублей, что соответствует кассовому расходу.

На данную подстатью отнесены расходы по бесплатной перевозке 235 социальных работников, осуществляющих социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому, на основании постановления Правительства Ростовской области от 26.04.2012г. №325 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам, занятым в учреждениях социального обслуживания».

На момент проверки было заключено 5 договоров с предприятиями городского пассажирского транспорта, в том числе: ООО «АвтоДон 2», ООО «АвтоДон 3», ООО «АвтоДон 4», ИП «Довженко А.П.», ООО «ПАТП 1».

По показателю «Работы, услуги по содержанию имущества» на 2017 года запланировано 99,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных средств кассовые расходы в 1 квартале 2017 г составили 24,0 тыс. рублей, что соответствует полученному финансированию.

ЦСО №1 оплачивало расходы по заправке картриджей.

По показателю «Прочие работы, услуги» на 2017 год запланировано 265,1 тыс. рублей. Финансирование составило 53,8 тыс. рублей.

По данной статье МБУ г. Шахты «ЦСО №1» в проверяемом периоде осуществлялись услуги по обслуживанию программного обеспечения согласно заключенным договорам.

По показателю «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2017 год запланировано 1673,3 тыс. рублей. Кассовые расходы в 1 квартале составили 35,9 тыс. рублей, что соответствует финансированию.

По данному показателю ЦСО №1 относил расходы по оплате договоров на приобретение хозяйственных материалов, горюче-смазочных материалов, бланков.

Проверено расходование средств на приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ).

На балансе ЦСО №1 числятся три автотранспортных средства: ВАЗ 21074 с государственным знаком Х 641 СМ, ИЖ 2715 с государственным знаком 6418 РДЦ, ГАЗ 32213 с государственным знаком М 603 МВ. Горюче-смазочные материалы приобретаются по безналичному расчету. В путевых листах (ф.0345001) указывается время выезда и время возвращения. Журнал учета путевых листов за 2017 год представлен, ведется по форме.

Проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в 2017 году установлено следующее. Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись нормы, установленные распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов» на автомобильном транспорте». В учреждении издан приказ по нормам списания от 09.01.2017г.

№45/ОД. В зимнее время года списание бензина осуществлялось с учетом применения надбавки к норме расхода топлива.

Кредиторская задолженность учреждения составила:

-«Заработная плата» -2466,6 тыс. рублей;

-«Прочие выплаты» -0,3 тыс. рублей;

-«Начисления на выплаты по оплате труда» -1046,2 тыс. рублей.

Итого: 3513,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность учреждения составила:

-«Прочие работы, услуги» (услуги по подписке на периодические издания на I полугодие 2017г.) 28,8 тыс. рублей.

Сведения о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности учреждения по состоянию на 01.04.2017г. подтверждены бухгалтерской отчетностью (форма 0503769).

По результатам проверки рекомендовано усилить внутренний финансовый контроль.

Специалисты
ДТСП города Шахты

Директор МБУ г. Шахты «ЦСО №1»

 Т.П. Дума

Шевченко С.Н.



Папировый Л.М.



Главный бухгалтер

Петрова Ж.А.



 И.Ю. Белецкая