

## АКТ

проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог» 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 2017 и 2018 годы

07.03.2019

г. Таганрог

Главным инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Кашириным А.В. и инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Владарчиком И.Л. проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог» 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 2017 и 2018 годы».

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2018 № 63-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.02.2019 № 14, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 08.02.2019 № 9.

**Цель, предмет проверки:** соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» 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; 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 г. Таганрога 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 г. Таганрога, (в части полноты и

сроков перечисления субвенции), Управление социальной защиты населения г. Таганрога (в части полноты и сроков перечисления субсидии), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога».

**Проверяемый период:** 2017 и 2018 годы.

**Сроки проведения проверки:** с 11.02.2019 по 15.02.2019, с 18.02.2019 по 22.02.2019, с 25.02.2019 по 07.03.2019 года.

**Краткая информация о проверяемых объектах:**

**Финансовое управление г. Таганрога** (далее – финансовое управление) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением о Финансовом управлении г. Таганрога (далее – Положение), утвержденным решением Городской Думы города Таганрога от 03.06.2013 № 554 (с учетом изменений и дополнений).

Согласно Положению финансовое управление является финансовым органом муниципального образования «Город Таганрог» и входит в систему финансовых органов в Ростовской области.

Финансовое управление является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, обеспечивающим осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере формирования и организации исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Финансовое управление является органом, осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и полномочия, закрепленные за уполномоченными органами в сфере закупок, финансовыми органами, органами внутреннего муниципального финансового контроля 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».

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать с изображением герба муниципального образования «Город Таганрог» и своим наименованием, штампы и бланки.

Финансовое управление как юридическое лицо действует на основании общих для организации данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Основными задачами финансового управления, в соответствии с Положением, являются:

- обеспечение проведения и реализации единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в городе;

- составление проекта бюджета города, организация исполнения бюджета города, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в пределах компетенции, установленной бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

- совершенствование организации бюджетного процесса;
- участие в реализации мероприятий, направленных на совершенствование законодательства о налогах и сборах;
- участие в проведении единой политики управления муниципальным долгом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- организационное обеспечение деятельности Координационной группы при Администрации города Таганрога по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей и др.

Местонахождение и почтовый адрес Финансового управления: 347900, Ростовская область, город Таганрог, пер. Антона Глушко, 26.

Согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 №010506025 финансовое управление было поставлен на учет 29.08.1995 и ему присвоены ИНН/КПП 6154075279/615401001, ОГРН 1026102581086.

Финансовому управлению в проверяемом периоде были в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03583101850;
- лицевой счет администратора доходов № 04583101850;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05583101850;
- лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № 08583101850.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности финансового управления в проверяемом периоде являлись:

- начальник финансового управления - Лях Т.И. (весь проверяемый период);
- начальник отдела учета и отчетности - главный бухгалтер – Попова А.М. (весь проверяемый период).

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности финансового управления в проверяемом периоде являлись:

- начальник – Лях Т.И.;
- начальник отдела учета и отчетности - главный бухгалтер – Попова А.М.

**Управление социальной защиты населения г. Таганрога** (далее – УСЗН) осуществляет свою деятельность на основании Положения об УСЗН, утвержденного Решением городской Думы города Таганрога от 30.06.2016 № 220 «Об утверждении Положения «Об Управлении социальной защиты населения г. Таганрога» (далее – Положение), в редакции решений городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 №289 и от 25.01.2018 №430.

УСЗН является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, созданным с целью реализации отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, а также полномочий органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения.

УСЗН в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации,

Уставом Ростовской области, областными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Ростовской области, указами и распоряжениями Губернатора Ростовской области, постановлениями и приказами Министерства труда и социального развития Ростовской области, постановлениями коллегии Министерства труда и социального развития Ростовской области, Уставом муниципального образования «Город Таганрог», иными муниципальными правовыми актами, настоящим Положением.

УСЗН имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в отделении Федерального казначейства, печати с гербом города Таганрога и своим наименованием, а также соответствующие штампы и бланки.

УСЗН как юридическое лицо действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Расходы на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных отдельных государственных полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, финансируются за счет предоставляемых бюджету города Таганрога субвенций из областного бюджета. Расходы на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией полномочий органов местного самоуправления по реализации мер социальной поддержки населения города Таганрога, финансируются за счет средств бюджета города Таганрога.

В соответствии с основными задачами УСЗН: осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере социальной защиты населения, утверждает их уставы; контролирует финансово-хозяйственную деятельность подведомственных муниципальных организаций; является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», выделяемых для выполнения полномочий УСЗН и подведомственных муниципальных организаций; исполняет иные полномочия, возложенные на УСЗН в соответствии с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами.

УСЗН оперативно подчиняется заместителю главы Администрации города Таганрога по социальным вопросам.

Местонахождение: 347900, Ростовская область, город Таганрог, переулок Мечниковский, дом 2.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности УСЗН в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие счета:

- 04583102100 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 03583102100 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 05583102100 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

УСЗН присвоен ИНН/КПП 6154041103/615401001, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026102589325, о чем инспекцией МНС России по г. Таганрогу Ростовской области выдано свидетельство серия 61 № 001471288.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-

хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- начальник – Котова В.А. – весь период;
- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер – Беличенко Г.В. – весь период.

**Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Таганрога»** (далее – ЦСО, учреждение) в проверяемом периоде действовало на основании Устава, утвержденного приказом УСЗН от 10.12.2015 № 84.

Организационно - правовая форма ЦСО – муниципальное бюджетное учреждение, учредителем и собственником имущества ЦСО является Муниципальное образование «Город Таганрог».

Функции и полномочия учредителя в рамках своей компетенции осуществляет Управление социальной защиты населения г. Таганрога.

Полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом г. Таганрога.

ЦСО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, штампы, бланки, печать установленного образца со своим наименованием.

В структуру ЦСО входят:

- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО) – 4 отделения;
- отделение социального обслуживания на дому (ОСО) – 13 отделений.

Предметом деятельности ЦСО является социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании вследствие существования обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия их жизнедеятельности.

Основными видами деятельности ЦСО являются: оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-экономических, социально-правовых услуг гражданам в форме социального обслуживания на дому; предоставление срочных социальных услуг; оказание содействия в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение) и другие услуги, предусмотренные Уставом ЦСО.

ЦСО вправе осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ЦСО состоит на учете в инспекции ФНС России по г. Таганрогу Ростовской области, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026102580679, ИНН/КПП 6154022453/615401001.

Местонахождение ЦСО: 347905, Ростовская область, г. Таганрог, пер. Большой Садовый, 11.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения выдана лицензия № ФС-61-01-001973 от 01.06.2012 на осуществление доврачебной медицинской деятельности по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым) сестринскому делу. Срок действия лицензии – бессрочно.

Согласно данным, представленным ЦСО, в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты лицевые счета:

- 20586X46400 - лицевой счет по зачислению субсидий из областного бюджета и бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и лицевой счет по зачислению средств, поступающих от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения);

- 21586X46400 – лицевой счет для учета операций с субсидиями на иные цели.

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

– директор – Иванченко И.В. – весь проверяемый период;

– главный бухгалтер – Бартини С.А. - весь проверяемый период.

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 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.**

Порядок финансирования и использования субвенции, полученной из областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, 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», регламентирован Положением о порядке расходования субвенции областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», утвержденным 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» (далее - Положение о расходовании субвенции, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781).

Согласно Положению о расходовании субвенции, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781, 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 социальным обслуживанием граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-

инвалидов), 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.

Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Таганрога и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога утвержден распоряжением финансового управления от 15.02.2016 № 6. Согласно пункту 2.8 указанного Порядка для подтверждения оплаты расходов, связанных с предоставлением субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставление документов не требуется.

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.

Выборочной проверкой своевременности и полноты перечисления в 2017 и 2018 годах субсидии на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания финансовым управлением на лицевой счет УСЗН и УСЗН на лицевой счет ЦСО нарушений не установлено.

Во исполнение Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» и Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» (далее - Областной закон от 03.09.2014 № 222-ЗС), постановления Правительства Российской Федерации от 26.02.2014 № 151 «О формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых федеральными государственными учреждениями, и об общих требованиях к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями)», постановления Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг», постановления Администрации города Таганрога от 05.03.2015 № 814 «О Порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Таганрога», приказами УСЗН при доведении муниципального задания ежегодно утверждается ведомственный перечень государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых ЦСО.

В проверяемом периоде, тарифы на социальные услуги, входящие в областной перечень основных социальных услуг и дополнительные услуги, предоставляемые ЦСО, утверждены постановлением Администрации города Таганрога от 17.03.2016 № 576.

Расходование бюджетных средств на осуществление 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 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 «Социальное обслуживание населения» муниципальной программы г. Таганрога «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 № 3183 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» (далее - муниципальная программа «Социальная поддержка граждан») (в редакции, действующей в проверяемом периоде); плана финансово-хозяйственной деятельности и муниципального задания на соответствующий период, утвержденных в установленном порядке.

Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с последующими изменениями), предусмотрены требования к муниципальному заданию, расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, форма



муниципального задания, форма отчета о выполнении муниципального задания, примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), принцип проведения контроля выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями г. Таганрога.

Приказом УСЗН от 31.12.2015 № 100 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ «ЦСО г. Таганрога» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с последующими изменениями).

Вышеуказанным приказом предусмотрено, что мониторинг и контроль выполнения муниципального задания проводится по следующим направлениям:

- соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг показателям, установленным в муниципальном задании;

- соответствие фактических значений показателей качества оказания муниципальных услуг плановым значениям, установленным в муниципальном задании.

**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.

Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 «город Таганрог» в сумме 76 966,3 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 года № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» УСЗН г. Таганрога утверждены расходы по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения г. Таганрога», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0420072260 «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 «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 76 966,3 тыс. рублей; целевой статье 0420002910 «Расходы на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений социального обслуживания в рамках подпрограммы «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 960,9 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 27.12.2016 № 51,

подписанным заместителем министра Е.К. Калугян, УСЗН на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов были доведены бюджетные ассигнования по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0440072260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 530 «Субвенции» на сумму 76 966,3 тыс. рублей.

Муниципальное задание ЦСО на 2017 год утверждено приказом начальника УСЗН от 30.12.2016 № 146, в 2017 году предусмотрено предоставление следующей услуги:

- 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 – 3360 человек.

Муниципальным заданием на 2017 год установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным – 10 процентов.

Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2017 год утвержден приказом директора МБУ «ЦСО г. Таганрога» 30.12.2016 № 92/П в общей сумме 95 927,2 тыс. рублей, из них: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания – 77 927,2 тыс. рублей, средства от оказания платных услуг в сумме 18 000,0 тыс. рублей, с приложением к плану расчетов расходов в разрезе КОСГУ.

Согласно расчетам к первоначальному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год для нужд ЦСО запланированы следующие расходы.

Таблица

Расходы	Субсидия на выполнение муниципального задания, рублей	Приносящая доход деятельность, рублей	Всего, рублей
Заработная плата	56 307 438,65	12 130 405,38	68 437 844,03
Прочие выплаты	10 950,00	38 624,00	49 574,00
Начисления и выплаты по оплате труда	17 117 461,35	3 687 643,24	20 805 104,59
Услуги связи	11 760,00	323 000,00	334 760,00
Транспортные услуги	1 144 800,00	11 600,00	1 156 400,00
Коммунальные услуги	486 502,62	0,0	486 502,62
Работы, услуги по содержанию имущества	479 208,38	929 135,21	1 408 343,59
Прочие работы, услуги	1 311 089,00	374 705,61	1 685 794,61
Прочие расходы	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	213 100,00	139 589,00	352 689,00
Увеличение стоимости основных средств	0,0	135 910,00	135 910,00
Увеличение стоимости материальных запасов	844 890,00	229 387,56	1 074 277,56
Итого:	77 927 200,00	18 000 000,00	95 927 200,00

Между ЦСО и УСЗН на 2017 год заключено соглашение о порядке и условиях

предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2016 № 1 (далее – Соглашение на 2017 год).

Соглашением на 2017 год предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения, в первоначальной редакции субсидия предусмотрена в размере 77927,2 тыс. рублей.

В процессе исполнения, как в областной, так в местный бюджеты, неоднократно вносились изменения, и в окончательной редакции данные, предусмотренные бюджетом, характеризуются следующими показателями.

Областным законом Ростовской области от 19.10.2017 № 1194-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрена 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 «Город Таганрог» в сумме 97 879,9 тыс. рублей (увеличение на 20 913,6 тыс. рублей).

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 20.10.2017 № 699, подписанным заместителем министра Е.К. Калугян, УСЗН г.Таганрога на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов были доведены бюджетные ассигнования по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0440072260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 530 «Субвенции» на сумму 97 879,9 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 30.11.2017 № 408 «О внесении изменений в Решение городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» УСЗН г.Таганрога утверждены расходы по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения г.Таганрога», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0420072260 «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 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 97 879,9 тыс. рублей; целевой статье 0420002910 «Расходы на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений социального обслуживания в рамках подпрограммы «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 1 088,7 тыс. рублей (увеличение на 127,8 тыс. рублей).

В расчеты финансового обеспечения выполнения муниципального задания ЦСО и в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения.

Также, в Соглашение на 2017 год и в график перечисления субсидии вносились изменения, и дополнительным соглашением № 4 от 27.10.2017 предусмотрена субсидия в размере 98 804,5 тыс. рублей.

Фактический расход денежных средств, выделенных 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 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», за 2017 год для нужд ЦСО представлен в таблице.

Таблица

Расходы	КОСГУ	Субсидия на выполнение муниципального задания, рублей	Приносящая доход деятельность, рублей	Всего, рублей
Заработная плата	211	73 419 379,98	18 257 647,56	91 677 027,54
Прочие выплаты	212	7 526,96	28 790,00	36 316,96
Начисления и выплаты по оплате труда	213	22 102 147,79	5 421 477,20	27 523 624,99
Услуги связи	221	11 040,00	269 532,45	280 572,45
Транспортные услуги	222	958 505,00	40 000,00	998 505,00
Коммунальные услуги	223	504 230,16		504 230,16
Работы, услуги по содержанию имущества	225	425 729,27	778 481,56	1 204 210,83
Прочие работы, услуги	226	624 275,12	687 851,03	1 312 126,15
Прочие расходы	290	213 081,00	546 354,52	759 435,52
Увеличение стоимости основных средств	310	0,0	115 760,00	115 760,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	538 603,65	296 911,23	835 514,88
Итого:		98 804 518,93	26 442 805,55	125 247 324,48

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) фактический расход субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2017 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		98 840 800,00	98 804 518,93	36 281,07
Фонд оплаты труда учреждений	111	73 419 379,98	73 419 379,98	0,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	7 526,96	7 526,96	0,0
Взносы по обязательному пенсионному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	22 102 147,79	22 102 147,79	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных)	244	3 098 645,27	3 062 383,20	36 262,07

нужд				
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	213 100,00	213 081,00	19,00

По состоянию на 1 января 2018 остаток субсидии на лицевых счетах ЦСО отсутствует.

Согласно представленным документам в 2017 году проводился мониторинг и контроль выполнения муниципального задания ЦСО.

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

Согласно Информации о выполнении муниципального задания ЦСО в 2017 году 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, срочных социальных услуг – 3360 человек или 100 процентов.

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 «Город Таганрог» в сумме 141 682,6 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 22 декабря 2017 года № 51, подписанным заместителем министра Е.К. Калугян, УСЗН на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов были доведены бюджетные ассигнования по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0440072260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 530 «Субвенции» на сумму 141 682,6 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 19 декабря 2017 года № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» УСЗН утверждены расходы по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения г.Таганрога», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0420072260 «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 «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 140 781,8 тыс. рублей, целевой статье 0420002910 «Расходы на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных

учреждений социального обслуживания в рамках подпрограммы «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 1 124,8 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 25.01.2018 № 426 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» УСЗН г. Таганрога утверждены расходы по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения г. Таганрога», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0420072260 «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 «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 141 682,6 тыс. рублей; целевой статье 0420002910 «Расходы на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений социального обслуживания в рамках подпрограммы «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 1 124,8 тыс. рублей.

Муниципальное задание ЦСО на 2018 год утверждено приказом начальника УСЗН 29.12.2017 № 136-о/д, в 2018 году предусмотрено предоставление следующей услуги:

– предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально бытовых 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 – 3360 человек.

Муниципальным заданием на 2018 год установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным – 10 процентов.

Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2018 год утвержден приказом директора МБУ «ЦСО г. Таганрога» 29.12.2017 № 102/П в общей сумме 162 807,4 тыс. рублей, из них: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания – 142 807,4 тыс. рублей, средства от оказания платных услуг в сумме 20 000,0 тыс. рублей, с приложением к плану расчетов расходов в разрезе КОСГУ.

Согласно расчетам к первоначальному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год для нужд ЦСО запланированы следующие расходы.

Таблица

Расходы	Субсидия на выполнение муниципального задания, рублей	Приносящая доход деятельность, рублей	Всего, рублей
Заработная плата	105 081 400,00	13 345 115,16	118 426 515,16
Прочие выплаты	6 000,00	38 624,00	44 624,00
Начисления и выплаты по оплате труда	31 818 600,00	4 040 900,87	35 859 500,87
Услуги связи	11 040,00	300 000,00	311 040,00
Транспортные услуги	982 600,00	30 000,00	1 012 600,00
Коммунальные слуги	568 600,00		568 600,00
Работы, услуги по содержанию имущества	533 876,00	1 093 112,00	1 626 988,00
Прочие работы, услуги	1 054 016,00	536 699,48	1 590 715,48
Прочие расходы	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	284 108,00	233 517,00	517 625,00
Увеличение стоимости основных средств	0,0	120 000,00	120 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	2 467 160,00	262 031,49	2 729 191,49
Итого:	142 807 400,00	20 000 000,00	162 807 400,00

Между ЦСО и УСЗН на 2018 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.12.2017 № 1 (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 141906,6 тыс. рублей.

В процессе исполнения, как в областной, так в местный бюджеты, неоднократно вносились изменения, и в окончательной редакции данные, предусмотренные бюджетом, характеризуются следующими показателями.

Областным законом Ростовской области от 29.03.2018 № 1359-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предусмотрена 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 «город Таганрог» в сумме 142 069,4 тыс. рублей (увеличение на 386,8 тыс. рублей).

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 29.03.2018 № 213, подписанным заместителем министра Е.К. Калугян, УСЗН на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов были доведены бюджетные ассигнования по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0440072260 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 530 «Субвенции» на сумму 142 069,4 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 27.04.2018 № 455 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 №417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» УСЗН утверждены расходы по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения г.Таганрога», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 0420072260 «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 «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 142 069,4 тыс. рублей; целевой статье 0420002910 «Расходы на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений социального обслуживания в рамках подпрограммы «Развитие социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 1 146,3 тыс. рублей (увеличение на 21,5 тыс. рублей).

По результатам внесённых изменений в расчеты финансового обеспечения выполнения муниципального задания ЦСО и в план финансово-хозяйственной деятельности вносились корректировки.

Дополнительным соглашением от 10.10.2018 № 5 внесены изменения в График перечисления субсидии, уточненный размер субсидии составил 143102,6 тыс. рублей.

Фактический расход денежных средств, выделенных 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 для нужд ЦСО представлен в таблице.

Таблица

Расходы	КОСГУ	Субсидия на выполнение муниципального задания, рублей	Приносящая доход деятельность, рублей	Всего, рублей
Заработная плата	211	106 733 800,69	26 686 742,72	133 420 543,41
Прочие выплаты	212	5 724,04	16 633,00	22 357,04
Начисления и выплаты по оплате труда	213	32 152 985,28	7 319 076,08	39 472 061,36
Услуги связи	221	11 040,00	260 687,79	271 727,79
Транспортные услуги	222	906 035,00	25 500,00	931 535,00
Коммунальные услуги	223	534 264,96	0,0	534 264,96
Работы, услуги по содержанию имущества	225	439 086,93	2 518 836,68	2 957 923,61
Прочие работы, услуги	226	363 344,34	830 186,41	1 193 530,75
Прочие расходы	290	213 081,00	479 151,01	692 232,01
Увеличение стоимости основных средств	310	0,0	963 841,90	963 841,90



Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 743 235,15	1 233 721,43	2 976 956,58
Итого:		143 102 597,39	40 334 377,02	183 436 974,41

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) фактический расход субсидии на выполнение 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	х	143 194 200,00	143 102 597,39	91 602,61
Фонд оплаты труда учреждений	111	106 733 800,69	106 733 800,69	0,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	5 724,04	5 724,04	0,0
Взносы по обязательному пенсионному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	32 152 985,28	32 152 985,28	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	4 017 582,99	3 997 006,38	20 576,61
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	284 107,00	213 081,00	71 026,00

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

Согласно Информации о выполнении муниципального задания ЦСО в 2018 году 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, срочных социальных услуг – 3360 человек или 100 процентов.

**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 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками подрядчиками и по платежам в бюджет (налоги) составила:

- на 01.01.2017: в общей сумме 460,0 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 127,8 тыс. рублей (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества), субсидия на иные цели –

241,2 тыс. рублей (охранные услуги), за счет приносящей доход деятельности – 91,0 тыс. рублей (услуги по содержанию имущества, услуги связи, налог на имущество, транспортный налог);

- на 01.01.2018: в общей сумме 383,6 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 21,5 тыс. рублей (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества), субсидия на иные цели – 114,7 тыс. рублей (охранные услуги, налог на землю), за счет приносящей доход деятельности – 247,4 тыс. рублей (услуги по содержанию имущества, услуги связи, налог на имущество, транспортный налог);

- на 01.01.2019: в общей сумме 947,0 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 89,4 тыс. рублей (коммунальные услуги, налог на землю), за счет приносящей доход деятельности – 857,6 тыс. рублей (услуги связи, налоги на имущество, транспорт, начисления во внебюджетные фонды).

Дебиторская задолженность:

- на 01.01.2017: по приносящей доход деятельности – 223,5 тыс. рублей (авансовый платеж по налогу на прибыль);

- на 01.01.2018: отсутствовала;

- на 01.01.2019 за счет субсидии: 0,6 тыс. рублей (за электроэнергию).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в журналах операций и в годовой отчетности, за соответствующий период соответственно. Погашение кредиторской задолженности осуществлялось в следующем финансовом году.

В ходе выборочной проверки достоверности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности установлено, что отраженная в журналах операций дебиторская и кредиторская задолженность является обоснованной задолженностью.

**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 утверждены директором ЦСО, в проверяемый период действовали штатные расписания:

- на 2017 год: приказ от 30.11.2016 № 67/П в количестве 432,5 ставок, том числе: административно-управленческий персонал – 28,5 ставок, отделения социального обслуживания на дому (ОСО) – 325 ставки, специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО) – 79 ставок, с общим годовым фондом оплаты труда 48814,5 тыс. рублей;

- на 2018 год: приказ от 05.12.2017 № 80/П в количестве 432,5 ставок, том

числе: административно-управленческий персонал – 28,5 ставок, отделения социального обслуживания на дому (ОСО) – 325 ставки, специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО) – 79 ставок, с общим годовым фондом оплаты труда 50337,9 тыс. рублей.

В проверяемый период в штатные расписания вносились изменения, по причине изменения размера надбавки за стаж работы, без изменения численности работников ЦСО.

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 Ростовской 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».

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

- постановление Администрации г. Таганрога от 22.11.2016 № 2502 «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» (с изменениями);

- приказ начальника УСЗН г. Таганрога от 30.12.2016 № 152 «Об утверждении целевых показателей деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» и критериев их оценки, Положения о премировании директора учреждения, Положения о выплате за качество выполняемых работ директору учреждения»;

- приказ ЦСО от 28.11.2016 № 64/П «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога», которым утверждены: Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога»; Положение о выплатах стимулирующего характера и премирования работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» (далее – Положение о выплатах стимулирующего характера и премирования работников ЦСО); Порядок оказания материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» (далее – Порядок оказания материальной помощи работникам ЦСО).

Должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, утвержденные штатными расписаниями на проверяемый период, устанавливались на основании постановления 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), с приложением 1 «Примерное положение об оплате труда работников ЦСО» (далее - приложение № 1) к постановлению Администрации г. Таганрога от 22.11.2016 № 2502 «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» (с изменениями). Выборочной проверкой фактов превышения установления окладов работникам ЦСО не установлено.

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 I 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 нарушений не установлено.

Осуществление выплат стимулирующего характера и премирования работников ЦСО осуществлялось в соответствии с Положением о выплатах стимулирующего характера и премирования работников ЦСО, выборочной проверкой обоснованности выплат за интенсивность и высокие результаты работы, премиальных выплат по итогам работы, за качество выполняемых работ для социальных работников ЦСО установлено, что выплаты осуществляются на основе показателей и критериев эффективности работы.

Решение о премировании директора ЦСО и установление размера выплаты за качество выполняемых работ осуществлялось начальником управления социальной защиты населения г. Таганрога.

В ходе выборочной проверки правильности и обоснованности оказания материальной помощи, установлено следующее.

Порядком оказания материальной помощи работникам ЦСО предусмотрено, что материальная помощь может выплачиваться к отпуску, на лечение, приобретение путевок и в целях социальной защиты в размере до двух должностных окладов (ставок заработной платы), фиксированными суммами или в процентном отношении к должностным окладам (ставка заработной платы).

Материальная помощь работникам учреждения выплачивается в следующих

случаях: наступление вредных последствий противоправных действий в отношении работника, несчастных случаев, в случаях пожара, гибели имущества или стихийных бедствий; получение работником травмы; обострения тяжелых или хронических заболеваний; смерть работника или его близких родственников; для приобретения лекарств или лечения работника; в целях социальной поддержки нуждающегося работника; непредвиденных финансовых убытков и прочее; в связи с юбилейными датами, свадьбой, рождением ребенка и иными обстоятельствами.

Размер материальной помощи работникам устанавливается индивидуально в отношении каждого работника. Решение об оказании материальной помощи и ее конкретных размерах работникам учреждения принимает руководитель учреждения на основании письменного заявления работника.

Аргументированные заявления об оказании материальной помощи подаются на имя руководителя учреждения, на заявления:

- специалистов, служащих и работников (осуществляющих профессиональную деятельность по профессии рабочих.) должна быть краткая обоснованная поддержка руководителя структурного подразделения, заместителей директора или главного бухгалтера;

- руководителей структурных подразделений – аргументированная поддержка заместителя директора.

В ходе выборочной проверки установлены факты оказания материальной помощи отдельным работникам в заявлениях, которых указано, что работник просит оказать материальную помощь «в целях социальной поддержки нуждающегося работника», при этом в заявлениях отсутствует аргументация оказания материальной помощи, кроме того, в краткой обоснованной поддержке на заявлениях работников или в аргументированной поддержке заместителя директора указан стаж работы работника. Обоснование обстоятельств, подтверждающих нуждаемость работников в получении материальной помощи отсутствуют.

Выплаты были установлены в твердой сумме и различались в зависимости от занимаемой должности и стажа работника, расходы на выплату материальной помощи производились: в 2017 году – 36 случаев на сумму 335,9 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2 случаях на сумму 9,0 тыс. рублей, за счет приносящей доход деятельности в 34 случаях на сумму 326,9 тыс. рублей; в 2018 году за счет приносящей доход деятельности в 113 случаях на сумму 982,6 тыс. рублей.

*Таким образом, в проверяемом периоде ЦСО допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников: в нарушение Порядка оказания материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога», утвержденного приказом ЦСО от 28.11.2016 № 64/П «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога», работникам оказана материальная помощь при отсутствии аргументированных заявлений об оказании материальной помощи, краткой обоснованной поддержке руководителя структурного подразделения, аргументированной поддержке заместителя директора, при отсутствии обоснований обстоятельств, подтверждающих нуждаемость работников в получении материальной помощи, всего в проверяемый период произведены выплаты в 149 случаях на общую сумму*

*1318,5 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 36 случаев на сумму 335,9 тыс. рублей, в 2018 году – 113 случаев на сумму 982,6 тыс. рублей.*

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.

Постановлением Администрации города Таганрога от 22.11.2016 № 2502 «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» (с изменениями) установлена предельная кратность дохода руководителя до 6,0 к величине среднемесячной заработной платы работников в зависимости от среднесписочной численности работников.

Согласно информации, представленной ЦСО, фактическая кратность дохода директора ЦСО по всем источникам составила: в 2017 году – 5,0, в 2018 году – 3,9. Заместителю руководителя и главному бухгалтеру устанавливается кратность дохода по всем источникам финансирования меньше на коэффициент 0,5 от утвержденной кратности дохода руководителю, фактически: за 2017 год – 4,2, в 2018 году – 3,3 соответственно.

В ходе проверки фактов превышения кратности дохода директора, его заместителей и главного бухгалтера ЦСО 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); за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

Во исполнение статей 38, 39 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ приказом директора ЦСО 30.12.2016 создана контрактная служба и утверждено Положение о контрактной службе.

Директором ЦСО от 30.12.2016 № 88/п утвержден состав и Положение о единой комиссии в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд ЦСО. Первоначально состав единой комиссии в количестве 7 человек. В течение проверяемого периода приказами ЦСО в состав комиссии вносились изменения, утверждался новый состав единой комиссии, на момент проведения проверки утвержден состав в количестве 7 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 лиц, 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, все члены 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 приказом директора ЦСО от 18.09.2017 № 60/П утверждены: Порядок проведения экспертизы при приемке результатов исполнения договоров при осуществлении закупок товаров (работ, услуг), Положение о приемочной комиссии ЦСО, создана приемочная комиссия ЦСО.

В соответствии с информацией, представленной ЦСО, способы размещения заказов за 2017 год на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в целях выполнения муниципального задания ЦСО приведены в таблице.

Таблица

Наименование показателя	Торги и другие способы размещения заказов	В том числе			Закупки у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без проведения торгов и запросов котировок
		Открытый конкурс	Электронный аукцион	Запрос котировок	

Закупки 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»					
Всего проведено торгов (лотов) и других способов размещения заказов	22		6		16
Количество заключенных контрактов, договоров	22		6		16
Суммарная начальная цена контрактов (лотов), выставленных на торги, и сумма контрактов (договоров) по другим способам размещения заказов, тыс. рублей	2 138 385,84		1 518 243,90		620 141,94
Общая стоимость заключенных контрактов и договоров, тыс. рублей	1 431 667,43		811 525,49		620 141,94
Сумма экономии	706 718,41		706 718,41		
Закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»					
Всего проведено торгов (лотов) и других способов размещения заказов	248				248
Количество заключенных контрактов, договоров	248				248
Суммарная начальная цена контрактов (лотов), выставленных на торги, и сумма контрактов (договоров) по другим способам размещения заказов, тыс. рублей	2 188 536,27				2 188 536,27
Общая стоимость заключенных контрактов и договоров, тыс. рублей	2 188 536,27				2 188 536,27
Сумма экономии					

В соответствии с информацией, представленной ЦСО, способы размещения заказов за 2018 год на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ЦСО приведены в таблице.

Таблица

Наименование показателя	Торги и другие способы размещения заказов	В том числе			
		Открытый конкурс	Электронный аукцион	Запрос котировок	Закупки у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без проведения торгов и запросов котировок
Закупки 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»					
Всего проведено торгов (лотов) и других способов размещения заказов	45		13	4	28
Количество заключенных контрактов, договоров	45		13	4	28



Суммарная начальная цена контрактов (лотов), выставленных на торги, и сумма контрактов (договоров) по другим способам размещения заказов, тыс. рублей	6 702 253,85		5 072 915,91	602 639,05	1 026 698,89
Общая стоимость заключенных контрактов и договоров, тыс. рублей	4 491 850,15		2 882 509,36	582 641,90	1 026 698,89
Сумма экономии	2 210 403,70		2 190 406,55	19 997,15	
Закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»					
Всего проведено торгов (лотов) и других способов размещения заказов	409				409
Количество заключенных контрактов, договоров	409				409
Суммарная начальная цена контрактов (лотов), выставленных на торги, и сумма контрактов (договоров) по другим способам размещения заказов, тыс. рублей	5 832 774,21				5 832 774,21
Общая стоимость заключенных контрактов и договоров, тыс. рублей	5 832 774,21				5 832 774,21
Сумма экономии					

Выборочной проверкой требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) об осуществлении заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, соблюдены, годовой объем закупок, осуществленный указанным способом, не превысил 2000,0 тыс. рублей, в 2017 году - на сумму 620,1 тыс. рублей, в 2018 году – на сумму 1026,7 тыс. рублей.

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

**Выборочной проверкой расходования средств выделенных на приобретение продуктов питания, медикаментов, специальной одеждой, обувью и инвентарем для нужд ЦСО** установлено следующее.

Приобретение продуктов питания и медикаментов не осуществлялось, специальная одежда, обувь и инвентарь приобретались за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

Постановлением Администрации города Таганрога утверждены нормы обеспечения работников ЦСО специальной одеждой, обувью и инвентарем, утвержденные нормы соответствуют приказу минтруда области от 25.12.2014 № 449 «Об утверждении нормативов и норм при предоставлении социальных услуг муниципальными организациями социального обслуживания».

Выборочной проверкой установлено, что поступление специальной одежды, обуви и инвентаря на склад учреждения оформляется в соответствии с документами поставщика.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной

индивидуальной материальной ответственности.

Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражаются 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 2017 и 2018 годах списание мягкого инвентаря проводилось в связи с истечением срока эксплуатации на основании заключения комиссии о пришедшем мягком инвентаре в негодность.

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 городском транспорте общего пользования.

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

Таблица

период	ООО "Автолайн-К"		МУП "ТТУ"		ОАО "Автоколонна № 1423"		ООО "Маршрутное такси "Южный город"		Всего за год	
	Договор от 10.04.2017 №24		Договор от 10.04.2017 №21		Договор от 10.04.2017 №22		Договор от 10.04.2017 №23			
	Оплачено	Кол-во соц.раб	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.
2017 год	322 258,35	1 216,07	369 895,42	1 395,83	208 581,40	787,10	57 769,83	218,00	958 505,00	3 617,00
2018 год	ООО "Автолайн-К"		МУП "ТТУ"		ОАО "Автоколонна № 1423"		ООО "Маршрутное такси "Южный город"		Всего за год	
	Договор от 27.04.2018 №36/д		Договор от 27.04.2018 №34/д		Договор от 27.04.2018 №37/д		Договор от 27.04.2018 №35/д			
	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.	Оплачено	Кол-во соц.раб.
	313 316,00	1 182,32	312 300,64	1 178,49	204 603,67	772,09	75 814,69	286,09	906 035,00	3 419,00

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, по фактическому отработанному времени социальных работников, что соответствует требованиям пункта 6 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 ведется 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 заключенных ЦСО договоров на возмещение расходов автотранспортному предприятию за проезд в городском транспорте общего пользования установлено следующее.

Статьей 432 «Основные положения о заключении договора» Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Согласно статье 766 «Содержание государственного или муниципального контракта» Гражданского кодекса Российской Федерации государственный или муниципальный контракт должен содержать условия об объеме и о стоимости подлежащей выполнению работы, сроках ее начала и окончания, размере и порядке финансирования и оплаты работ, способах обеспечения исполнения обязательств сторон.

Предметом договора возмездного оказания услуг признается исходя из пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса РФ совершение исполнителем по заданию заказчика определенных действий или осуществление им определенной деятельности.

Требования к условиям контрактов (договоров) установлены статьей 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Для согласования условия о предмете контракта (договора) необходимо указывать, какие именно действия (деятельность) должен совершить исполнитель. Для этого стороны должны определить: цену договора, перечень (вид) услуг; объем услуг; место оказания услуг; объекты, на которые направлено оказание услуг.

Контракт (договор) должен содержать порядок определения заказчиком соответствия поставляемого товара (выполненной работы, оказанной услуги) условиям контракта по количеству (объему), комплектности и иным показателям, предусмотренным условиями контракта.

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде в 8 договорах, заключенных между ЦСО и автотранспортными предприятиями (в 2017 году: исполнитель ООО «Автолайн-К», договор от 10.04.2017 № 24; исполнитель МУП «ТТУ», договор от 10.04.2017 № 21; исполнитель ОАО «Автоколонна № 1423», договор от 10.04.2017 № 37/д; исполнитель ООО «Маршрутное такси «Южный город», договор от 10.04.2017 № 23; в 2018 году: исполнитель ООО

«Автолайн-К», договор от 27.04.2018 № 36/д; исполнитель МУП «ГТУ», договор от 27.04.2018 № 34/д; исполнитель ОАО «Автоколонна № 1423», договор от 27.04.2018 № 37/д; исполнитель ООО «Маршрутное такси «Южный город», договор от 27.04.2018 № 35/д) отсутствуют условия об объеме и общей стоимости подлежащей выполнению работы (оказанию транспортных услуг).

Таким образом, ЦСО в нарушение требований статей 432, 766 Гражданского кодекса РФ, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом периоде заключены 8 договоров без определения существенных условий, в том числе: в 2017 году - 4 договора; в 2018 году – 4 договора.

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

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

В проверяемый период по данным бухгалтерского учета на балансе ЦСО числилось 4 автомобиля.

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

Таблица

Транспортное средство	Государственный номер	Списано ГСМ	
		литр	рублей
2017 год			
Автомобиль легковой CHEVROLET NIVA 212300-55	C659CE 161/rus	2 312,40	88 166,53
Автомобиль легковой ИЖ 2126 – 023	T036MC 61/rus	1 376,50	47 541,10
Специализированное пассажирское транспортное средство ГАЗ 2217	E725EB 161/rus	1 381,75	47 834,45
Автомобиль легковой LADA VAZ 211440	E048MA 161/rus	1 878,90	72 021,62
Итого за 2017 год:		6 949,55	255 563,70
2018 год			
Автомобиль легковой CHEVROLET NIVA 212300-55	C659CE 161/rus	2 476,60	100 441,88
Специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов (на базе автомобиля ГАЗ 322125, модель 384051)	H801XP 161	1 230,10	50 141,58
Специализированное пассажирское транспортное средство ГАЗ 2217	E725EB 161/rus	2 158,33	80 550,63
Автомобиль легковой LADA VAZ 211440	E048MA 161/rus	2 286,20	92 266,35
Итого за 2018 год:		8 151,23	323 400,44

Приказами директора ЦСО автомобили закреплены за водителем, приказами директора устанавливаются летние и зимние нормы расхода топлива, определяется норма списания топлива на соответствующий период.

Основанием для установления норм расхода ГСМ на 100,0 км пробега, повышающие коэффициенты при эксплуатации в зависимости 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».

Заправка автомобиля в проверяемом периоде осуществлялась на основании заключенных договоров и наличный расчет, как за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, так и за счет средств по приносящей доход деятельности.

Заполнение путевых листов осуществлялось в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм, утвержденным 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 выписываются 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 февраль-апрель, октябрь – ноябрь 2017, февраль – апрель 2018 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, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, Инструкцией формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

В соответствии с пунктом 6 Инструкция № 157н актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Приказами ЦСО от 29.12.2016 № 65/П, от 05.12.2017 № 81/П утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на соответствующий период (далее – учетная политика).

Выборочной проверкой установлено, что в учетной политике на 2017 год отсутствует:

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что в учетной политике на 2018 год отсутствует:

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

*Таким образом, ЦСО в нарушение статьи 7 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, не соблюдены требования по оформлению учетной политики.*

Выборочной проверкой правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установлено следующее.

Согласно пункту 308 Инструкции № 157н учет обязательств по бухгалтерским счетам 0 502 01 000 «Принятые обязательства» и 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение). Абзацем 4 указанного пункта определено, что под обязательствами учреждения понимается обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в

соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения. Также, указанным пунктом определено, что денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу или юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

На основании вышеизложенного следует, что в соответствии с вышеуказанными требованиями основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете по счетам 0 502 01 000 «Принятые обязательства» и 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» является договор или соглашение.

Выборочной проверкой установлено, что в 1 квартале 2017 года и 1 первом квартале 2018 года ЦСО в целях обеспечения бесплатным проездом социальных работников ЦСО транспортным организациям производилось возмещение расходов за проезд в городском транспорте общего пользования, при отсутствии договоров или соглашений. При этом отражение хозяйственных операций осуществлялось в бухгалтерском учете по счетам 0 502 01 000 «Принятые обязательства» и 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» на основании счетов на оплату.

Данные о произведенных расходах ЦСО в 1 квартале 2017 года на возмещение расходов за проезд в городском транспорте общего пользования отражены в таблице.

Таблица

период	ООО "Автолайн-К"		МУП "ТТУ"		ОАО "Автоколонна № 1423"		ООО "Маршрутное такси "Южный город"		Всего за месяц
	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	
Январь	31 522,00	№1 от 30.01.2017; №2 от 30.01.2017	28 977,00	№24 от 27.01.2017; №23 от 27.01.2017	17 524,00	№20 от 27.01.2017	1 742,00	№13 от 27.01.2017; №12 от 27.01.2017	79 765,00
Февраль	27 115,00	№3 от 27.02.2017	32 370,00	№85 от 28.02.2017	17 102,00	№39 от 22.02.2017	3 973,00	№48 от 27.02.2017	80 560,00
Март	26 320,00	№ 4 от 24.03.2017	32 218,00	№143 от 22.03.2017	18 228,00	№71 от 22.03.2017	3 794,00	№92 от 23.03.2017	80 560,00
Итого:	84 957,00	х	93 565,00	х	52 854,00	х	9 509,00	х	240 885,00

Данные о произведенных расходах ЦСО в 1 квартале 2018 года на возмещение расходов за проезд в городском транспорте общего пользования отражены в таблице.

Таблица

период	ООО "Автолайн-К"		МУП "ТТУ"		ОАО "Автоколонна № 1423"		ООО "Маршрутное такси "Южный город"		Всего за месяц
	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	Оплачено транспортной организацией	Основание для оплаты (счет, дата)	
Январь	26 484,00	№1 от 25.01.2018	29 322,00	№14 от 25.01.2018	17 257,00	№10 от 25.01.2018	6 437,00	№3 от 26.01.2018	79 500,00
Февраль	28 081,00	№3 от 26.02.2018	28 594,00	№80 от 27.02.2018	18 352,00	№37 от 26.02.2018	6 858,00	№76 от 28.02.2018	81 885,00

Март	28 959,00	№4 от 23.03.2018	26 710,00	№138 от 22.03.2018	19 024,00	№58 от 22.03.2018	7 192,00	№86 от 22.03.2018	81 885,00
Итого:	83 524,00	х	84 626,00	х	54 633,00	х	20 487,00	х	243 270,00

Таким образом, в проверяемом периоде ЦСО допущено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: в нарушение пункта 308 Инструкции № 157н принятые обязательства и принятые денежные обязательства в бухгалтерском учете по возмещению расходов на бесплатный проезд социальных работников осуществлялось не на основании заключенных договоров или соглашений, а на основании счетов на оплату, всего в проверяемом периоде отражены хозяйственные операции в 24 случаях на общую сумму 484,2 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году в 12 случаях на общую сумму 240,9 тыс. рублей; в 2017 году в 12 случаях на общую сумму 243,3 тыс. рублей.

Нарушение устранено: между ЦСО и автотранспортными предприятиями заключены договоры: в 2017 году: исполнитель ООО «Автолайн-К», договор от 10.04.2017 № 24; исполнитель МУП «ГТУ», договор от 10.04.2017 № 21; исполнитель ОАО «Автоколонна № 1423», договор от 10.04.2017 № 37/д; исполнитель ООО «Маршрутное такси «Южный город», договор от 10.04.2017 № 23; в 2018 году: исполнитель ООО «Автолайн-К», договор от 27.04.2018 № 36/д; исполнитель МУП «ГТУ», договор от 27.04.2018 №34/д; исполнитель ОАО «Автоколонна № 1423», договор от 27.04.2018 № 37/д; исполнитель ООО «Маршрутное такси «Южный город», договор от 27.04.2018 № 35/д.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета соответствуют формам, утвержденным 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».

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, которые систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в Журналах операций. Данные оборотов по счетам из Журналов операций заносятся в Главную книгу.

Основные средства группируются в соответствии с разделами классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств.

Оприходование нематериальных активов своевременно отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С: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.

**В ходе проверки дополнительно 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)» (в редакции постановления от 27.01.2017 № 34) в ЦСО разработана «дорожная карта», утвержденная постановлением Администрации г. Таганрога Ростовской области от 26.04.2013 № 1336 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения муниципального образования «Город Таганрог» (2013 - 2018 годы)» (с последующими изменениями), предусматривающая повышение заработной платы работникам ЦСО.

ЦСО проводился мониторинг численности социальных работников, среднего медицинского персонала и их средней заработной платы путем составления отчета по форме федерального государственного статистического наблюдения № 3П-соц. и представления его ежемесячно в министерство труда Ростовской области и в УСЗН г. Таганрога, ежеквартально – в территориальный орган федеральной службы государственной статистики.

В учреждении ежемесячно проводился анализ соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников и средней заработной платы по Ростовской области, причины отклонения, возможность и пути достижения установленного соотношения. По итогам 2017 и 2018 установленное соотношение средней заработной платы социальных работников и медицинского персонала отражено в таблице.

Таблица

№ п/п	Показатель	2017 год, целевое значение	2017 год, достигнутый показатель	2018 год, целевое значение	2018 год, достигнутый показатель
1	Средняя заработная плата среднего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения, руб.	24 684,3	22 216,11	26 412,2	27 598,57
	соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, %	90,0	90,0	100,0	104,5

	Средняя заработная плата социальных работников учреждений социального обслуживания населения, руб.	24 684,3	19 747,47	26 412,2	27 204,58
2	соотношение средней заработной платы социальных работников учреждений социального обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, %	80,0	80,0	100,0	103,0

УСЗН проводится контроль качества и доступности предоставления социальных услуг, выполнения муниципального задания, достижения целевых показателей повышения оплаты труда. С работниками заключены «эффективные контракты».

К настоящей проверке представлено Заключение о результатах обследования по вопросу использования в 2017 году и текущем периоде 2018 года Администрацией г. Таганрога средств субвенции на осуществления государственных полномочий в сфере социального обслуживания предоставленных МБУ «ЦСО г. Таганрога» от 10.04.2018, проведенного сотрудниками контрольно-ревизионного управления министерства финансов Ростовской области, по результатам обследования нарушений не установлено.

Также, к проверке представлен акт проверки деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Таганрога» за период с 01.01.2018 по 01.08.2018, проведенной рабочей группой УСЗН г. Таганрога, по результатам проверки нарушений в деятельности учреждения, искажения данных отчетных документов за проверяемый период не выявлено.


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

**С актом ознакомлены:**


Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области

 А.В. Каширин

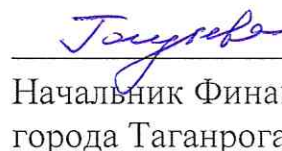
Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области

 И.Л. Владарчик

Глава Администрации города Таганрога

 А.В. Лисицкий

Заместитель главы Администрации  
города Таганрога по социальным  
вопросам

 И.В. Голубева  
Начальник Финансового управления  
города Таганрога

 Т.И. Лях