

АКТ
проверки муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» за период с 01.01.2016г. по 30.09.2017г.

«20» октября 2017

г. Ростов-на-Дону

На основании плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений на 2017 год, утвержденного Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее - ДСЗН) 28.11.2016 и удостоверения на проведение проверки Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 09.10.2017 № 4, начальником отдела учета и отчетности - главным бухгалтером Машировой С.Ю. (руководитель группы), главным специалистом ПЭО Голдберг И.Ю., ведущим специалистом отдела ОПСНФОНиРОО Польшовой Е.С., проведена проверка муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» за период с 01.01.2016 по 30.09.2017 по следующим темам:

1. Учетная политика учреждения на 2016-2017 годы.
2. Проверка процедур ведения бюджетного учета:
 - 2.1. Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов) по учету кассовых операций, материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами.
 - 2.2. Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.
 - 2.3. Своевременность проведения УСЗН оценки имущества и обязательств, инвентаризаций, их документальное оформление.
3. Составление и представление бюджетной отчетности.
4. Исполнение государственных полномочий по социальному обслуживанию на дому, по социально-медицинскому обслуживанию на дому согласно Областному закону от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».
5. Соблюдение порядка расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания и порядка расходования средств, поступающих от оказания платных услуг.

Проверка проведена в срок с 16.10.2017 по 20.10.2017.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

В проверяемом периоде муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» (далее - ЦСОН) действовал на основании Устава, утвержденного

20 ноября 2014 года. Устав утвержден директором Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

ЦСОН создано на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 01.09.2014 года № 970 «О реорганизации муниципальных казенных учреждений социальной защиты населения районов города Ростова-на-Дону в форме выделения муниципальных бюджетных учреждений социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону». Учредителем ЦСОН выступает Муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Функции и полномочия Учредителя осуществляет Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Собственником имущества ЦСОН является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону и Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону. ЦСОН является юридическим лицом и входит в систему органов социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

ЦСОН обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами..

ЦСОН имеет гербовую печать, штамп, бланки со своим полным наименованием, другие реквизиты.

Предметом деятельности ЦСОН является удовлетворение потребностей в социальных услугах граждан.

Согласно Уставу основными видами деятельности ЦСОН являются:

- социальное обслуживание на дому:

а) граждан пожилого возраста, инвалидов (в том числе детей-инвалидов), частично утративших способность к самообслуживанию в связи с преклонным возрастом, болезнью, инвалидностью;

б) несовершеннолетних;

в) лиц, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов:

- социально-медицинское обслуживание на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, страдающих психическими расстройствами (в стадии ремиссии), туберкулезом (за исключением активной формы), тяжелыми заболеваниями (в том числе онкологическими) в поздних стадиях.

ЦСОН также вправе согласно уставу осуществлять иные (неосновные) виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» о социальном обслуживании граждан.

ЦСОН внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1146196111159.

ЦСОН поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, территориальный участок 6163 по Кировскому району г. Ростова-на-Дону, 29.12.2014 с присвоением ИНН 6163136915,

КПП 616301001.

Юридический и фактический адрес ЦСОН:

344006, город Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 124.

Тел/факс (863) 263 82 12.

Полное наименование ЦСОН: муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону».

Сокращенное наименование ЦСОН: МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону».

ЦСОН внесен в Сводный реестр получателей средств городского бюджета, администраторов доходов бюджета города Ростова-на-Дону и имеет код участника бюджетного процесса: Ц9500.

ЦСОН имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства:

лицевые счета получателя бюджетных средств 20586Ц95000, 21586Ц95000 в УФК по Ростовской области для учета операций по исполнению расходов бюджета и расходов на иные цели (р/с 40701810860151000008).

Приложение 1

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

-директор – Марченко Т.Е. (весь период);

-главный бухгалтер – по 14 января 2016 - Вислянская Л.А., с 15 января по 06 октября 2016 — Бронникова А.А., с 07 октября по 18 октября 2016 — Ковалева Т.Н., с 19 октября 2016 по настоящее время - Тищенко Т.И.

Приложение 2

Проверка отдельных вопросов деятельности ЦСОН является плановой, проводится сотрудниками Департамента, в соответствии с планом контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений на 2017 год, утвержденного ДСЗН 28.11.2016.

2. Учетная политика учреждения на 2016-2017 годы.

Бухгалтерский учет, в проверяемом периоде, осуществлялся учреждением в соответствии с Инструкциями, утвержденными приказом Минфина РФ 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», приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказами ЦСОН: от 15.01.2016 № 1 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» на 2016 год, от 30.12.2016 № 64 «Об учетной политике» на 2017 год.

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденные приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н.

Учетная политика ЦСОН на 2016 и 2017 годы утверждена директором учреждения Марченко Т.Е.

В учетной политике 2016 года отражены: вопросы организации бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета, принципы ведения налогового учета, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок проведения инвентаризации.

Приложениями № 1-5 Учетной политики утвержден состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, инвентаризационной комиссии, по проверке показаний спидометров автотранспорта, для проведения внезапной ревизии кассы, перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности.

Приложением № 6 - утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности и забалансовые счета, используемые учреждением.

Приложениями № 7-13 – утверждены: порядок определения срока службы хозяйинвентаря учреждения, нумерация журналов операций, порядок оформления служебных командировок, перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, перечень не унифицированных форм первичных документов, порядок принятия обязательств, проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Приложением № 14- утвержден график документооборота по ЦСОН.

Приложением № 15 утверждено положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

В учетной политике на 2017 год отражены: вопросы организации бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета, принципы ведения налогового учета, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок проведения инвентаризации, имеются все приложения с номера 1 по 15. Замечаний по формированию учетной политики нет.

3. Проверка процедур ведения бюджетного учета:

Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов) по учету кассовых операций, материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.

3.1. Учет кассовых операций.

Сплошным порядком, за период с января по декабрь 2016 и с января по сентябрь 2017, проверено движение денежных средств по счетам: 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы», порядок ведения и оформления кассовых операций.

Материально-ответственным лицом по хранению денежной наличности являлись: Матейкина А.О. - кассир с 08 февраля по 11 ноября 2016, Мазулевская Е.Л.-бухгалтер с 24.11.2016 по настоящее время.

Договора о материальной ответственности имеются.

Ведение и оформление кассовых операций в учреждении осуществляется в соответствии с указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Согласно пункту 4.4 указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У, кассир снабжается печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее - печать (штамп), а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы, при оформлении кассовых документов на бумажном носителе.

В нарушение выше названного указания Центрального Банка Российской Федерации, кассир Матейкина А.О. не была снабжена штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (отметки сделаны кассиром прописью вручную), и не ознакомлена с образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы (перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов на 2016 год ЦСОН не утверждался).

ЦСОН на 2017 год приказом от 30.12.2016 № 67 утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, с которым материально-ответственное лицо по хранению денежной наличности ознакомлено.

Сплошным порядком проверены обороты по кассовой книге за 2016-2017 годы. Нарушений не установлено.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, ведется автоматизированным способом (форма по ОКУД 0504514).

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров производится в Журнале (ф. 0310003) «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов».

Лимит остатка кассы на 2016 год утвержден приказом ЦСОН от 31.12.2015 № 61, составил 0 руб.00 руб., на 2017 год - утвержден приказом от 30.12.2016 № 66, составил 0 руб.00 руб., лимит остатка кассы произведен расчетным путем, в соответствии с Порядком ведения кассовых операций.

В проверяемом периоде лимит остатка кассы ЦСОН не нарушался.

По состоянию на 16 октября 2017, в присутствии начальника отдела учета и отчетности - главного бухгалтера ДСЗН Машировой С.Ю., проведена инвентаризация денежных средств и документов (приказ ЦСОН от 16.10.2017 № 52 «О проведении инвентаризации кассы»). Расхождений между фактическим наличием и бухгалтерским учетом нет.

3.2. Учет материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

Комиссией ДСЗН запрошены для проверки следующие документы:

- муниципальные контракты, журнал регистрации договоров, контрактов;
- первичная учетная документация за период с января 2016 по сентябрь 2017.

К проверке представлен Журнал регистрации муниципальных контрактов за 2016 год, журнал регистрации за 9 месяцев 2017 года.

В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, первичные учетные документы, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах учета.

Поставка основных средств произведена поставщиками в соответствии с условиями муниципальных контрактов, подтверждена первичными документами: накладными, счетами фактуры.

Проверкой движения средств по счету 101.00 «Основные средства» установлено, что учет ведется в журнале операций №7 (ф.0504071).

Проведена проверка оформления документов при поступлении ОС на баланс учреждения в 2016 и проверяемом периоде 2017. Принятие на учет основных средств оформлено актами приема - передачи объектов основных средств своевременно. Все первичные документы сброшюрованы, пронумерованы и подшиты к журналам операций. Нарушений не установлено.

Проверкой сохранности, полноты учета основных средств, установлено, что учет ОС ведется в оборотных ведомостях ф.0504035, инвентарных карточках учета ОС ф.0504031.

Поступление основных средств за 2016 год отражено в годовом отчете по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Расхождений учетных данных с главной книгой, годовым отчетом нет.

Приложение 5, 6, 7

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 стоимость основных средств составила 3 767,2 тыс. руб., по состоянию на 01.10.2017 – 3 788,9 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года ЦСОН приобретено и оприходовано по балансовому счету 101 «Машины и оборудование» основных средств на общую сумму 204,3 тыс. руб., в том числе: по счету «Машины и оборудование» на сумму 14,1 тыс. руб., по счету «Производственный и хозяйственный инвентарь» - 116,7 тыс. руб., по счету «Прочие основные средства» - 73,5 тыс. руб. (визуально-акустическое табло для МГН).

Принятие на учет основных средств оформлено актами приема - передачи объектов основных средств (ф.0504031) своевременно. Нарушений не установлено.

Учет, хранение и выдача в эксплуатацию ОС и товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось ответственными лицами, назначенными приказами руководителя ЦСОН.

Договора о материальной ответственности имеются.

Проверкой движения средств по счету 105.00 «Материальные запасы» установлено, что учет ведется в журнале операций №7 (ф.0504071), оприходование материальных ценностей производится по накладным, приходные ордера оформлены (ф.0504207).

Движение материальных запасов в 2016 году отражено в годовом отчете по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Расхождений учетных данных с главной книгой, годовым отчетом нет.

По состоянию на 01.10.2017 стоимость материальных запасов составляет 499,2 тыс. руб., в том числе: мягкий инвентарь на 199 тыс. руб., противогазы — 83,4 тыс. руб., ГСМ — 14,1 тыс. руб., посуда на 10,5 тыс. руб., комплектующие для оргтехники, расходные материалы, сетевые фильтры — 105,3 тыс. руб., канцтовары и офисная бумага — 5,1 тыс. руб., хозтовары — 76,2 тыс. руб., моющие средства и др. — 5,6 тыс. руб.

Остатки материальных запасов по хозяйственному инвентарю, моющим средствам, канцелярским товарам, комплектующим для оргтехники, расходным материалам образованы с целью бесперебойной работы учреждения в четвертом квартале текущего года.

4. Своевременность проведения ЦСОН оценки имущества и обязательств, инвентаризаций, их документальное оформление.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности ЦСОН проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В 2016 году инвентаризация имущества проведена учреждением в период с 28 по 30 ноября 2016 по состоянию на 28.11.2016, в соответствии с приказом ЦСОН от 17.10.2016 № 41, финансовых обязательств — в период с 30 по 30 декабря 2016 по состоянию на 01.01.2017, в соответствии с приказом ЦСОН от 30.12.2016 № 65.

Приложение 8, 9

Результаты инвентаризации отражены в актах о результатах инвентаризации (ф.0504835). Расхождений между фактическим наличием имущества и бухгалтерским учетом нет. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 подтверждена актами сверок в полном объеме.

5. Составление и представление бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность в проверяемом периоде ЦСОН сформирована и представлена в Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в полном объеме, в установленный срок.

Расхождений в бухгалтерском учете основных средств и материальных запасов между оборотными ведомостями и формами годового баланса (ф.0503768) по состоянию на 01.01.2017 нет.

План финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания в 2016 исполнен на 99,5%, по субсидиям на иные цели – 93,3%, принятые обязательства 2016 года исполнены в полном объеме. Неиспользованный остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2017 составил 20 055,33 рубля (по субсидиям на выполнение муниципального задания). Остаток средств на конец отчетного года, согласно справке главного бухгалтера ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону, образован по причине начисления в конце года сотрудникам учреждения пособий по больничным листам, которое привело к экономии средств по начислению взносов во внебюджетные фонды в декабре 2016 года.

Приложение 10

6. Исполнение государственных полномочий по социальному обслуживанию на дому, по социально-медицинскому обслуживанию на дому согласно Областному закону от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».

ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону является бюджетным учреждением, осуществляющим на территории Кировского района организационную, практическую и координационную деятельность по оказанию социальных услуг гражданам, частично утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание в связи с преклонным возрастом, болезнью, инвалидностью (в том числе дети-инвалиды), лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов.

Помещения центра имеют все виды коммунально-бытового благоустройства, оснащены телефонной связью и отвечают санитарно - гигиеническим и противопожарным требованиям, а также требованиям охраны труда.

В учреждении функционируют 4 отделения социального обслуживания на дому, в которых обслуживаются 1145 человек и 1 отделение социально-медицинского обслуживания на дому, где социально-медицинские услуги предоставляются 70 пенсионерам и инвалидам.

Охват обслуживанием граждан пожилого возраста и инвалидов в Кировском районе составляет 11,4 % в расчете на 10 тыс. пенсионеров.

Предоставление социальных услуг осуществляется в соответствии с областным законом от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» и постановлением правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг», а так же в соответствии со стандартами социальных услуг.

Основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социальных услуг

является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социального обслуживания. При принятии решения о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании МКУ УСЗН города Ростова-на-Дону (в которое обратился заявитель) составляет индивидуальную программу предоставления социальных услуг. В программе указывается форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия и сроки предоставления социальных услуг. Индивидуальная программа составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах.

Предоставление социальных услуг осуществляется на основании договора о предоставлении социальных услуг.

Социальные услуги оказываются гражданам бесплатно либо на условиях частичной оплаты в соответствии с действующим законодательством. Дополнительные услуги оказываются гражданам на условиях полной оплаты в соответствии установленными для города Ростова-на-Дону тарифами на платные социальные услуги.

Кружковая и клубная работа осуществляется на основании утвержденных директором планов.

Зачисление граждан на обслуживание, а так же снятие с обслуживания осуществляется на основании приказов Директора Центра.

Согласно отчетным данным ЦСОН Кировского района за 2016 год – 9 месяцев 2017 года ОСО оказано:

- социально - бытовых услуг в 2016 году 173833, за 9 месяцев 2017 года 118597 (в том числе: покупка за счет средств получателя социальных услуг и доставка на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии и гигиены, средств ухода и реабилитации, книг, газет, журналов; помощь в приготовлении пищи; оплата за счет средств получателя социальных услуг жилищно-коммунальных услуг, услуг связи; сдача за счет средств получателя социальных услуг вещей в стирку, химчистку, ремонт, обратная их доставка; покупка за счет средств получателя социальных услуг топлива (в жилых помещениях без центрального отопления и (или) водоснабжения), топка печей, обеспечение водой; организация помощи в проведении ремонта жилых помещений);

- социально - медицинских услуг в 2016 году 51856, за 9 месяцев 2017 года 17036 (в том числе: выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств), вызов бригады «Скорой помощи», либо специалистов территориального лечебно-профилактического учреждения, содействие в госпитализации, сопровождение нуждающихся в лечебно-профилактические учреждения, содействие в обеспечении техническими средствами ухода и реабилитации, содействие в обеспечении по заключению врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, пешие прогулки на свежем воздухе в пределах населенного пункта, консультирование по социально-медицинским вопросам (гигиена питания и жилища, избавление от избыточного веса, вредных привычек и др.));

- социально - психологических услуг в 2016 году 59231, за 9 месяцев 2017 года 54000 (в том числе: психологическая помощь и поддержка, в том числе гражданам,

осуществляемым уход на дому за тяжелобольными получателями социальных услуг, поддержка жизненного тонуса клиентов, обслуживаемых на дому (беседы, общение, выслушивание, подбадривание, мотивация к активности);

- социально - правовых услуг в 2016 году 1104, за 9 месяцев 2017 года 502 (в том числе: оказание помощи в оформлении и восстановлении документов получателей социальных услуг, содействие в получении бесплатной помощи адвоката в порядке, установленном законодательством, оказание помощи в получении юридических услуг, консультирование по вопросам, связанным с правом граждан на социальное обслуживание в государственной, муниципальной и негосударственной системах социальных служб и защиту своих интересов, оказание помощи в вопросах, связанных с пенсионным обеспечением, содействие в получении установленных законодательством льгот и преимуществ, социальных выплат);

-социально-трудовые, срочные социальные услуги МБУ «Центр социального обслуживания Кировского района города Ростова-на-Дону» не оказываются.

В ходе проверки осуществлена выборочная проверка 25 личных дел получателей социальных услуг. Дела оформлены надлежащим образом. Со всеми обслуживаемыми заключены договора на социальное обслуживание. При определении размера платы за оказанные услуги нарушений не выявлено. Оказываемые услуги согласно актам сдачи-приемки социальных услуг соответствуют содержанию индивидуальных программ. Индивидуальная программа составлена в соответствии с требованиями «Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг», утвержденного Постановлением Правительства РО от 27.11.2014 № 785, а также по форме, утвержденной Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 10.11.2014 № 874н. В результате проверки обнаружены незначительные нарушения, которые были устранены в ходе проверки.

В книге обращений жалобы за 2016 и 9 месяцев 2017 года отсутствуют.

7. Соблюдение порядка расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания и порядка расходования средств, поступающих от оказания платных услуг.

7.1 Соблюдение порядка расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания

Муниципальное задание на 2016 год сформировано на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» и утверждено приказом ДСЗН от 31.12.2015 года №289 «Об утверждении муниципальных заданий МБУ ЦСОН районов города на 2016 год».

В проверяемый период ЦСОН оказывало муниципальную услугу в соответствии с утвержденным муниципальным заданием. В муниципальном задании предусмотрена одна услуга: «Предоставление социального обслуживания на дому»

наименование которой соответствует наименованию муниципальной услуги, утвержденной ведомственным перечнем услуг.

Единицей измерения услуги является количество обслуженных граждан. Объем муниципального задания на 2016 год составил 1020 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2016 год услуга по социальному обслуживанию на дому выполнена на 100% и составила 1021 человек.

В ЦСОН Кировского района функционирует 5 отделений социального обслуживания на дому.

За 2016 год отделениями ЦСОН выполнено 501 921 услуга, из них:

- социальных услуг -287 479;
- дополнительных услуг -214 442.

На обслуживании находилось 1229 граждан пожилого возраста, в том числе 582 инвалида.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано в соответствии с Порядком определения размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, норматива нагрузки на одного социального работника, среднего медицинского персонала в МБУ «ЦСОН районов города», утвержденного приказом ДСЗН от 31.12.2015 № 299

В соответствии с постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 между ДСЗН и ЦСОН заключено соглашение от 11.01.2016 № 3 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг». Сумма субсидии на выполнение муниципального задания определена п. 2.1.2. Соглашения и составляет 27 026,20 тыс. рублей, из них:

- средства областного бюджета – 26 070,1 тыс. рублей,
- средства бюджета города – 956,1 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, утвержден и.о. директора ДСЗН 29.12.2015 года.

В течение 2016 года в него внесены изменения, в том числе на основании Областного закона от 16.06.2016 № 541-ЗС "О внесении изменений в Областной закон "Об областном бюджете на 2016 год", Областного закона от 08.09.2016 № 590-ЗС "О внесении изменений в Областной закон "Об областном бюджете на 2016 год", Областного закона от 14.12.2016 № 830-ЗС «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете на 2016 год», в части увеличения бюджетных ассигнований 2016 года в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2011 № 597 в размере 6 137,4 тыс. рублей. С учетом дополнительных соглашений на конец 2016 года объем субсидии на выполнение муниципального задания составляет 33 163,60 тыс. рублей.

Фактические расходы за 12 месяцев 2016 года составили 32 990,8 тыс. рублей.

Приложение 11

Отклонение фактического исполнения муниципального задания от планового объема сверх допустимых значений не выявлено.

Согласно утвержденному муниципальному заданию на 2016 год численность граждан, обслуживаемых ЦСОН составляет 1 020 человек.

В соответствии с представленными отчетными данными фактический объем выполнения муниципального задания составил 1 021 человек. Отклонение от утвержденной численности не выявлено.

Нормативные затраты на одного обслуживаемого в 2016 году, в соответствии с Областным законом РО от 22.10.2015 года № 380-ЗС в отделении ОСО составляют 23 174 рублей, в отделении СОСМО -57993 рубля.

Согласно приказу ДСЗН от 31.12.2015 № 300 (ред. 31.12.2016) расчетно-нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в отделении ОСО составляют 29 969 рублей, в отделении СОСМО -73 215 рубля.

Фактическая стоимость, исходя из расходов, произведенных за 2016 год, составила в отделении ОСО 29 813 рублей, в отделении СОСМО -72 835 рублей. Отклонений фактической стоимости оказания единицы муниципальной услуги от нормативной, сверх допустимых значений, не выявлено.

По результатам работы за 2016 год целевые показатели заработной платы отдельных категорий работников, определенные «дорожной картой» выполнены (таблица 1).

Целевые показатели по заработной плате отдельных категорий работников по результатам работы за 2016 год.

Таблица 1

Наименование категорий работников	Запланированный % от средней заработной платы по РО в 2016 году	Запланированные целевые показатели на 2016 год	Фактический % от средней заработной платы по РО за 2016 год	Фактические целевые показатели за 2016 год
Социальные работники	79,0%	18615,90	79,0%	18616,91
Средний медицинский персонал	82,5%	19440,60	82,5%	19440,28

За 2016 год на материальное стимулирование труда всех работников направлено 65,8 % внебюджетных средств, в том числе на повышение оплаты труда социальным работникам и среднего медицинского персонала-23%.

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформировано на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» и утверждено приказом ДСЗН № 318/1 08.12.2016 (ред. от 30.12.2016).

В проверяемый период ЦСОН оказывало муниципальную услугу в соответствии с утвержденным муниципальным заданием. В муниципальном задании предусмотрена одна услуга: «Предоставление социального обслуживания на дому» наименование которой соответствует наименованию муниципальной услуги, утвержденной ведомственным перечнем услуг.

Единицей измерения услуги является количество обслуженных граждан. Объем муниципального задания на 2017 год плановый период 2018 и 2019 годов составил 1020 человек.

За 9 месяцев 2017 года отделениями ЦСОН выполнено 415 823 услуги, из них:

- социальных услуг -190 229;
- дополнительных услуг – 225 594.

В соответствии с постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 между ДСЗН и ЦСОН заключено соглашение от 08.12.2016 № 3 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг». Сумма субсидии на выполнение муниципального задания определена п. 2.1.2. Соглашения и составляет 26 878,6 тыс. рублей, из них:

- средства областного бюджета – 26 233,6 тыс. рублей,
- средства бюджета города – 645,0 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утвержден заместителем главы Администрации города - директором ДСЗН 07.12.2016 года. В течение 9 месяцев 2017 года в него внесены изменения, в том числе на основании Областного закона от 12.05.2017 №1039-ЗС «О внесении изменений в Областной закон "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", в части увеличения бюджетных ассигнований 2017 года в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 в размере 5 553,4 тыс. рублей, в связи с увеличением размера МРОТ с 01.07.2017-25,7 тыс. рублей. С учетом дополнительных соглашений на 01.10.2017 объем субсидии на выполнение муниципального задания составляет 35 457,7 тыс. рублей.

Фактические расходы на 01.10.2017 составили 25 383,9 тыс. рублей (Приложение 2).

Остаток денежных средств на лицевом счете 20586Ц95000 на 01.10.2017 составил 2 128,2 тыс. рублей на выплату заработной платы и начисления на выплату по оплате труда.

Отклонение фактического исполнения муниципального задания от планового объема сверх допустимых значений не выявлено.

Согласно утвержденному муниципальному заданию на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов численность граждан, обслуживаемых ЦСОН составляет 1020 человек.

В соответствии с представленными отчетными данными фактический объем выполнения муниципального задания составил 1020 человек. Отклонение от утвержденной численности не выявлено.

Нормативные затраты на одного обслуживаемого в 2017 году, в соответствии с Областным законом РО от 26.12.2016 года №834-ЗС составляют в отделении ОСО составляют 23 319 рублей, в отделении СОСМО -58 400 рублей.

Согласно приказа ДСЗН от 30.12.2016 № 351 расчетно-нормативные затраты на оказание муниципальных услуг составляют в отделении ОСО – 24 249 рублей, в отделении СОСМО -59 991 рубля.

Фактическая стоимость, исходя из расходов, произведенных за 2017 год, составила в отделении ОСО 18 568 рублей, в отделении СОСМО -45 936 рублей, что составляет 77%.

По результатам работы за 9 месяцев 2017 года целевые показатели по заработной плате отдельных категорий работников, определенные «дорожной картой» выполнены, за счет направления средств от приносящей доход деятельности и средств субвенции областного бюджета на стимулирующие выплаты отдельным категориям работников (таблица 2).

Целевые показатели по заработной плате отдельных категорий работников по результатам работы за 9 месяцев 2017 года

Таблица 2

Наименование категорий работников	Запланированный % от средней заработной платы по РО в 2017 году	Запланированные целевые показатели на 2017 год	Фактический % от средней заработной платы по РО за 2017год	Фактические целевые показатели за 2017 год
Социальные работники	80%	19 747,4	80%	19 747,6
Средний медицинский персонал	90%	22 215,9	96%	23 886,1

За 9 месяцев 2017 года на материальное стимулирование труда всех работников направлено 92 % внебюджетных средств, в том числе на повышение оплаты труда социальным работникам и среднего медицинского персонала-52%.

7.2. Соблюдение порядка расходования средств, поступающих от оказания платных социальных услуг.

В соответствии с п.3 ст.298 ГК РФ установлено, что ЦСОН являясь бюджетным учреждением должен осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с пунктом 2.3 Устава, ЦСОН оказывает гражданам за плату социальные услуги на дому.

Согласно письму Минфина России от 21.07.2015 № 02-01-11/ВН-21854 бюджетные учреждения вправе самостоятельно определять направления и порядок осуществления расходов, источником финансирования и обеспечения которых являются средства, полученные от оказания платных услуг.

Положение о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности является приложением №4 к Коллективному договору муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» на 2017-2019 годы от 18.01.2017 года.

В 2016 году, в соответствии с Порядком расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности за предоставление социальных услуг, в форме социального обслуживания на дому установлено, что средства, полученные от оказания платных услуг, самостоятельно распределяются учреждением:

- с января 2016 года по 28.08.2016 года – на заработную плату и начисления, на улучшение материально-технической базы, на расходы для обеспечения деятельности;

- с 29.08.2016-17.01.2017-до 80% на заработную плату и начисления, до 20% на улучшение материально-технической базы, на расходы для обеспечения деятельности.

В течение 2016 года план по доходам от платных услуг корректировался в сторону увеличения и одновременно скорректировано распределение расходов в расшифровке к плану финансово-хозяйственной деятельности. Расходование средств осуществляется в рамках установленного процентного соотношения по направлениям расходов. По итогам 2016 года учреждением на 100% исполнен план по доходам от оказания платных услуг в размере 3 553,9 тыс. рублей.

В результате анализа фактически произведенных расходов за 2016 год за счет средств от оказания платных услуг установлено, что на оплату труда сотрудников и начисления на оплату труда направлено 2 909,3 тыс. рублей или 82 %.

Сумма фактических расходов на материальные затраты по итогам 2016 года составила 644,6 тыс. рублей.

Расходование средств ЦСОН осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным директором Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Анализ расходования средств от приносящей доход деятельности за 2016 год

Наименование расхода	План на 2016 год, тыс. руб.	Фактический расход за 2016 тыс. руб.	Процент исполнения
Заработная плата	2057,8	2057,8	100
Начисления на выплаты по оплате труда	851,5	851,5	100
Налоги и прочие выплаты	17,2	17,2	100
Услуги связи	33,1	33,1	
Коммунальные услуги	1,8	1,8	100
Работы, услуги	126,5	126,5	100

по содержанию имущества			
Прочие работы, услуги	310,3	310,3	100
Увеличение стоимости основных средств	80,3	80,3	100
Увеличение стоимости материальных запасов	75,4	75,4	1000
Итого	3553,9	3553,9	100

Согласно Положению о премировании работников МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону» (приложение №3 к Коллективному договору), на премиальные выплаты могут быть направлены средства от приносящей доход деятельности, также из указанного источника может выплачиваться материальная помощь сотрудникам.

Для рассмотрения вопросов по распределению средств от приносящей доход деятельности в учреждении создана соответствующая комиссия. Положение о комиссии утверждено приказом директора ЦСОН от 19.02.2015 № 2/4, которое требует актуализации в соответствии с действующим законодательством.

Анализ расходования средств от приносящей доход деятельности
за 9 месяцев 2017 года

Наименование расхода	План на 2017 год, тыс.руб.	Фактический расход за 9 месяцев 2017 тыс.руб.	Процент исполнения
Заработная плата	3823,7	3040,2	79,5
Начисления на выплаты по оплате труда	1154,8	920,4	79,7
Налоги и прочие выплаты	31,3	28,0	89,4
Работы, услуги по содержанию имущества	259,8	225,3	86,7
Прочие работы, услуги	549,9	261,5	47,6
Увеличение стоимости основных средств	196,6	90,8	46,2
Увеличение	202,9	94,5	46,6

стоимости материальных запасов			
Итого:	6219,0	4 660,7	74,9

Все средства, поступающие в учреждение от приносящей доход деятельности, расходовались для оплаты принятых обязательств через лицевые счета учреждения. Расходования средств без заключения договоров на оказание услуг и выполнение работ за проверяемый период 2016 года и 9 месяцев 2017 года не выявлено.

8. Предложения и рекомендации:

1. Обеспечить соблюдение указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У.

Срок - постоянно.

2. Обеспечить освоение утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели в полном объеме (100%).

Срок – до 31.12.2017.

3. Актуализировать Положение о комиссии по рассмотрению вопросов по распределению средств, от приносящей доход деятельности.

Срок – 01.12.2017.

4. Планирование и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения обеспечивать в соответствии с утвержденным Порядком взимания платы за предоставление социальных услуг предоставляемых ЦСОН в форме социального обслуживания на дому.

Срок – постоянно.

5. Расходование средств от оказания платных услуг обеспечивать согласно Положению о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности учреждения.

Срок – постоянно.

6. Руководителю и главному бухгалтеру МБУ ЦСОН продолжить осуществлять контроль за выполнением параметров муниципального задания и соблюдением порядка целевого использования субсидий.

Срок – постоянно.

7. Обеспечивать актуализацию информации о деятельности центра на официальном сайте www.bas.gov.ru

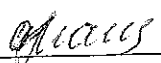
Срок–постоянно.

8. Продолжить обеспечивать контроль за качеством оказания социальных услуг.

Срок – постоянно.

**Контрольная группа Департамента
социальной защиты населения города
Ростова-на-Дону**

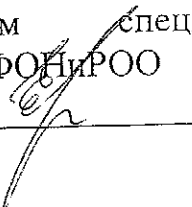
Начальник ОУиО-
главный бухгалтер
(руководитель группы)

 Маширова С.Ю.

главный специалист ПЭО

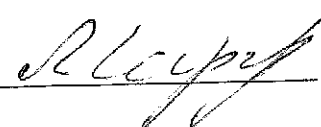
 Голдберг И. Ю.

ведущим специалистом отдела
ОПСНФОНИРОО

 Польшова Е. С.

**Муниципальное бюджетное
учреждение «Центр социального
обслуживания населения Кировского
района города
Ростова-на-Дону»**

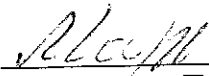
Директор
МБУ «ЦСОН Кировского района города
Ростова-на-Дону»

 Марченко Т. Е.

Главный бухгалтер

 Тищенко Т. И.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 17 л., приложения с №1 по №12.

1 экземпляр акта с приложениями получен  директор МБУ «ЦСОН
Кировского района города Ростова-на-Дону» Марченко Т. Е.

«20» сентября 2017 года