

Государственный
контрольный комитет
Удмуртской Республики
Глазовский
территориальный отдел



Удмурт Элькуньсь
эскеронъя
кун комитет
Глаз
улоswыл ёзэт

427621, г.Глазов, ул.М.Гвардии, 22-а т.(34141) 3-35-53, факс (34141) 3-35-53,
E-mail:ctrlglasov@udm.net

от 24.06.2014 № 736

на № _____ от _____

Директору БУСО УР «Комплексный
центр социального обслуживания
населения города Глазова»

Н.А. Ивановой

Уважаемая Надежда Александровна!

Глазовский отдел Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики (далее – Комитет) направляет Вам для ознакомления и подписания акт от 26.06.2014 по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджетному учреждению социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения города Глазова» на обеспечение деятельности учреждения за 2013 год и 1 квартал 2014 года.

Подписанный экземпляр Акта прошу вернуть в Глазовский отдел Комитета в срок до 2 июля 2014 года.

Приложение: на 24 л в 1 экз.

Начальник

О.И. Филимонова

Акт

по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджетному учреждению социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения города Глазова» на обеспечение деятельности учреждения за 2013 год и 1 квартал 2014 года

г. Глазов

26 июня 2014 г.

В соответствии с планом работы Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики (далее – Комитет) на 1 полугодие 2014 года и на основании приказа председателя Комитета от 23.05.2014 № 106 начальником Глазовского отдела Филимоновой О.И., ведущими государственными инспекторами Глазовского отдела Терской М.А. и Васильевой Е.А. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджетному учреждению социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения города Глазова» на обеспечение деятельности учреждения за 2013 год и 1 квартал 2014 года.

Объект проверки: бюджетное учреждение социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения города Глазова» (далее – КЦСОН, Центр, учреждение).

Проверка начата 26 мая 2014 г., окончена 26 июня 2014 г.

Уведомление о проведении проверки от 23.05.2014 № 622 вручено 26.05.2014 директору учреждения Ивановой Н.А., назначенной на занимаемую должность распоряжением Главы Администрации МО «Город Глазов» (далее – Администрация г. Глазова) от 30.03.2007 № 100/мп - лс.

Главным бухгалтером КЦСОН является Жукова Г.А., назначенная на должность приказом директора учреждения от 06.08.2007 № 245-л/с.

Адрес места нахождения учреждения: 427621, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Энгельса, д. 30а.

Согласно Федеральному закону от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и Закону УР от 23.12.2004 № 89-ПЗ «Об адресной социальной защите населения в Удмуртской Республике» решение вопросов, в том числе, по социальной поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, отнесено к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ, финансирование расходов, связанных с социальным обслуживанием населения, является расходным обязательством Удмуртской Республики.

Уполномоченным органом государственной власти по вопросу осуществления отдельных государственных полномочий является Министерство социальной защиты населения Удмуртской Республики (далее – Минсоцзащиты УР).

Законом УР от 30.12.2005 № 83-ПЗ «О наделении органов местного

самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики в сфере социального обслуживания населения» муниципальному образованию «Город Глазов» (далее – МО «Город Глазов») переданы отдельные государственные полномочия в сфере социального обслуживания населения.

В целях оказания социальной поддержки гражданам пожилого возраста и инвалидам в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, срочного социального обслуживания и предоставления социально – консультативной помощи Администрацией МО «Город Глазов» на основании постановления Главы Администрации г. Глазова от 20.03.1995 № 62 создано муниципальное учреждение социальной защиты населения «Центр социального обслуживания г. Глазова» (далее – МУ СЗН ЦСО).

На основании Закона УР от 11.11.2013 № 68-РЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики в сфере социального обслуживания населения» и в соответствии с распоряжением Правительства УР от 16.12.2013 № 832-р «О приеме из муниципальной собственности в собственность Удмуртской Республики муниципальных учреждений социального обслуживания» МУ СЗН ЦСО реорганизовано в бюджетное учреждение социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения города Глазова». В 2013 году МУ СЗН ЦСО действовало на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации г. Глазова от 24.10.2011 №18/100 (далее – Устав на 2013 год). Функции учредителя МУ СЗН ЦСО выполняла Администрация г. Глазова. Имущество учреждения находилось в собственности МО «Город Глазов» и закреплено за учреждением на праве оперативного управления. Финансирование учреждения в 2013 году осуществлялось через лицевые счета, открытые в Управлении финансов Администрации г. Глазова (далее – Управление финансов).

С 2014 года учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Минсоцзащиты УР от 19.12.2013 № 124 (далее – Устав на 2014 год) и согласованного распоряжением Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 20.12.2013 №2368-р, и Положения о бюджетном учреждении социального обслуживания УР «Комплексный центр социального обслуживания населения города Глазова», утвержденного приказом Минсоцзащиты УР от 09.01.2014 № 03 в соответствии с национальным стандартом РФ «Социальное обслуживание населения. Документация учреждений социального обслуживания. ГОСТ Р 53060-2008», утвержденным приказом Ростехрегулирования от 17.12.2008 №437-ст.

Функции и полномочия учредителя КЦСОН г. Глазова от лица Удмуртской Республики выполняет Минсоцзащиты УР. С 2014 года имущество учреждения находится в собственности Удмуртской Республики и закреплено за КЦСОН г. Глазова на праве оперативного управления. Финансирование учреждения с 2014 года осуществляется через лицевые

счета, открытые в Управлении казначейского исполнения бюджета Министерства финансов УР.

Согласно Уставам на 2013 и 2014 годы учреждение осуществляет социальное обслуживание граждан пожилого возраста, инвалидов и граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, нуждающихся в социальной поддержке, в нестационарных, полустационарных и стационарных условиях.

Медицинскую деятельность (доврачебную медицинскую помощь по медицинскому массажу, сестринскому делу, лечебной физкультуре и спортивной медицине, первичную медико-санитарную помощь по терапии) учреждение осуществляло:

– в 2013 году на основании лицензий, выданных Управлением по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при Правительстве УР (сроком до 23.04.2014) и Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (сроком до 03.11.2016);

– в 2014 году на основании лицензии от 19.03.2014, выданной Управлением по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при Правительстве УР бессрочно.

Деятельность Центра направлена на предоставление гражданам социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-экономических, социально-правовых услуг (далее - социальные услуги) в нестационарных и стационарных условиях.

В состав учреждения входят следующие структурные подразделения:

- отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

- два отделения срочного социального обслуживания (отделение срочной социальной помощи и отделение срочного социального обслуживания инвалидов);

- два социально - реабилитационных отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов (со стационаром и без стационара);

- социальная гостиница для лиц без определенного места жительства и занятий.

В 2013 году финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществлялось:

– за счет субсидии из бюджета МО «Город Глазов» на выполнение муниципального задания на основании соглашения, заключенного с Администрацией г. Глазова от 30.01.2013 (с изм. от 07.10.2013) на сумму 21 908,5 тыс. руб.;

– за счет субсидии из бюджета МО «Город Глазов» на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания (далее – субсидия на иные цели), на основании соглашений от 30.01.2013 № 2 (с изм. от 31.10.2013) на уплату налога на имущество в сумме 48,3 тыс. руб.; от 22.03.2013 № 3 (с изм. от 04.10.2013) на создание службы «Социальное такси» в рамках реализации мероприятий РЦП «Доступная среда на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Правительства УР от 22.11.2010 № 357 в сумме 290,0 тыс. руб.; от 29.05.2013

№ 4 на оплату стоимости путевок в загородные лагеря для работников учреждения в сумме 32,9 тыс. руб.

– за счет иной приносящей доход деятельности (поступления от платных услуг).

Муниципальное задание на 2013 – 2015 годы утверждено постановлением Главы Администрации г. Глазова от 29.01.2013 № 20/3 и составлено в соответствии с требованиями Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Глазова и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации г. Глазова от 26.04.2011 №11/9.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и на содержание имущества рассчитаны МУ СЗН ЦСО в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями г. Глазова муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений г. Глазова, утвержденными постановлением Администрации г. Глазова от 27.06.2011 № 9/11 (с изменениями).

Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2013 год количество обслуженных учреждением граждан составило 16 749 человек или 116,3% от годового плана, утвержденного муниципальным заданием (14 400 человек), доля лиц, из числа обратившихся граждан, которым предоставлены необходимые социальные услуги – 98% (91%) и доля граждан, удовлетворенных качеством и доступностью социальных услуг учреждения – 97% (91%).

Субсидия на выполнение муниципального задания и субсидия на иные цели доводились до учреждения на основании графиков, приведенных в соглашениях (с учетом дополнительных соглашений).

В течение года размер субсидии на выполнение муниципального задания МУ СЗН ЦСО увеличен на 3 627,1 тыс. руб. или на 19,8% от первоначального плана (18 281,4 тыс. руб.) и составил 21 908,5 тыс. руб. Увеличение произошло в связи с увеличением заработной платы. Соответствующие изменения в муниципальное задание внесены постановлением Администрации г. Глазова от 12.11.2013 № 36/15.

Субсидии на иные цели за счет средств бюджета МО «Город Глазов» доведены до МУ СЗН ЦСО на 2013 год в сумме 371,1 тыс. руб., или в 7 раз выше первоначального плана (49,4 тыс. руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МУ СЗН ЦСО на 2013 - 2015 годы утвержден постановлением Администрации г. Глазова от 12.02.2013 № 11/8 и разработан в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Глазова, утвержденным постановлением Администрации г. Глазова от 08.07.2011 № 9/15. Согласно разделу 2 Плана ФХД план по поступлениям и выплатам на 2013 год утвержден в сумме 20 680,8 тыс. руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 18 281,4 тыс. руб., субсидии на иные цели – 49,4 тыс. руб. и поступлений от платных услуг – 2 350,0 тыс. руб.

В течение года в план ФХД 6 раз вносились изменения, уточненный план ФХД на 2013 год утвержден постановлением Администрации г.Глазова от 31.12.2013 № 11/111. Согласно разделу 2 Плана ФХД уточненный план по поступлениям и выплатам на 2013 год составил 24 753,949 тыс. руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 21 908,5 тыс. руб., субсидии на иные цели – 371,152 тыс. руб. и поступлений от платных услуг – 2 474,297 тыс. руб.

К Планам ФХД приложены расчеты потребности учреждения по кодам КОСГУ и по источникам финансирования с указанием причин вносимых изменений и документов, подтверждающих их изменение.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании Учетной политики МУ СЗН ЦСО, утвержденной приказом от 28.12.2007 № 38 (с изменениями и дополнениями).

Согласно отчетам об исполнении Плана ФХД (ф. 0503737) кассовое исполнение расходов МУ СЗН ЦСО за 2013 год составило 24 718,9 тыс. руб., в том числе:

- по субсидии на выполнение муниципального задания – 21 908,5 тыс. руб. (100% от уточненного плана);

- по субсидиям на иные цели – 336,1 тыс. руб. (90,5%). Основной причиной невыполнения плановых назначений является отсутствие финансирования в рамках реализации РЦП «Доступная среда на 2013-2015 годы» в 1 квартале 2013 года;

- по иной приносящей доход деятельности – 2 474,3 тыс. руб. (100%).

В 2014 году финансирование деятельности учреждения осуществляется:

- за счет субсидии из бюджета УР на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – субсидия на выполнение госзадания) на основании соглашения, заключенного с Минсоцзащиты УР от 25.12.2013 № 9/14 на сумму 31 687,6 тыс. руб.;

- за счет субсидий из бюджета УР на уплату налога на имущество организаций на основании соглашения от 25.12.2013 № 76/14 на сумму 50,0 тыс. руб.;

- за счет приносящей доход деятельности (доходы от использования имущества и от оказания платных услуг за социальное обслуживание).

Государственное задание КЦСОН г. Глазова на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утверждено приказом Минсоцзащиты УР от 15.01.2014 № 35, в соответствии с которым учреждение оказывает государственную услугу «Социальное обслуживание в комплексном центре социального обслуживания».

Отчёт об исполнении государственного задания оформлен в соответствии с утвержденной формой и направлен в Минсоцзащиты в установленные сроки (04.04.2014). Согласно отчету об исполнении государственного задания за 1 квартал 2014 года количество обслуженных граждан всеми структурными подразделениями учреждения составило 7511 человек или 44,8% от годового плана (16 749 человек). Процент лиц, из числа обратившихся граждан, которым предоставлены необходимые социальные

услуги, составил 98% при утвержденном плане 92% и процент граждан, удовлетворенных качеством и доступностью социальных услуг учреждения составил 99% (при плане 91%).

Исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание государственной услуги и нормативных затрат на содержание имущества КЦСОН г. Глазова утверждены приказом директора от 15.01.2014 №15.1-о/д с приложением расчетов нормативных затрат по расходам в разрезе КОСГУ на 2013-2016 годы.

Субсидии на выполнение госзадания и субсидии на иные цели в 1 квартале 2014 года доводились до учреждения на основании графиков, приведенных в соглашениях.

План ФХД на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов утвержден Минсоцзащиты УР 14.01.2014, составлен в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения УР, утвержденным приказом Минсоцзащиты УР от 22.06.2011 № 209 (Порядок составления плана ФХД).

Согласно разделу 4 Плана ФХД план по поступлениям и выплатам на 2014 год доведен до учреждения в сумме 34 319,7 тыс. руб., в т.ч. по субсидии на выполнение государственного задания – 31 687,6 тыс. руб., по приносящей доход деятельности – 2 632,1 тыс. руб.

Вместе с тем, в План ФХД учреждения на 2014 год субсидии на иные цели (на уплату налога на имущество) в сумме 50,0 тыс. руб. не включены, что свидетельствует о несоблюдении Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (п.п.9,10), утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования к плану ФХД).

В соответствии с приказом Минсоцзащиты УР от 30.12.2013 № 232-а в 2014 году полномочия по исполнению публичных обязательств в части выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, Минсоцзащиты УР переданы КЦСОН г. Глазова. Для осуществления расходов по исполнению публичных обязательств Минсоцзащиты УР учреждению открыт отдельный лицевой счет.

Для подтверждения произведенных расходов по переданным полномочиям КЦСОН г. Глазова, как получателем бюджетных средств, предоставляется отдельная отчетность по формам, установленным п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). Согласно отчету ф. 0503127 кассовое исполнение расходов учреждения по публичным обязательствам за 1 квартал 2014 года составило 0,7 тыс. руб. или 50% от годового плана (1,4 тыс. руб.). Вместе с тем, в нарушение п. п. 9, 10 Требований к плану ФХД и п. 9 Порядка составления плана ФХД указанные средства в сумме 1,4 тыс. руб. справочно в Плате ФХД на 2014 год не указаны.

По состоянию на 01.04.2014 учреждением получены денежные средства в сумме 7 353,3 тыс. руб., в т. ч.: субсидия на выполнение госзадания – 6 654,4 тыс. руб. (21% от годового плана), субсидия на иные цели - 12,5 тыс. руб. (25%) и средства от приносящей доход деятельности – 686,4 тыс. руб. (26,1%).

Согласно отчету ф. 0503737 кассовое исполнение расходов учреждения за 1 квартал 2014 года составило 5 024,4 тыс. руб., в том числе:

- по субсидии на выполнение госзадания – 4 325,9 тыс. руб. (13,6% от годового плана и 65% от полученных средств);

- по субсидии на иные цели – 12,1 тыс. руб. (24,2% от годового плана и 96,8% от полученных средств);

- по приносящей доход деятельности – 686,4 тыс. руб. (26,1% от годового плана и 100% от полученных доходов).

Неиспользованный остаток средств по состоянию на 01.04.2014 составил: по субсидии на выполнение госзадания – 2 328,5 тыс. руб., по субсидии на иные цели - 0,4 тыс. руб.

В 2013 году заключение договоров на выполнение работ, оказание услуг производилось учреждением в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в 2014 году – в соответствии с требованиями Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в части расходов по приносящей доход деятельности). Положение о закупке товаров, работ, услуг КЦСОН утверждено Минсоцзащиты УР 03.03.2014.

Расходование бюджетных средств производилось в размере, не превышающем размера доведенных бюджетных средств в виде субсидий и в соответствии с группой 200 «Расходы» классификации операций сектора государственного управления, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012г. № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов».

Исполнение расходов учреждения за 2013 год и за 1 квартал 2014 года по кодам КОСГУ в разрезе источников финансирования приведено в приложениях №№ 1 и 2 к акту проверки.

Исполнение расходов по субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания

В 2013 году за счет субсидии на выполнение муниципального задания произведены расходы на общую сумму 21 908,5 тыс. руб. (100% к уточненным назначениям).

Расходы по оплате труда с начислениями сотрудников учреждения составили 19 051,2 тыс. руб. или 87% от общей суммы расходов на выполнение муниципального задания.

По коду 212 «Прочие выплаты» произведена оплата пособия женщинам

по уходу за ребенком (1,5 тыс. руб.), командировочных расходов (6,5 тыс. руб.).

По коду 221 «Услуги связи» произведена оплата услуг связи и Интернета на сумму 55,6 тыс. руб.

По коду 222 «Транспортные услуги» оплачены расходы на перевозку пассажиров посредством пластиковых проездных карт – 87,2 тыс. руб. и оплату проезда до места повышения квалификации – 5,1 тыс. руб.

По коду 223 «Коммунальные услуги» произведена оплата услуг отопления – 374,9 тыс. руб., потребления электроэнергии – 181,4 тыс. руб., водоснабжения, водоотведения – 56,1 тыс. руб.

По коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» расходы составили 1 052,9 тыс. руб., в том числе на оплату:

– содержания в чистоте помещений, зданий, дворов и иного имущества – 62,3 тыс. руб. (сбор и вывоз ТБО – 17,4 тыс. руб., уборка снега с крыш – 29,1 тыс. руб., мойка автомобиля – 5,2 тыс. руб., дератизация – 10,6 тыс. руб.);

– ремонта и реставрации нефинансовых активов – 811,8 тыс. руб. (текущий ремонт помещений, кабинетов – 267,4 тыс. руб., электромонтажные работы – 153,6 тыс. руб., замена участка трубопровода и поверка приборов учета тепловой энергии – 86,4 тыс. руб., ремонт асфальтобетонного покрытия – 262,7 тыс. руб., капитальный ремонт двигателя – 41,7 тыс. руб.);

– противопожарных мероприятий и других расходов по содержанию имущества – 178,8 тыс. руб. (техническое обслуживание АПС и ОПС, ремонт оборудования ОПС, системы видеонаблюдения – 67,7 тыс. руб., заправка картриджей, ремонт МФУ – 17,0 тыс. руб., ремонт и техническое обслуживание автомобиля – 48,4 тыс. руб., проверка и зарядка огнетушителей – 6,2 тыс. руб. и др.).

По коду 226 «Прочие работы, услуги» расходы составили 603,2 тыс. руб. Средства использованы на централизованную охрану подразделениями вневедомственной охраны – 68,5 тыс. руб., на мониторинг кнопки экстренного вызова полиции – 95,4 тыс. руб., на обучение 15 специалистов – 63,0 тыс. руб., страхование автомобилей – 18,9 тыс. руб., приобретение программного обеспечения – 33,6 тыс. руб., предрейсовое освидетельствование водителей и медицинские осмотры сотрудников – 181,0 тыс. руб., установку электростеклоподъемников, моторов на задние двери, сигнализации – 8,7 тыс. руб., выполнение проектной и иной документации в области экологической безопасности – 33,0 тыс. руб., подписка на периодические печатные издания – 45,2 тыс. руб. и др.

По коду 290 «Прочие расходы» расходы составили 13,0 тыс. руб. (100% от уточненного плана). По коду произведена оплата транспортного налога – 7,6 тыс. руб., платы за негативное воздействие на окружающую среду – 5,3 тыс. руб.

По коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произведена оплата продуктовых наборов – 58,9 тыс. руб., ГСМ – 170,4 тыс. руб., мягкого инвентаря – 44,7 тыс. руб., запасных частей – 9,6 тыс. руб., хозяйственных и канцелярских товаров – 5,1 тыс. руб. и прочие – 46,3 тыс. руб.

В 1 квартале 2014 года средства субсидии на выполнение госзадания израсходованы в сумме 4 326,0 тыс. руб., из них на оплату труда с начислениями – 3 916,7 тыс. руб. или 90,5% от общей суммы расходов.

По коду КОСГУ 212 произведена оплата командировочных расходов – 0,4 тыс. руб., по коду 221 – оплата услуг связи, Интернета – 10,3 тыс. руб., по коду 222 – оплата пластиковых проездных карт – 22,1 тыс. руб., по коду 223 – оплата тепловой энергии – 123,6 тыс. руб., электроэнергии – 42,2 тыс. руб., водоснабжения и водоотведения – 17,0 тыс. руб., по коду 225 – оплата за сбор и вывоз ТБО – 1,3 тыс. руб., техническое обслуживание и ремонт автомобиля – 6,1 тыс. руб., техническое обслуживание и ремонт офисной техники – 7,2 тыс. руб., техническое обслуживание комплекса технических средств охраны – 16,5 тыс. руб., текущий ремонт – 15,7 тыс. руб., по коду 226 – оплата услуг по обучению специалистов – 19,5 тыс. руб., на централизованную охрану подразделениями вневедомственной охраны – 27,6 тыс. руб., организация приема и передачи сигнала о пожаре – 5,3 тыс. руб. и обслуживание СЭО – 3,3 тыс. руб. и др.; по коду 340 – оплата ГСМ – 54,9 тыс. руб., приобретение хозяйственных товаров и спецодежды – 45,9 тыс. руб.

Проверкой использования средств по кодам КОСГУ за 1 квартал 2014 года нарушений не установлено.

Исполнение расходов по субсидии на иные цели

В 2013 году за счет субсидий на иные цели произведены расходы на общую сумму 336,1 тыс. руб. (90,5%), в том числе:

- на уплату налога на имущество в сумме 48,3 тыс. руб.;
- на создание службы «Социальное такси» (оплату транспортных услуг) в рамках реализации мероприятий РЦП «Доступная среда на 2011-2015 годы» в сумме 254,9 тыс. руб.;
- на оплату стоимости путевок в загородные лагеря для работников учреждения в размере 40% стоимости путевки – 14,6 тыс. руб., в размере 50% стоимости – 18,3 тыс. руб.

Неиспользованный остаток средств субсидии на создание службы «Социальное такси» образовался в связи с тем, что в 1 квартале 2013 года услуги не оказывались из-за отсутствия финансирования, со 2 квартала услуги оказывались по фактическим заявкам. Остаток субсидии в сумме 35,1 тыс. руб. возвращен в бюджет МО «Город Глазов» платежным поручением от 13.12.2013 № 821.

За 1 квартал 2014 года за счет субсидии на иные цели КЦСОН г. Глазова произведены расходы по уплате налога на имущество в сумме 12,1 тыс. руб.

Приносящая доход деятельность

В соответствии с п. 4 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную их уставами. Согласно п.2.7 Устава на 2013 год и п. 2.5 Устава на 2014 год, учреждение вправе сверх утвержденного муниципального (государственного) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности,

для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Кроме того, п. 2.6 Устава на 2014 год предусмотрены иные виды деятельности, не являющиеся основными видами, в том числе: предоставление социальных услуг лицам, желающим получить социальные услуги сверх установленного Перечня гарантированных социальных услуг либо в улучшенных условиях; организация культурно-массовых мероприятий, выставок, ярмарок; осуществление ремонтных работ; оказание бытовых услуг.

В проверяемом периоде при расходовании средств, полученных по приносящей доход деятельности, учреждение руководствовалось Положением о порядке формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности в МУ СЗН «Центр социального обслуживания г. Глазова», утвержденным директором 11.01.2010 (далее – Положение по приносящей доход деятельности).

В соответствии с п. 2.7 Устава на 2013 год и п. 2.5 Устава на 2014 год порядок определения платы за платные услуги установлен учредителем. В проверяемом периоде при установлении тарифов на платные услуги КЦСОН руководствовалось Тарифами на социальные услуги, входящие в Перечень гарантированных социальных услуг, и Предельными тарифами на дополнительные платные услуги, предоставляемые учреждениями социального обслуживания, утвержденными приказом Минсоцзащиты УР от 09.04.2008 №73 (далее – Приказ № 73), что не соответствует п. 2.7 Устава на 2013 год.

Стоимость питания в социально-реабилитационном отделении для граждан пожилого возраста и инвалидов установлена:

- в 2013 году – без стационара в размере 50,0 руб. в день, со стационаром – 90,0 руб. (приказ директора от 28.12.2012 № 38-о/д);
- в 2014 году – без стационара – 55,0 руб., со стационаром – 110,0 руб. (приказ директора от 31.12.2013 № 54-о/д).

Предоставление платных социальных услуг осуществляется учреждением на основании заявлений установленной формы и договоров о социальном обслуживании, заключенных с гражданами. В договорах указаны предмет договора, размер, сроки и порядок оплаты социальных услуг, права, обязанности и ответственность сторон.

Оплата за социальные услуги, оказываемые физическим лицам, производится через кассу учреждения по приходным кассовым ордерам (ф. №КО-1) или за наличный расчет по квитанциям (ф. 0504510) о приеме наличных денег. Прием наличных денег по квитанциям осуществляется социальными работниками - материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

За 2013 год учреждением получено доходов от приносящей доход деятельности (от оказания платных услуг) в сумме 2 474,3 тыс. руб., в том числе за полустационарное социальное обслуживание – 758,0 тыс. руб., нестационарное социальное обслуживание – 339,1 тыс. руб., срочное социальное обслуживание – 51,2 тыс. руб., оказание социальных услуг на дому – 1 307,6 тыс. руб., оказание социальных услуг в социальной гостинице – 18,4 тыс. руб.

Средства, полученные от приносящей доход деятельности за 2013 год, использованы в сумме 2 474,3 тыс. руб., в т.ч. на: оплату труда с начислениями сотрудникам учреждения – 1 040,2 тыс. руб. (42% от общей суммы расходов), услуги связи – 6,0 тыс. руб. (0,2%), коммунальные услуги – 10,4 тыс. руб. (0,4%), работы, услуги по содержанию имущества – 12,9 тыс. руб. (0,5%), прочие работы, услуги – 863,6 тыс. руб. (34,9%), прочие расходы – 96,9 тыс. руб. (3,9%), расходы по приобретению основных средств – 96,0 тыс. руб. (3,9%) и материальных запасов – 348,3 тыс. руб. (14,1%).

За 1 квартал 2014 года получено доходов от приносящей доход деятельности в сумме 686,4 тыс. руб., в том числе от оказания платных услуг – 677,6 тыс. руб. (за полустационарное социальное обслуживание – 192,7 тыс. руб., нестационарное социальное обслуживание – 92,1 тыс. руб., срочное социальное обслуживание – 19,0 тыс. руб., социальное обслуживание на дому – 356,4 тыс. руб., обслуживание в социальной гостинице – 17,4 тыс. руб.), доходов от использования имущества – 8,8 тыс. руб. (от сдачи в аренду части помещения – 5,3 тыс. руб. и размещения рекламной конструкции – 3,5 тыс. руб.).

В соответствии с дополнительными соглашениями от 31.12.2013, заключенными с Управлением имущественных отношений Администрации г. Глазова, учреждению переданы полномочия арендатора по договору аренды от 04.10.2007 № 128 с ИП Болтачев В.Е. части нежилого помещения (подвал) общей площадью 19,9 кв. м. и права предоставления за плату право установки и эксплуатации рекламной конструкции (баннерной ткани) площадью информационного поля 27 кв. м. на фасаде встроенно-пристроенного помещения, расположенного по адресу г. Глазов, ул. Энгельса, 30а (договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции от 08.04.2013 № 1 с ООО «Магнит»). В 2013 году доходы от сдачи в аренду помещения и от установки рекламной конструкции по указанным договорам поступали в бюджет МО «Город Глазов».

Кассовое исполнение расходов составило 686,4 тыс. руб. (100%), средства использованы на оплату труда с начислениями сотрудникам учреждения – 268,6 тыс. руб. (39,1% от общей суммы расходов), услуг связи – 0,8 тыс. руб. (0,1%), работ, услуг по содержанию имущества – 18,0 тыс. руб. (2,6%), прочих работ, услуг – 228,7 тыс. руб. (33,3%), прочих расходов – 2,1 тыс. руб. (0,3%), расходов по приобретению материальных запасов – 168,1 тыс. руб. (24,5%).

Направления использования средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2013 год и 1 квартал 2014 года, соответствуют Положению по приносящей доход деятельности.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По данным Баланса (ф. 0503730) дебиторская задолженность составила по состоянию:

- на 01.01.2013 – 45,6 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 42,5 тыс. руб. (услуги связи – 5,4 тыс. руб., транспортные услуги (проездные) – 7,5 тыс. руб., прочие работы, услуги (подписка на АТС, периодические издания) – 26,1 тыс. руб., приобретение

материальных запасов (бензин) – 3,5 тыс. руб.); предоплата за оказание социальных услуг – 3,1 тыс. руб.;

- на 01.01.2014 – 67,4 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 63,8 тыс. руб. (услуги связи – 0,4 тыс. руб., проездные – 6,6 тыс. руб., подписка на периодические издания – 24,2 тыс. руб., приобретение бензина – 32,6 тыс. руб.); предоплата за оказание социальных услуг – 3,6 тыс. руб.

- на 01.04.2014 - 38,7 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 38,2 тыс. руб. (приобретение бензина – 19,1 тыс. руб., проездные – 7,0 тыс. руб., подписка на периодические издания – 12,1 тыс. руб.); собственные средства – 0,4 тыс. руб. (оплачены услуги связи).

Кредиторская задолженность учреждения по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014 отсутствовала.

На 01.04.2014 кредиторская задолженность составила 1 695,5 тыс. руб. (за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 1 690,3 тыс. руб., собственных средств – 5,2 тыс. руб.), в том числе: текущая задолженность за март по оплате труда – 1 180,3 тыс. руб., по начислениям на оплату труда – 454,1 тыс. руб., по коммунальным услугам – 44,3 тыс. руб., по работам, услугам по содержанию имущества – 11,6 тыс. руб. и по прочим работам, услугам – 5,2 тыс. руб.

В соответствии с отчетом ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в проверяемом периоде нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность у КЦСОН отсутствует.

Использование имущества, переданного учреждению на праве оперативного управления

Для обеспечения уставной деятельности учреждению на праве оперативного управления МО «Город Глазов» закреплено недвижимое имущество, в том числе:

- встроенно-пристроенное помещение административно-управленческого назначения общей площадью 799,2 кв.м. по адресу г. Глазов, ул.Энгельса 30а (договор о закреплении имущества на праве оперативного управления от 11.01.2008 № 14, свидетельство о государственной регистрации права от 31.07.2008 № 18АА 521500);

- здание специализированного жилого дома общей площадью 730,8 кв.м. по адресу г. Глазов, ул. Пряженникова, д.31(постановление Администрации г. Глазова от 09.09.2008 № 1/53, свидетельство о государственной регистрации права от 13.10.2008 № 18АА 689352.);

- гараж общей площадью 72,7 кв.м. по адресу г. Глазов, гаражный кооператив «Кольцо», г/уч.№ 12, блок №9, гараж 3 (распоряжение Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова от 05.12.2013 № 01-05/0143, свидетельство от 20.12.2013 18АБ № 889026);

- сарай общей площадью 41,7 кв.м. по адресу г. Глазов, ул. Пряженникова, д. 31 (распоряжение Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова от 05.12.2013 № 01-05/0143, свидетельство от 20.12.2013 18АБ № 889028).

Земельный участок площадью 0,3368 га (под размещение здания специализированного жилого дома) предоставлен МУ СЗН ЦСО в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления Администрации г. Глазова от 28.09.2006 № 22/675 (свидетельство о государственной регистрации права от 27.11.2006 № 18АА 343497).

Земельный участок площадью 38 кв.м. (под размещение гаража) предоставлен КЦСОН в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления Администрации г. Глазова от 30.01.2014 № 22/19 (свидетельство о государственной регистрации права от 13.02.2014 18АБ №918966).

В соответствии с Распоряжением Министерства имущественных отношений УР от 31.12.2013 № 2547-р (далее - Распоряжение № 2547-р), на основании передаточного акта, утвержденного Главой Администрации г.Глазова, имущественный комплекс МУ СЗН ЦСО безвозмездно передан из собственности МО «Город Глазов» в собственность Удмуртской Республики. Всего передано 665 объектов, в том числе:

- 4 объекта недвижимого имущества общей площадью 1644,4 кв.м. первоначальной балансовой стоимостью 3 621,9 тыс. руб.;
- 2 земельных участка общей площадью 0,3406 га кадастровой стоимостью 8 240,9 тыс. руб.;
- особо ценное движимое имущество (57 ед.) первоначальной балансовой стоимостью 2 539,9 тыс. руб.;
- иное движимое имущество (399 ед.) первоначальной балансовой стоимостью 2 857,7 тыс. руб.

Согласно п. 6 Распоряжения № 2547-р указанное имущество закреплено за КЦСОН на праве оперативного управления. В нарушение п. 7 Распоряжения № 2547-р учреждением в двухмесячный срок, в том числе на момент проверки (18.06.2014) не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления в отношении объектов недвижимого имущества, учитываемых на балансе учреждения, и не оформлены правоустанавливающие документы на земельный участок площадью 0,3368 га под размещение здания специализированного жилого дома (в связи со сменой собственника имущества и земельного участка).

Согласно требованиям п.29 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), передача осуществлена с указанием балансовой стоимости объектов с одновременной передачей суммы начисленной амортизации.

В ходе проверки целевого и эффективного использования закрепленного за учреждением муниципального имущества установлено следующее.

В декабре 2013 года в учреждении на основании приказа директора от 03.12.2013 № 44.1-о/д в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, проведена инвентаризация нефинансовых активов. Согласно Акту от 12.12.2013 о результате инвентаризации основных средств, материальных запасов и имущества,

учитываемых на забалансовых счетах расхождений, излишков и недостат не установлено.

На балансе учреждения на 01.01.2013 числились основные средства балансовой стоимостью 8 675,8 тыс. руб. (остаточная стоимость – 2 576,2 тыс. руб.). В течение года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 343,7 тыс. руб. и на 01.01.2014 составила 9 019,5 тыс. руб. (остаточная стоимость – 2 971,7 тыс. руб.), износ основных средств составил 67,1%.

За 1 квартал 2014 года балансовая стоимость основных средств не изменилась и на 01.04.2014 составила 9 019,5 тыс. руб., остаточная стоимость составила 2 898,5 тыс. руб. (износ – 67,9%).

В 2013 году учреждением за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания приобретено основных средств на общую сумму 84,9 тыс. руб., в том числе: устройство многофункциональное, пылесос Zemler, компрессор, стол компьютерный (8 шт.), принтер Brother (2 шт.), телефоны (6 шт.), шторы (2 шт.), доска магнитно-маркерная и другие. Кроме этого, Администрацией г. Глазова безвозмездно переданы на баланс учреждения:

- автомобиль ГАЗ 322132 стоимостью 749,6 тыс. руб. (распоряжение Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова от 14.01.2013 № 4/01-05);

- компьютеры 2 шт. общей стоимостью 41,8 тыс. руб. (распоряжение Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова от 29.04.2013 № 01-05/0031);

- тревожная кнопка (устройство электронного экстренного вызова) 18 шт. общей стоимостью 133,2 тыс. руб. (распоряжение Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова от 14.05.2013 № 01-05/0034).

По приносящей доход деятельности приобретено основных средств на общую сумму 95,9 тыс. руб., в том числе: подставка под системный блок (2 шт.), стеллаж, стол архивный, пенал для хозяйственного инвентаря, шкаф навесной, интернет-центр с коммутатором, чайник (5 шт.), доска магнитно-маркерная (2 шт.), холодильник, отпариватель для одежды, сканер и др.

Приобретенные основные средства поставлены на учет, на них заведены инвентарные карточки и присвоены инвентарные номера.

В 2013 году списано основных средств на общую сумму 761,9 тыс. руб., в том числе приобретенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 485,7 тыс. руб. (стиральная машина (3 шт.), пылесос (2 шт.), телевизор (2 шт.), принтер (3 шт.), электрическая плита Дарина, холодильник, кухня основная, компьютер, кровать массажер); по приносящей доход деятельности – 276,2 тыс. руб. (компьютерное оборудование, монитор (2 шт.), копировальный аппарат, ножницы универсальные, машина переплетная, телефоны (3 шт.), лампа Чижевского, тренажеры (4 шт.), копировальный аппарат, принтер, холодильник, стенка, шкаф плательный (2шт.), кресло (2 шт.), магнитофон (2 шт.), видеоманитофон (2 шт.) и др.).

Кроме этого, в соответствии с распоряжением Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова от 14.01.2013 № 4/01-05 с баланса МУ СЗН ЦСО передан на баланс муниципального учреждения

социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Семья» автомобиль ГАЗ – 3110 стоимостью 199,8 тыс. руб.

Списание основных средств производилось в 2013 году на основании актов о списании объектов основных средств, распоряжений Управления имущественных отношений Администрации г. Глазова (при списании особо ценного движимого имущества).

За 1 квартал 2014 года основные средства учреждением не приобретались, списание основных средств не производилось.

В то же время, в 2013 году КЦСОН г. Глазова за счет субсидии на выполнение муниципального задания изготовлены 3 информационных стенда на общую сумму 12,2 тыс. руб. (по договору от 04.01.2013 № 11/ИПЦ/ПР/13), которые в соответствии с п. 38 Инструкции №157н и Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), должны отражаться на счетах учёта основных средств «Производственный и хозяйственный инвентарь» (сч.10126000 и (или) 10136000). В нарушение указанных требований учёт указанного выше имущества на общую сумму 12,2 тыс. руб. учреждением осуществлялся на счёте 10530000 «Материальные запасы – иное движимое имущество».

Основные средства (стоимостью до 3,0 тыс. руб.) в учреждении учитывались на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» и на 01.01.2013 года составляли 1 125,1 тыс. руб., на 01.01.2014 – 1 077,7 тыс. руб.

На забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2014 и на 01.04.2014 отражено имущество на сумму 8 272,7 тыс. руб., в том числе 2 земельных участка кадастровой стоимостью 8 240,9 тыс. руб. и программные продукты (4 ед.) общей стоимостью 31,8 тыс. руб.

В соответствии с лицензионными и сублицензионными договорами от 26.03.2013 № 112/2013, от 14.10.2013 № (ООО «Лоцман», г. Глазов), от 06.12.2013 № 189082408 (ООО «Тензор Удмуртия», г. Ижевск) учреждением закуплено программное обеспечение общей стоимостью 24,8 тыс. руб. (программные продукты в количестве 3 ед. на 7 рабочих мест, полученные на условиях неисключительных прав пользования). В нарушение требований п. п. 66, 333 Инструкции № 157н расходы по их приобретению учреждением отнесены на текущие расходы без формирования объектов учёта имущества, и не отражены на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование».

Оплата труда работников учреждения

В проверяемом периоде оплата труда работников Центра осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МУ СЗН ЦСО, утвержденного постановлением Администрации города от 17.12.2012 № 18/146 (с изм. от 01.07.2013, 31.03.2014) (далее – Положение № 18/46). Указанное положение разработано в соответствии с постановлением Правительства УР от 01.10.2012 № 428 «Об утверждении Положения об оплате труда работников бюджетных, казенных учреждений,

подведомственных Министерству социальной защиты населения Удмуртской Республики».

Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом директора от 19.12.2012 № 4, предусмотрена продолжительность рабочего времени 40 часов в неделю, кроме должностей: врач, медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, санитарка, фельдшер, дезинфектор, которым установлена 39-часовая рабочая неделя. Однако, в трудовом договоре с фельдшером отделения «Социальная гостиница» (Ивановой Н.И.) установлена 40-часовая рабочая неделя, что не соответствует требованиям ст. 350 Трудового кодекса РФ и Правилам трудового распорядка. Фактически по данным табеля учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы за 4 квартал 2013 года – 39 часов в неделю.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2013 № 6-о/д и от 31.12.2013 №58-о/д в Учреждении создана тарификационная комиссия. В проверяемом периоде Учреждение при проведении тарификации руководствовалось приказом Минсоцзащиты УР от 26.10.2012 № 155 «Об утверждении Порядка тарификации работников и штатного расписания бюджетных, казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Удмуртской Республики» (далее – Приказ № 155).

Штатное расписание учреждения на 01.01.2013 утверждено приказом директора МУ СЗН ЦСО от 28.12.2012 № 37-о/д и согласовано Главой Администрации г. Глазова с месячным фондом заработной платы в сумме 1 012,64 тыс. руб.

Штатное расписание на 01.01.2014 утверждено приказом директора БУСО УР КЦСОН от 31.12.2013 № 53-о/д и согласовано заместителем Министра социальной защиты населения УР 13.01.2014 с месячным фондом заработной платы в сумме 1 233,1 тыс. руб.

Штатная численность учреждения в 2013 году составляла 151,5 единиц, что соответствует предельной штатной численности работников учреждения, установленной постановлением Главы Администрации города от 14.11.2011 №18/99.

В 2014 году предельная штатная численность Минсоцзащиты УР до учреждения на момент проверки не доводилась. Фактически на 01.01.2014 штатная численность КЦСОН составляла 151,5 единиц.

Штат учреждения укомплектован кадрами по состоянию:

- на 01.01.2013 на 68,3 % (103,5 единиц), число вакантных ставок составляло 48 единиц (31,7 %), месячный фонд оплаты труда (ФОТ) по указанным ставкам составляет 276,53 тыс. руб., в том числе социальных работников – 28 ед. с ФОТ – 166,27 тыс. руб.;

- на 01.01.2014 на 68,2 % (103,25 единиц), число вакантных ставок составило 48,25 единиц (31,8%, месячный ФОТ по указанным ставкам составил 380,25 тыс. руб., в том числе социальных работников – 32 ед. с ФОТ – 255,95 тыс. руб.), что является несоблюдением условий Стандартов качества предоставления государственных услуг в сфере социального обслуживания, утвержденных постановлением Правительства УР от 30.06.2008 № 175.

При выборочной проверке составления и ведения тарификационных списков установлено. В тарификационные списки учреждения на 2013 и 2014 годы не внесена доплата за специфику работы в учреждении в размере 15 % по следующим должностям: уборщик помещений – 1,5 шт. ед. (Филиппова О.Б., Даниленко Н.В., Цивирко Т.Ю., Потехина Н.Н.), что предусмотрено Положением № 18/146 за обслуживание контингента Учреждения. Согласно должностной инструкции уборщик помещений убирает помещения здания, коридоры и др., которые посещают обслуживаемые лица. В связи с этим, фонд оплаты труда занижен на 15,47 тыс. руб., в том числе на 2013 год на 12,24 тыс. руб. (1,02 тыс. руб. x 12 мес.), на 1 квартал 2014 на 3,23 тыс. руб. (1,07 тыс. руб. x 3). Фактически за проверяемый период доплата за специфику работы в учреждении указанным лицам не выплачивалась. Таким образом, в нарушение п. 15 Положения № 18/146 работникам Учреждения не начислена и не выплачена доплата за специфику работы в учреждении на сумму 14,42 тыс. руб. (с учётом районного коэффициента), в том числе в 2013 году – 10,83 тыс. руб., в 1 квартале 2014 года – 3,59 тыс. руб. (приложение № 3 к акту).

В соответствии с постановлением Правительства УР от 01.07.2013 № 283 произведено повышение должностных окладов работникам Учреждения с 01 июля и с 01 октября 2013 года. В связи с увеличением размеров должностных окладов работников учреждения в штатные расписания и тарификационные списки внесены изменения по состоянию на 01.07.2013 и 01.10.2013 года. Соответствующие изменения внесены и в трудовые договоры, заключенные с работниками.

В 2013 году директор осуществляла руководство Учреждением на основании трудового договора от 10.04.2007 (в ред. изм. от 01.01.2012), заключенного с Администрацией г. Глазова.

Согласно тарификационным спискам директору учреждения в проверяемом периоде установлен оклад, соответствующий 1 группе по оплате труда руководителя учреждения социального обслуживания со стационаром. Выплаты компенсационного и стимулирующего характера директору учреждения на 2013 год устанавливались распоряжениями Администрации г.Глазова, на 2014 год - приказом Минсоцзащиты УР от 31.01.2014 № 50-к.

Размеры должностных окладов заместителей директора и главного бухгалтера учреждения установлены на 10% ниже должностного оклада директора учреждения, что соответствует п. 48 Положения № 18/146.

Оплата труда сотрудников учреждения в проверяемом периоде осуществлялась по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), размеры окладов рабочих профессий – в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (далее – ЕТКС). Заработная плата складывалась из должностного оклада, устанавливаемого на основе отнесения профессии к ПКГ или ЕТКС, выплат компенсационного характера (доплата за специфику работы, районный коэффициент, выплаты за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, совмещение профессий и т.д.) и стимулирующего характера (надбавки за стаж, за высокие результаты работы, премии по итогам работы и т.д.). Начисление заработной платы производилось на основании таблиц учета рабочего времени.

Положением № 18/146 предусмотрена выплата работникам Учреждения доплаты компенсационного характера – за работу с вредными условиями труда, размер которой устанавливается по результатам аттестации.

На основании договора от 01.11.2012 № 981 с автономной некоммерческой организацией «Центр повышения квалификации» (аттестат аккредитации испытательной лаборатории в системе СААЛ №РОСС RU.0001.518081 от 20.10.2010) в учреждении проведена аттестация рабочих мест по условиям труда в Учреждении. По итогам аттестации выданы протоколы измерений и оценок условий труда, совместно с комиссией по аттестации рабочих мест оформлены карты аттестации рабочих мест с установлением класса условий труда для каждой группы должностей. В результате аттестации 18 рабочих мест по условиям труда: 3 рабочих места аттестованы с допустимыми условиями труда, 15 – «не соответствуют государственным нормативным требованиям охраны труда». По результатам аттестации разработан и утверждён план мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда (утверждён директором МУ СЗН ЦСО 24.12.2012). Назначения мероприятий: улучшить качество освещения (снизить коэффициент пульсации ламп), улучшение защиты работника от воздействия вредных и опасных факторов, снизить класс травмоопасности. В феврале 2013 года были произведены работы по улучшению качества освещения (произведена замена ламп).

Кроме того, по результатам проведенной аттестации рабочих мест в социально – реабилитационном отделении для граждан пожилого возраста и инвалидов со стационаром класс условий труда медицинской сестры (Пасынкова Т.Ю., Урсегова М.А., Машкова С.И.), медицинской сестры по массажу (Машкова С.И., Сизова В.В.), сестры – хозяйки (Матвеева Е.А.), санитарки (санитарки-буфетчицы) (Ананина Н.В., Дьяконова Е.В.), мойщика посуды (вакансия) по показателю «тяжесть труда» составил - 3.1, т.е. вредный (тяжёлый) труд 1 степени.

Однако, в 2013 – 2014 годах доплата за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда в размере 4 % должностного оклада не начислялась и не выплачивалась. Сумма не установленной доплаты работникам, занятым на работах с вредными условиями труда за проверяемый период составила 12,77 тыс. руб., в том числе за 2013 год – 10,19 тыс. руб., за 1 квартал 2014 года – 2,58 тыс. руб. (приложение № 4 к акту).

Стимулирующие выплаты работникам выплачивались:

- в 2013 году в соответствии с Положением об установлении доплат и надбавок, выплате премий, материальной помощи работникам МУ СЗН ЦСО от 21.04.2011, утвержденным приказом директора МУ СЗН ЦСО от 21.04.2011 №16.1- о/с (утратил силу 01.01.2014) (далее – Положение об установлении надбавок на 2013 год);

- в 2014 году в соответствии с Положением об установлении доплат и надбавок, выплате премий, материальной помощи работникам КЦСОН, утвержденным приказом директора КЦСОН от 31.12.2013 № 61- о/д (далее – Положение об установлении надбавок на 2014 год).

Выплата премий, доплаты за расширение зоны обслуживания, надбавки за качество выполненных работ, материальной помощи в проверяемом периоде работникам учреждения производилась на основании приказов директора Учреждения, в пределах фонда оплаты труда.

За счёт экономии средств, возникшей при выполнении муниципального (государственного) задания по причине не укомплектованности кадрами и наличия больничных листов, оплачиваемых за счёт средств Фонда социального страхования (в 2013 году – 185,09 тыс. руб.; за 1 кв. 2014г. – 50,43 тыс. руб.), по приказам директора учреждения производились доплаты за совмещение профессий (должностей), за расширение зоны обслуживания и увеличения объёмов выполненных работ. Так, в 2013 году выплаты за расширение зоны обслуживания и увеличения объёмов выполненных работ составили 1 193,44 тыс. руб. (8,3% от фонда начисленной заработной платы за счёт средств, предоставленных на выполнение муниципального задания); за 1 кв. 2014г. – 346,94 тыс. руб. (8,3 %).

По приказу директора учреждения от 16.01.2013 № 12 /ОД каждый социальный работник имеет нагрузку - 10 граждан пожилого возраста (согласно приказу Минсоцзащиты УР от 04.07.2000 № 62 «Об утверждении примерных уставов государственных (муниципальных) учреждений социального обслуживания» - 8 граждан пожилого возраста на одного социального работника). Социальным работникам, обслуживаемым более 10 чел., производилась доплата за каждого гражданина в размере 10% от должностного оклада (в 2013 году с учётом уральского коэффициента – 516,35 руб. в месяц; в 1 кв. 2014г. – 615,25 руб. в месяц).

Аналитический учёт расчётов по оплате труда ведётся в Журнале операций №6 расчётов по оплате труда с приложением к нему первичных документов.

По данным Главной книги сумма начисленной и выплаченной заработной платы за 2013 год составила 15 463,58 тыс. руб., в том числе за счёт бюджетных средств - 14 669,99 тыс. руб. и за счёт средств от приносящей доход деятельности - 793,59 тыс. руб.

Минсоцзащиты УР до Учреждения доводились прогнозные показатели средней заработной платы, установленные распоряжением Правительства УР от 18.03.2013 №158-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по повышению эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в УР (2013 – 2018 годы)» (далее – Дорожная карта). Учреждением в 2013 году и в 1 квартале 2014 года прогнозные показатели по средней заработной плате Дорожной карты выполнены.

Годовая бюджетная отчетность за 2013 год представлена учреждением в Управление финансов по формам, установленным Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, и Инструкцией №191н.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2014 года (в т. ч. по исполнению публичных обязательств) представлена учреждением в Минсоцзащиты УР

15.05.2014. Данные, отраженные в указанных отчетах, соответствуют фактическим расходам учреждения.

Учреждением отчеты о выполнении муниципального (государственного) задания направлялись учредителю ежеквартально, показатели, отраженные в указанных отчетах, соответствуют статистическим отчетам (ф.№ 6-собес, ф.№4-собес (сводная)).

Отчет по мониторингу реализации Плана мероприятий Дорожной карты предоставлен учреждением по запросу Минсоцзащиты УР за 2013 год и 1 квартал 2014 года.

Согласно указанным отчетам доля граждан, получивших социальные услуги, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг, составила за 2013 год - 96%, за 1 квартал 2014 года - 98%; доля граждан, удовлетворенных качеством социальных услуг (от числа опрошенных клиентов учреждения) составила за 2013 год, за 1 квартал 2014 года - 99%.

Вместе с тем, показатели, отраженные в Отчетах по мониторингу реализации Плана мероприятий Дорожной карты, не соответствуют отчетам о выполнении муниципального (государственного) задания учреждения. По информации КЦСОН г. Глазова расхождения обусловлены по причине составления отчетов на разные отчетные даты (так отчеты по Дорожной карте составляются учреждением по запросам Минсоцзащиты УР на 25 число последнего месяца отчетного периода, а остальные отчеты - на конец отчетного периода).

Контроль со стороны Администрации г. Глазова и Минсоцзащиты УР за целевым использованием субсидий, выделенных учреждению на выполнение муниципального (государственного) задания, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялся путем приемки отчетов от учреждения. Проверки Администрацией г. Глазова в проверяемом периоде не проводились, в 2013 году территориальным органом Минсоцзащиты УР - Управлением социальной защиты населения г. Глазова проведена проверка работы социально-реабилитационного отделения без стационара.

По результатам настоящей проверки установлено:

1. Финансовые нарушения на сумму 115,59 тыс. руб., в т. ч.:

- недоплата по заработной плате работникам Центра - 27,19 тыс. руб. (в нарушение Положения об оплате труда работникам Учреждения не начислена и не выплачена доплата за специфику работы в учреждении на общую сумму 14,42 тыс. руб.; за работу с вредными условиями труда - 12,77 тыс. руб.);

- неправомерное отражение в бухгалтерском учете нефинансовых активов (информационные стенды) - 12,2 тыс. руб.;

- списание расходов на приобретение программных продуктов без отражения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» - 24,8 тыс. руб.;

- не включение в План ФХД на 2014 год субсидий на иные цели и публичных обязательств в сумме 51,4 тыс. руб. (приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н).

2. Нарушения законодательных и нормативных актов:

- Инструкции № 157н (п. 38) в части не своевременной постановки на учет основных средств, (п. п. 66, 333) в части не отражения в учете программного обеспечения;

- Стандартов качества предоставления государственных услуг в сфере социального обслуживания, утвержденных постановлением Правительства УР от 30.06.2008 № 175, в части укомплектования штата учреждения менее чем на 100% (68,2 %);

- Распоряжения № 2575-р, в части не обеспечения в двухмесячный срок государственной регистрации права оперативного управления в отношении объектов недвижимого имущества и не оформления правоустанавливающих документов на объекты недвижимости.

Акт составлен в 2-х экземплярах:

- один экземпляр для Комитета;
 - один экземпляр КЦСОН г. Глазова.
- Приложения №№ 1 - 4 на 3 л.

Подписи должностных лиц

Государственный контрольный
комитет Удмуртской Республики

Бюджетное учреждение социального
обслуживания Удмуртской
Республики «Комплексный центр
социального обслуживания населения
города Глазова»

Начальник Глазовского отдела

Директор

 О.И. Филимонова



Н.А. Иванова

Ведущий государственный
инспектор Глазовского отдела

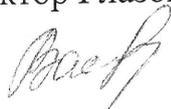
Главный бухгалтер

 М.А. Терская



Г.А. Жукова

Ведущий государственный
инспектор Глазовского отдела

 Е.А. Васильева