

АКТ

проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Сальский район», на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания

31 января 2014 года

г. Сальск

Главным инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А.Шеховцовым, инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Кочергиной проверка целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Сальский район», на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания.

Основание для проведения проверки: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 9 января 2014 года № 3, удостоверения на право проведения проверки от 9 января 2014 года № 3.

Цель и предмет проверки: соблюдение муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района» порядка расходования субвенции, предоставленной из областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания.

Перечень проверенных объектов:

Финансовое управление администрации Сальского района:

финансовое управление Сальского района (далее – финансовое управление) – возглавляет Заместитель Главы Администрации по финансам-начальник финансового управления Л.И. Небекикутина (весь период), заместитель начальника финансового управления – Н.В. Девицкая (весь период), - начальник отдела - главный бухгалтер финансового управления – А.В. Шматько (весь период).

Управление социальной защиты населения Сальского района Ростовской области:

- начальник – Горенко Л.В. (весь проверяемый период);
- начальник отдела организации использования бюджетных средств и бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер: Батунова М.В. с 21 сентября 2010 года по 20 августа 2012 года; Краснокутская И.В. с 21 августа 2012 года по настоящее время.

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района»:

- директор – Резванова А.Н. (с 01.01.2012 по 16.09.2013);
- и.о. директора - Гуренко Е.Н. (с 17.09.2013 по 30.09.2013);
- директор – Сатовая И.Н. (с 01.10.2013 по настоящее время);
- главный бухгалтер – Мешкова Е.В. (с 01.01.2012 по 16.09.2013);
- и.о. главного бухгалтера – Ляшова О.А. (с 17.09.2013 по 20.10.2013)
- главный бухгалтер – Самойленко М.В. (с 21.10.2013 по настоящее время).

Проверяемый период: 2012 и 2013 годы.

Срок проведения проверки: с 13 января по 31 января 2014 года.

Краткая информация о проверяемых объектах:

Финансовое управление в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением о финансовом управлении Сальского района, утвержденным решением Собрании депутатов Сальского района от 21 ноября 2011 года № 161 (с изменениями от 30 октября 2013 года № 340).

Согласно Положению, утвержденному решением Собрании депутатов Сальского района 21 ноября 2011 года № 161 (с изменениями от 30 октября 2013 года № 340), финансовое управление Сальского района является отраслевым (функциональным) органом Администрации Сальского района, обеспечивающим исполнение местного бюджета, проведение единой финансовой и бюджетной политики на территории Сальского района, входит в систему финансовых органов Ростовской области.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет печать с изображением герба муниципального образования «Сальский район» со своим наименованием, имеет закрепленное за ним на праве оперативного

управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации обособленное имущество.

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

- совершенствование бюджетной системы Сальского района;
- обеспечение проведения и реализации единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Сальского района, способствующей увеличению поступлений в бюджет Сальского района;
- разработка и составление проекта бюджета Сальского района, исполнение бюджета Сальского района, составление отчета об исполнении консолидированного бюджета Сальского района;
- совершенствование организации бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Сальском районе;
- участие в проведении единой политики муниципальных займствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом и контроля за ним;
- оказание методической помощи муниципальным образованиям, входящим в состав Сальского района, в работе по формированию и исполнению местных бюджетов.

Юридический адрес финансового управления, согласно Положению: 347630, Ростовская область, город Сальск, ул. Ленина, 22.

Финансовому управлению в ГРКЦ ГУ Банка России по Ростовской области открыт единый счет бюджета 40204810000000000662. В УФК по Ростовской области действовали лицевые счета администратора доходов бюджета Сальского района 04581130560 (с 06.06.2013 – закрыт), 04582130560 (с 10.01.2014 – закрыт).

Финансовому управлению в Отделе № 4 УФК по Ростовской области был открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 03583130560 и лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета 08583130560.

Управление социальной защиты населения Сальского района Ростовской области (далее - УСЗН) является органом администрации Сальского района, обеспечивающим во взаимодействии с другими органами администрации города, внебюджетными фондами, предприятиями и учреждениями, общественными организациями реализацию переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки населения на территории Сальского района.

В проверяемом периоде УСЗН осуществляло свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Собрании депутатов Сальского района от 21.11.2011 № 162.

Основными задачами УСЗН являются: реализация переданных отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки семьи, материнства и детства, пожилых граждан, ветеранов, инвалидов, тружеников тыла, граждан, пострадавших от политических репрессий, граждан, подверг-

шихся воздействию радиации на Чернобыльской АЭС и лиц, приравненных к ним и других льготных категорий населения; предоставления гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг; обеспечения своевременного и правильного назначения и выплаты пособий и компенсаций.

УСЗН является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и счет в отделении Федерального казначейства, текущие счета в кредитных организациях в соответствии с действующим законодательством, печать с Гербом Ростовской области, а также соответствующие штампы и бланки.

В проверяемом периоде УСЗН в отделении по Сальскому району УФК по Ростовской области были открыты следующие лицевые счета:

- Лицевой счет получателя бюджетных средств №03583131720;
- Лицевой счет администратора доходов бюджета №04582131720 (закрыт в течение первых 5-ти рабочих дней 2014 года);
- Лицевой счет администратора доходов бюджета №04583131720;
- Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателем бюджетных средств №05583131720.

Местонахождение и юридический адрес: 347630, Ростовская область, город Сальск, ул. Ленина 2а

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района» (далее – ЦСО) является муниципальным учреждением бюджетного типа, некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма ЦСО – учреждение.

Предметом деятельности и целями создания ЦСО является оказание услуг по социальному и медицинскому обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных статьей 20 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в сфере оказания услуг по социальной поддержке и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

Учредителем и собственником имущества ЦСО является муниципальное образование «Сальский район».

Функции и полномочия учредителя ЦСО осуществляет УСЗН в рамках своей компетенции, установленной муниципальным правовым актом Сальского района.

ЦСО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК Ростовской области, печати и штампы с полным наименованием, другие необходимые реквизиты.

Устав ЦСО утвержден начальником УСЗН Горенко Л.В., согласован с начальником финансового управления Неберихутиной Л.И, заместителем Главы Администрации по социальным вопросам Распутыко Л.В. и зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 16 по Ростовской области 18 ноября 2011 года.

Согласно Уставу основными задачами деятельности ЦСО являются:

- разработка комплексных плановых мероприятий по организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов;

- выявление граждан, нуждающихся в социальном обслуживании, совместно с государственными и муниципальными органами, общественными, религиозными организациями и объединениями;

- дифференцированный учет всех граждан, нуждающихся в социальном обслуживании;

- определение конкретных форм помощи, периодичности ее предоставления гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании, исходя из состояния здоровья и возможности к самообслуживанию;

- оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-экономических, социально-правовых и иных услуг постоянного, временного или разового характера гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании, в соответствии с федеральным и региональным перечнем гарантированных государством услуг и муниципальным перечнем дополнительных социальных услуг при условии соблюдения принципов гуманности, адресности, преемственности, доступности и конфиденциальности;

- внедрение в практику новых форм социального обслуживания в зависимости от характера нуждаемости граждан в социальной поддержке и местных социально-экономических условий;

- привлечение различных государственных, муниципальных и негосударственных структур к решению вопросов оказания социальной поддержки гражданам и координация их деятельности в этом направлении;

- осуществление мероприятий по повышению профессионального уровня работников.

ЦСО состоит на учете в межрайонной ИФНС России № 16 по Ростовской области, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1036153002160, ИНН/КПП 6153007477/615301001.

ЦСО включает в себя аппарат управления и структурные подразделения. Структурные подразделения ЦСО не являются юридическими лицами и в своей деятельности подчиняются директору ЦСО.

Структурными подразделениями ЦСО являются: 18 отделений социального обслуживания на дому (ОСО), 1 специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому (СОСМО), 2 социально-реабилитационных отделения (СРО).

Согласно Положениям о структурных подразделениях общими направлениями деятельности всех структурных подразделений ЦСО являются:

- выявление и учет граждан, нуждающихся в различных видах социального обслуживания;

- оказание социальной, бытовой, медицинской, психологической, консультативной и иной помощи гражданам;

- содействие в предоставлении обслуживаемым лицам льгот и преимуществ, установленных действующим законодательством;

- оказание морально-психологической поддержки обслуживаемым гражданам;

- оказание квалифицированного ухода, проведение оздоровительно-реабилитационных мероприятий.

В проверяемом периоде в ЦСО действовали следующие счета, открытые в УФК по Ростовской области:

- № 20586X12070 - лицевой счет по зачислению бюджетных средств для финансирования основной деятельности;

- № 21586X12070 – лицевой счет по зачислению субсидии на иные цели.

Медицинская деятельность ЦСО в проверяемом периоде осуществлялась на основании лицензий выданных Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития от 07 апреля 2009 года № ФС-61-01-0010222, от 19 ноября 2010 года № ФС- 61-01-001432 (на срок до 18 ноября 2014 года), на осуществление доврачебной медицинской помощи по: диетологии, медицинским осмотрам (предрейсовый, послерейсовый) сестринскому делу. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: терапии.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности ЦСО была переоформлена министерством здравоохранения Ростовской области от 23 сентября 2013 года № ЛО-61-01-003006 на виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности». Согласно приложениям к лицензии, лицензированы следующие виды деятельности, выполняемые работы, оказываемые услуги: при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: диетологии, сестринскому делу. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: терапии. При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: диетологии, медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), сестринскому делу.

Расходы на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов центрами социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания (далее – расходы на социальное обслуживание граждан), финансировались из областного бюджета через министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда).

В результате проверки установлено следующее.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый 2013 и 2014 годов», муниципальному образованию «Сальский район» на 2012 год утверждена субвенция на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания в размере 58931,5 тыс. рублей.

* Решением Собрания депутатов Сальского района от 12 ноября 2011 года № 175 «О бюджете Сальского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждены бюджетные ассигнования на 2012 год по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 5220802 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в размере 58953,1 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи на 2012 год утверждены начальником УСЗН Горенко Л.В. 18 января 2012 года по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 5220802 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в размере 58931,5 тыс. рублей;

План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2012 год утвержден начальником УСЗН Горенко Л.В. от 25 января 2012 года в сумме 67634,1 тыс. рублей, из них: субсидия на выполнение муниципального задания – 58931,5 тыс. рублей (субвенция областного бюджета – 58931,5 тыс. рублей), средства местного бюджета – 1052,6 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности - 7650,0 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 28 декабря 2011 года от министерства труда области бюджету Сальского района предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 58931,5 тыс. рублей.

Предоставление субсидии из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось на основании соглашения от 09 января 2012 года № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», заключенного между УСЗН, осуществляющий функции и полномочия учредителя и ЦСО.

В ходе исполнения бюджета 2012 года на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерства труда области, решений Собрания депутатов Сальского района, бюджетные ассигнования (субвенция) ЦСО на 2012 год были увеличены на 8589,6 тыс. рублей и составили 67521,1 тыс. рублей. За счет местного бюджета сокращены лимиты на 99,5 тыс. руб. и составили 953,1 тыс. руб. Увеличена смета доходов и расходов на 500,0 тыс. руб. и составила на конец года 8150,0 тыс. руб.

За 2012 год на лицевой счет ЦСО на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов поступили субвенции в сумме 67521,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, кассовые расходы ЦСО составили 67521,1 тыс. рублей.

Показатели бюджетных ассигнований и исполнение субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов за 2012 год приведены в таблице.

Классификация операций сектора государственного управления	рублей		
	Плановые объемы субвенции на 2012 год	Поступило средств субвенций за 2012 год	Кассовые расходы за 2012 год
211 «Заработная плата»	48 662 000,00	48 662 000,00	48 662 000,00
212 «Прочие выплаты»	0,00	0,00	0,00
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	14 606 200,00	14 606 200,00	14 606 200,00
221 «Услуги связи»	104 000,00	104 000,00	104 000,00
222 «Транспортные услуги»	885 800,00	885 800,00	885 800,00
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0,00	0,00	0,00
226 «Прочие работы, услуги»	0,00	0,00	0,00
290 «Прочие расходы»	0,00	0,00	0,00
310 «Увеличение стоимости основных средств»	80 000,00	80 000,00	80 000,00
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	3 183 100,00	3 183 100,00	3 183 100,00
Итого:	67 521 100,00	67 521 100,00	67 521 100,00

Кассовые расходы ЦСО в 2012 году в разрезе кодов классификации расходов не превышали утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

По состоянию на 1 января 2013 года остатки бюджетных средств (субвенции) на лицевом счете ЦСО отсутствовали.

Областным законом от 24 декабря 2012 года № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», муниципальному образованию «Сальский район» на 2013 год утверждена субвенция на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания в размере 79308,2 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Сальского района от 24 декабря 2012 года № 278 «О бюджете Сальского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены бюджетные ассигнования на 2013 год по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 5220802 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в размере 79308,2 тыс. рублей;

по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 7951407 «Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Сальского района на 2010-2014 годы», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в размере 907 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи на 2013 год утверждены начальником УСЗН Горенко Л.В. 20 ноября 2012 года по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 5220802 «Подпрограмма «Социальное обслуживание населения», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в размере 79308,2 тыс. рублей;

План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2013 – 2015 годы, утвержден начальником УСЗН Горенко Л.В. 01 февраля 2013 года в общей сумме 129282,3 тыс. рублей, из них: субсидия на выполнение муниципального задания 88165,2 тыс. рублей (субвенция областного бюджета – 79308,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 907,0 тыс. рублей), средства от приносящей доход деятельности -7950,0 тыс. рублей).

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 29 декабря 2012 года от министерства труда области бюджету Сальского района предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 79308,2 тыс. рублей.

Предоставление субсидии из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось на основании соглашения от 09 января 2013 года № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», заключенного между УСЗН (осуществляющим функции и полномочия учредителя) и ЦСО на сумму 81600,1 тыс. рублей (субвенция областного бюджета – 80693,1 тыс. рублей, средства местного бюджета 907,0 тыс. рублей).

В ходе исполнения бюджета 2013 года на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерства труда области, решений Собрания депутатов Сальского района, бюджетные ассигнования (субвенция) ЦСО на

2013 год были увеличены на 1384,9 тыс. рублей и составили 80693,1 тыс. рублей. Увеличена смета доходов и расходов на 802,8 тыс. руб. и составила на конец года 8752,8 тыс. руб.

В 2013 году на лицевой счет ЦСО на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов поступили бюджетные средства в сумме 81600,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, кассовые расходы ЦСО в 2013 году составили 81600,1 тыс. рублей.

Показатели бюджетных ассигнований и исполнение субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в 2013 году приведены в таблице.

Классификация операций сектора государственного управления	Плановые объемы субвенции на 2013 год	рублей	
		Поступило средств субвенций за 2013 года	Кассовые расходы за 2013 года
211 «Заработная плата»	57 781 700,00	57 781 700,00	57 781 700,00
212 «Прочие выплаты»	0,00	0,00	0,00
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	17 450 200,00	17 450 200,00	17 450 200,00
221 «Услуги связи»	135 500,00	135 500,00	135 500,00
222 «Транспортные услуги»	896 800,00	896 800,00	896 800,00
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0,00	0,00	0,00
226 «Прочие работы, услуги»	0,00	0,00	0,00
290 «Прочие расходы»	0,00	0,00	0,00
310 «Увеличение стоимости основных средств»	378 400,00	378 400,00	378 400,00
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	4 050 500,00	4 050 500,00	4 050 500,00
Итого:	80 693 100,00	80 693 100,00	80 693 100,00

По состоянию на 1 января 2014 года остатков бюджетных средств (субвенции) на лицевом счете ЦСО нет.

Согласно информации, предоставленной главным бухгалтером ЦСО по состоянию на 1 января 2012 года кредиторская задолженность по уплате коммунальных услуг составила 64,3 тыс. руб., на 1 января 2013 года кредиторская задолженность по расходам составила 61,8 тыс. руб., на 1 января 2014 года кредиторская задолженность отсутствует.

Постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 272 «О субвенциях областного бюджета в связи с передачей отдельных государственных полномочий по оказанию социальных услуг» утверждены Положения «О порядке расходования субвенций областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий

государственными учреждениями социального обслуживания» (далее - Положение о порядке расходования субвенций).

Согласно пункту 4 Положения о порядке расходования субвенции, финансовые органы муниципальных образований в двухдневный срок после получения от органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, информации о зачислении субвенций в доход бюджета направляют субвенции органам социальной защиты населения муниципальных образований. Органы социальной защиты населения муниципальных образований не позднее следующего дня после получения выписки из их лицевых счетов распорядителя направляют эти средства получателям бюджетных средств - учреждениям социального обслуживания населения.

Выборочной проверкой своевременности перечисления средств субвенции финансовым управлением в УСЗН и УСЗН в ЦСО нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходов, произведенных ЦСО по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2012 году и текущем периоде 2013 года, установлено следующее.

Оплата труда в ЦСО в проверяемом периоде осуществлялась на основании следующих нормативных правовых актов:

- постановление Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений» (с изменениями и дополнениями) (далее – постановление Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506);

- постановление Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области» (далее - постановление Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219);

- постановление главы Сальского района от 27 октября 2008 года № 1590 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Сальского района» (с изменениями и дополнениями) (далее – постановление Главы Сальского района от 27 октября 2008 года № 1590);

- постановление администрации Сальского района от 13 сентября 2013 года № 1599 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Сальского района» (с изменениями и дополнениями).

- коллективный договор, утвержденный на общем собрании работников ЦСО от 19 мая 2010 года, протокол № 3, от 9 января 2013 года, протокол № 1, регламентирующий формы и систему оплаты труда положениями об оплате труда и о премировании работников ЦСО.

Штатное расписание ЦСО на 2012 год утверждено начальником УСЗН Л.В. Горенко от 10 января 2012 года (на период с 1 января по 31 декабря 2012 года) в количестве 509,25 единиц.

Штатное расписание ЦСО на 2013 год утверждено начальником УСЗН Л.В. Горенко от 10 января 2013 года №1 (на период с 1 января по 30 сентября 2013 года), № 2 (на период с 1 октября по 31 декабря 2013 года) в количестве 509,25 единиц.

В соответствии с постановлениями Правительства Ростовской области от 19 июля 2012 года № 644 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников государственных учреждений Ростовской области», от 3 октября 2012 года № 941 «Об увеличении должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области», на основании постановлений администрации Сальского района от 09 августа 2012 № 1349, от 25 октября 2012 года № 1789 размеры должностных окладов руководителей, специалистов, технических работников и ставок заработной платы обслуживающего персонала ЦСО были увеличены с 1 сентября 2012 года в 1,3 раза, с 1 октября 2012 года в 1,06 раза, соответственно.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов (ставок заработной платы) работникам ЦСО нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления надбавок и доплат, правильности начисления и выплаты заработной платы в соответствии с действующими нормативными актами, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления и выплаты премий работникам ЦСО в проверяемом периоде, установлено следующее.

Пунктом 7.6.2. положений об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района», утвержденных приказами директора ЦСО и действовавшими в проверяемом периоде предусмотрено, что премирование директора учреждения устанавливается по решению начальника УСЗН, заместителей директора и главного бухгалтера по решению директора учреждения, согласованного с начальником УСЗН, работников учреждения – по решению директора учреждения, в соответствии с положением о премировании.

Пунктом 3.2 Положения о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района» за счет средств, полученных от предоставления платных услуг» утвержденного приказом директора ЦСО от 12 января 2011 года №130Д установлено, что премиальные выплаты за счет средств, полученных от платных услуг заместителям директора и главному бухгалтеру утверждаются приказом директора по согласованию с профсоюзным комитетом учреждения. Согласно п.3.3. указанного положения размер премии для директора утверждается приказом директора и согласовывается с начальником УСЗН.

Следует отметить, что в нарушение нормативно - правовых актов по оплате труда в проверяемом периоде (2012 год, 2013 год январь-сентябрь) производились премиальные выплаты директору А.Н. Резвановой, заместителям директора Л.Н. Шмаковой, М.П. Курочкиной и главному бухгалтеру Е.В. Мешковой без согласования с начальником УСЗН и профсоюзным комитетом учреждения на общую сумму 138,5 тыс. рублей (в том числе в 2012 году 76,6 тыс. рублей, в 2013 году за период с января по сентябрь в сумме 61,9 тыс. рублей).

Таким образом, несоблюдение нормативно-правовых актов по оплате труда по премированию работников учреждения в части согласования на выплату разовых премий привело к переплатам общую на сумму 138,5 тыс. рублей (в 2012 году в сумме 76,6 тыс. рублей, в 2013 году за период с января по сентябрь в сумме 61,9 тыс. рублей).

Выборочной проверкой целевого использования субвенции в 2012 и 2013 годах нарушений не установлено.

Проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) установлено следующее.

В проверяемом периоде на балансе ЦСО числились 7 автотранспортных средств: DAEWOO-NEXIA 2007 года изготовления; ВАЗ-21043 1999 года изготовления; ВАЗ-21140 2005 года изготовления; ГАЗ-2217 2011 года изготовления; ГАЗ-32213 2006 года изготовления; LADA 210540 2008 года изготовления; Иж 2717-230 2005 года изготовления.

Нормы расхода топлива на автотранспорт установлены на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Министерством транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-Р.

В зимнее время года списание бензина осуществлялось с учетом применения надбавок к базовой норме расхода топлива на основании приказов директора ЦСО.

Выборочной проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде, на основании предоставленной первичной учетной документации, нарушений не установлено. Путевые листы заполнялись в соответствии с указаниями по применению и заполнению форм, утвержденными постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 года № 78.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета в ЦСО осуществлялось на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, а также требований приказов Министерства

финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н, от 15 декабря 2010 года № 173н, от 16 декабря 2010 года № 174н.

Принятые к учету первичные учетные документы систематизировались по датам совершения операций (в хронологическом порядке), отражены в регистрах бюджетного учета (журналах операций), пронумерованы и сброшюрованы. Журналы операций подписаны главным бухгалтером и лицом, ответственным за составление журнала операций. С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Основные средства группировались в соответствии с разделами классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств. Аналитический учет материальных запасов в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Принятие к учету, списание основных средств и материальных запасов своевременно отражалось в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка размещения заказов при проведении закупок товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством, соблюдение выполнения условий заключенных контрактов установлено следующее.

В проверяемом периоде размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ЦСО осуществлялось методом закупок малого объема, методом запроса котировок, у единственного поставщика.

В 2012 году было проведено закупок на общую сумму 6508,82 тыс. рублей.

Способ закупки	Количество контрактов (договоров)	Сумма (рублей)
аукцион электронный	0	0
конкурс	0	0
котировки	15	1938300,00
единственный поставщик	0	0
закупки малого объема (до 100 тыс. рублей)	226	4570524,62

В текущем периоде 2013 года (по состоянию на 01.01.2014) было проведено закупок на общую сумму 9658,21 тыс. рублей.

Способ закупки	Количество контрактов (договоров)	Сумма (рублей)
аукцион электронный	1	1225515,00
конкурс	0	0
котировки	15	2939951,90
единственный поставщик	0	0
закупки малого объема (до 100 тыс. рублей)	241	5492746,06

Поставка товарно-материальных ценностей, работ и услуг осуществлялась на основании заключенных договоров (контрактов) между поставщиками и ЦСО. Заключенные договоры содержат предмет и цену договора, качество и комплектность товара, порядок расчетов, права и обязанности сторон, ответственность сторон, срок действия договора, юридические адреса и реквизиты сторон.

Неотъемлемой частью договоров является спецификация. Цена договора является фиксированной, включает в себя все налоги, расходы по доставке. За ненадлежащее исполнение обязательств по договору предусмотрены штрафные санкции.

Выборочной проверкой соблюдения условий заключенных договоров (контрактов) по срокам и полноте поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, нарушений не установлено.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению.

Выводы и предложения по настоящей проверке будут изложены в отчете по результатам проверки, на основании которого будут приняты меры в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

С актом ознакомлены:

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области

 О.А. Шеховцов
Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области

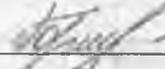
 В.В. Кочергина

Заместитель главы администрации
Сальского о района
по социальным вопросам

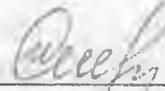
 Г.М. Шпак
Начальник финансового
управления администрации
Сальского района

 Л.И. Неберикутина

Начальник управления социальной
защиты населения администрации
Сальского района

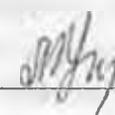
 Л.В. Горенко

Директор МБУ «Центр социального
обслуживания граждан пожилого
возраста и инвалидов Сальского района»

 И.Н. Статовая

Главный бухгалтер МБУ «Центр
социального обслуживания граждан
пожилого возраста и инвалидов Сальского
района»

 М.В. Самойленко

Один экземпляр акта получен  31 января 2014 года