Акт
выездной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону» (МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»)

город Ростов-на-Дону 14 ноября 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 20.09.2023 № 191 «О проведении контрольно-ревизионным отделом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону планового контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону» в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2023 год, утвержденным приказом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 22.12.2022 № 200.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону» (МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»).

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 01.09.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено: главными специалистами сектора финансового контроля отраслей городского хозяйства контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону Ищук Н.А. (руководитель проверки) и Сущенко О.П.

При проведении контрольного мероприятия на основании Приказа МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» от 11.10.2023 № 442 «О проведении выборочной инвентаризации основных средств» осуществлена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся на балансе МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» по состоянию на 19.10.2023 в составе инвентаризационной комиссии: главный бухгалтер Геращенко Г.П. (председатель комиссии); члены комиссии: заместитель главного бухгалтера Серебренникова И.Б., медицинская сестра по реабилитации Федорцова И.В., заведующий отделением Головешко Т.В.; осуществлено визуальное обследование объектов основных средств путем проведения осмотра на предмет соответствия поставленного товара условиям заключенных контрактов (договоров) по состоянию на 19.10.2023 главным специалистом сектора финансового контроля отраслей городского хозяйства Ищук Н.А. в присутствии комиссии: главный бухгалтер Геращенко Г.П. (председатель комиссии); члены комиссии: заместитель главного бухгалтера Серебренникова И.Б., медицинская сестра по реабилитации Федорцова И.В., заведующий отделением Головешко Т.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 25.09.2023 по 27.10.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону» (далее – МБУ, ЦСОН, ЦСОН Пролетарского района, Центр, Учреждение) создано согласно Постановлению Администрации города Ростова-на-Дону от 01.09.2014 № 970 «О реорганизации муниципальных казенных учреждений социальной защиты населения районов города Ростова-на-Дону в форме выделения муниципальных бюджетных учреждений социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону».

Учредителем МБУ является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – ДСЗН), которое является для Учреждения Главным распорядителем бюджетных средств.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Ростов-на-Дону. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования, Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – ДИЗО) и ДСЗН.

МБУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в казначействе, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием отраслевого (функционального) органа Администрации города Ростова-на-Дону на русском языке.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Для правовой регламентации деятельности МБУ имеет:

В проверяемом периоде МБУ действовало на основании Устава, утвержденного приказом ДСЗН города Ростова-на-Дону от 30.10.2019 № 248, согласованного ДИЗО города Ростова-на-Дону 26.12.2019, и изменений к нему, утвержденных приказом ДСЗН от 10.08.2022 № 140, согласованных ДИЗО города Ростова-на-Дону 19.08.2022.

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения – Межрайонной инспекцией ФНС № 26 по Ростовской области, 29.12.2014 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением кода ОГРН – 1146196111170, ИНН – 6167126611, КПП – 616701001.

Учреждение территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области идентифицировано кодами общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области: ОКПО –13465462, ОКАТО – 60401380000, ОКТМО – 60701000001, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403, ОКВЭД – 88.10, 88.99.

Юридический адрес Учреждения и местонахождение: 344111, Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, пр-т 40-летия Победы, д. 81, тел. 8(863)257-52-67.

Имущество МБУ закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУ отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое по законодательству Российской Федерации может быть обращено взыскание.

Собственник имущества не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

За МБУ закреплено право на оперативное управление нежилыми помещениями:

- 560,4 кв. м, расположенное по адресу: Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, пр-т 40-летия Победы, д. 81, закреплено за Учреждением на основании распоряжения ДИЗО города Ростова-на-Дону от 05.03.2015 № 595, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 10.04.2015 сделана запись регистрации № 61-61/001-61/001/071/2015-2028/2.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») № Л041-01050-61/00645896, выданную министерством здравоохранения Ростовской области. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу.

Учреждение, являясь бюджетным, в 2022-2023 годах осуществляло операции с бюджетными и иными средствами в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности через лицевые счета, открытые в Муниципальном казначействе города Ростова-на-Дону 20913Щ98270 и 21913Щ98270.

Приложение 1

В своей деятельности МБУ руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными актами субъекта Федерации и муниципальными правовыми актами, Уставом учреждения, локально-правовыми актами по учреждению.

МБУ не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей граждан в социальных услугах.

Целями деятельности МБУ являются реализация прав граждан на социальное обслуживание, предоставление гражданам социальных услуг.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности Учреждения закреплен пунктом 2.4. действующего Устава Учреждения:

Для достижения указанных целей МБУ предоставляет следующие социальные услуги гражданам в форме социального обслуживания:

- на дому: социально-бытовые услуги; социально-медицинские услуги; социально-психологические услуги; социально-педагогические услуги; социально-

трудовые услуги; социально-правовые услуги; услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов; срочные социальные услуги;

- в полустационарном социальном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов: социально-бытовые услуги; социально-медицинские услуги; социально-психологические услуги; социально-трудовые услуги; услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

Получатели социальных услуг – граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

Руководителем МБУ «ЦСОН Пролетарского района города Ростова-на-Дону» является директор, назначаемый ДСЗН города Ростова-на-Дону на основе срочного трудового договора. В проверяемом периоде и по настоящее время руководство Учреждением осуществлял директор: Оганесова Елена Ивановна.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде являлся главный бухгалтер – Геращенко Галина Петровна.

Приложение 2

Ранее проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦСОН Пролетарского района города Ростова-на-Дону» не проводилась.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Основные показатели деятельности Учреждения

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

На каждый финансовый год между учредителем и Учреждением заключались соглашения о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В случае выделения средств на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, с Учреждением заключались отдельные соглашения.

Остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2022 числился в сумме 4 177 291,20 руб.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности **на 2022 год** и плановый период 2023-2024 годов (по состоянию на 01.01.2022) составлен и утвержден 30.12.2021 в общей сумме 85 653 700,00 руб., в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 70 187 100,00 руб.; субсидия на иные цели – 866 600,00 руб.; средства от оказания платных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности – 14 600 000,00 руб. Представлена расшифровка к ПФХД потребности в расходах по статьям затрат.

По состоянию на 31.12.2022 Учреждение согласно плану финансово-хозяйственной деятельности располагало финансовыми средствами в объеме 91 882 221,04 руб., в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 75 296 792,17 руб.; субсидия на иные цели – 901 500,00 руб.; средства от оказания платных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности – 15 843 487,97 руб.

Исполнение по состоянию на 31.12.2022 составило 93 367 608,53 руб. (с учетом остатка). Исполнение по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составило 75 227 202,37 руб.; по средствам субсидии на иные цели – 896 580,19 руб., по средствам от оказания платных услуг, а также иной приносящей доход деятельности – 17 243 825,97 руб.

Остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2023 числился в сумме 2 297 791,73 руб.

Между учредителем и Учреждением 30.12.2021 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 7.

Соглашение о предоставлении из бюджета города Ростова-на-Дону муниципальному бюджетному или автономному учреждению города Ростова-на-Дону субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 16 заключено 30.12.2021.

В течение 2022 года, в связи с внесением изменений в решение о бюджете, с Учреждением заключены дополнительные соглашения к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности **на 2023 год** и плановый период 2024-2025 годов (по состоянию на 01.01.2023 года) составлен и утвержден 30.12.2022 в общей сумме 100 127 100,00 руб., в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 84 151 100,00 руб.; субсидия на иные цели – 976 000,00 руб.; средства от оказания платных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности – 15 000 000,00 руб. Представлена расшифровка к ПФХД потребности в расходах по статьям затрат.

По состоянию на 01.09.2023 Учреждение согласно плану финансово-хозяйственной деятельности располагало финансовыми средствами в объеме 111 692 200,00 руб., в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 84 151 100,00 руб.; субсидия на иные цели –

12 456 100,00 руб.; средства от оказания платных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности – 15 085 000,0 руб.

Исполнение по состоянию на 01.09.2023 составило 58 193 770,84 руб. (с учетом остатка). Исполнение по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составило 48 609 494,40 руб.; по средствам на иные цели – 469 883,94 руб. Расход по средствам от приносящей доход деятельности составил 9 114 392,51 руб.

Между учредителем и Учреждением 30.12.2022 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 7.

Соглашение о предоставлении из бюджета города Ростов-на-Дону муниципальному бюджетному или автономному учреждению города Ростова-на-Дону субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 16 заключено 30.12.2022.

Приложение 3, 4

Проверка исполнения муниципальных заданий, полноты, достоверности и своевременности предоставления отчетности об исполнении муниципального задания

Бюджетным кодексом РФ определено, что муниципальное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

В соответствии с п. 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Согласно положению ст. 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на основании государственного (муниципального) задания, сформированного в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основным видам его деятельности. Государственные (муниципальные) задания для бюджетного, автономного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону, принятого решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321

муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном Администрацией города Ростова-на-Дону.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг учреждениям социального обслуживания населения формируются и утверждаются Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями определен Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и финансовым обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденный Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» (далее – Положение № 1333).

Согласно п. 2.1 раздела 2 Положения № 1333 муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видами экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения города Ростова-на-Дону (далее – муниципальное учреждение), с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе в рамках муниципального задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к Положению № 1333.

В проверяемом периоде формирование муниципальных заданий ЦСОН Пролетарского района осуществлялось ДСЗН города Ростова-на-Дону на основании следующих приказов:

- на 2022 год (и плановый период 2023 и 2024 годов) от 29.12.2021 № 285 «Об утверждении муниципальных заданий МБУ ЦСОН районов города и МБУ СО «РЦ г. Ростова-на-Дону» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;

- на 2023 год (и плановый период 2024 и 2025 годов) от 29.12.2022 № 262 «Об утверждении муниципальных заданий МБУ ЦСОН районов города и МБУ СО «РЦ г. Ростова-на-Дону» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Данными приказами утверждены нормативные документы:

- реестры муниципальных заданий;
- муниципальные задания;
- Порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений при выполнении муниципального задания.

В проверяемом периоде нормативные затраты на оказание муниципальной услуги урегулированы Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлялся на основании следующих приказов ДСЗН города Ростова-на-Дону:

- от 21.12.2021 № 271 «Об утверждении размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, норматива нагрузки на одного социального работника, среднего медицинского персонала в муниципальных бюджетных учреждениях «Центр социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону»;
- от 20.12.2022 № 251 «Об утверждении размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, норматива нагрузки на одного социального работника, среднего медицинского персонала в муниципальных бюджетных учреждениях «Центр социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону».

Муниципальное задание № 60315781/603Щ9827/7 на 2022 год Учреждению утверждено 29.12.2021. В течение 2022 года изменения в муниципальное задание не вносились.

Муниципальное задание № 60315781/603Щ9827/7 на 2023 год Учреждению утверждено 29.12.2022. По состоянию на 01.09.2023 изменения в муниципальное задание не вносились.

На *2022* год утвержденным муниципальным заданием № 60315781/603Щ9827/7 предусмотрено оказание муниципальной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» (часть 1 раздел 1) (код по общероссийскому базовому перечню 22.047.0, 22.043.0).

Пункт 3 части 1 раздела 1 муниципального задания содержит 2 (два) уникальных *номера реестровых записей* муниципальной услуги: 880000О.99.0.АЭ22АА01000 и 880000О.99.0.АЭ26АА01000 – предоставление

социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Значение показателя объема муниципальной услуги: 880000О.99.0.АЭ22АА01000 и 880000О.99.0.АЭ26АА01000 – 1 440 человек, получивших социальные услуги;

На *2023* год утвержденным муниципальным заданием № 60315781/603Щ9827/7 предусмотрено оказание муниципальной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» (часть 1 раздел 1) (код по общероссийскому базовому перечню 22.047.0, 22.043.0, 22.042.0).

Пункт 3 части 1 раздела 1 муниципального задания содержит 4 (четыре) уникальных *номера реестровых записей* муниципальной услуги:

- 880000О.99.0.АЭ22АА01000 и 880000О.99.0.АЭ26АА01000 – предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

- 870000О.99.0.АЭ21АА01000 и 870000О.99.0.АЭ25АА01000 – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Значение показателя объема муниципальной услуги:

- 880000О.99.0.АЭ22АА01000 и 880000О.99.0.АЭ26АА01000 – 1 440 человек, получивших социальные услуги;

- 870000О.99.0АЭ21АА01000 и 870000О.99.0АЭ25АА01000 – 20 человек (социально-реабилитационное отделение).

Пунктом 3.1 части 1 раздела 1 муниципальных заданий на 2022-2023 годы определены 6 (шесть) *показателей качества* муниципальной услуги (с установленными значениями их выполнения):

- 001 доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 100% (допустимые отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги – 1% (2022 год), 15% (2023 год));

- 002 количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок – 0 (допустимые отклонения

от установленных показателей качества муниципальной услуги – 5% (2022 год), 0 (2023год));

- 003 удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – не менее 90% (допустимые отклонения – 10%);

- 004 укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – не менее 80% (допустимые отклонения – 20%);

- 005 повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование – не менее 1 мероприятия, направленного на повышение качества);

- 006 доступность получения социальных услуг в организации – не менее 90% (допустимые отклонения- 10%).

Пунктом 4.5. Положения № 1333 предусмотрено, что муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения представляют соответствующему уполномоченному органу отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Отчет о выполнении муниципального задания, представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, *но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным*.

Пунктом 2.7. Положения № 1333, определено, что муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый по форме согласно Приложению № 2 к Положению, размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке, а также на официальном сайте Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в разделе уполномоченных органов, в срок не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия указанных документов (внесения изменений).

Согласно п. 4.1. и 4.2. части 3 муниципальных заданий на 2022 год, периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания: ежеквартально; срок предоставления отчета - не позднее 5 числа месяца, *следующего за отчетным кварталом*, предварительный отчет по итогам года до 15 ноября.

Следует отметить, что сроки сдачи отчета о выполнении муниципального задания за отчетный 2022 год уполномоченным органом (ДСЗН города Ростова-на-Дону) в муниципальном задании не определены.

В Муниципальном задании на 2023 год пунктом 4.1. установлена периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания: ежегодно; пунктом 4.2. установлены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: предварительный отчет по итогам года до 15 ноября, отчет по итогам года не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением за 2022 год составлялись и размещались квартальные отчеты о выполнении муниципального

задания на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а именно 4 квартальных отчета: за 1 квартал 2022 года от **25.03.2022** (размещен 29.03.2022); за 2 квартал 2022 года от **24.06.2022** (размещен 27.06.2022); за 3 квартал 2022 года от **23.09.2022** (размещен 29.09.2022); за 4 квартал 2022 года от **30.12.2022** (размещен 09.01.2023).

Выборочной проверкой достоверности предоставленных отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год установлено следующее.

1. Одним из основных показателей, определяющих качество социальных услуг, предоставляемых получателям социальных услуг, является *укомплектованность штата поставщика социальных услуг специалистами и их квалификация* (п. 4.23 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, утвержденного Постановлением Правительства РО от 27.11.2014 № 785).

Пунктом 15 Методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений социального обслуживания населения, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников, утвержденных Приказом Минтруда России от 01.07.2013 № 287 (далее по тексту Методические рекомендации), *критерий укомплектованности* учреждения работниками, непосредственно оказывающими социальные услуги, определяется как отношение количества работников, *фактически занятых оказанием социальных услуг* в учреждении за отчетный период, к *численности указанных работников по штатному расписанию* и рассчитывается по следующей формуле:

$$K_2 = \frac{N_{факт}}{N_{план}}, \text{ где:}$$

K_2 - критерий укомплектованности учреждения работниками, непосредственно оказывающими социальные услуги;

$N_{факт}$ - фактическое количество работников, оказывающих социальные услуги, чел.;

$N_{план}$ - плановое количество работников, оказывающих социальные услуги, чел.

Расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками, оказывающими социальные услуги, производится делением фактического количества работников, оказывающих социальные услуги (социальные работники, медицинские сестры, специалисты по социальной работе) на количество данных работников, определенных в штатном расписании учреждения.

Проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания № 60315781/603Щ9827/7 за IV квартал 2022 года (нарастающим итогом с начала года) от 30.12.2022. Согласно данным Отчета показателя качества муниципальной

услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками, оказывающими социальные услуги, составляет **86,0%.**

Расчет показателя качества муниципальной услуги Учреждением осуществлен по формуле 124 человек фактических работников учреждения оказывающих социальные услуги учреждения / 145 человек по штатному расписанию учреждения оказывающих социальные услуги*100%=85,51%, округление до 86,0%).

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлен расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками в соответствии с Методическими рекомендациями путем деления фактического количества работников, оказывающих социальные услуги (социальные работники, медицинские сестры, специалисты по социальной работе) на количество данных работников, определенных в штатном расписании учреждения:

81 % = (120/149)*100%, где:

120 (116+3+1): 116 человек социальных работников, фактически работающие по состоянию на 4 квартал 2021 года (данные взяты из расчетных листков, представленных в ходе контрольного мероприятия) + **3** человека специалиста по социальной работе (для консультаций) фактически работающие по состоянию на 4 квартал 2021 года (данные взяты из расчетных листков, представленных в ходе контрольного мероприятия), + **1** культорганизатор (данные взяты из расчетных листков, представленных в ходе контрольного мероприятия);

149 (144+3+1+1): 144 человек социальных работников, **3** человека специалиста по социальной работе (для консультаций), **1** инструктор по трудовой терапии, **1** культорганизатор (данные взяты согласно штатному расписанию Учреждения, Приказ от 20.09.2020 № 469).

При полученном значения 80,54%, округление – **81,0** %.

Как результат, Учреждением расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками произведен в нарушение Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минтруда России от 01.07.2013 № 287, а именно не учитывалось фактическое количество работников, непосредственно оказывающих социальные услуги.

2. Пунктом 4.5. Положения № 1333 предусмотрено, что муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения представляют соответствующему уполномоченному органу отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Отчет о выполнении муниципального задания, представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, *но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным*.

В соответствии с пунктом 4.5. Положения № 1333 в случае, если уполномоченным органом предусмотрено представление отчета о выполнении муниципального задания ***в части, касающейся показателей объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ), на иную дату (ежемесячно, ежеквартально),*** показатели отчета формируются на отчетную дату **нарастающим итогом с начала года.** При этом уполномоченный орган вправе установить

плановые показатели достижения результатов на установленную им отчетную дату в процентах от годового ***объема оказания муниципальных услуг*** (выполнения работ) или в натуральных показателях как для муниципального задания в целом, так и относительно его части (с учетом неравномерного процесса их оказания (выполнения).

Учитывая изложенное, представление отчета о выполнении муниципального задания ***на иную дату (ежемесячно, ежеквартально)*** предусматривает лишь отражение достижение показателей муниципального задания в части, касающейся показателей ***объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ).***

Отчет о выполнении муниципального задания, за отчетный год (***с 1 января по 31 декабря включительно)*** согласно Приложению № 2 к Положению № 1333 содержит как качественные, так и объемные показатели выполнения муниципальных услуг (выполнение работ).

Значение показателя объема муниципальной услуги 880000О.99.0.АЭ22АА01000 и 880000О.99.0.АЭ26АА01000 установлено в количестве 1 440 человек, получивших социальные услуги, ежегодно. Проверкой граждан, состоящих на обслуживании по состоянию на 01.01.2023, установлено наличие 1 440 граждан, получающих социальные услуги. С каждым получателем социальных услуг заключен договор об оказании услуг, на основании журнала учета социальных услуг по результатам оказания услуг ЦСОН ежемесячно составляется акт об оказании услуг, подписанный получателем услуг. Нарушений не установлено.

Приложение 5

В целях совершенствования технологий социального обслуживания на территории Ростовской области (в том числе на базе МБУ «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону») в 2023 году реализовывается пилотный проект, направленный на развитие стационарозамещающих технологий для оказания социальных услуг нуждающимся гражданам в полустационарной форме обслуживания, путем открытия социально-реабилитационных отделений дневного пребывания.

В связи с этим, задействованным учреждениям необходимо провести ряд организационных мероприятий, направленных на открытие социально-реабилитационных отделений дневного пребывания в полустационарной форме, а именно: внести изменения в Устав; сформировать штатное расписание; произвести подбор необходимого персонала; разработать должностные инструкции; составить реабилитационные программы оказания социальных услуг получателям с учетом целевой категории; утвердить тарифы и так далее.

Для исполнения данных организационных мероприятий МБУ «ЦСОН Пролетарского района» приняты следующие меры:

- приказом ДСЗН города Ростова-на-Дону от 10.08.2022 № 140 внесены изменения в Устав Учреждения, согласно которому дополнен исчерпывающий перечень основных видов деятельности МБУ;

- приказом Учреждения от 21.12.2022 № 631 (действие с 01.01.2023) в штатное расписание ЦСОН Пролетарского района внесено изменение в части

создания социально-реабилитационного отделения дневного пребывания в количестве 9 штатных единиц;

- в Учреждении произведен подбор необходимого персонала. Так согласно данным, предоставленным ЦСОН Пролетарского района, по состоянию на 01.09.2023 заполненность штатного расписания отделения составляет 5,0 ставок из 9 штатных единиц или 55,5% от общего количества ставок отделения;

- ЦСОН Пролетарского района разработаны должностные инструкции на штатные единицы социально-реабилитационного отделения;

- директором Учреждения утверждено:

Положение социально-реабилитационного отделения дневного пребывания от 09.01.2023;

План мероприятий социальной реабилитации (ежемесячно);

План выездных мероприятий (ежегодно).

Социально-реабилитационные программы: «Социокультурная», «Здоровым быть», арт-терапия и прикладного искусства «Все в твоих руках», лечебная физкультура для граждан пожилого возраста как средство социально-медицинской реабилитации. Комплекс упражнений по лечебной физкультуре «Круг здоровья»; программа социально-психологической реабилитации; программа занятий по адаптивной физической культуре для граждан пожилого возраста и инвалидов.

- Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 25.05.2022 № 531 утверждены тарифы на социальные услуги, предоставляемые социально-реабилитационными отделениями дневного пребывания (срок действия ***с 01.06.2022***).

Нормами Положения о социально-реабилитационном отделении дневного пребывания определено, что продолжительность предоставления социальных услуг в полустационарной форме составляет от двух до шести месяцев в течение года. Предоставление услуг проводится в рабочее время Учреждения по 3 часа в день для каждого получателя социальных услуг без приема пищи. Количественный состав одной группы не более 10 человек.

Социальные услуги предоставляются на договорной основе. Социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания предоставляются бесплатно либо за плату или частичную плату.

Значение показателя объема муниципальной услуги 870000О.99.0АЭ21АА01000 и 870000О.99.0АЭ25АА01000 на 2023 год установлено в количестве 20 человек (социально-реабилитационное отделение).

Согласно представленной в ходе контрольного мероприятия Информации об оказании услуг в социально-реабилитационном отделении дневного пребывания в 2023 году и Справки о количестве принятых граждан в отдел СРО (пояснительная записка), количество принятых граждан пожилого возраста и инвалидов, в том числе с ментальными нарушениями, сохранивших способность к самообслуживанию и передвижению, на реабилитационный период 6 месяцев, по состоянию на 31.08.2023 год составляет – ***37 человек***. Из них:

- 14 человек принято 09.01.2023, со сроком окончания получения социальных услуг: 16 человек по 30.06.2023 года, 1 человек по 31.01.2023, 2 человека по 28.02.2023, 1 человек по 31.03.2023;

- 4 человека принято 10.01.2023 со сроком окончания получения социальных услуг 30.06.2023 года,

- 2 человека принято 16.01.2023 со сроком окончания получения социальных услуг: 1 человек 30.06.2023 года, 1 человек по 28.02.2023;

- 1 человек принят 01.02.2023 года со сроком окончания получения социальных услуг 31.05.2023 года;

- 2 человека принято 01.03.2023 со сроком окончания получения социальных услуг 31.08.2023 года;

- 1 человек принят 03.04.2023 со сроком окончания получения социальных услуг 03.07.2023 года;

- 1 человек принят 01.06.2023 со сроком окончания получения социальных услуг 30.11.2023 года;

- 15 человек принято 03.07.2023 года со сроком окончания получения социальных услуг 29.12.2023 года;

- 2 человека принято 06.07.2023 со сроком окончания получения социальных услуг 29.12.2023 года;

- 1 человек принят 17.07.2023 со сроком окончания получения социальных услуг 18.12.2023 года;

С каждым получателем социальных услуг заключен договор о предоставлении социальных услуг в форме полустационарного обслуживания, на основании журнала учета социальных услуг по результатам оказания услуг ЦСОН ежемесячно составляется акт об оказании услуг, подписанный получателем услуг.

В то же время как указано выше, прием получателей социальных услуг отделения СРО осуществляется не более трех часов в день, два раза в день с ***общим охватом 20 получателей*** социальных услуг, в две смены по 10 человек каждая (п.3.6 Положения СРО).

Таким образом, МБУ ***нарушен локальный акт*** Учреждения – п. 3.6 Положение о СРО, в части ***превышения принятия получателей услуг на 1 человека*** (21 человек – 20 человек), по состоянию на 01.08.2023 года.

Приложение 6

Реализация программных мероприятий муниципальной программы «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» и «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»

Муниципальная программа «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля», Постановлением

Администрации города Ростова-на-Дону от 25.09.2018 № 966 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Ростова-на-Дону» в городе Ростове-на-Дону Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1371 утверждена муниципальная программа «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» (далее – Программа).

Инициатором разработки проекта Программы, заказчиком-координатором и разработчиком является ДСЗН города Ростова-на-Дону.

Целью Программы является повышение качества жизни отдельных категорий граждан города Ростова-на-Дону, увеличение рождаемости.

Задачи Программы: 1. Выполнение переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения; 2. Обеспечение отдельных категорий граждан дополнительными мерами социальной поддержки, в том числе связанных с предоставлением льготного проезда в городском пассажирском транспорте общего пользования гражданам, не имеющим других льгот, достигшим возраста 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин и обучающимся по образовательным программам начального, основного и среднего общего образования образовательных организаций, находящихся на территории города Ростова-на-Дону; 3. Создание благоприятных условий для жизнедеятельности семьи, функционирования института семьи; 4. Обеспечение потребностей граждан старших возрастов, инвалидов, включая детей-инвалидов, детей с ограниченными возможностями, в социальном обслуживании; 5. Повышение качества предоставляемых пожилым людям и инвалидам социальных услуг путем внедрения новых форм социального обслуживания; 6. Привлечение социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг населению города Ростова-на-Дону; 7. Укрепление материально-технической базы учреждений, подведомственных ДСЗН; 8. Ограничение роста размера платы граждан за коммунальные услуги.

Сроки реализации Программы: 2019 - 2035 годы.

В Программу входят 4 подпрограммы:

1. Подпрограмма № 1 «Обеспечение экономической устойчивости семьи и создание условий для полноценного воспитания детей».

2. Подпрограмма № 2 «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан».

3. Подпрограмма № 3 «Управление развитием отрасли».

4. Подпрограмма № 4 «Обеспечение мер по ограничению роста размера платы граждан за коммунальные расходы».

МБУ «ЦСОН Пролетарского района» в проверяемом периоде являлся одним из исполнителей Программы, в том числе:

- по подпрограмме № 1: «Обеспечение экономической устойчивости семьи и создание условий для полноценного воспитания детей» по основному мероприятию «Дополнительные меры социальной поддержки, направленные на повышение качества жизни семей с детьми»:

по мероприятию: Организация общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в

свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы (на работах в муниципальных бюджетных учреждениях социального обслуживания населения).

Источник финансирования (КЦСР) – бюджет города 041 02 20240.

- по подпрограмме № 2: «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» по основному мероприятию «Государственные гарантии социальной поддержки отдельных категорий граждан»:

по мероприятию: Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».

Источник финансирования (КЦСР) – областной бюджет 042 01 72260;

по мероприятию: Расходы на обеспечение социального обслуживания граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, предоставление услуг, обеспечение выплат в рамках системы долговременного ухода (реализация мероприятия в рамках регионального проекта «Старшее поколение», утвержденного Советом по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области (протокол от 30.08.2019 № 2) по национальному проекту «Демография»).

Источник финансирования (КЦСР) – областной бюджет 042 Р3 72480, сроки выполнения – 2022-2025 годы.

- по подпрограмме №3: «Управление развитием отрасли» по основному мероприятию: «Руководство и управление в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения»:

по мероприятию: Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону.

Источник финансирования (КЦСР) – бюджет города Ростова-на-Дону 043 01 00590.

Согласно разделу 5 Программы от 28.12.2018 № 1371 исполнители подпрограмм:

готовят предложения по уточнению перечня программных мероприятий по подпрограммам на очередной финансовый год;

несут ответственность за своевременное и качественное выполнение мероприятий подпрограмм;

представляют разработчику подпрограмм отчетную информацию о реализации мероприятий программ в соответствии с его запросами;

в соответствии с запросами ДСЗН представляют справочную, аналитическую и другую необходимую информацию о реализации программных мероприятий.

Исполнители подпрограмм несут ответственность, установленную должностной инструкцией, за своевременное и качественное выполнение мероприятий подпрограмм.

Проверкой исполнения Учреждением раздела 5 Программы установлено следующее.

Отчетная информация по подпрограмме № 1 *по мероприятию*: Организация общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан,

испытывающих трудности в поиске работы и по подпрограмме № 3: *по мероприятию:* Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону: Учреждением в проверяемом периоде ***ежеквартально*** по запросу разработчика (Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону) предоставлялся Отчет о расходах, источниками финансового обеспечения которых является Субсидия.

В проверяемом периоде в ДСЗН города Ростова-на-Дону Учреждением ***ежемесячно*** предоставлялись:

- Анализ использования средств на мероприятия, связанные с общественными работами;
- Информация об исполнении плановых показателей по расходам (выплатам), источниками финансового обеспечения которых является субсидия муниципальным учреждениям;
- Отчет о расходовании субвенции областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области»;
- Информация о поступлении и расходовании средств, полученных на иные цели по местному бюджету;
- Информация о поступлении и расходовании средств, полученных по местному бюджету;
- Информация о поступлении и расходовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, Учреждением ***еженедельно*** представлялся мониторинг пользования услугой, предоставляемой транспортом Учреждения.

Выборочной проверкой выполнения подпрограммы № 3: *по мероприятию:* Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону: по запросу разработчика (Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону) установлено:

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», пунктом 4.1 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», подпунктом 2 пункта 4 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 05.06.2018 № 511 «Об установлении дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан», в целях обеспечения доставки отдельных категорий граждан к объектам социальной инфраструктуры Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 17.07.2019 № 611 утвержден порядок предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде доставки отдельных категорий граждан к объектам социальной инфраструктуры в городе Ростове-на-Дону (далее – Постановление от 17.07.2019 № 611).

Учреждением порядок предоставления МБУ «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону» дополнительной меры социальной поддержки в виде доставки отдельных категорий

граждан к объектам социальной инфраструктуры (далее – Порядок предоставления дополнительной меры социальной поддержки) утвержден Приказом от 25.07.2019 № 114.

Так, Порядок предоставления дополнительной меры социальной поддержки регулирует вопросы предоставления дополнительной социальной поддержки в виде доставки отдельных граждан, проживающих на территории Пролетарского района города Ростова-на-Дону транспортным средством Учреждения (автомобиль ГАЗ 325670) к объектам социальной инфраструктуры.

Категория граждан, имеющих право на получение меры социальной поддержки:

- дети-инвалиды в возрасте до 18 лет; дети в возрасте до 18 лет, имеющие ограничение способности к передвижению и (или) медицинские показания к обеспечению техническими средствами реабилитации в виде кресел-колясок, костылей, тростей, опор;
- дети, проходящие курс реабилитации в муниципальном бюджетном учреждении социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями города Ростова-на-Дону»;
- инвалиды 1-й и 2-й групп, имеющие ограничение способности к передвижению по заболеванию опорно-двигательного аппарата и медицинские показания к обеспечению техническими средствами реабилитации в виде кресел-колясок;
- больные, страдающие гемипарезами;
- организованные группы инвалидов по заявкам общественных организаций инвалидов, зарегистрированных на территории города Ростова-на-Дону, занимающихся социальной реабилитацией, адаптацией инвалидов на территории соответствующего района города Ростова-на-Дону;
- лица, сопровождающие в поездке вышеуказанных категорий граждан.

Перечень объектов социальной инфраструктуры, к которым осуществляется доставка: государственные учреждения медико-социальной экспертизы; учреждения социальной защиты населения района города Ростова-на-Дону, центры социального обслуживания населения района города Ростова-на-Дону; муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный Центр для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями города Ростова-на-Дону»; учреждения Пенсионного фонда Российской Федерации; диагностические центры; спортивно-оздоровительные комплексы, учреждения; нотариусы, паспортно-визовые службы и так далее согласно списка, определенного Порядком предоставления дополнительной меры социальной поддержки.

Меры социальной поддержки предоставляются в рабочие дни и часы работы Учреждения, с периодичностью 8 раз в месяц инвалидам 1-й и 2-й групп, больным страдающим гемипарезами; 2 раза в месяц организованным группам инвалидов; детям, получателям услуг, количество мер доставок не ограничено.

Мера социальной поддержки осуществляется при предъявлении документа, удостоверяющей личность; оригинал и копию справки медико-социальной экспертизы либо иного документа, подтверждающего необходимость проведения реабилитационных процедур; письменное согласие на обработку персональных

данных (заполняется в учреждениях). Заявка на предоставление меры социальной поддержки подается заказчиком в устной форме (в телефонном режиме) или в письменной форме в учреждение. Водитель автотранспорта учреждения после выполнения заявок передает сотруднику учреждения путевые листы, подписанные заказчиками. На основании переданных водителем автотранспорта учреждения путевых листов сотрудник учреждения делает отметки о выполнении заявок.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено документальное оформление предоставления мер социальной поддержки в виде доставки отдельных категорий граждан к объектам социальной инфраструктуры.

Так, например, Учреждением предоставлено личное дело получателя социальной поддержки – Райхельт Татьяны Николаевны.

Личное дело содержит пакет следующих документов:

- заявление о предоставлении социальной меры;
- копия паспорта;
- копия справки ФКУ «ГБ МСЭ по Ростовской области» Минтруда России Бюро № 6 - филиал (справка об инвалидности).

Кроме того, предоставлен План заявок на предоставление услуг автотранспортом МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», в котором фиксируется ФИО получателя социальной поддержки; дата и время подачи автомобиля, пункт отправления и назначения поездки, а также предоставлены путевые листы автомобиля, на котором осуществлялись данные поездки. Сверкой, пунктов отправления и пунктов назначения, указанных в План заявок и путевых листах автомобиля ГАЗ 325670 за декабрь 2022 год нарушений не установлено.

Муниципальная программа «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля», Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 25.09.2018 № 966 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Ростова-на-Дону» в городе Ростове-на-Дону Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1372 утверждена муниципальная программа «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону».

Инициатором разработки проекта Программы, заказчиком-координатором и разработчиком является ДСЗН города Ростова-на-Дону.

Целью Программы является повышение качества жизни людей с ограниченными возможностями здоровья и других маломобильных групп населения на территории города Ростова-на-Дону, их интеграция в общество.

Задачи Программы: 1. Обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Ростова-

на-Дону. 2. Оказание мер социальной поддержки и проведение мероприятий с целью интеграции инвалидов в общество.

Сроки реализации Программы 2019 - 2035 годы.

ЦСОН Пролетарского района средства бюджета на выполнение программных мероприятий в проверяемом периоде не выделялись.

В соответствии с нормами Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», Приказа Минтруда России от 25.12.2012 № 627 «Об утверждении методики, позволяющей объективизировать и систематизировать доступность объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения, с возможностью учета региональной специфики», Приказа Минтруда России от 30.07.2015 № 527н «Об утверждении Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере труда, занятости и социальной защиты населения, а также оказания им при этом необходимой помощи» органы и организации, предоставляющие услуги в сфере труда, занятости и социальной защиты, в целях определения мер по поэтапному повышению уровня доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг проводят обследование данных объектов и предоставляемых услуг, по результатам которого составляется паспорт доступности для инвалидов объекта и услуг.

Учреждением, в целях выполнения уровня доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения, в проверяемом периоде заключен договор от 09.11.2022 № 080 с ООО «Экспертный Центр» на сумму 21 000,0 руб. на проведение обследования и актуализацию Паспорта доступности объекта МБУ «ЦСОН Пролетарского района города Ростова-на-Дону», расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. 40-летия Победы, 81. Оплата расходов произведена из средств от оказания платных услуг, а также от иной приносящей доход деятельности.

Согласно Акту от 14.12.2022 № 79 ООО «Экспертный Центр» в срок и в полном объеме проведены работы по обследованию и актуализации Паспорта доступности объекта. Паспорт доступности от 12.12.2022 № 627 выполнен в соответствии с Порядком обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере труда, утвержден директором ЦСОН Пролетарского района, согласован начальником МКУ УСЗН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону.

В целях рекомендаций по адаптации основных структурных элементов объектов (Паспорт доступности 12.12.2022 № 627) Учреждением в 2023 году за счет средств от приносящей доход деятельности заключены следующие договоры:

- согласно договору от 01.02.2023 №003 заключенному с ООО «Экспертный Центр» на сумму 70 000,00 руб. проведены работы по разработке проектной документации по объекту «Проведение текущего ремонта МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. 40-летия Победы, 81 в объёме необходимом для обеспечения доступности всех категорий инвалидов».

- по договору от 25.05.2023 № 223-23-29/05 (доп. соглашение от 14.08.2023) с ИП Колтунов М.Н на сумму 556 900,00 руб. проведен текущий ремонт МБУ

«ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. 40-летия Победы, 81, в объёме, необходимом для обеспечения доступности всех категорий инвалидов» (на момент контрольного мероприятия работы не приняты и не оплачены).

Проверка формирования и расходования фонда оплаты труда, обоснованности и законности начисления и выплаты заработной платы, своевременность расчетов.

В проверяемом периоде порядок оплаты труда работников ЦСОН Пролетарского района урегулирован постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, по виду экономической деятельности «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания» (далее – Постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17).

Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 определены размеры должностных окладов, ставок заработной платы, условия установления выплат компенсационного, стимулирующего характера, условия оплаты труда руководителей муниципальных учреждений, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и работников, занятых в сфере предоставления социальных услуг, включая порядок определения размеров должностных окладов, размеры и условия осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера, другие вопросы оплаты труда.

Проверкой охвачен период с 01.01.2022 по 01.09.2023 год.

В проверяемом периоде действовали:

- Коллективный договор МБУ «ЦСОН Пролетарского района» (действовавший с 08.08.2019 по 07.08.2022) (далее – Коллективный договор), зарегистрированный в Управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области 11.09.2019 № 11601/19-1693;
- Коллективный договор (действующий с 08.08.2022 по 07.08.2025) (в редакции от 11.11.2022, от 13.02.2023 и от 03.07.2023);
- Положение об оплате труда работников, о премировании, о материальной помощи, о расходовании средств получаемых от приносящей доход деятельности.

Штатные расписания МБУ ЦСОН «Пролетарского района» утверждены:

- по состоянию на 01.01.2022 в количестве 173 единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 1 922 192,00 руб. приказом от 22.09.2020 № 131;
- по состоянию на 01.03.2022 в количестве 176 единиц с месячным ФОТ 2 520 737,17 руб. приказом от 25.02.2022 № 108;
- по состоянию на 01.04.2022 в количестве 176 единиц с месячным ФОТ 2 520 737,17 руб. приказом от 01.04.2022 №179;
- по состоянию на 01.05.2022 в количестве 176 единиц с месячным ФОТ 2 514 604,29 руб. приказом от 01.04.2022 №179;
- по состоянию на 01.10.2022 в количестве 173 единиц с месячным ФОТ 2 621 245,34 руб. приказом от 20.09.2022 №469;

- по состоянию на 01.01.2023 в количестве 182 единиц с месячным ФОТ 2 722 798,94 руб. приказом от 21.12.2022 № 631;

- по состоянию на 01.03.2023 в количестве 185 единиц с месячным ФОТ 2 724 241,54 руб. приказом от 21.12.2022 № 631;

- по состоянию на 01.09.2023 в количестве 185 единиц с месячным ФОТ 2 734 301,34 руб. приказом от 30.08.2023 № 357.

Согласно информации, представленной Учреждением, фактическая численность работников составила:

- на 31.12.2022 года – 144 человека;

- на 01.09.2023 года – 144 человека.

Приложение 7, 8

Фонд оплаты труда муниципальных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных в бюджете города Ростова-на-Дону, исходя из объема (размеров) субсидий бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), средств субсидии на иные цели (на осуществление дополнительных мер поддержки в виде доставки отдельных категорий граждан к объектам социальной инфраструктуры, на организацию общественных работ и временного трудоустройства несовершеннолетних граждан) и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Планом финансово-хозяйственной деятельности запланированы расходы на оплату труда с учетом начислений в 2022 году – 85 400 037,82 руб., в 2023 году – 98 763 569,22 руб.

Приложение 9

Примерными нормативами штатной численности для муниципальных организаций социального обслуживания, утвержденными Приказом министерства труда Ростовской области от 25.12.2014 № 450 (далее – Примерные нормативы) установлены нормативы для административно-управленческого, хозяйственно-обслуживающего персонала, отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, специализированного отделения социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, социально-реабилитационного отделения.

Проверкой установлено соответствие штатного расписания ЦСОН Пролетарского района Примерным нормативам по следующим штатным единицам: директор, заместитель директора, главный бухгалтер, бухгалтер, специалист по кадрам, заведующий хозяйством, секретарь, заведующий отделением, социальные работники, специалист по социальной работе (для консультаций), техник, культорганизатор, медицинская сестра, специалист по реабилитационной работе в социальной сфере, инструктор по лечебной физкультуре, специалист по социальной работе, психолог.

Так, расчет количества ***специалистов по социальной работе*** (для консультаций) 3 ед.: количество работников согласно пункту 1 Примерных нормативов определено из расчета **3-х** единиц на учреждение;

расчет количества ***социальных работников*** 144 ед.: количество штатных единиц социальных работников отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (ОСО) согласно пункту 2 Примерных нормативов определено из нагрузки 1 штатная единица на 10 обслуживаемых. Расчет: 1 440 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2022 и 2023 годы)/10 = 144 ед.;

расчет ***заведующих отделений*** социального обслуживания 6 ед.: количество штатных единиц заведующих отделения социального обслуживания согласно пункту 2 Примерных нормативов определено из нагрузки 1 штатная единица на 240 человек обслуживаемых. Расчет: 1 440 человек обслуживаемых/240 = 6 ед. заведующих отделений.

Также установлено, что в штатное расписание ЦСОН Пролетарского района включены штатные единицы и их количество, не предусмотренные Примерными нормативами, а именно: экономист – 1 ед., специалист по охране труда – 1 ед., делопроизводитель 2 ед., специалист по закупкам – 1 ед., водитель 1 ед. (по состоянию на 01.01.2022), а также уборщица 1 ед.

Согласно Примерных нормативов, руководитель муниципальной организации социального обслуживания утверждает штатное расписание в пределах средств, выделенных на оплату труда, с учетом производственной необходимости (экономических условий местности, кадрового потенциала района, эпидемической ситуации, наличия структурных подразделений в учреждении, обеспечения безопасности учреждения, системы отопления зданий), а также исходя из производственной необходимости, имеет право вводить должности, не предусмотренные настоящими нормативами штатной численности, в пределах установленного фонда заработной платы.

В ходе проверки предоставлены служебные записки специалиста по кадрам о необходимости введения следующих штатных единиц:

- специалиста по охране труда, так как в соответствии с частью 1 статьи 217 Трудового кодекса Российской Федерации в целях обеспечения соблюдения требований охраны труда, осуществления контроля за их выполнением у каждого работодателя, осуществляющего производственную деятельность, численность работников которого превышает 50 человек, создается служба охраны труда или вводится должность специалиста по охране труда (от 28.03.2018),

- экономиста, в связи с производственной необходимостью для эффективности рабочей деятельности в осуществлении и планировании закупок в учреждении,

- специалиста в сфере закупок, в связи с необходимостью планирования и осуществления закупок, предоставления отчетности по закупкам, для эффективности и результативного использования бюджетных средств и средств, приносящих доход деятельности в сфере закупок.

Примерными нормативами определено, что руководитель муниципальной организации социального обслуживания утверждает штатное расписание в пределах средств, выделенных на оплату труда, с учетом производственной необходимости (экономических условий местности, кадрового потенциала района, эпидемической ситуации, наличия структурных подразделений в учреждении, обеспечения безопасности учреждения, системы отопления зданий).

Руководитель муниципальной организации социального обслуживания, исходя из производственной необходимости, имеет право вводить должности, не предусмотренные настоящими нормативами штатной численности, в пределах установленного фонда заработной платы.

Согласно п. 4 Приложения № 1 «Примерные нормативы штатной численности для муниципальных организаций социального обслуживания» к Приказу № 450, должность водитель вводится *при наличии автомобиля*.

Выборочной проверкой формирования фонда оплаты труда (далее – ФОТ) установлено наличие с 01.01.2022 по 01.03.2022 вакантной ставки водителя, введенной приказом Учреждения от 22.09.2020 № 131 в штатное расписание МБУ «ЦСОН Пролетарского района» при отсутствии единицы транспортного средства.

По состоянию на 01.01.2022 на балансе Учреждения числится 2 автотранспортных средства (Киа и Специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов).

Учреждением на основании протокола подведения итогов аукциона от 17.02.2022 заключен с ООО «АВТОРИТЭЙЛ ЮГ» договор на закупку автотранспортного средства ГАЗ Соболь 221717 от 28.02.2022 № 2293518. На основании Акта приема-передачи от 15.03.2022 автотранспортное средство ГАЗ Соболь 221717 принят на баланс Учреждения.

Согласно представленному проверке расчету, ФОТ с начислениями по ставке водителя с 01.01.2022 по 01.03.2022 года составил 13 612,80 руб.

Как результат, Учреждением завышен расчет годового фонда оплаты труда на 2022 год на общую сумму **13 612,80** руб.

Приложение 10

Штатная единица делопроизводителя в штатном расписании (1 ед.) обоснована ЦСОН Пролетарского района наличием договоров о совместной деятельности по организации проведения оплачиваемых общественных работ с ГКУ «Центр занятости населения г. Ростова-на-Дону».

Количество уборщиков служебных помещений согласно пункту 1 Примерных нормативов, определено из нагрузки 1 штатная единица на 400 кв.м. площади здания. Согласно Свидетельству о государственной регистрации права от 10.04.2015 и выписки из ЕГРН общая площадь помещений составляет 560,4 кв. м.

Штатные единицы уборщиков служебных помещений в штатном расписании (2 ед.) с 01.03.2022 по 31.08.2022 обоснованы ЦСОН Пролетарского района наличием договоров о совместной деятельности по организации проведения оплачиваемых общественных работ с ГКУ «Центр занятости населения г. Ростова-на-Дону».

Согласно пункту 6.4 Приложения № 1 Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17, предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону не может быть более 40 процентов, если иное не установлено при согласовании штатного расписания муниципального учреждения ДСЗН города Ростова-на-Дону.

В ходе проверки установлено, что в 2022 году предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда Учреждений не превысила 40 процентов.

При расчете размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения на 2022 год (плановый период 2023-2024 годов) и на 2023 год (плановый период 2024-2025 годов) норматив нагрузки на одного социального работника, утвержденный Приказами ДСЗН города Ростова-на-Дону от 21.12.2021 № 271 (на 2022 год) и от 20.12.2022 № 251 (на 2023 год) (далее – Приказы ДСЗН от 21.12.2021 № 271 и от 20.12.2022 № 251) отличен от норматива нагрузки данных работников, утвержденных Примерными нормативами (Приказ министерства труда Ростовской области от 25.12.2014 № 450).

Так, приказами ДСЗН от 21.12.2021 № 271, от 20.12.2022 № 251 норматив числа получателей услуг на одного социального работника при оказании социальных услуг в отделениях социального обслуживания на дому составляет 11,9 человек.

Соответственно, при расчете субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в части оплаты труда социальных работников, произведен следующий расчет: отдел социального обслуживания на дому: 1 440 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2022 год) / 11,9 = 121 человек.

Таким образом, в проверяемом периоде в штатном расписании Учреждения численность социальных работников, согласно Примерных нормативов, установлена в количестве 144 человек, при этом размер субсидии на финансовое обеспечение данных работников, согласно Приказов ДСЗН от 21.12.2021 № 271, от 20.12.2022 № 251 определен из расчета 121 ставка или на 15,97 % меньше, чем предусмотрено штатным расписанием.

Выборочной проверкой расходования средств субсидии, а также средств полученных от приносящей доход деятельности, направленных на оплату труда работников, установлено следующее:

Статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) определено, что заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Согласно п. 6.1. Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 работнику производится доплата до минимального размера оплаты труда в случаях, когда заработная плата работника окажется ниже минимального размера оплаты труда. Доплата начисляется работнику по основному месту работы и работе, осуществляемой по совместительству, и выплачивается вместе с заработной платой за истекший календарный месяц. Если работник

не полностью отработал норму рабочего времени за соответствующий календарный месяц, доплата производится пропорционально отработанному времени.

Согласно указанному выше, доплаты при совмещении профессий (должностей), исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, увеличении объема работ или расширение зоны обслуживания, доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу в ночное время и сверхурочную работу, за работу с вредными и опасными условиями труда, материальная помощь, премии к праздникам исключаются при расчете доплат до МРОТ. Данная позиция также отражена в Постановлении конституционного суда Российской Федерации от 16.12.2019 № 40-П.

Однако сотруднику начисление заработной платы производилось с нарушением, в результате неверного расчета доплаты до МРОТ.

Так, согласно расчетному листку за июль 2022 года социальному работнику Пащенко Татьяне Николаевне начислена заработная плата в размере 37 457,01 руб. из них оплата по окладу – 11 365,00 руб., выслуга лет - 2 273,00 руб., доплата за работу с вредными, опасными условиями труда – 454,60 руб., меры социальной поддержки (проезд) – 414,00 руб., надбавка за качество выполняемых работ – 220,41 руб., материальная помощь (в связи со смертью близкого родственника) 22 730,00 руб. (размер МРОТ по состоянию на 01.07.2022 – 15 279,0 руб.).

Согласно действующему законодательству начисленная заработная плата социальному работнику Пащенко Т.Н. в июле 2022 года должна составить 38 877,60 руб. из них оплата по окладу – 11 365,00 руб., выслуга лет - 2 273,00 руб., доплата за работу с вредными, опасными условиями труда – 454,60 руб., меры социальной поддержки (проезд) – 414,00 руб., надбавка за качество выполняемых работ – 220,41 руб., материальная помощь (в связи со смертью близкого родственника) 22 730,00 руб., доплата до МРОТ– 1 420,59 руб.

Недоплат до МРОТ составила **1 849,61** руб., в том числе ст. 211 – 1 420,59 руб., ст. 213 – 429,02 руб.

Приложение 11

Выборочной проверкой осуществления дополнительных выплат (стимулирующего характера) в Учреждении установлено следующее.

1. На основании Положения об оплате труда работников, в учреждении устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- за классность водителям.

В соответствии с приложением № 4 к Положению об оплате труда премирование сотрудников производится при наличии экономии фонда оплаты труда за счет выплат по больничным листам из фонда социального страхования, за счет экономии средств связанной с наличием вакансий в течение года, за счет прочей экономии финансово-хозяйственной деятельности учреждения. При отсутствии экономии по фонду оплаты труда по итогам могут выплачиваться за счет

средств от приносящей доход деятельности в соответствии с «Положением о расходовании средств от приносящей доход деятельности» (Приложение № 6 к положению об оплате труда работников МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»).

В соответствии с Положением о расходовании средств от приносящей доход деятельности в том числе начисляется и выплачивается премия к дню рождения, юбилейным датам в размере не более 200% от должностного оклада (ставки заработной платы), а также в абсолютном размере, но **не более двух должностных окладов**.

В проверяемом периоде приказом директора Учреждения от 29.08.2023 № 342 «О премировании работников» водителю автомобиля С.А. Корик утверждена премия в связи с юбилейной датой из средств, полученных от приносящей доход деятельности в размере **20 000,00 руб.** (основание Протокол комиссии по расходованию средств, полученных от приносящей доход деятельности от 29.08.2023 № 50).

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом Учреждения от 17.02.023 № 103 должностной оклад водителя автомобиля (ставка заработной платы) по состоянию на 29.08 2023 составлял 5 672,00 руб.

Таким образом, в соответствии с Положением о расходовании средств от приносящей доход деятельности и приказом директора Учреждения от 29.08.2023 № 342 премия водителю составит 11 344,00 руб. (5 672,00*2).

Согласно расчетному листку за август 2023 года водителю автомобиля Корик С.А. начислена и выплачена премия праздничному дню в размере 20 000,0 руб.

Как результат, в нарушение внутренних Локальных актов, водителю автомобиля Корик С.А. излишне начислена и выплачена (с учетом начислений) премия в связи с юбилейной датой из средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме **8 656,0** руб. (20 000,0-11 344,0).

Приложение 12, 13

2. В соответствии с Положением о расходовании средств от приносящей доход деятельности из средств, полученных от приносящей доход деятельности, работникам учреждения могут быть оказаны следующие виды материальной помощи:

- выплаты к отпуску;
- при рождении ребенка;
- в связи со смертью члена семьи;
- на лечение;
- работникам оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

Материальная помощь выплачивается по заявлению работника с предоставлением необходимых подтверждающих документов в соответствии с решением комиссии по расходованию средств от приносящей доход деятельности и утверждается приказом директора.

В проверяемом периоде в соответствии с Протоколом комиссии по расходованию средств, полученных от приносящей доход деятельности и на

основании приказа директора Учреждения от 27.01.2023 № 28 заведующему отделением Копычевой Е.П. утверждена материальная помощь в размере **двух должностных окладов** из средств полученных от приносящей доход деятельности.

Таким образом, в соответствии с Положением о расходовании средств от приносящей доход деятельности и приказом директора Учреждения от 27.01.2023 № 28 материальная помощь Копычевой Е.П. составит 24 108,00 руб. (12 054,0*2).

Согласно расчетному листку за январь 2023 года заведующему отделением Копычевой Е.П. начислена и выплачена материальная помощь в размере 20 962,00 руб.

Как результат, в нарушение внутренних Локальных актов, заведующему отделением Копычевой Е.П. недоплата материальной помощи (с учетом начислений) из средств, полученных от приносящей доход деятельности составила **3 146,0** руб. (24 108,0-20 962,0).

Приложение 12, 14

В период проведения контрольного мероприятия недоплата заработной платы перечислена на счет сотрудника учреждения (социальному работнику Пащенко Т.Н.) в сумме 1 420,59 руб. (копия реестра от 20.10.2023 № 407, копия платежного поручения от 20.10.2023 № 343424, справка о доплате Пащенко Т.Н.). Перечисление недоплаты в сумме 3 146,0 руб. заведующему отделением Копычевой Е.П. не представляется возможным в связи с ее увольнением (приказ от 28.04.2023 № 140).

Приложение 15

Проверка расходных операций по лицевому счету учреждения

Проведена проверка правильности осуществления расходных операций по лицевым счетам ЦСОН Пролетарского района за период с 01.01.2022 по 31.08.2023 в части соответствия данных о движении денежных средств, содержащихся в прикладном программном обеспечении «Система удаленного финансового документооборота» (СУФД) и «Система автоматизации финансово-казначейских органов – Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета» (АЦК-Финансы), данным бухгалтерского учета и годовой и текущей отчетности.

Проверкой соответствия данных о перечислении начислений на выплаты по оплате труда, перечислении налогов (транспортного и на имущество), оплаты за коммунальные услуги данным бухгалтерского учета и данным годовой отчетности ***нарушений не установлено.***

Проведена проверка соответствия начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения за период с 01.01.2022 по 31.08.2023 путем сверки реестров на перечисление заработной платы в филиал Центральный ПАО Банка «ФК Открытие», филиал № 2351 ПАО Банка ВТБ в г. Краснодаре и платежных поручений с расчетно-платежными ведомостями Учреждения. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой ведения расходных операций по лицевому счету в части оплаты за поставку ТМЦ и оказанные услуги в МБУ ЦСОН Пролетарского района нарушений не установлено.

Приложение 16

Проверка действующего в Учреждении порядка закупок для муниципальных нужд, соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств

МБУ «ЦСОН Пролетарского района» в процессе исполнения задач и функций, ради которых оно было создано, а также в целях полного и качественного выполнения муниципального задания, заключало контракты на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ.

Процесс заключения и исполнения контрактов регулируется рядом законов, нормативно-правовых актов и другими регламентирующими документами. Основополагающими документами, которыми следует руководствоваться при заключении и исполнении контрактов для муниципальных нужд являются: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон Российской Федерации от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), а также принятые приказы ДСЗН города Ростова-на-Дону, внутренние локальные акты Учреждения.

В ЦСОН Пролетарского района в проверяемом периоде действовали:

- Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону», утвержденное приказом ДСЗН города Ростова-на-Дону: от 15.09.2022 № 169 с изменениями, внесенными приказами ДСЗН города Ростова-на-Дону от 16.09.2022 № 465 (разработано в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ, Закона № 223-ФЗ);

- приказы Учреждения от 23.12.2021 № 118 и от 19.12.2022 № 622 «Об утверждении перечня товаров, работ, услуг, закупки которых осуществляются у субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», утвержденное приказом Учреждения от 20.12.2021 № 115 «Об утверждении Положения и состава Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»»;

- Положение о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), включая проведение внутренней экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»», утвержденное приказами Учреждения от 20.12.2021 № 116 и от 30.12.2022 № 668;

- Положение о Комиссии по осуществлению закупок для нужд МБУ ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», утвержденное приказом Учреждения от

16.09.2022 № 462 «Об утверждении по осуществлению закупок для нужд МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»»;

- Порядок взаимодействия работников учреждения при осуществлении закупочной деятельности в МБЦ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», утвержденный приказом Учреждения от 29.12.2018 № 154.

Штатным расписанием Учреждения предусмотрена должность «Специалист по закупкам», функции и должностные обязанности которого определены его должностной инструкцией.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением в проверяемом периоде действующего законодательства при заключении и исполнении 82 договора (контракта) на общую сумму 7 412 119,06 руб. (за счет средств субсидии – 2 453 299,88 руб., за счет средств внебюджета – 4 958 819,18 руб.) установлено следующее:

Приложение 17

1. Учреждением при исполнении в 2022 году **2-х контрактов** на общую сумму 365 107,0 руб. допущено *нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ*, а именно Учреждением не проведена экспертиза предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ, предусмотренная Положением о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), включая проведение внутренней экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

В соответствии с п. 1.4.Положения о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), включая проведение внутренней экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) утвержденного приказом директора от 20.12.2021 № 116 (далее по тексту Положение) для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом (договоров), в части их соответствия условиям контракта в обязательном порядке проводится внутренняя экспертиза, независимо от того включены ли соответствующие условия в текст контракта (договора).

Согласно п. 2.1. Положения в случае положительного заключения, отсутствия замечаний (претензий) со стороны лица, ответственного за проведение приемки (внутренней экспертизы) поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и соответствия условиям контракта (договора), приемка (внутренняя экспертиза) *оформляется записью на сопроводительном документе о приемке поставленного товара, выполненной работе, оказанной услуге (товарной накладной, акте выполненных работ (оказанных услуг), счет фактуре и т.п.), о проведении экспертизы, заверенный подписью ответственного лица с расшифровкой: «Внутренняя экспертиза проведена. Услуга (работа) выполнена в полном объеме и в срок» (с указанием даты).*

Так, например, Учреждением на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен контракт от 18.05.2022 № 44-22-29/05 на сумму 237 107,00 руб. Предметом данного договора является выполнение работ по текущему ремонту помещений № 22, № 23 по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т 40 лет Победы, 81.

Следует отметить, что в контракте не отражено **обязательство** заказчика, провести экспертизу для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением представлены следующие документы по исполнению вышеуказанного контракта:

- Справка о стоимости выполненных работ ф. КС-3 от 30.06.2022 № 1;
- Акт о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 30.06.2022;

Важно отметить, что *запись на сопроводительных документах о приемке выполненной работы (акте о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ, счет), о проведении экспертизы, заверенная Работа выполнена в полном объеме и в срок» (с указанием даты)* **отсутствует.**

Таким образом, в результате не проведения МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» проверки предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта допущено нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

Аналогичное нарушение допущено по контракту от 15.12.2022 № 44-22-43/12 на сумму 128 000,00 руб.

Кроме того, документальной проверкой предъявленных к оплате актов выполненных работ по вышеуказанным контрактам, установлен необоснованный расход средств бюджета, в части неприменения понижающих коэффициентов 0,9 и 0,85 к нормативам накладных расходов и сметной прибыли в общей сумме **9 827,00** руб.

Так, например, на основании пункта 4 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ между Учреждением и ИП Шкуренко Ю.А. заключен контракт от 18.05.2022 № 44-22-29/05. Предметом данного договора является выполнение работ по текущему ремонту помещений № 22, № 23 по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т 40 лет Победы, 81. Контракт включает в себя локальный сметный расчет (приложение № 1 к контракту).

Локальным сметным расчетом в соответствии с п. 58 «б» Приказа Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации» (далее - Методика) при отсутствии необходимых сметных норм (единичных расценок), включенных в сборники ГЭСНр (ФЕРр, ТЕРр), сметные затраты на работы по капитальному ремонту и реконструкции объектов определены по сметным нормам, включенным в ГЭСН (ФЕР, ТЕР), аналогичным технологическим процессам в новом строительстве, в том числе по возведению новых конструктивных элементов, *с применением коэффициентов 1,15 к затратам*

труда (оплате труда) рабочих и 1,25 нормам времени (стоимости) эксплуатации машин и механизмов, затратам труда (оплате труда) машинистов.

В соответствии п. 4.4. «ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» утвержденные Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312 при производстве ***текущего ремонта зданий*** подрядным способом следует применять принципы ценообразования и порядок оплаты выполненных работ, предусмотренные ***для капитального ремонта.***

Согласно п. 25 «Методики по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства» утвержденной приказом Минстроя России от 21.12.2020 № 812/пр в случае отсутствия ГЭСНр при определении сметной стоимости работ по капитальному ремонту, аналогичных технологическим процессам, выполняемым при новом строительстве, с использованием ГЭСН, к которым в соответствии с подпунктом «б» пункта 58 Методики, применяются повышающие коэффициенты, учитывающие увеличение затрат на оплату труда, к нормативам накладных расходов для соответствующих ГЭСН по отдельным позициям локального сметного расчета (сметы) применяется коэффициент 0,9.

Согласно п. 16 «Методики по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства» утвержденной приказом Минстроя России от 11.12.2020 № 774/пр в случае отсутствия ГЭСНр при определении сметной стоимости работ по капитальному ремонту, аналогичных технологическим процессам, выполняемым при новом строительстве, с использованием ГЭСН, к которым в соответствии с положениями сметных нормативов, сведения о которых включены в ФРСН, применяются повышающие коэффициенты, учитывающие увеличение затрат на оплату труда, к нормативам сметной прибыли для соответствующих ГЭСН по отдельным позициям локального сметного расчета (сметы) применяется коэффициент 0,85.

Однако, локальным сметным расчетом (приложение № 1) к контракту от 18.05.2022 № 44-22-29/05 вышеназванные коэффициенты (0,9 к нормативам накладных расходов и 0,85 к нормативам сметной прибыли) **не предусмотрены.**

Работы выполнены (акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 30.06.2022 № 1) и оплачены в сумме 237 107,00 руб. (п/п от 08.07.2022 № 310359).

Как результат, Учреждением допущено *завышение цены контракта* на выполнение работ по текущему ремонту помещений № 22, № 23 по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т 40 лет Победы, 81, в части неприменения коэффициентов к нормативам накладных расходов (0,9) и сметной прибыли (0,85), что при его исполнении привело к *необоснованному расходу средств бюджета* в сумме **6 501,00** руб.

Аналогичное нарушение допущено по контракту от 15.12.2022 № 44-22-43/12 в сумме **3 326,00** руб.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением в адрес ИП Шкуренко Ю.А. написано Требование (претензия) от 27.10.2023 № 945 «О возврате денежных средств» в общей сумме 9 827,00 руб.

ИП Шкуренко Ю.А. в адрес Учреждения направлен ответ от 27.10.2023 № 5, согласно которому претензия обоснованна и сумма в размере **9 827,00** руб. 27.10.2023 возвращена на расчетный счет Учреждения (Платежное поручение от 27.10.2023 № 19).

Приложение 18

2. Выборочной проверкой исполнения условий заключенных контрактов, в части своевременности и полноты представления поставщиком (исполнителем, подрядчиком) исполнительной документации установлены случаи неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом, которое не имеет стоимостного выражения, размер штрафа устанавливается (при наличии в контракте таких обязательств.

Так, например, между МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» и ООО «Медицинский Центр «Гиппократ»» заключен контракт от 10.01.2022 № 44-22-7/01 в сумме 234 400,00 руб.

Предметом указанного контракта является оказание медицинских услуг.

В соответствии с пунктом 3.4 контракта акт сдачи-приемки оказанных услуг и Счет за услуги предоставляются Исполнителем **не позднее 5 числа** месяца, следующего за месяцем оказания услуг, а за декабрь – не позднее 15 декабря 2022 года.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением представлены следующие акты сдачи-приемки оказанных услуг и счета:

- за февраль 2022 - Акт № 202 от 14.03.2022 и счет № 137 от 14.03.2022 на сумму 15 300,00 руб., что подтверждается проведением внутренней экспертизы от 14.03.2022;
- за март 2022 - Акт № 297 от 06.04.2022 и счет № 233 от 06.04.2022 на сумму 17 750,00 руб., что подтверждается проведением внутренней экспертизы от 06.04.2022;
- за апрель 2022 - Акт № 407 от 05.05.2022 и счет № 343 от 06.05.2022 на сумму 4 750,00 руб., что подтверждается проведением внутренней экспертизы от 06.05.2022;
- за июнь 2022 - Акт № 645 от 06.07.2022 и счет № 552 от 06.07.2022 на сумму 5 850,00 руб., что подтверждается проведением внутренней экспертизы от 06.07.2022;
- за сентябрь 2022 - Акт № 1066 от 30.09.2022 и счет № 981 от 30.09.2022 на сумму 127 750,0 руб., что подтверждается отметкой о входящем письме от 07.10.2022 № 842;
- за октябрь 2022 - Акт № 1213 от 31.10.2022 и счет № 1123 от 31.10.2022 на сумму 14 500,0 руб., что подтверждается отметкой о входящем письме от 11.11.2022 № 1002;

- за ноябрь 2022 - Акт № 1293 от 29.11.2022 и счет № 1201 от 29.11.2022 на сумму 14 450,0 руб., что подтверждается отметкой о входящем письме от 21.12.2022 № 1143;

- за декабрь 2022 - Акт № 1418 от 15.12.2022 и счет № 1328 от 15.12.2022 на сумму 3 500,0 руб., что подтверждается отметкой о входящем письме от 21.12.2022 № 1144.

Таким образом, по данному примеру, Исполнителем допущено нарушение условий пункта 3.4 контракта от 10.01.2022 № 44-22-7/01, а именно **несвоевременное представление** комплекта исполнительной документации (Акт сдачи-приемки оказанных услуг и счет).

В соответствии с п. 4.3.3. муниципального контракта от 10.01.2022 № 44-22-7/01 за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательства предусмотренного контрактом, которое не имеет стоимостного выражения, размер штрафа устанавливается (при наличии в контракте таких обязательств) 1 000 руб.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе: взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Документов, подтверждающих применения мер за ненадлежащее исполнение исполнителем обязательств Учреждением **не представлено**. Штрафные санкции в сумме **8 000,0** руб. не начислялись, что повлекло нарушение п.3 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением в адрес ООО «МЦ «Гипократ» направлено Требование (претензия) об уплате штрафа в размере 8 000,0 руб. в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

Аналогичное нарушение допущено по следующим контрактам:

- от 10.01.2022 № 16-ТО сумма штрафных санкций к ООО «Новая дружина» составила 3 000,0 руб.;

- от 09.01.2023 № 16-ТО сумма штрафных санкций к ООО «Новая дружина» составила 1 000,0 руб.;

- от 17.01.2023 № 44-23-9/01 сумма штрафных санкций к ИП Купцов Л.В. составила 1 000,0 руб.;

- от 09.02.2023 № 44-23-14/02 сумма штрафных санкций к ИП Белоусова Н.В. составила 1 000,0 руб.

Приложение 19

ремонта гидравлического подъемника «Силач», в связи с чем, представленные ответы (коммерческие предложения) не позволяют получить информацию о соответствии предложенных потенциальными исполнителями ремонтных работ требованиям Заказчика.

В соответствии с пунктом 3.13.3 указанных Методических рекомендаций не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию, содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов.

Как результат, Учреждением *начальная (максимальная) цена контракта* в размере **48 600,00** руб., *определена с нарушением п. 3.10 Методических рекомендаций* по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, *а также ч. 3 и 5 ст. 22 Закона № 44-ФЗ*, в части не соблюдения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) при расчете начальной (максимальной) цены контракта.

Кроме того, данные договоры являются разновидностью договора подряда (ст. 702 ГК РФ).

В соответствии со ст. 432 ГК РФ при заключении договора стороны обязаны совершить все необходимые действия по достижению соглашения по всем существенным условиям договора. К существенным относятся «условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение».

Согласно п. 1 ст. 702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) ***определенную*** работу и сдать ее результаты заказчику, а заказчик обязуется принять результаты работы и оплатить его.

Суды при рассмотрении споров, связанных с согласованием сторонами предмета договора подряда, указывают, что данное условие (предмет договора) должно позволять определить содержание и объем выполняемых работ.

Так, Постановлением ФАС Поволжского округа от 05.04.2010 по делу № Ф12-10533/2009, Определением ВАС РФ от 05.08.2011 № ВАС-10009/11 по делу № А75-5514/2010, Постановлением ВАС Северо-Кавказского округа от 29.10.2012 по делу № А32-1474/2011 указано, что в соответствии с пунктом 1 статьи 702 существенными условиями договора подряда являются предмет (содержание, перечень, виды и объем подлежащих выполнению работ).

В этой связи в договоре необходимо указать предмет договора, то есть конкретный перечень работ по ремонту гидравлического подъемника, которые будут выполнены по договору.

Как результат, Учреждением ***нарушены нормы законодательства при заключении контракта*** на выполнение работ по ремонту гидравлического подъемника от 04.07.2022 № 44-22-36И/07.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением представлены следующие исполнительные документы по контракту от 04.07.2022 № 44-22-36И/07: счет от **05.08.2022** № 1616 и акт выполненных работ от **05.08.2022** № 2579 *на ремонт гидравлического подъемника «Силач».*

Подобные случаи не исполнения требований по качественному и подробному описанию закупаемых ремонтных работ приводят к невозможности осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий, предусмотренных п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ, в части контроля соответствия выполненной работы условиям заключенного контракта.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением представлен Акт ИП Котова В.Л. от 21.07.2022, согласно которому при выполнении ремонта гидравлического подъемника по контракту от 04.07.2022 № 44-22-36И/07 выполнены следующие виды работ: замена гидроцилиндров и установка подъемника.

Приложение 20

На основании Приказа Учреждения от 11.10.2023 № 442 проведено визуальное обследование объектов основных средств (далее – ОС) и товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) на предмет соответствия поставленного товара условиям заключенных контрактов (договоров) по состоянию на 19.10.2023 года.

Произведен визуальный осмотр ОС и ТМЦ по следующим заключенным и исполненным контрактам (договорам): от 25.01.2022 № 223-22-6/01 (приобретение жалюзи вертикальных, штор рулонных за счет средств внебюджета), от 10.03.2022 № 223-22-13/03 (приобретение штор рулонных за счет средств внебюджета), от 10.03.2022 № 223-22-14/03 (приобретение телевизора в комплекте с кронштейном для TV за счет средств внебюджета), от 23.03.2022 № 223-22-19/03 (приобретение звукового оборудования за счет средств гранта Президентского фонда культурных инициатив), от 23.03.2022 № 223-22-20/03 (приобретение светового оборудования за счет средств гранта Президентского фонда культурных инициатив), от 22.06.2022 № 223-22-33/06 (приобретение офисных кресел за счет средств внебюджета), от 15.07.2022 № 223-22-38/07 (приобретение МФУ за счет средств внебюджета), от 05.09.2022 № 223-22-50/09 (приобретение шкафа металлического для уборочного инвентаря за счет средств внебюджета), от 21.09.2022 № 223-22-56/09 (приобретение термометров и весов за счет средств внебюджета), от 03.10.2022 № 223-22-59/10 (приобретение дивана за счет средств внебюджета) от 01.12.2022 № 223-22/12 (приобретение водонагревателя за счет средств внебюджета).

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено, ОС и ТМЦ соответствуют спецификациям к заключенным контрактам.

Приложение 21

Проверка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности

В городе Ростове-на-Дону в проверяемом периоде вопросы регулирования платной деятельности определены решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 28.08.2012 № 318 «О принятии Положения «О порядке установления тарифов (цены, платы) на регулируемые услуги (работы, товары) муниципальных

предприятий и учреждений города Ростова-на-Дону, а также юридических лиц, осуществляющих регулируемые виды деятельности» (далее Положение).

Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

В соответствии с пунктом 4 статьи 50 ГК РФ некоммерческим организациям предоставлено право осуществлять приносящую доход деятельность, при соблюдении следующих условий:

- право на осуществление приносящей доход деятельности предусмотрено уставом;

- приносящая доход деятельность служит достижению целей, ради которых создана некоммерческая организация, и соответствует таким целям.

Согласно п.п. 1 п. 3 Положения «О порядке установления тарифов (цены, платы) на регулируемые услуги (работы, товары) муниципальных предприятий и учреждений города Ростова-на-Дону, а также юридических лиц, осуществляющих регулируемые виды деятельности» Тарифы на услуги, не указанные в п. 2 настоящего Положения, устанавливаются (регулируются) для муниципальных учреждений:

- на услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципального (казенного, автономного, бюджетного) учреждения, оказываемые гражданам и юридическим лицам, в соответствии с порядками (положениями, методиками), утвержденными муниципальными правовыми актами Администрации города;

- на услуги (работы), относящиеся к дополнительным видам деятельности, учреждениями по согласованию с учредителем в соответствии с ведомственными актами.

МБУ ЦСОН Пролетарского района в период с 01.01.2022 по 31.08.2023 деятельность по оказанию платных услуг регламентировалась «Положением о порядке расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности» (далее Положение о ПД), утвержденного директором приказами от 21.09.2020 № 130/1, от 05.08.2022 № 391, от 26.09.2022 № 477 и от 31.12.2022 № 659.

К источникам доходов (внебюджетных средств) Учреждения относится оказание социальных услуг гражданам в форме социального обслуживания на дому.

Тарифы на оказание социальных услуг, предоставляемые Учреждением, утверждены Постановлениями Администрации города Ростова-на-Дону от 25.03.2021 №227, от 24.03.2022 № 236 и от 28.03.2023 № 267.

Типовые формы договоров на предоставление социальных услуг утверждены приказом ДСЗН от 21.04.2017 № 77 «Об утверждении порядка признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании и утверждении методических рекомендаций по вопросам социального обслуживания населения на дому».

Согласно представленным к проверке сведениям о поступлении и расходовании средств от приносящей доход деятельности остаток неиспользованных денежных средств по состоянию на 01.01.2022 составил 3 788 099,03 руб.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности плановые назначения по поступлению внебюджетных средств на 2022 год по состоянию на 30.12.2022 года утверждены в общей сумме 15 683 928,87 руб.

Всего за 2022 год поступило средств 15 683 928,87 руб. – доходы от оказания услуг на платной основе, или 100% плановых назначений.

Расход средств произведен в объеме 17 243 825,97 руб., из них: заработная плата с начислениями – 11 782 287,13 руб. или 68,33 % от общего объема расхода средств; на приобретение нефинансовых активов (ОС и ТМЦ) – 3 817 442,17 руб. (22,14 %); услуги связи – 19 808,22 руб. (0,11 %); работы услуги по содержанию имущества – 466 200,38 руб. (2,7 %); прочие работы и услуги – 1 046 098,51 руб. (6,07 %); услуги по ОСАГО – 23 958,56 руб. (0,14 %) и прочие расходы (уплата налогов, пеней, штрафов) – 88 031,0 руб. (0,51 %).

Остаток неиспользованных денежных средств от осуществления приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2023 составил 2 228 201,93 руб.

Общая сумма утвержденных плановых назначений по внебюджетным средствам на 2023 год по состоянию на 31.08.2023 года согласно плану финансово-хозяйственной деятельности составляет 15 085 000,0 руб. За период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года средства от приносящей доход деятельности поступили в сумме 10 577 913,81 руб., что составляет 70,12 %.

Расходы за счет средств, полученных от оказания платных услуг, составили 9 114 393,4 руб., из них: заработная плата с начислениями – 7 975 073,75 руб. или 87,49 % от общего объема расхода средств; на приобретение нефинансовых активов (ОС и ТМЦ) – 368 502,77 руб. (4,04 %); услуги связи – 11 778,26 руб. (0,13 %); работы услуги по содержанию имущества – 115 606,0 руб. (1,27 %); прочие работы и услуги – 616 711,3 руб.(6,77 %); услуги по ОСАГО – 23 321,84 руб. (0,26 %) и прочие расходы (уплата налогов) – 3 399,48 руб. (0,04 %).

Остаток неиспользованных средств от осуществления приносящей доход деятельности по состоянию на 01.09.2023 года составил 3 691 722,34 руб.

Порядок расходования средств от приносящей доход деятельности, закрепленный в п. 3 Положением о ПД, определяет следующие направления расходования средств:

- не менее 50% от полученной суммы средств, полученных от приносящей доход деятельности, на оплату труда работников Учреждения и начисления на выплаты по оплате труда (заработная плата, выплаты доплат, премий, материальной помощи);

- до 50% на развитие и укрепление материально-технической базы и другие нужды Учреждения (расходы на содержание зданий и сооружений, текущий и капитальный ремонт, приобретение материалов и оборудования, прочие текущие расходы и уплату налогов, пеней, штрафов).

Выборочной проверкой порядка расходования средств полученных от оказания платных услуг в соответствии с утвержденными направлениями их расхода нарушений не установлено.

Приложение 22

Проверка состояния бухгалтерского учета, анализ отчетности. Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. Соблюдение порядка отражения задолженности на балансовых счетах. Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, реальность задолженности

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся МБУ ЦСОН Пролетарского района, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция № 157н), планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее Инструкция № 174н) и «Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н).

Учетная политика в проверяемом периоде утверждена приказами Учреждения от 30.12.2021№ 128 «Об утверждении учетной политики» и от 30.12.2022№ 660 «Об утверждении учетной политики».

Согласно п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Анализ бухгалтерской отчетности

В результате анализа данных отчетности МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год, а именно баланса (ф.0503730), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), отчета о движении денежных средств (ф.0503723), отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), отчета о движении нефинансовых активов (ф.0503768), сведений о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей (ф.0503769) нарушений не установлено.

Приложение 23

Состояние аналитического учета
дебиторской и кредиторской задолженности.

Произведена выборочная проверка состояния аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения, как получателя средств субсидий, правильности ее отражения на балансовых счетах, реальности задолженности, а также соответствия данных о фактически сложившейся задолженности по состоянию на 01.01.2022 года, 01.01.2023 и 01.09.2023 года задолженности, отраженной по балансовому счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты». Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой состояния аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по расчетам с поставщиками товаров, работ (услуг), правильности ее отражения на балансовых счетах, реальности задолженности, а также соответствия данных о фактически сложившейся задолженности по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.09.2023 года данным годового и текущих отчетов установлено:

Согласно данным ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» годовой отчетности за 2022 год:

1) по состоянию на 01.01.2022 года:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует;

- по средствам от приносящей доход деятельности дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует;

- по средствам субсидии на иные цели дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

2) по состоянию на 01.01.2023 года:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания дебиторская задолженность отсутствует; кредиторская задолженность – за коммунальные услуги общей суммой 2 775,09 руб. (АО «Ростовводоканал» – 1 166,62 руб., и ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» – 1 608,47 руб.);

- по средствам от приносящей доход деятельности дебиторская задолженность числится за поставку периодических печатных изданий в сумме 18 132,36 руб. (УФПС Ростовской области); кредиторская задолженность отсутствует;

- по средствам субсидии на иные цели дебиторская задолженность и кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.2023 года в Учреждении числится текущая дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания дебиторская задолженность – аванс за поставку электроэнергии в сумме 7 409,58 руб. (ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»); кредиторская задолженность – в общей сумме 68 003,96 руб. (за услуги связи на общую сумму 7 196,62 руб.: ПАО «МТС» – 4 800,0 руб. и ПАО «Ростелеком» – 2 396,62 руб.; за коммунальные услуги в общей сумме 5 197,75 руб.: ООО ГК «Чистый город» – 3 109,38 руб., ООО «Служба 100» – 179,65 руб. и АО «Ростовводоканал» – 1 908,72 руб.; за услуги по техническому обслуживанию, содержанию и ремонту муниципального имущества в общей сумме

21 252,95 руб.: ООО «Новая Дружина – 1 000,0 руб., ООО «Служба 100» – 15 752,95 руб., НКО «Фонд капитального ремонта» – 7 066,64 руб., и ООО «Супертехнологии» – 4 500,0 руб.; ООО «МЦ «Гиппократ» – за медицинские услуги в сумме 23 810,0 руб.; за поставку ГСМ – ООО «Ирбис-М» в сумме 8 700,0 руб.);

- по средствам от приносящей доход деятельности дебиторская задолженность числится – в общей сумме 40 238,76 руб. (НОЧУ ОДПО «Актион-МЦФЭР» – аванс за образовательные услуги в сумме 26 791,0 руб. и УФПС Ростовской области – аванс периодических печатных изданий в сумме 13 447,76 руб.); кредиторская задолженность – в общей сумме 51 521,34 руб. (за услуги связи на общую сумму 1 666,34 руб.: ПАО «МТС» – 1 558,0 руб. и ПАО «Ростелеком» – 108,34 руб.; ИП Восканов С Н. – за услуги по мойке служебного автомобиля в сумме 1 900,0 руб.; за консультационные и медицинские услуги, услуги по охране муниципального имущества и прочие в общей сумме 45 635,0 руб.: ООО «Апогей КРД» – 18 900,0 руб., ИП Аракелян Д.А. – 7 440,0 руб., ИП Кравченко О.В. – 1 315,0 руб., ООО «Дон-Информ» – 10 700,0 руб., ООО «МЦ «Гиппократ» – 2 380,0 руб. и ООО «ЧОО «Адмирал» – 4 900,0 руб.; за поставку ГСМ – ООО «Ирбис-М» в сумме 2 320,0 руб.).

- по средствам субсидии на иные цели дебиторская задолженность и кредиторская задолженность в общей сумме 23 360,0 руб. (ООО «ОБС» – за услуги ГЛОНАСС в сумме 400,0 руб. и ИП Аракелян Д.А. – за услуги по предоставлению открытого охраняемого места для служебного автомобиля в сумме 3 720,0 руб.; ООО «Ирбис-М» – за поставку ГСМ в сумме 19 240,0 руб.).

Дебиторская и кредиторская задолженность за проверяемый период является текущей.

Проверкой соответствия данных о дебиторской и кредиторской задолженности годовой отчетности по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года, отраженных в балансе (ф.0503730), сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769), расхождений не установлено.

Задолженность на все отчетные даты реальная и подтверждена актами сверок.

Приложение 24

Проверка состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей, законность их использования и списания

Согласно п. 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Согласно годовой отчетности за 2022 год МБУ ЦСОН Пролетарского района по состоянию на 01.01.2022 года на балансе Учреждения числятся основные средства общей стоимостью 10 230 332,03 руб. В 2022 году увеличение стоимости основных средств составило 3 453 662,12 руб. (за счет приобретения – 3 441 662,12 руб., безвозмездного поступления – 12 000,0 руб.), выбыло основных

средств на сумму 548 988,55 руб. По состоянию на 01.01.2023 года на балансе Учреждения числятся основные средства на общую сумму 13 135 005,6 руб.

В период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года увеличение стоимости основных средств составило 554 572,77 руб., выбыло основных средств на сумму 57 697,77 руб. По состоянию на 01.09.2023 года на балансе Учреждения числятся основные средства на общую сумму 13 631 880,6 руб.

Согласно годовой отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2022 года на балансе МБУ ЦСОН Пролетарского района числятся материальные запасы на общую сумму 800 078,08 руб. В течение 2022 года увеличение стоимости материальных запасов осуществлено на общую сумму 1 146 680,9 руб. в том числе за счет приобретения – 1 123 471,11 руб., возврата мягкого инвентаря из личного пользования и безвозмездного поступления ТМЦ – 23 209,79 руб. Выбыло материальных запасов на сумму 1 134 734,5 руб. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2023 составила 812 024,48 руб.

В период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года увеличение стоимости материальных запасов осуществлено на общую сумму 963 611,62 руб. Выбыло материальных запасов на сумму 585 410,15 руб. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.09.2023 составила 1 190 225,95 руб.

На основании приказа от 11.10.2023 № 442 проведена выборочная инвентаризация основных средств. Излишки или недостача не установлены.

Приложение 25 – 27

Выборочной проверкой состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей, законности их использования и списания установлено:

1. В соответствии с п. 53 Инструкции № 157н группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным п. 37 настоящей Инструкции (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, с учетом положений настоящего пункта.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно п. 37 настоящей Инструкции № 157н (10, 20, 30, 90), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 «Жилые помещения»;

2 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»;

3 «Инвестиционная недвижимость»;

4 «Машины и оборудование»;

5 «Транспортные средства»;

6 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;

7 «Биологические ресурсы»;

8 «Прочие основные средства».

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств установлено, что учет основных средств в МБУ ЦСОН Пролетарского района ведется с нарушением п. 53. Инструкции № 157н.

По состоянию на 01.01.2022 допущены нарушения при принятии к учету объектов основных средств на несоответствующий балансовый счет учета. Так, по состоянию на 01.01.2022 года нарушения при принятии к учету на несоответствующий балансовый счет учета составили 1 988 548,33 руб.:

- на счете 101.34 «Машины и оборудование» приняты к учету инвентарь производственный и хозяйственный (баян, беговая дорожка, водный диспенсер и т.д.) на общую сумму 1 514 319,33 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – кресло инвалидное) в общей сумме 14 000,0 руб.;

- на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» приняты к учету прочие основные средства (жалюзи, шторы и т.д.) на общую сумму 460 229,0 руб.

По состоянию на 01.01.2023 общая сумма нарушений при принятии к учету на несоответствующий балансовый счет учета увеличилась и составила 2 592 290,41 руб.:

- на счете 101.34 «Машины и оборудование» принят к учету инвентарь производственный и хозяйственный (баян, беговая дорожка, водонагреватель и т.д.) на общую сумму 2 045 395,33 руб.;

- на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» числятся прочие основные средства (гардины, жалюзи, шторы и т.д.) на общую сумму 520 035,08 руб.

- на счете 101.38 «Прочие основные средства» приняты к учету материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – кресло-коляска) в общей сумме 26 860,0 руб.

Как результат, допущено нарушение п.53 Инструкции № 157н в части несоответствия учета объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности в МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год по строкам 012 – 018 и 190 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на общую сумму **2 592 290,41** руб.

За период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года сумма нарушений при принятии к учету на несоответствующий балансовый счет учета увеличилась за счет принятия к учету по счету 101.34 «Машины и оборудование» инвентаря производственного и хозяйственного (аппараты для физио-терапевтических процедур) в общей сумме 49 515,0 руб., что привело к искажению бухгалтерского учета в МБУ ЦСОН Пролетарского района на общую сумму **2 641 805,41** руб.

В ходе контрольного мероприятия проведена реклассификация счетов учета. Согласно представленному проверке анализу по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 30.09.2023 года учет объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

Приложение 28

2. Выборочной проверкой соблюдения Учреждением норм Инструкции № 157н и Инструкции № 33н установлено:

Выявлены нарушения п. 53 Инструкции № 157н при принятии к учету на несоответствующий балансовый счет учета МБУ ЦСОН Пролетарского района по

состоянию на 01.01.2022 года по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации» на общую сумму 155 178,12 руб.:

- на счете 21.34 «Машины и оборудование» – инвентарь производственный и хозяйственный (калькулятор, кресло и т.д.) в общей сумме 58 794,72 руб.; прочие основные средства (флешь накопители) на общую сумму 3 540,0 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – коляска инвалидная) в общей сумме 5 000,0 руб.;

- на счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» – прочие основные средства (баннер, жалюзи, картины и т.д.) на общую сумму 73 943,4 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – костыль подлокотный) в сумме 500,0 руб.;

- на счете 21.38 «Прочие основные средства» приняты к учету инвентарь производственный и хозяйственный (держатель для стаканов) в сумме 900,0 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – инвалидная коляска, медицинские костыли) на общую сумму 12 500,0 руб.

По состоянию на 01.01.2023 года в МБУ ЦСОН Пролетарского района допущены нарушения при принятии к учету на несоответствующий забалансовый счет учета на общую сумму 470 115,12 руб.:

- на счете 21.34 «Машины и оборудование» – инвентарь производственный и хозяйственный (калькулятор, весы, кресло и т.д.) в общей сумме 72 818,72 руб.; прочие основные средства (флеш накопители) на общую сумму 3 540,0 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – коляска инвалидная, инвалидное кресло) в общей сумме 8 000,0 руб.;

- на счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» – прочие основные средства (баннер, жалюзи, картины, шторы и т.д.) на общую сумму 330 747,4 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – костыль подлокотный, кресло-туалет) в общей сумме 3 000,0 руб.;

- на счете 21.38 «Прочие основные средства» приняты к учету инвентарь производственный и хозяйственный (держатель для стаканов) в сумме 900,0 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – инвалидная коляска, медицинские костыли, ходунки на колесах и т.д.) на общую сумму 51 109,0 руб.

По состоянию на 01.09.2023 общая сумма нарушений при принятии к учету на несоответствующий на забалансовый счет 21.30 «Основные средства в эксплуатации» уменьшилась и составила 460 966,12 руб., в том числе:

- на счете 21.34 «Машины и оборудование» – инвентарь производственный и хозяйственный (калькулятор, весы, кресло и т.д.) в общей сумме 72 818,72 руб.; прочие основные средства (флешь накопители) на общую сумму 3 540,0 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – инвалидное кресло) в общей сумме 3 000,0 руб.;

- на счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» – прочие основные средства (баннер, жалюзи, картины, печать, шторы и т.д.) на общую

сумму 337 098,4 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – костыль подлокотный, кресло-туалет) в общей сумме 3 000,0 руб.;

- на счете 21.38 «Прочие основные средства» приняты к учету инвентарь производственный и хозяйственный (держатель для стаканов) в сумме 900,0 руб. и материальные запасы (средства реабилитации, выдаваемые по договорам безвозмездного пользования – медицинские костыли, ходунки на колесах и т.д.) на общую сумму 40 609,0 руб.

Как результат, допущено нарушение п. 53 Инструкции № 157н в части несоответствия объектов учета в разрезе кодов аналитического учета по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации», что привело к искажению бухгалтерского учета МБУ ЦСОН Пролетарского района в общей сумме **931 081,24** руб. (2022 год – 470 115,12 руб.; за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 – 460 966,12 руб.

По состоянию на 30.09.2023 года в результате реклассификация забалансовых счетов 21.30 «Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество» нарушение устранено.

Приложение 29

3. Поступление и внутреннее перемещение основных средств осуществляется на основании накладных, накладных-требований, счетов-фактур, приемных актов.

Согласно п. 38 Инструкции № 157н, Счет 101.00 «Основные средства» предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися в соответствии с положениями настоящей Инструкции к основным средствам.

Материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, принимаются к учету в качестве основных средств.

Согласно п. 45 Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов.

Согласно п. 23 Инструкции № 157н основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, принятым и введенным в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст объектами классификации в ОКОФ являются основные фонды.

В ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) определено, что основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2022 по балансовому счету 105.00 «Материальные запасы» в МБУ ЦСОН Пролетарского

района числятся шесть основных средств: флаги России, Ростовской области и ко дню Победы стоимостью 3 590,0 руб. и флагштоки на здание общей стоимостью 3 800,0 руб.

Согласно общероссийскому классификатору основных фондов, для флага предусмотрен код 330.13.92.29.190 «Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки», для флагштока – 330.32.99.53.190 «Модели, макеты и аналогичные изделия демонстрационные прочие».

Аналогичные нарушения выявлены в бухгалтерском учете Учреждения в проверяемом периоде, так на счете 105.36 «Прочие материальные запасы»: по состоянию на 01.01.2023 и 01.09.2023 года числятся основные средства на общую сумму 7 390,0,0 руб.

Как результат, допущено нарушение требований п. 23, 38 и 45 Инструкции № 157н, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год по формам Баланс (ф.0503730) – строки 010 и 080 и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) – строки 010 и 190 балансовой стоимостью **7 390,0**. руб. и искажению бухгалтерского учета за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 года на общую сумму **7 390,0**. руб. в результате принятия к учету основных средств по балансовому счету 105.00 «Материальные запасы».

В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

Приложение 30

4. В соответствии с п. 117, 118 Инструкции № 157н на соответствующих аналитических счетах счета 105.30 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета учитываются следующие объекты материалов:

- 105.33 «Горюче-смазочные материалы» - все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем;

- 105.35 «Мягкий инвентарь» - белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.); постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.); одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.); обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.); спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.); прочий мягкий инвентарь;

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям МБУ ЦСОН Пролетарского района по счету 105.30 «Материальные запасы» за проверяемый период выборочной проверкой установлены систематические нарушения выше обозначенных норм Инструкций № 157н. Так, в Учреждении производственный и хозяйственный инвентарь (антифриз, противогазы и сумки хозяйственные) числится на счетах 105.33 «Горюче-смазочные материалы» в общей сумме 2 021,7 руб. (на 01.01.2022 – 1 098,75 руб.; на 01.01.2023 – 922,95 руб.) и 105.35 «Мягкий инвентарь» производственный и хозяйственный инвентарь на общую сумму

481 329,19 руб. (на 01.01.2022 – 179 517,19 руб.; на 01.01.2023 – 164 472,0 руб.; на 01.09.2023 – 137 340,0 руб.).

Как результат, допущено нарушение пп.117, 118 Инструкции №157н в части несоответствия учета объектов ТМЦ в разрезе кодов аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета в МБУ ЦСОН Пролетарского района в общей сумме **302 734,95** руб. (2022 год – 165 394,95 руб.; за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 года – 137 340,0 руб.).

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена реклассификация счетов учета. Согласно представленному проверке анализу по счету 105.30 «Материальные запасы» по состоянию на 30.09.2023 года учет материальных запасов в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции №157н.

Приложение 30

5. В ходе выборочной проверки установлено нарушение п. 349 Инструкции 157н, согласно которого счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием.

В нарушение выше обозначенных требований Инструкции 157н по состоянию на 01.01.2022 года в Учреждении запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, числятся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» в сумме 83 393,67 руб., на 01.01.2023 и 01.09.203 года – 183 323,67 руб.

Как результат, данное нарушение привело к искажению бюджетного учета и отчетности в МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год по строкам 190 и 570 Баланса (ф.0503730), по строкам 090, 270 формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф.0503730) и строки 190 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) в общей сумме **183 323,67** руб. и искажению бюджетного учета за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 года на общую сумму **183 323,67** руб.

В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

Приложение 31

Учет горюче-смазочных материалов, соблюдение действующих норм списания ГСМ

Выборочной проверкой учета ГСМ в МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год и за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 год установлено:

1. В проверяемом периоде приобретение горюче-смазочных материалов производилось на основании заключенных МК Учреждением с поставщиками горюче-смазочных материалов. Так:

- в 2022 году МБУ ЦСОН Пролетарского района заключено 3 контракта и 1 договор на поставку топлива в период с 10.01.2022 по 31.12.2022, а именно: поставка бензина АИ-92 (в объеме 3 464,73 л), на общую сумму 174 968,87 руб.; поставка бензина АИ-95 (в объеме 2 052,0 л), на общую сумму 115 938,0 руб. и поставка дизельного топлива (в объеме 680,0 л), на общую сумму 37 332,0 руб.;

- за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года МБУ ЦСОН Пролетарского района заключено 3 контракта на поставку топлива, а именно: поставка бензина АИ-92 (в объеме 3 140,0 л), на общую сумму 163 280,0 руб.; поставка бензина АИ-95 (в объеме 2 068,0 л), на общую сумму 119 944,0 руб. и поставка дизельного топлива (в объеме 1 000,0 л), на общую сумму 58 000,0руб.

Поставка горюче-смазочных материалов по исполнению муниципальных контрактов в 2022 году осуществлена в общей полном объеме, за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года – на общую сумму 187 150,0 руб. (в объеме 3 415,0 л).

В проверяемом периоде поставщиком ГСМ для Учреждения являлся ООО «Ирбис-М». Согласно действовавшим на соответствующий период муниципальным контрактам стоимость одного литра ГСМ составляла:

- с 10.01.2022 по 31.12.2022 года: бензин марки АИ-92 по МК от 10.01.2022 № 44-22-11И/01 и по договору от 02.12.2022 № 223-22-68/12 – 50,5руб; бензин марки АИ-95 по МК от 10.01.2022 № 44-22-10/01 – 56,5 руб.; дизельное топливо по договору от 01.04.2022 № 223-22-24/04 – 54,9 руб.;

- с 09.01.2023 по 31.08.2023 года: бензин марки АИ-92 по МК от 09.01.2023 № 44-23-4И/01 – 52,0 руб.; бензин марки АИ-95 по МК от 09.01.2023 № 44-23-5/01 – 58,0 руб.; дизельное топливо по договору от 09.01.2023 № 223-23-4/01– 58,0 руб.

Отпуск продукции производился по топливным картам, по адресам заправочных станций, указанным в Спецификациях к контрактам.

Приложение 32

2. Согласно методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (далее распоряжение №АМ-23-р) для каждой модели, марки и модификации эксплуатируемых автомобилей устанавливаются нормы расхода топлива, которые соответствуют определенным условиям работы автомобильных транспортных средств согласно их классификации и назначению. Нормы включают расход топлива, необходимый для осуществления транспортного процесса.

На основании распоряжения №АМ-23-р разрабатываются нормы расхода топлива на транспортные средства, числящиеся на балансе, и утверждаются руководителем учреждения.

Согласно представленным проверке бухгалтерским данным, по состоянию на 01.09.2023 года на балансе числятся 3 единицы автомобильной техники для обслуживания Учреждения:

- легковой автомобиль KIA RIO 1,4 Comfort RS, регистрационный номер Р819УО161 (дата регистрации 29.07.2015);

- специализированное транспортное средство для перевозки инвалидов ГАЗ 325670, регистрационный номер Т216ХУ161 (дата регистрации 20.12.2017);

- специализированное пассажирское транспортное средство ГАЗ Соболь 221717, регистрационный номер А207ЕР761 (дата регистрации 23.03.2022).

В проверяемом периоде нормы расхода топлива утверждены приказами Учреждения от 25.12.2020 № 179 и от 16.03.2022 № 143/1 «Об установлении норм ГСМ на служебный транспорт учреждения».

Нормирование расхода ГСМ основано на базовом значении расхода топлива, которое определяется для каждой модели, марки или модификации автомобиля в качестве общепринятой нормы, и расчетное нормативное значение расхода топлив, учитывающее выполняемую транспортную работу и условия эксплуатации автомобиля. Эксплуатационная норма устанавливается по месту эксплуатации на территории города Ростова-на-Дону, на основе базовой или транспортной нормы с использованием поправочных коэффициентов (надбавок), учитывающих условия эксплуатации конкретного транспортного средства.

В соответствии с п. 4 Распоряжения № АМ-23р, нормы расхода топлив могут устанавливаться для каждой модели, марки и модификации эксплуатируемых автомобилей и соответствуют определенным условиям работы автомобильных транспортных средств согласно их классификации и назначению. Нормы включают расход топлив, необходимый для осуществления транспортного процесса. Расход топлив на технические, гаражные и прочие внутренние хозяйственные нужды, не связанные непосредственно с технологическим процессом перевозок пассажиров и грузов, в состав норм (в таблицы) не включен и устанавливается отдельно.

По мнению Минфина России, содержащемуся в Письме от 22.06.2010 № 03-03-06/4/61, до принятия приказа организации, утверждающего нормы, разработанные в установленном порядке, организация может руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.

Основным видом норм для автомобилей является базовая норма в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства (АТС) в снаряженном состоянии.

Согласно п. 8.1.2 Распоряжения № АМ-23р для специализированного пассажирского транспортного средства *ГАЗ Соболь 221717* с рабочим объемом двигателя 2,776 л и мощностью двигателя *120 л.с.* «Базовая норма расхода топлива» на 100 км отсутствует. Следовательно, данная норма устанавливается самостоятельно согласно данным технического паспорта транспортного средства.

Выборочной проверкой соответствия установленных МБУ ЦСОН Пролетарского района базовых норм расхода топлива и размера примененных поправочных коэффициентов для автомобилей, находящихся на балансе, установлено нарушение Распоряжения № АМ-23р.

Так, согласно п. 2 Приказа от 16.03.2022 № 143/1 «Об установлении норм ГСМ на служебный транспорт учреждения» по служебному автомобилю ГАЗ Соболь 221717 (регистрационный номер А207ЕР761) утверждена норма расхода ГСМ – 16,83 л/100 км (12,1+25%+7%+7%).

В ходе контрольного мероприятия произведен расчет нормы расхода топлива с учетом базовой нормы, предусмотренной техническим паспортом транспортного средства (ГАЗ Соболь 221717) – 11,08 л/100 км (7,8 + 25% + 10% + 7%), что на **5,75 л/100 км** (16,83 – 11,08 (с учетом поправочных коэффициентов)) больше чем предусмотрено техническим паспортом транспортного средства за счет завышения

базовой нормы расхода топлива на 4,3 л/100км (12,1 – 7,8 (базовая норма согласно данным технического паспорта транспортного средства)).

Согласно представленным путевым листам МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год и за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года установлено, что по вышеуказанному служебному автомобилю списание топлива производилось по завышенной норме расхода ГСМ на основании приказа об установлении норм расхода горюче-смазочных материалов на служебный автотранспорт.

Как результат, в связи с завышением базовой нормы расхода топлива МБУ ЦСОН Пролетарского района по протяженности пройденных маршрутов служебным автомобилем ***необоснованный расход средств от приносящей доход деятельности – 26 722,08*** руб. (2022год – 10 107,11 руб., за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года – 16 614,97 руб.).

В ходе проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет нормы расхода топлива по служебному автомобилю в соответствие с требованиями Распоряжения № АМ-23р (приказ Учреждения от 29.09.2023 № 421). Нарушение устранено.

Приложение 33

Проверка расходования средств, выделенных на содержание и эксплуатацию помещений

В проверяемом периоде лимиты потребления услуг по энергоснабжению, теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению по МБУ ЦСОН Пролетарского района в натуральном выражении доведены письмами Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (ДСЗН) на основании распоряжений Правительства Ростовской области.

На 2022 год лимиты потребления на услуги по водоснабжению, водоотведению и топливо-энергетических ресурсов, утвержденные распоряжением Правительства Ростовской области от 16.08.2021 № 668 и доведены письмом ДСЗН от 31.08.2021 № 59.42-4145/2.

На 2023 год лимиты потребления на услуги по водоснабжению, водоотведению и топливо-энергетических ресурсов, утвержденные распоряжением Правительства Ростовской области от 31.08.2022 № 632 и доведены письмом ДСЗН от 09.09.2022 № 59.42-3977/2.

В 2022 году на оплату коммунальных услуг ПФХД предусмотрены средства субсидии в сумме 335 400,0 руб., расходы произведены в сумме 284 865,3 руб. или 84,93%.

В 2023 году на оплату коммунальных услуг ПФХД предусмотрены средства субсидии в сумме 338 286,76 руб. (с учетом остатка 2 786,76 руб.), расходы за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года произведены в сумме 222 232,55 руб. или 65,69%.

В период с 01.01.2022 по 31.10.2023 Учреждение осуществляло потребление трех видов коммунальных услуг:

- услуги по подаче тепловой энергии на основании договоров с АО «Теплокоммунэнерго»;

- услуги по горячему водоснабжению на основании договоров с ООО «ЖЭУ 5»;

- услуги по водоснабжению и водоотведению на основании договоров с АО «Ростовводоканал»;

- услуги электроснабжения на основании договоров с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

В ходе проверки расходования Учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания, выделенных на содержание и эксплуатацию помещения в 2022 году и за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года нарушений не установлено.

Приложение 34

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Проверкой составления и размещения отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» нарушений не установлено.

Учреждением расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками произведен в нарушение Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минтруда России от 01.07.2013 № 287, а именно не учитывалось фактическое количество работников, непосредственно оказывающих социальные услуги.

При пересчете данного показателя, согласно Методическим рекомендациям, значение показателя за IV квартал 2022 года изменено с 86,00% на 81,0%.

2. Нарушен локальный акт Учреждения – (п.3.6 Положение о социально-реабилитационном отделении дневного пребывания от 09.01.2023), в части превышения принятия получателей услуг на 1 человека (21 человек – 20 человек), по состоянию на 01.08.2023 год.

3. В результате введения в штатное расписание Учреждения дополнительной единицы - водитель автомобиля, при отсутствии транспортного средства. Учреждением завышен расчет годового фонда оплаты труда на 2022 год (январь – февраль) на общую сумму **13 612,80** руб.

4. Учреждением в 2022 году произведена недоплата заработной платы, полученная в результате неверного расчета доплат до МРОТ на общую на сумму **1 420,59** руб. В период проведения контрольного мероприятия недоплата перечислена на счет сотрудника Учреждения.

5. В нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», водителю автомобиля Корик С.А., в результате превышения предельного размера премии к юбилейной дате (не более 200%) в 2023 году излишне начислено и выплачено (с учетом начислений) из средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме **8 656,00** руб.

6. В нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», заведующему отделением Копычевой Е.П., в результате неверного расчета произведена недоплата материальной помощи (с учетом начислений) из средств, полученных от приносящей доход деятельности составила **3 146,0** руб.

7. Проверкой соответствия данных о перечислении заработной платы, начислений на выплаты по оплате труда, перечислении налогов (земельного и на имущество), оплаты за коммунальные услуги данным бухгалтерского учета и данным годовой отчетности нарушений не установлено.

8. Выборочной проверкой соблюдения Учреждением действующего законодательства при заключении и исполнении договоров (контрактов) установлено:

8.1. При исполнении в 2022 году **2-х контрактов** на общую сумму 365 107,0 руб. допущено *нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ*, а именно Учреждением не проведена экспертиза предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ, предусмотренная Положением о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), включая проведение внутренней экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги.

8.2 Учреждением в 2022 году допущено *завышение цены 2 контрактов заключаемых с единственным подрядчиком* (ИП Шкуренко Ю.А.) на выполнение работ по текущему ремонту, в части неприменения коэффициентов к нормативам накладных расходов (0,9) и сметной прибыли (0,85), что при его исполнении привело к *необоснованному расходу средств бюджета* в общей сумме 9 827,0 руб., в том числе: по контракту от 18.05.2022 № 44-22-29/05 в сумме 6 501,00 руб., по контракту от 15.12.2022 № 44-22-43/12 в сумме 3 326,00 руб.

В период проведения контрольного мероприятия ИП Шкуренко Ю.А. осуществлен возврат денежных средств на расчетный счет организации в общей сумме 9 827,00 руб.

8.3. В нарушение п. 3. ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ и условий 5 контрактов не приняты меры ответственности к исполнителям в части взыскания штрафных санкций за ненадлежащее исполнение условий контракта на сумму **14 000,00** руб.

8.4. Учреждением *начальная (максимальная) цена контракта* на выполнение работ по ремонту гидравлического подъемника «Силач» в размере **48 600,00** руб., *определена с нарушением п. 3.10 Методических рекомендаций* по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, *а также ч. 3 и 5 ст. 22 Закона № 44-ФЗ*, в части не соблюдения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) при расчете начальной (максимальной) цены контракта.

Кроме того, МБУ ЦСОН Пролетарского района ***нарушены нормы законодательства при заключении контракта*** на выполнение работ по ремонту гидравлического подъемника от 04.07.2022 № 44-22-36И/07, в части описания предмета контракта (объемы и виды работ).

9. Проверкой расходования средств, полученных от оказания платных услуг, в соответствии с утвержденными направлениями их расхода, нарушений не установлено.

10. В результате анализа данных отчетности МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год, а именно баланса (ф.0503730), отчета о финансовых результатах

деятельности (ф.0503721), отчета о движении денежных средств (ф.0503723), отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), отчета о движении нефинансовых активов (ф.0503768), сведений о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей (ф.0503769) нарушений не установлено.

11. Выборочной проверкой ведения расходных операций по лицевому счету в части оплаты за поставку ТМЦ и оказанные услуги в МБУ ЦСОН Пролетарского района нарушений не установлено.

12. Проверкой обоснованности создания дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023 и 01.09.2023 по балансовому счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» нарушений не установлено.

13. Проверкой соблюдения норм инструкции № 157н и Инструкции № 174н при отражении в бюджетном учете операций по движению основных средств и материальных запасов установлено:

- допущено нарушение п.53 Инструкции № 157н в части несоответствия учета объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности в МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год по строкам 012 – 018 и 190 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на общую сумму **2 592 290,41** руб.;

- за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года сумма нарушений при принятии к учету на несоответствующий балансовый счет учета увеличилась за счет принятия к учету по счету 101.34 «Машины и оборудование» инвентаря производственного и хозяйственного (аппараты для физио-терапевтических процедур) в общей сумме 49 515,0 руб., что привело к искажению бухгалтерского учета в МБУ ЦСОН Пролетарского района на общую сумму **2 641 805,41** руб.;

По состоянию на 30.09.2023 года учет объектов основных средств в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

- допущено нарушение п. 53 Инструкции № 157н в части несоответствия объектов учета в разрезе кодов аналитического учета по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации», что привело к искажению бухгалтерского учета МБУ ЦСОН Пролетарского района в общей сумме **931 081,24** руб. (2022 год – 470 115,12 руб.; за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 – 460 966,12 руб.;

По состоянию на 30.09.2023 года учет объектов основных средств, выданных в эксплуатацию, в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н.

- допущено нарушение требований п. 23, 38 и 45 Инструкции № 157н, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год по формам Баланс (ф.0503130) – строки 010 и 080 и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) – строки 010 и 190 балансовой стоимостью **7 390,0** руб. и искажению бухгалтерского учета за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 года на общую сумму **7 390,0** руб. в результате принятия к учету основных средств по балансовому счету 105.00 «Материальные запасы»;

В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

- допущено нарушение пп.117, 118 Инструкции №157н в части несоответствия учета объектов ТМЦ в разрезе кодов аналитического учета, что привело к искажению бухгалтерского учета в МБУ ЦСОН Пролетарского района в общей сумме **302 734,95** руб. (2022 год – 165 394,95 руб.; за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 года – 137 340,0 руб.);

По состоянию на 30.09.2023 года учет материальных запасов в разрезе кодов аналитического учета приведен в соответствие с требованиями Инструкции №157н.

- допущено нарушение п. 349 Инструкции 157н в части не принятия к учету на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, что привело к искажению бюджетного учета и отчетности в МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год по строкам 190 и 570 Баланса (ф.0503130), по строкам 090, 270 формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф.0503130) и строки 190 формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) в общей сумме **183 323,67** руб. и искажению бюджетного учета за период с 01.01.2023 по 01.09.2023 года на общую сумму **183 323,67** руб.

В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

14. Выборочной проверкой учета и списания горюче-смазочных материалов установлено: МБУ ЦСОН Пролетарского района допущено нарушение требований п. 4 Распоряжения № АМ-23р в части установления базовой нормы расхода топлива по служебному автомобилю ГАЗ Соболь 221717, что привело к ***необоснованному расходу средств от приносящей доход деятельности*** – **26 722,08** руб. (2022год – 10 107,11 руб., за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года – 16 614,97 руб.).

В ходе проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет нормы расхода топлива по служебному автомобилю в соответствие с требованиями Распоряжения № АМ-23р (приказ Учреждения от 29.09.2023 № 421). Нарушение устранено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения:

Приложение № 1: Справка о наличии счетов ЦСОН Пролетарского района в проверяемом периоде с 01.01.2022 по 01.09.2023;

Приложение № 2: Справка о лицах, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность;

Приложение № 3: Справки об объемах финансирования за 2022 год, январь-август 2023 года.

Приложение № 4: Копия плана финансово-хозяйственной деятельности: на 2022 год (по состоянию на 30.12.2021 и 30.12.2022), на 2023 год (по состоянию на 30.12.2022 и 30.08.2023);

Приложение № 5: Копии: отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год по состоянию на 25.03.2022; 24.06.2022; 23.09.2022 и 30.12.2022, копия штатного расписания Учреждения по состоянию на 01.10.2022; Справка-пересчет

укомплектованности МБУ «ЦСОН Пролетарского района» специалистами, оказывающие социальные услуги по состоянию на 4 квартал 2022 года; Реестр учета граждан, состоящих на обслуживании с 01.01.2022 по 31.12.2022;

Приложение 6: Реестр принятых на социальное обслуживание получателей социальных услуг в СРО ДП. Реестр актов гарантированных услуг с 09.01.2023 по 31.08.2023. Копия Положения о социально-реабилитационном отделении дневного пребывания МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»;

Приложение № 7: Копии штатных расписаний Учреждения действующих с 01.01.2022, с 01.03.2022, с 01.04.2022, с 01.05.2022, с 01.10.2022, с 01.01.2023, с 01.03.2023;

Приложение № 8: Информация МБУ «ЦСОН Пролетарского района» о фактической численности сотрудников на 31.12.2022, на 01.09.2023;

Приложение № 9: Информация о фонде заработной платы МБУ «ЦСОН Пролетарского района» за 2022-2023 годы;

Приложение № 7, 10: Расчет завышения ФОТ по водителю за январь-февраль 2022 года;

Приложение № 11: Копия расчетного листка за июль 2022 года Пащенко Т.Н.;

Приложение № 12: Копия Положения о заработной плате работников МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»;

Приложение № 13: Копия расчетного листка за август 2023 года водителя учреждения Корик С.А., копия приказа от 29.08.2023 № 342 «О премировании».

Приложение № 14: Копия расчетного листка за январь 2023 года заведующего отделением Копычевой Е.П., копия приказа от 27.01.2023 № 28 «О выплате материальной помощи»;

Приложение № 15: Копии приказа о доплате до МРОТ (Пащенко Т.Н.), копия расчетного листка за октябрь 2023 (Пащенко Т.Н.), копия реестра от 20.10.2023 № 407, копия платежного поручения от 20.10.2023 № 343424, справка о доплате Пащенко Т.Н., приказ на увольнение от 28.04.2023 № 140 (Копычева Е.П.);

Приложение № 16: Анализ зарплаты по сотрудникам МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год; анализ зарплаты по сотрудникам МБУ ЦСОН Пролетарского района за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года;

Приложение № 17: Реестр проверенных контрактов (договоров) за 2022 год, за январь-август 2023 года по МБУ «ЦСОН Пролетарского района г.Ростова-на-Дону»;

Приложение № 18: Копия Положения о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), включая проведение внутренней экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги). Копия контрактов от 18.05.2022 № 44-22-29/05, от 15.12.2022 № 44-22-43/12. Копия счетов на оплату от 30.06.2022 № 73, от 23.12.2022 № 139. Копия справок о стоимости выполненных работ ф. КС-3 от 30.06.2022 и от 23.12.2022. Копия актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 18.05.2022 и от 23.12.2022. Копия платежных поручений от 08.07.2022 № 310359 в сумме 237 107,0 руб. и от 23.12.2022 № 609115 в сумме 128 00,00 руб. Справки пересчета стоимости выполненных работ в рамках контрактов от 18.05.2022 № 44-22-29/05 и от 15.12.2022 № 44-22-43/12. Копия Требования (претензии) о возврате денежных средств от 27.10.2023 № 945. Копия

письма ИП Шкуренко Ю.А. от 27.10.2023 № 5. Копия платежного поручения от 27.10.2023 № 19;

Приложение № 19: Реестр ненадлежащего исполнения Исполнителями условий заключенных контрактов с МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» за 2022 и 2023 года. Копия контрактов: от 10.01.2022 № 16-ТО ООО «Новая дружина», от 09.01.2023 № 16-ТО ООО «Новая дружина», от 17.01.2023 № 44-23-9/01 ИП Купцов Л.В., от 09.02.2023 № 44-23-14/02 ИП Белоусова Н.В.; от 10.01.2022 № 44-22-7/01 ООО «Медицинский центр «Гипократ»», Копия счетов: от 14.03.2022 № 137, от 06.04.2022 № 233, от 06.05.2022 № 343, от 06.07.2022 № 552, от 30.09.2022 № 981, от 31.10.2022 № 1123, от 29.11.2022 № 1201, от 15.12.2022 № 1328, от 30.06.2022 № 185, от 31.08.2022 № 221, от 30.09.2022 № 244, от 28.02.2023 № 146, от 06.03.2023 № 178, от 31.01.2023 № 3. Копия Актов: от 14.03.2022 № 232, от 06.04.2022 № 297, от 05.05.2022 № 407, от 06.07.2022 № 645, от 30.09.2022 № 1066, от 31.10.2022 № 1213, от 29.11.2022 № 1293, от 15.12.2022 № 1418, от 30.06.2022 № 243, от 31.08.2022 № 276, от 30.09.2022 № 307, от 28.02.2023 № 145, от 06.03.2023 № 163, от 31.01.2023 № 3 Копия Требования (претензии) об уплате штрафа в связи с ненадлежащим исполнением обязательств предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки товара (работы, услуги) от 26.10.2023 № 944.

Приложение № 20: Копия служебной записки А.С. Цупко на проведение срочного ремонта гидравлического подъемника. Копия запроса на предоставление ценовой информации от 01.07.2022 № 466. Копии коммерческих предложений: ООО «СТО-61» от 01.07.2022 № 28/22, ИП Котов В.Л. от 01.07.2022 № 46/22, ИП ПОПКО М.В. от 01.01.2022 № 27/22. Копия служебной записки специалиста по закупкам М.В. Соколовой. Копия Приказа от 04.07.2022 № 337 «О заключении контракта на работы по ремонту гидравлического подъемника». Копия контракта от 04.07.2022 № 44-22-36И/07. Копия счета от05.08.2022 № 1616. Копия Акта от 05.08.2022 № 2579

Приложение № 21: Акт обследования от 19.10.2023;

Приложение № 22: Сведения о поступлении и расходовании средств от приносящей доход деятельности МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год; сведения о поступлении и расходовании средств от приносящей доход деятельности МБУ ЦСОН Пролетарского района за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года; копии анализов забалансовых счетов 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытие денежных средств» за 2022 год и за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года;

Приложение № 23: Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по данным годового отчета, анализ отчетности, анализ соответствия отчетности о движении нефинансовых активов 2022 год;

Приложение № 24: Сведения о наличии дебиторской задолженности по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» по данным годовой отчетности МБУ ЦСОН Пролетарского района на 01.01.2022 – на 01.01.2023 и на 01.01.2023 – 01.09.2023; сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности МБУ ЦСОН Пролетарского района (по КОСГУ 223) по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.09.2023 года; информация о наличии дебиторской и кредиторской

задолженности МБУ ЦСОН Пролетарского района по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.09.2023 года;

Приложение № 25: Копия приказа МБУ «ЦСОН Пролетарского района города Ростова-на-Дону» от 11.10.2023 № 442 «О проведении инвентаризации муниципального имущества»;

Приложение № 26: Акты о результатах инвентаризации от 19 октября 2023 года № 00ГУ – 000004;

Приложение № 27: Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов на 19 октября 2023 года № 00ОГУ – 000003;

Приложение № 28: Расчет по нефинансовым активам по счету 101.30 «Основные средства» МБУ ЦСОН Пролетарского района за период с 01.01.2022 по 01.09.2023; копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.30 «Основные средства» за 2022 год; копия анализа по счету 101.30 «Основные средства» за сентябрь 2023 года;

Приложение № 29: Расчет по нефинансовым активам по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации» МБУ ЦСОН Пролетарского района за период с 01.01.2022 по 01.09.2023; копия оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации» за 2022 год; копия анализа по забалансовому счету 21.30 «Основные средства в эксплуатации» за сентябрь 2023 года;

Приложение № 30: Расчет по нефинансовым активам по счету 105.30 «Материальные запасы» МБУ ЦСОН Пролетарского района за период с 01.01.2022 по 01.09.2023; копии оборотно-сальдовых ведомостей по счету 105.30 «Материальные запасы» за 2022 год и за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года; копия Баланса (ф.0503730) за 2022 год; копия формы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждении» за 2022 год; копия анализа счета 105.30 «Материальные запасы» за сентябрь 2023 года;

Приложение № 31: Копия оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» за сентябрь 2023 года;

Приложение № 32: Справки о стоимости ГСМ МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2021 год и за период с 01.01.2022 по 01.09.2023;

Приложение № 33: Расчет завышения норм расхода топлива на служебных автомобилях МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год и за период с 01.01.2023 по 31.08.2023 года; копии приказа Учреждения от 16.03.2022 № 143/1 «Об установлении норм ГСМ на служебный транспорт учреждения»; копия выписки из электронного ПТС на автомобили ГАЗ Соболь 221717 (регистрационный номер А207ЕР761); технические характеристики ГАЗ Соболь 221717; копии отчетов о расходе ГСМ по служебному автомобилю ГАЗ Соболь за периоды с 01.04.2022 по 31.12.2022 года и с 01.01.2023 по 31.208.2023 года; копии путевых листов от 05.04.2022 № 499, от 19.07.2022 № 692, от 08.12.2022 № 979 и от 29.08.2023 № 468; копия приказа от 29.09.2023 № 421 «Об установлении норм ГСМ на служебный транспорт учреждения»;

Приложение № 34: Сведения об исполнении лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов МБУ ЦСОН Пролетарского района за 2022 год; сведения