

района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на 2017 год ОСЗН утверждены расходы по ведомству 913 «Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района Ростовской области», подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 03 4 00 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы Милютинского района «Социальная поддержка граждан» (Субсидии бюджетным учреждениям)», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 24 361,2 тыс. рублей; целевой статье 03 1 00 00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений Милютинского района в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы Милютинского района «Социальная поддержка граждан», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 370,7 тыс. рублей; целевой статье 17 1 00 24570 «Мероприятия по учету энергетических ресурсов в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы Милютинского района «Энергоэффективность и развитие энергетики», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 2,5 тыс. рублей; целевой статье 17 1 00 24550 «Реализация комплекса энергосберегающих мероприятий в учреждениях социальной сферы в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы Милютинского района «Энергоэффективность и развитие энергетики», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 2,0 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2017 год с изменениями утвержден директором ЦСО 25.08.2017 в общей сумме 29 685,4 тыс. рублей, из них: средства субсидии на выполнение муниципального задания – 24 731,9 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 4949,0 тыс. рублей, субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, – 4,5 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением № 2 от 31.07.2017 к Соглашению на 2017 год в график перечисления субсидии внесены изменения в части увеличения размера субсидии и изменения помесячного размера перечисления субсидии, согласно которым размер субсидии на муниципальное задание составил 24 361,2 тыс. рублей, что соответствует доведенным бюджетным ассигнованиям и плану финансово-хозяйственной деятельности ЦСО.

Фактический расход денежных средств, выделенных на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», по состоянию на 01.10.2017 для нужд ЦСО представлен в таблице.

тыс. рублей

Виды расходов	Областной бюджет	Местный бюджет	Приносящая доход деятельность	Всего
Заработная плата	11265,6		2337,2	13602,8
Прочие выплаты	0,4		7,6	8,0
Начисления и выплаты по оплате труда	3233,8		695,6	3929,4
Услуги связи	50,8		-	50,8
Транспортные услуги	81,9		-	81,9
Коммунальные услуги	-	334,1	-	334,1
Работы, услуги по содержанию имущества	22,4		108,8	131,2
Прочие работы, услуги	24,0		220,3	244,3
Прочие расходы	-		-	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	-		86,0	86,0
Увеличение стоимости основных средств	-		127,4	127,4
Увеличение стоимости материальных запасов	878,4		344,9	1223,3
Итого:	15557,3	334,1	3927,8	19819,2

Согласно данным, предоставленным ЦСО, фактическое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2017 составило 66,8 процентов.

По состоянию на 01.10.2017 остаток средств на лицевом счете ЦСО составил 2891,7 тыс. рублей, в том числе:

2398,0 тыс. рублей - субсидия в части областных средств на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий;

493,7 тыс. рублей - средства по приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2.4 Положения о формировании муниципального задания, муниципальное задание ЦСО на 2017 год утверждено главным распорядителем средств местного бюджета, осуществляющими функции и полномочия учредителя – ОСЗН 12.01.2017, то есть в течение 10 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств (лимиты доведены ЦСО 29.12.2016).

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг ЦСО в 2017 году утверждены приказом ОСЗН от 30.12.2016 № 79 «Об утверждении подушевого норматива финансирования социальных услуг».

Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания ЦСО на 2017 год осуществлялся ОСЗН в соответствии с разделом 3 Положения о формировании муниципального задания.

Согласно муниципальному заданию ЦСО на 2017 год, утвержденному руководителем ОСЗН 12.01.2017, ЦСО предоставляет следующие услуги:

- предоставление социального обслуживания в стационарной 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, – 20 человек;

- предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, – 360 человек.

Выборочной проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде, установлено следующее.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся приложением к Пояснительной записке (ф. 0503160), отражалась информация, которая содержала обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Согласно представленным Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.10.2017 нереальная к взысканию дебиторская, просроченная кредиторская задолженности отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 по данным бухгалтерского учета кредиторская и дебиторская задолженность по бюджетным средствам отсутствует.

По состоянию на 01.10.2017 по данным бухгалтерского учета числилась кредиторская задолженность в сумме 1455,9 тыс. рублей по заработной плате и начислениям на оплату труда. Дебиторская задолженность по бюджетным средствам отсутствовала.

Постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781 «О субвенциях областного бюджета в связи с передачей отдельных государственных полномочий Ростовской области по оказанию социальных услуг» утверждено Положение о порядке расходования субвенции областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» (далее – Положение о порядке расходования субвенции).

В соответствии с пунктом 4 Положения о расходовании субвенции министерство труда области перечисляет субвенции бюджетам муниципальных образований не позднее следующего дня после получения выписки из лицевого счета.

Финансовые органы муниципальных образований после санкционирования операций в порядке, установленном в соответствии со статьями 219, 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доводят предельные объемы оплаты денежных обязательств за счет субвенции до

органов социальной защиты.

Порядок санкционирования операций утвержден приказом финансового отдела Администрации Милютинского района от 17.01.2014 № 3 «Об утверждении Порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений Милютинского района и муниципальных автономных учреждений Милютинского района, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные указанными учреждениями в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Пунктом 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» предусмотрено, что расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные бюджетными учреждениями в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляются без представления ими в финансовый орган муниципального образования документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

Органы социальной защиты не позднее следующего дня после получения выписки из их лицевых счетов перечисляют средства в форме субсидии муниципальным организациям социального обслуживания.

Выборочной проверкой своевременности и полноты перечисления в 2016 году и текущем периоде 2017 года субсидии на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания финансовым отделом на лицевой счет ОСЗН и ОСЗН на лицевой счет ЦСО нарушений не установлено.

Выборочной проверкой обоснованности расчетов на оплату труда и начислений на оплату труда, социальное обеспечение; соблюдения утвержденных нормативов штатной численности, установлено, что штатная численность ЦСО на 2016 год и на текущий период 2017 года регламентировалась приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания» (далее – приказ министерства труда области от 25.12.2014 № 450).

Планирование расходов на оплату труда на 2016 год и на 2017 год осуществлялось на основании штатных расписаний, утвержденных приказами директора ЦСО на соответствующий финансовый год, с учетом выплат, предусмотренных законодательством и Коллективным договором на 2015-2018 годы, принятым общим собранием трудового коллектива 24.07.2015 и зарегистрированным в управлении по труду министерства труда области 17.11.2015 под номером 2302/15-2485.

Приказом ЦСО от 25.12.2015 № 138 утверждено типовое штатное расписание на период с 01.01.2016 по 31.12.2016 штатной численность 108,5 единиц с месячным фондом оплаты труда – 983,9 тыс. рублей и рабочее

штатное расписание на период с 01.01.2016 по 31.12.2016 штатной численность 108,5 единиц с месячным фондом оплаты труда – 983,9 тыс. рублей.

Приказом ЦСО от 30.12.2016 № 145 утверждено типовое штатное расписание на период с 01.01.2017 по 31.12.2017 штатной численность 108,5 единиц с месячным фондом оплаты труда – 962,7 тыс. рублей и рабочее штатное расписание на период с 01.01.2017 по 31.12.2017 штатной численность 108,5 единиц с месячным фондом оплаты труда – 961,2 тыс. рублей.

Утвержденные штатные расписания на 2016 год и 2017 год сформированы в разрезе структурных подразделений: администрация, отделение социального обслуживания на дому, социально-реабилитационное отделение.

Выборочной проверкой соответствия штатной численности ЦСО нормативам штатной численности, установленным приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 450, нарушений не установлено.

В 2016 году оплата труда работников ЦСО регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- приказом директора ЦСО от 17.08.2012 № 97, которым утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района;

- приказом директора ЦСО от 31.03.2014 № 35, которым утверждено Положение премиальных выплатах из средств, предусмотренных от планового фонда оплаты труда в размере 5% за счет субвенции областного бюджета работникам муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района;

- приказом директора ЦСО от 31.03.2014 № 36, которым утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера от приносящей доход деятельности работникам муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района;

- иными нормативно-правовыми актами.

С 01.01.2017 оплата труда работников ЦСО регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- приказом ОСЗН от 28.10.2016 № 63-А, которым утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района, по видам экономической деятельности «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания» и «Деятельность по уходу с обеспечением проживания»;

- приказом директора ЦСО от 30.12.2016 № 146, которым утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера (премии и надбавки за интенсивность) за счет средств областного бюджета, предусмотренных в пределах планового фонда оплаты труда и общей суммы субвенции на финансовое обеспечение муниципального задания, работников

муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района;

– приказом директора ЦСО от 30.12.2016 № 147, которым утверждено Положение о распределении средств, поступающих от приносящей доход деятельности МБУ «ЦСО ГПВ и И» Милютинского района, выплатах стимулирующего характера (премировании и выплаты надбавки за интенсивность) за счет средств от приносящей доход деятельности, работников муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района;

– иными нормативно-правовыми актами.

Нормативные правовые акты, регламентирующие оплату труда работников ЦСО, не противоречат требованиям постановлений Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области», от 31.12.2015 № 222 «О системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области», от 06.07.2016 № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области», от 19.07.2012 № 644 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников государственных учреждений Ростовской области», от 03.10.2012 № 941 «Об увеличении должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области», от 11.07.2013 № 441 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области в 2013 году».

Выборочной проверкой правильности планирования фонда оплаты труда работникам ЦСО нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки обоснованности установления должностных окладов, надбавок и доплат установлено следующее.

В соответствии с подпунктом 6.2.2. пункта 6.2 раздела 6 приложения 8 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 и пункта 6.1.1. раздела 6 приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 ЦСО относится ко II группе по оплате труда руководителей.

Размеры ставок заработной платы рабочих, должностных окладов руководителей, специалистов и служащих установлены по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих.

Отнесение к профессиональным квалификационным группам осуществляется с учетом вида экономической деятельности.

Основанием для отнесения профессий рабочих к квалификационному уровню является квалификационный разряд, установленный в соответствии с постановлениями Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по

общеотраслевым профессиям рабочих» и от 05.03.2004 № 30 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих».

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы, повышающих коэффициентов, доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера, нарушений не установлено.

Пунктом 3.6. Приложения № 8 к постановлению Правительства РО от 22.03.2012 № 219 и пунктом 5.11. приложения 1 к постановлению Правительства РО от 06.07.2016 № 453 предусмотрено, что руководителям учреждений устанавливается предельная кратность дохода руководителя по основной должности (с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования) к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения в размере от 4,0 до 6,0. Размеры предельной кратности руководителя учреждения определяются в зависимости от среднесписочной численности работников.

Размер предельной кратности директора ЦСО установлен в зависимости от среднесписочной численности работников от 101 до 200, в размере до 5,0.

Проверкой кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения, нарушений не установлено. Фактически кратность дохода директора ЦСО, согласно ежеквартальным отчетам в министерство труда области, составила:

- в 1 квартале 2016 года – 3,3;
- во 2 квартале 2016 года – 3,4;
- в 3 квартале 2016 года – 3,1;
- в 4 квартале 2016 года – 3,3;
- в 1 квартале 2017 года – 3,1;
- во 2 квартале 2017 года – 3,4;
- в 3 квартале 2017 года – 2,8.

В соответствии с пунктом 8 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства РО от 31.12.2015 № 222 предельная доля оплаты труда работников списочного состава административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда государственных учреждений не может быть более 40 процентов (кроме государственных учреждений, в которых доля работников административно-управленческого персонала составляет более 35 процентов от общей среднесписочной численности).

На начало 2017 года, согласно штатному расписанию, утвержденному приказом ЦСО от 30.12.2016 № 145, фонд заработной платы ЦСО составил 11 538,3 тыс. рублей. Перечень должностей, относящихся к административно-управленческому персоналу учреждения, указан в приложении № 2 к Положению об оплате труда работников ЦСО на 2017 год. По административно-управленческому персоналу согласно штатному расписанию фонд заработной платы составил 2201,9 тыс. рублей. Таким образом, доля

оплаты труда работников списочного состава административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждения составила 19,1 процента.

Срок выплаты заработной платы работникам ЦСО установлен коллективным договором, в соответствии с действующим законодательством:

- 20 числа выплата заработной платы за первую половину месяца;
- 5 числа выплата заработной платы за вторую половину месяца.

Выборочной проверкой установленных сроков выплаты заработной платы, нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой ведения табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы установлено, что табели учета ведутся в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Первичными учетными документами, являющимися основанием для начисления заработной платы, являлись: табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (код формы по ОКУД 0504421), расчетно-платежная ведомость (код формы по ОКУД 0504401).

Выборочная проверка соответствия требованиям действующего законодательства деятельности по размещению средств на закупку товаров, работ и услуг для выполнения муниципального задания, показала следующее.

В проверяемом периоде ЦСО осуществляло закупки за счет бюджетных средств в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

Во исполнение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказом ЦСО от 27.04.2015 № 25 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок – контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен бухгалтер Петрунько В.В. и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. Приказом ЦСО от 01.02.2017 № 32 «О назначении лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта – контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен специалист по закупкам Жукова А.С. и утвержден регламент работы контрактного управляющего.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказом ЦСО от 29.12.2015 № 150 утверждено Положение о единой комиссии на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района».

Приказом ЦСО от 11.01.2016 № 4 на 2016 год создана единая комиссия по проведению закупок для нужд ЦСО, утвержден состав в количестве 7 человек. Во исполнение пункта 5 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ шестеро членов единой комиссии прошли повышение квалификации в сфере закупок.

Приказом ЦСО от 01.02.2017 № 25 на 2017 год создана единая комиссия по проведению закупок для нужд ЦСО, утвержден состав в количестве 5 человек. Во исполнение пункта 5 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ четверо членов единой комиссии прошли повышение квалификации в сфере закупок.

Согласно статье 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

План-график на 2016 год утвержден приказом ЦСО от 21.01.2016 № 6, что соответствует пункту 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 – 10 рабочих дней со дня доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План-график на 2016 год размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 21.01.2016, что соответствует Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденным совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации № 182 и Федерального Казначейства № 7н от 31.03.2015 – 10 рабочих дней со дня утверждения плана-графика.

Однако, следует отметить, что ЦСО были заключены договоры на закупку товаров и услуг для нужд ЦСО до утверждения плана-графика на 2016 год согласно таблице.

№ п/п	№ договора	Дата заключения договора	Сумма, рублей	Предмет договора	Поставщик
1	03/16	11.01.2016	8450,0	продукты питания	Милютинское райпо
2	04/16	11.01.2016	11600,0	продукты питания	Милютинское райпо
3	05/16	11.01.2016	7100,0	продукты питания	Милютинское райпо

4	06/16	11.01.2016	2010,0	продукты питания	Милютинское райпо
5	07/16	11.01.2016	24890,0	продукты питания	Милютинское райпо
6	8/16	11.01.2016	21640,0	продукты питания	Милютинское райпо
7	09/16	11.01.2016	3550,0	продукты питания	Милютинское райпо
8	10/16	11.01.2016	8457,0	продукты питания	Милютинское райпо
9	11/16	11.01.2016	2875,0	продукты питания	Милютинское райпо
10	12/16	14.01.2016	4704,0	продукты питания	Милютинское райпо
11	1963-3/1	31.12.2015	36000,0	охрана	ООО «Селивановское»
12	311	31.12.2015	33600,0	ТО АПС	ООО ЧОО "Генерал"
13	1/16	31.12.2015	63600,0	Проезд социальных работников	ИП Ерохина Н.П.
ИТОГО			228476,0		МУП АТП Милютинского района Ростовской области

Согласно части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке.

Таким образом, ЦСО в 2016 году допущено несоблюдения требований, установленных частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке (13 фактов).

План-график на 2017 год утвержден приказом ЦСО от 24.01.2017 № 22, что не соответствует пункту 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 – 10 рабочих дней со дня доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год доведены ЦСО 29.12.2016.

Таким образом, ЦСО допущено нарушение срока утверждения плана-графика закупок на 2017 год на 3 рабочих дня.

План-график на 2017 год размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 31.01.2017, что не соответствует пункту 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 – 3 рабочих дня со дня утверждения плана-графика.

Таким образом, ЦСО допущено нарушение срока размещения плана-графика закупок на 2017 года на 2 рабочих дня.

По информации ЦСО, специалисты, допустившие нарушения в сфере закупок, уволены по соглашению сторон (приказы от 01.07.2016 № 20-п/у, от 25.01.2017 № 01-п/у) до начала проверки.

В целях устранения выявленных нарушений законодательства в сфере закупок и недопущения в дальнейшем, приказом ЦСО от 31.10.2017 «Об усилении контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок» предписано главному бухгалтеру ЦСО и специалисту по закупкам (контрактному управляющему) усилить контроль соблюдения законодательства при осуществлении закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ; соблюдения сроков утверждения и размещения в информационной системе планов-графиков закупок.

В проверяемом периоде размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ЦСО осуществлялось методом открытого аукциона в электронной форме, запроса котировок, методом закупок малого объема (до 100,0 тыс. рублей), методом закупки у единственного поставщика.

Сведения о способах и объемах проведенных в 2016 году закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ приведены ниже в таблице.

Наименование показателя	Всего закупок	В том числе		
		Запрос котировок	Закупки у единственного поставщика	
			без проведения торгов	Закупки малого объема
Всего проведено торгов (лотов) и других способов размещения заказов	50	18	5	27
Количество заключенных контрактов, договоров	50	18	5	27
Суммарная начальная цена контрактов (лотов), выставленных на торги, и сумма контрактов (договоров) по другим способам размещения заказов, тыс. рублей	2228,5	1182,0	334,8	711,7
Общая стоимость заключенных контрактов и договоров, тыс. рублей	2212,4	1165,9	334,8	711,7
Сумма экономии	16,1	16,1	-	-

В соответствии с информацией, представленной ЦСО, способы размещения заказов за 2017 год по состоянию на 01.10.2017 на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ЦСО в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ приведены в таблице.

Наименование показателя	Всего закупок	В том числе		
		Электронный аукцион	Закупки у единственного поставщика	
			без проведения торгов	Закупки малого объема
Всего проведено торгов (лотов) и других способов размещения заказов	41	4	4	33
Количество заключенных контрактов, договоров	41	4	4	33

Суммарная начальная цена контрактов (лотов), выставленных на торги, и сумма контрактов (договоров) по другим способам размещения заказов, тыс. рублей	2127,9	260,8	278,1	1589,0
Общая стоимость заключенных контрактов и договоров, тыс. рублей	2016,0	148,9	278,1	1589,0
Сумма экономии	111,9	111,9	-	-

Выборочной проверкой соответствия требованиям действующего законодательства деятельности по размещению средств на закупку товаров, работ и услуг для выполнения муниципального задания за счет средств областного бюджета нарушений не установлено, требования пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) об осуществлении заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей соблюдены, годовой объем закупок, осуществленный указанным способом, не превысил 2000,0 тыс. рублей.

Экономия, сложившаяся по итогам проведения закупок конкурентными способами в 2016 году в сумме 16,1 тыс. рублей была направлена на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597. Экономия, сложившаяся по итогам проведения закупок конкурентными способами в текущем периоде 2017 года в сумме 111,9 тыс. рублей также будет направлена на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

Выборочной проверкой заключенных контрактов (договоров) установлено следующее.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год расходы ЦСО на перевозку социальных работников предусмотрены в размере 127,2 тыс. рублей, фактические расходы на перевозку социальных работников в 2016 году составили 112,5 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год расходы на перевозку социальных работников предусмотрены в размере 127,2 тыс. рублей, фактические расходы на перевозку социальных работников по состоянию на 01.10.2017 составили 81,9 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания» между ЦСО и поставщиками транспортных услуг были заключены следующие договоры:

- договор № 1/16 о предоставлении бесплатного проезда социальным работникам ЦСО от 31.12.2015, заключенный с МУП АТП Милютинского района Ростовской области;

- договор № 32/16 о предоставлении бесплатного проезда социальным работникам ЦСО от 17.06.2016, заключенный с МУП АТП Милютинского района Ростовской области;

- договор № 1/17 о предоставлении бесплатного проезда социальным

работникам ЦСО от 08.02.2017, заключенный с МУП АТП Милютинского района Ростовской области;

- договор № 40/17 о предоставлении бесплатного проезда социальным работникам ЦСО от 30.06.2017, заключенный с МУП АТП Милютинского района Ростовской области.

В ходе выборочной проверки установлено, что оплата за проезд социальных работников производилась в размере 265,0 рублей в месяц на каждого социального работника, получившего единый проездной билет, что соответствует требованиям пункта 6 постановления Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания».

В ходе выборочной проверки исполнения заключенных договоров по объемам, стоимости, условиям оплаты нарушений не установлено.

Учет выданных проездных билетов ведется в Книге учета бланков строгой отчетности по форме ОКУД 0504045, предусмотренной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Проверкой расходования средств выделенных на приобретение продуктов питания организации питания, медикаментов и мягкого инвентаря в социально – реабилитационном отделении установлено следующее.

В проверяемом периоде при организации питания граждан пожилого возраста и инвалидов ЦСО руководствовалось приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 449 «Об утверждении рекомендуемых отдельных нормативов и норм при предоставлении социальных услуг муниципальными организациями социального обслуживания» (далее – приказ министерства труда области от 25.12.2014 № 449), постановлением Администрации Милютинского района от 31.12.2014 № 995 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милютинского района» (далее – постановление Администрации Милютинского района от 31.12.2014 № 995), которым утверждены, в том числе рекомендуемые нормы питания при предоставлении социальных услуг.

В ходе выборочной проверки расходов на питание обслуживаемых в социально-реабилитационном отделении установлено, что перечень закупаемых продуктов питания в основном соответствует наименованию продуктов питания, утвержденному приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 449 и постановлением Администрации Милютинского района от 31.12.2014 № 995.

Министерством труда области рекомендована стоимость питания на одного проживающего в сутки в 2016-2017 годах в сумме 225,72 рублей.

Согласно расчетам к плану финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2016 год на питание проживающих в социально-реабилитационном отделении ЦСО предусмотрены расходы на продукты питания за счет средств областного бюджета в сумме 1652,3 тыс. рублей, из расчета 82 613,20 рублей в год на одного довольствующегося.

Информация о соблюдении ЦСО в проверяемом периоде 2016 года норм питания при предоставлении социальных услуг, приведена в таблице.

№ п/п	Наименование	норма в день на 1 чел., гр.	норма на 20 чел. в кг.	Фактически израсходовано		Отклонение +, - кг.		Фактическое исполнение %
				вес.кг	сумма, рублей	вес.кг	сумма, рублей	
1	хлеб пшеничный	200	1464	1480	55131,00	-16,00	-596,01	101
2	крупы и бобовые	52,5	384,3	389	18758,79	-4,70	-226,65	101
3	макаронные изделия	20	146,4	150	5710,82	-3,60	-137,06	102
4	мука	45	329,4	330	9165,50	-0,60	-16,66	100
5	сухари панировочные	4	29,28	28,6	1848,00	0,68	43,94	98
6	капуста	115	841,8	830	23530,00	11,80	334,52	99
7	картофель	250	1830	1840	50713,00	-10,00	-275,61	101
8	овощи	250	1830	1790	68734,00	40,00	1535,96	98
9	томатная паста	4	29,28	30,5	1961,15	-1,22	-78,45	104
10	фрукты	200	1464	1508	152349,00	-44,00	-4445,20	103
11	соки	60	439,2	432	11819,00	7,20	196,98	98
12	сухофрукты	10	73,2	74	8798,00	-0,80	-95,11	101
13	кисломолочные продукты	200	1464	1462	94503,00	2,00	129,28	100
14	молоко	200	1464	1460	81151,00	4,00	222,33	100
15	творог	40	292,8	287	50028,83	5,80	1011,04	98
16	сметана	10	73,2	73	9296,60	0,20	25,47	100
17	сыр твердый	15	109,8	108,4	38202,00	1,40	493,38	99
18	мясо говядины	80	585,6	585,5	182300,00	0,10	31,14	100
19	колбасные изделия	25	183	177	37892,00	6,00	1284,47	97
20	мясо кур	45	329,4	328	45496,00	1,40	194,19	100
21	рыба	76	556,32	570	87145,00	-13,68	-2091,48	102
22	яйцо	20	146,4	145,08	22448,00	1,32	204,24	99
23	масло сливочное	20	146,4	150	33817,00	-3,60	-811,61	102
24	маргарин	10	73,2	73	6375,00	0,20	17,47	100
25	масло растительное	20	146,4	148	11743,00	-1,60	-126,95	101
26	сахар	57	417,24	420	24527,05	-2,76	-161,18	101
27	повидло	10	73,2	73	4733,00	0,20	12,97	100
28	кондитерские изделия	5	36,6	37	3905,00	-0,40	-42,22	101
29	дрожжи	1	7,32	7,1	2298,00	0,22	71,21	97
30	какао-порошок	1,5	10,98	10,7	2692,00	0,28	70,44	97
31	уксус	2,5	18,3	17,9	407,00	0,40	9,09	98
32	чай	2	14,64	14,6	8843,00	0,04	24,23	100
33	специи	1	7,32	7,1	2607,63	0,22	80,80	97
34	соль	10	73,2	72,8	800,28	0,40	4,40	99
35	крахмал картофельный	2,5	18,3	18,1	1757,70	0,20	19,42	99
	Стоимость питания				1161486,35			

Анализ соблюдения в 2016 году натуральных норм потребления продуктов питания, рекомендованных приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 449 и постановлением Администрации Милютинского района от 31.12.2014 № 995, показал, что при осуществлении питания обслуживаемых в СРО рекомендованные нормы питания соблюдаются.

В 2016 году фактические расходы на питание одного довольствующегося в социально-реабилитационном отделении в год составляло 58 074,32 рублей, что на 24 538,88 рублей меньше норматива, рекомендованного министерством труда области – 82613,20 рублей, что обусловлено наличием на складе на начало года продуктов питания длительного срока хранения, а также экономией, сложившейся при осуществлении закупок продуктов питания конкурентными способами.

Согласно расчетам к плану финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2017 год на питание проживающих в социально-реабилитационном отделении ЦСО предусмотрены расходы на продукты питания за счет средств областного бюджета в сумме 1652,3 тыс. рублей, из расчета из расчета 82 613,20 рублей в год на одного довольствующегося.

Информация о соблюдении ЦСО в текущем периоде 2017 года норм питания при предоставлении социальных услуг, приведена в таблице.

№ п/п	Наименование	норма в день на 1 чел., гр.	норма на 20 чел. в кг.	Фактически израсходовано		Отклонение +, - кг.		Фактическое исполнение %
				вес.кг	сумма, рублей	вес.кг	сумма, рублей	
1	хлеб пшеничный	200	1092	1100	41518,00	-8,0	-301,95	101
2	крупы и бобовые	52,5	286,65	289,02	17537,38	-2,4	-143,81	101
3	макаронные изделия	20	109,2	107	3886,35	2,2	79,91	98
4	мука	45	245,7	250	7272,91	-4,3	-125,09	102
5	сухари панировочные	4	21,84	22	1815,08	-0,2	-13,20	101
6	капуста	115	627,9	635,2	17666,62	-7,3	-203,03	101
7	картофель	250	1365	1400	31355,65	-35,0	-783,89	103
8	овощи	250	1365	1343,3	52775,09	21,7	852,54	98
9	томатная паста	4	21,84	22	1905,81	-0,2	-13,86	101
10	фрукты	200	1092	1098,6	86266,93	-6,6	-518,26	101
11	соки	60	327,6	339	10947,11	-11,4	-368,13	103
12	сухофрукты	10	54,6	57	6898,52	-2,4	-290,46	104
13	кисломолочные продукты	200	1092	1071	66649,60	21,0	1306,85	98
14	молоко	200	1092	1100	61418,05	-8,0	-446,68	101
15	творог	40	218,4	216,4	36130,35	2,0	333,92	99
16	сметана	10	54,6	56	7411,98	-1,4	-185,30	103
17	сыр твердый	15	81,9	80,15	30455,10	1,8	664,96	98
18	мясо говядины	80	436,8	450	147637,62	-13,2	-4330,70	103
19	колбасные изделия	25	136,5	137	30948,39	-0,5	-112,95	100
20	мясо кур	45	245,7	250,5	37203,03	-4,8	-712,87	102
21	рыба	76	414,96	432	67900,34	-17,0	-2678,29	104
22	яйцо	20	109,2	110,12	16332,30	-0,9	-136,45	101
23	масло сливочное	20	109,2	106,3	31314,00	2,9	854,29	97
24	маргарин	10	54,6	57	6282,24	-2,4	-264,52	104
25	масло растительное	20	109,2	114	10514,68	-4,8	-442,72	104
26	сахар	57	311,22	312,1	14978,68	-0,9	-42,23	100
27	повидло	10	54,6	53	4354,85	1,6	131,47	97
28	кондитерские изделия	5	27,3	28	3188,48	-0,7	-79,71	103
29	дрожжи	1	5,46	5	1613,50	0,5	148,44	92
30	какао-порошок	1,5	8,19	8,2	2667,15	0,0	-3,25	100
31	уксус	2,5	13,65	13,55	379,40	0,1	2,80	99
32	чай	2	10,92	10,7	7002,32	0,2	143,97	98
33	специи	1	5,46	5,3	3857,47	0,2	116,45	97
34	соль	10	54,6	53	629,16	1,6	18,99	97
35	крахмал картофельный	2,5	13,65	14	1403,59	-0,4	-35,09	103
	Стоимость питания				870117,73			

Анализ соблюдения в текущем периоде 2017 года натуральных норм потребления продуктов питания, рекомендованных приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 449 и постановлением Администрации Милютинского района от 31.12.2014 № 995, показал, что при осуществлении питания обслуживаемых в СРО рекомендованные нормы питания соблюдаются.

В расчетах к планам финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год и на 2017 год ЦСО на медикаменты для проживающих в социально – реабилитационных отделениях предусмотрены бюджетные назначения в размере 12,4 тыс. рублей в год, что соответствует нормативу на медикаменты для социально-реабилитационных отделений, рекомендованному министерством труда области.

Расходы ЦСО на медикаменты для социально-реабилитационного отделения приведены в таблице.

период	количество человек	норматив, руб./год	планируемый расход, руб.	фактический расход, руб.
2016 год	20	12444,08	12444,08	12444,08
2017 год (на 01.10.2017)	20	12444,08	12444,08	12444,08

Согласно расчетам к планам финансово-хозяйственной деятельности на 2016 и 2017 годов расходы на мягкий инвентарь для проживающих в социально-реабилитационном отделении запланированы в расчете 3263,9 рублей/1 проживающего, для социальных работников 6007,6 рублей/1 социального работника, для медицинских работников 1133,8 рублей/1 медицинского работника.

Сведения о расходах ЦСО на приобретение мягкого инвентаря для проживающих в социально – реабилитационных отделениях, для социальных работников и среднего медицинского персонала приведены в таблице.

период	количество человек	норматив, руб./год	планируемый расход, руб.	фактический расход, руб.
2016 год				
СРО	20	3263,90	65278,00	60801,00
социальные работники	72	6007,60	432547,20	164977,00
средний медицинский персонал	3	1133,80	3401,40	2235,00
2017 год (на 01.10.2017)				
СРО	20	3263,90	65278,00	47471,52
социальные работники	72	6007,60	432547,20	97754,82
средний медицинский персонал	3	1133,80	3401,40	3675,00

Учет мягкого инвентаря проводился в книге учета материальных ценностей, в которой отражалось движение мягкого инвентаря.

В 2016 и текущем периоде 2017 года списание мягкого инвентаря проводилось в связи с истечением срока эксплуатации на основании заключения комиссии о пришедшем белье в негодность.

В ходе проверки рассмотрен вопрос об исполнении Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики».

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации В.В. Путина от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», с учетом целевых показателей соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к средней заработной плате по Ростовской области, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 28.02.2013 № 107 «Об утверждении Плана мероприятий «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Ростовской области (2013 – 2018 годы)» (в редакции постановления от 27.01.2017 № 34) в ЦСО разработана «дорожная карта», утвержденная постановлением Администрации Милютинского района от 22.04.2013 № 311 «Об утверждении плана мероприятий «дорожной карты» «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Милютинского района» (2013-2018годы)» (в редакции постановления от 28.03.2017 № 191), предусматривающая повышение заработной платы отдельных категорий работников ЦСО.

ЦСО проводился мониторинг численности социальных работников, среднего и младшего медицинского персонала и их средней заработной платы путем составления отчета по форме федерального государственного статистического наблюдения № ЗП-соц. и представления его ежемесячно в министерство труда и социального развития Ростовской области, ежеквартально – в территориальный орган федеральной службы государственной статистики, Администрацию Милютинского района и в ОСЗН администрации Милютинского района. В учреждении ежемесячно проводился анализ соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников и средней заработной платы по Ростовской области, причины отклонения, возможность и пути достижения установленного соотношения. По итогам 2016 года и текущего периода 2017 года установленное соотношение средней заработной платы социальных работников и среднего и младшего медицинского персонала выполнено и отражено в таблице.

рублей					
	Показатель	2016 год, целевое значение	2016 год, факт	2017 год, целевое значение	01.10.2017, факт
Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мерах по реализации государственной социально политики»					
1	Средняя заработная плата социальных работников учреждений социального обслуживания населения, руб. соотношение средней заработной платы социальных работников учреждений социального	18615,90	18615,90	19747,44	19747,44

	обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, %	79,0	79,0	80,0	80,0
2	Средняя заработная плата среднего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения, руб.	19440,60	19440,60	22215,87	22215,87
	соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, %	82,5	82,5	90,0	90,0
3	Средняя заработная плата младшего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения, руб.	16612,90	16612,90	19747,44	19747,44
	соотношение средней заработной платы младшего медицинского персонала учреждений социального обслуживания населения к средней заработной плате по Ростовской области, %	70,5	70,5	80,0	80,0

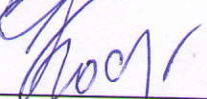
Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению.

С актом ознакомлены:

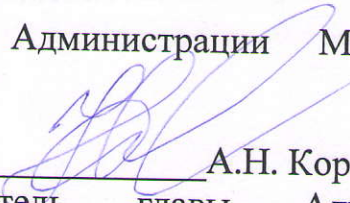
Инспекторы
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области

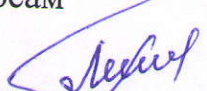
 Л.Ю. Казьмина

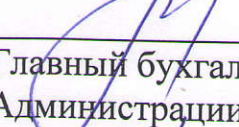
 В.Ф. Беня

 А.В. Космынин

Глава Администрации Милютинского района

 А.Н. Королев
Заместитель главы Администрации Милютинского района по социальным вопросам

 Ф.Г. Летаев
Заведующий Финансовым отделом Администрации Милютинского района

 Т.Н. Любовина
Главный бухгалтер Финансового отдела Администрации района

 В.А. Дунайцева

Заведующий Отдела социальной защиты населения Администрации Милотинского района

Красавина Т.И. Красавина
Главный бухгалтер Отдела социальной защиты населения Администрации Милотинского района

Сергиенко С.Ю. Сергиенко
Директор муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милотинского района

Сычёва Т.И. Сычёва
Главный бухгалтер муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Милотинского района

Величко О.Е. Величко

Один экземпляр акта получен:
Директор МБУ ЦСО Милотинского района
Т.И. Сычёва

03.11.2017