

АКТ

с. Дзержинское

24.08.2017

На основании приказа службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края от 27.07.2017 № 219п контролером-ревизором отдела контроля за использованием межбюджетных трансфертов Колпаковым О.В. проведена выездная проверка использования средств субвенций, направляемых на реализацию переданных полномочий, за 2016 год и истекший период 2017 года.

Проверка начата: 01.08.2017

Проверка закончена: 24.08.2017

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения», сокращенное наименование: МБУ «КЦСОН».

Основной государственный регистрационный номер 1032400660929, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2410003471.

Учредителем и собственником имущества МБУ «КЦСОН» является муниципальное образование Дзержинский район Красноярского края, в лице администрации Дзержинского района.

Управление социальной защиты населения администрации Дзержинского района (далее – УСЗН) является распорядителем субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания.

Деятельность МБУ «КЦСОН» не лицензируется.

МБУ «КЦСОН» в УФК по Красноярскому краю открыты лицевые счета № 20196Ц74400 и № 21196Ц74400.

В проверяемом периоде распорядителем бюджетных ассигнований с правом первой подписи является директор Кожина Наталья Александровна.

Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру Романюк Галине Михайловне.

В МБУ «КЦСОН» проведены проверки министерством социальной политики Красноярского края (акт комплексной выездной проверки от 11.04.2017 б/н) и службой финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края (акт плановой выездной проверки от 22.05.2014 № 71/2014п).

Вопрос проверки: использование средств субвенции, направляемых бюджетам муниципальных образований на финансирование расходов по социальному обслуживанию населения, в том числе по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений социального обслуживания (в соответствии с Законом края от 16.12.2014 № 7-3023 «Об организации социального обслуживания граждан в Красноярском крае»), в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности социальных услуг» государственной программы Красноярского края «Развитие системы социальной поддержки граждан».

На 2016 год объем субвенции для муниципального образования Дзержинский район на реализацию Закона края № 7-3023 в соответствии с п. 4 ст. 1 Закона края от 09.12.2010 № 11-5397 «О наделении органов местного

самоуправления муниципальных районов и городских округов края отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и обслуживания населения» (далее – Закон края № 11-5397) предусмотрен пп. 5 п. 1 ст. 16 (Приложение № 26) Закона Красноярского края от 02.12.2015 № 9-3931 «О краевом бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (далее – Закон края № 9-3931) в размере 17 081 000,00 руб.

Решением Дзержинского районного Совета депутатов (далее – райсовет) от 16.12.2015 № 3-18Р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» средства субвенции утверждены в сумме 17 081 000,00 руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета главным распорядителем бюджетных средств по субвенции определено управление социальной защиты населения администрации Дзержинского района (далее – УСЗН). Получателем бюджетных средств является МБУ «КЦСОН».

УСЗН с МБУ «КЦСОН» заключено Соглашение от 14.01.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 17 081 000,00 руб. Соглашение действует до 31.12.2016.

Объем субвенции на исполнение органами местного самоуправления передаваемых государственных полномочий по Закону края № 7-3023 рассчитывается в соответствии с Методикой расчета общего объема субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов края на осуществление органами местного самоуправления края государственных полномочий по социальному обслуживанию граждан, в том числе по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений социального обслуживания (далее – Методика), согласно приложению № 2 к Закону края № 11-5397.

Объем субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере социальной поддержки и обслуживания населения, рассчитанный министерством финансов Красноярского края (далее – Министерство финансов) в соответствии с Методикой на 2016 год для учреждений социального обслуживания населения Дзержинского района, в размере 17 081 000,00 руб. включал в себя:

1. Фонд оплаты труда работников составил:

$$F = Z * K_{зп} * E * K_r * K_{пн} + W + N + V + U_p = 10\,029\,800,00 * 1,0 * 1,302 * 1,0 * 1,0 + 245\,200,00 + 0,00 + 0,00 + 2\,491\,400,00 = \mathbf{15\,795\,400,00}$$

2. Объем средств на оплату коммунальных услуг составил:

$$T = T_{пр} * K_k = 204\,000,00 * 1,066 = \mathbf{217\,500,00}$$

3. Величина прочих расходов составила:

$$M = M_{пит} + M_{мяг} + M_{проч} * K_{проч} = 0,00 + 154\,400,00 + 816\,300,00 * 1,0 = \mathbf{970\,700,00}$$

4. Расходы на текущий ремонт составили:

$$C = G * K_s * H_s * K_{проч} = 156,2 * 0,3166 * 1\,970,01 * 1,0 = \mathbf{97\,400,00}$$

В целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Указы Президента РФ) в расчетную потребность средств субвенции в фонд оплаты труда работников включены средства в сумме 2 491 400,00 руб.

В районный бюджет в 2016 году поступили средства субвенции на осуществление государственных полномочий по Закону края № 7-3023 в соответствии с п. 4 ст. 1 Закона края № 11-5397 в сумме 17 046 800,00 руб. и в полном объеме перечислены на счет МБУ «КЦСОН».

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) МБУ «КЦСОН» на 2016 год, а также изменения к нему, утверждены начальником УСЗН.

Информация о кассовом исполнении по средствам субвенции за 2016 год представлена в таблице (согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и отчета о движении денежных средств (ф. 0503723) на 01.01.2017):

таблица 2.11.1

Наименование показателя КОСГУ	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств на 2016 год, руб.	Кассовое исполнение на 01.01.2017		
		сумма, руб.	%	
Субсидия на выполнение муниципального задания				
Заработная плата	211	12 514 500,87	12 514 500,87	100,0
Прочие выплаты	212	96 472,15	96 472,15	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 764 910,41	3 764 910,41	100,0
Услуги связи	221	72 198,45	72 198,45	100,0
Коммунальные услуги	223	244 000,00	244 000,00	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 262,00	1 262,00	100,0
Прочие работы, услуги	226	147 527,28	147 527,28	100,0
Прочие расходы	290	110,52	110,52	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	205 818,32	205 818,32	100,0
Итого		17 046 800,00	17 046 800,00	100,0

Фактические расходы по фонду оплаты труда (без учета средств в сумме 2 491 400,00 руб., доведенных на реализацию Указов Президента РФ) в 2016 году произведены в сумме 13 788 010,41 руб. и превысили рассчитанное значение (13 304 000,00 руб.).

В 2016 году МБУ «КЦСОН» руководствовалось Письмом Министерства финансов РФ от 13.12.2013 № 02-01-011/54916, согласно которому в случае достижения экономии средств, образовавшихся в результате выполнения муниципального задания, указанные средства могут быть перераспределены в зависимости от потребности бюджетного учреждения, в том числе на увеличение заработной платы.

Согласно представленной к проверке информации об использовании средств, направляемых на повышение размеров оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений в соответствии с Указами Президента РФ, кассовое исполнение указанных расходов составило 2 491 400,00 руб. или 100,0% от объема доведенных ассигнований. Средний размер заработной

платы социального работника МБУ «КЦСОН» по итогам 2016 года составил 16 209,87 руб. (в 2015 году – 14 491,07 руб.).

Формирование и использование фонда оплаты труда в МБУ «КЦСОН» осуществлялось в соответствии с:

- Положениями об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – Положение об оплате труда работников), утвержденными постановлениями администрации Дзержинского района от 22.01.2016 № 20-п (срок действия с 01.01.2016 по 31.07.2016), от 09.08.2016 № 298-п (срок действия с 01.08.2016 по 31.12.2016) и от 16.12.2016 № 467-п (действует с 01.01.2017 по настоящее время, с изменениями);

- Коллективным договором – регистрационные № 259 от 01.07.2015 и № 1 от 16.01.2017;

- приказами директора МБУ «КЦСОН».

В проверяемом периоде приказами директора утверждены штатные расписания МБУ «КЦСОН», согласованные с начальником УСЗН и Главой района:

таблица № 2.11.2

Приказ директора (дата, номер)	На период действия	Штатная численность		Примечание
		всего	в т.ч. соцработников	
от 11.01.2016 № 1	с 01.01.2016	64,0	40,0	
от 29.12.2016 № 99	с 01.01.2017	62,0	38,0	Сокращены 2 шт. ед. соцработников
от 01.02.2017 № 7А	с 01.04.2017	62,0	37,0	Сокращена 1 шт. ед. соцработника, введена 1 шт. ед. парикмахера
от 25.04.2017 № 35	с 01.07.2017	57,5	32,5	Сокращены 4,5 шт. ед. соцработников

В соответствии с муниципальными заданиями на 2016 и 2017 годы МБУ «КЦСОН» оказывает социальные услуги более 2 000 получателей.

Структура и штатные расписания МБУ «КЦСОН» утверждались приказами директора в соответствии с Постановлениями Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 606-п «Об утверждении нормативов штатной численности краевых учреждений социального обслуживания» (действовало до 21.02.2017) и от 17.02.2017 № 97-п «Об утверждении нормативов штатной численности краевых государственных учреждений социального обслуживания» (вступило в силу 22.02.2017).

В проверяемом периоде оплата труда работников МБУ «КЦСОН» осуществлялась в соответствии с системой оплаты труда на основе окладов (должностных окладов), ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, с применением выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры окладов работникам МБУ «КЦСОН» установлены в соответствии с ПКГ и Положением об оплате труда работников. Выборочной проверкой установления окладов нарушений не установлено.

Согласно приказам начальника УСЗН от 14.01.2016 б/н и от 30.12.2016 № ОД-90 для определения размера оклада руководителя МБУ «КЦСОН» в перечень должностей работников, относящихся к основному персоналу, отнесены должности социального работника и специалиста по социальной работе. Установлен средний размер оклада работников основного персонала в размерах

2 893,67 руб. с 01.01.2016 и 3 191,40 руб. с 01.01.2017. Установлено количество средних окладов работников основного персонала (3 оклада) для определения размера оклада руководителя.

В проверяемом периоде на основании приказов начальника УСЗН директору МБУ «КЦСОН» установлена 1 группа по оплате труда и должностной оклад в размере 8 681,00 руб. с 01.01.2016 (приказ от 14.01.2016 б/н) и 9 574,00 руб. с 01.01.2017 (приказ от 30.12.2016 № ОД-90). Должностной оклад главному бухгалтеру установлен приказами директора на 15,0% ниже размера должностного оклада директора (7 378,85 руб. с 01.01.2016 и 8 138,00 руб. с 01.01.2017).

Превышения предельных размеров компенсационных выплат, установленных Положением об оплате труда работников, выборочной проверкой не установлено.

Приказами директора МБУ «КЦСОН» от 28.12.2015 № 103 (действует с 01.01.2016) и от 30.12.2016 № 101 (действует с 01.01.2017) утверждены Положение об оценочной комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам МБУ «КЦСОН» (далее – оценочная комиссия) и состав оценочной комиссии. В оценочную комиссию включен представитель трудового коллектива. Первичная профсоюзная организация в МБУ «КЦСОН» не создана.

Для работников МБУ «КЦСОН» при установлении стимулирующих выплат, за исключением стимулирующих персональных выплат, применяется балльная система оценки труда работников. В проверяемом периоде стоимость балла для расчета выплат стимулирующего характера ежемесячно устанавливалась приказом директора.

В проверяемом периоде выплаты стимулирующего характера директору МБУ «КЦСОН» производились на основании приказов начальника УСЗН. Выплаты стимулирующего характера работникам МБУ «КЦСОН» осуществлялись ежемесячно (ежеквартально, по итогам 2016 года) на основании приказов директора в соответствии протоколами собраний оценочной комиссии, оформленными соответствующими оценочными листами с указанием баллов по каждому работнику.

Проведенной выборочной проверкой осуществления выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

Фактические расходы по подстатье 223 по итогам 2016 года составили 244 000,00 руб., что превышает расчетную потребность (217 500,00 руб.), рассчитанную по Методике (в 2016 году МБУ «КЦСОН» руководствовалось Письмом Министерства финансов РФ от 13.12.2013 № 02-01-011/54916). Средства направлены на оплату расходов по электроэнергии.

На основании распоряжения администрации района от 29.05.2013 № 89-р за МБУ «КЦСОН» на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество (нежилое административное здание) общей площадью 156,2 кв.м., расположенное по адресу: с. Дзержинское, ул. Кирова, 24. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Красноярскому краю выдано МБУ «КЦСОН» свидетельство о государственной регистрации права от 20.06.2013 серия 24ЕК № 819385 (вид права: оперативное управление).

В 2016 году текущий ремонт помещений, занимаемых МБУ «КЦСОН», не проводился.

Исполнение по прочим расходам за 2016 год составило 523 388,72 руб., в том числе расходы на приобретение мягкого инвентаря (спецодежда для работников МБУ «КЦСОН») произведены в сумме 166 802,90 руб. Исполнение по прочим расходам не превысило расчетную потребность (970 700,00 руб.), рассчитанную по Методике.

В проверяемом периоде средства субсидии на выполнение муниципального задания направлены на расходы, предусмотренные планом ФХД МБУ «КЦСОН» в пределах утвержденных ассигнований, на основании заключенных контрактов, счетов-фактур, актов выполненных работ и оказанных услуг.

Кассовые расходы по подстатье 212 составили 96 472,15 руб. Средства направлены на возмещение расходов социальным работникам по проезду на общественном транспорте, на выплату ежемесячных компенсационных выплат работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет.

Кассовые расходы по подстатье 221 составили 72 198,45 руб. Средства направлены на оплату услуг внутрizonной, междугородной телефонной связи, телематических услуг (интернет).

Кассовые расходы по подстатье 225 составили 1 262,00 руб. Средства направлены на заправку картриджей, ремонт и обслуживание оргтехники.

Кассовые расходы по подстатье 226 составили 147 527,28 руб. Средства направлены на информационные услуги (сопровождения программных обеспечений), ОСАГО, проведение предрейсового медицинского осмотра водителей, оплата услуг охранно-пожарной сигнализации, подписку периодических изданий.

Кассовые расходы по статье 290 составили 110,52 руб. Средства направлены на уплату пени.

Кассовые расходы по статье 340 составили 205 818,32 руб. Средства направлены на приобретение ГСМ, автомобильных запасных частей, спецодежды, канцелярских принадлежностей, проведение мероприятий, посвященных международному дню пожилых людей (письмо министерства социальной политики Красноярского края от 08.09.2016 № 80-4160).

Документы, подтверждающие обоснованность расчетов, представлены к проверке в полном объеме.

Согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2017 у МБУ «КЦСОН» перед ПАО «Ростелеком» числилась дебиторская задолженность в сумме 6 771,51 руб.

На 2017 год объем субвенции для муниципального образования Дзержинский район на реализацию Закона края № 7-3023 в соответствии с п. 4 ст. 1 Закона края № 11-5397 предусмотрен п.п. 5 п. 1 ст. 15 (Приложение № 25) Закона края от 08.12.2016 № 2-195 «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Закон края № 2-195) в размере 17 631 100,00 руб.

Первоначальный объем субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере социальной поддержки и обслуживания населения,

рассчитанный Министерством финансов в соответствии с Методикой на 2017 год, в размере 17 631 100,00 руб. включает в себя:

1. Фонд оплаты труда работников составил 16 345 500,00 руб. (средства на исполнение Указов Президента РФ в расчете не предусмотрены);
2. Объем средств на оплату коммунальных услуг составил 217 500,00 руб.;
3. Величина прочих расходов составила 970 700,00 руб.;
4. Расходы на текущий ремонт составили 97 400,00 руб. (в расчет принята занимаемая площадь МБУ «КЦСОН» в размере 156,2 кв.м.).

Решением райсовета от 29.11.2016 № 10-80Р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (с изменениями – Решение райсовета от 17.04.2017 № 13-104Р) средства субвенции утверждены в сумме 17 631 100,00 руб.

УСЗН с МБУ «КЦСОН» заключено Соглашение от 29.12.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 17 631 100,00 руб. Соглашение действует с 01.01.2017 до 31.12.2017.

По состоянию на 01.07.2017 средства субвенции поступили в районный бюджет в сумме 8 475 100,00 руб. и перечислены на счет МБУ «КЦСОН» в полном объеме.

План ФХД МБУ «КЦСОН» на 2017 год, а также изменения к нему, утверждены директором МБУ «КЦСОН».

Информация о кассовом исполнении по средствам субвенции в 2017 году представлена в таблице (согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и отчета о движении денежных средств (ф. 0503723) на 01.07.2017):

таблица 2.11.3

Наименование показателя КОСГУ	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств на 2017 год, руб.	Кассовое исполнение на 01.07.2017		
		сумма, руб.	%	
Субсидия на выполнение муниципального задания				
Заработная плата	211	12 554 000,00	5 679 544,24	45,24
Прочие выплаты	212	156 380,00	47 335,38	30,27
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 791 500,00	1 581 524,58	41,71
Услуги связи	221	88 000,00	31 073,88	35,31
Коммунальные услуги	223	217 500,00	138 494,96	63,68
Работы, услуги по содержанию имущества	225	45 500,00	0,00	0,0
Прочие работы, услуги	226	151 100,00	52 120,00	34,49
Прочие расходы	290	3 900,00	0,00	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	623 220,00	11 422,00	1,83
Итого		17 631 100,00	7 541 515,04	42,77

В соответствии с уведомлением об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) от 26.07.2017 № 6488 (письмо министерства социальной политики Красноярского края от 29.06.2017 № 80-1561) средства субвенции увеличены на 3 466 400,00 руб. на повышение размеров оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений социального обслуживания в соответствии с Указами Президента РФ.

Согласно уведомлению об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) от 28.07.2017 № 83 финансовым управлением

администрации района средства в сумме 3 466 400,00 руб. доведены до УСЗН (получатель МБУ «КЦСОН»).

В связи с увеличением, расчетная потребность в средствах субвенции на 2017 год составила 21 097 500,00 руб., в том числе:

1. Фонд оплаты труда работников составил 19 811 900,00 руб. (с учетом средств на исполнение Указов Президента РФ в сумме 3 466 400,00 руб.);
2. Объем средств на оплату коммунальных услуг составил 217 500,00 руб.;
3. Величина прочих расходов составила 970 700,00 руб.;
4. Расходы на текущий ремонт составили 97 400,00 руб. (в расчет принята занимаемая площадь МБУ «КЦСОН» в размере 156,2 кв.м.).

Справка составлена в двух экземплярах на 8-и листах.

Контролер-ревизор отдела контроля за использованием межбюджетных трансфертов службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края

Директор МБУ «КЦСОН»

Колпаков О.В. Колпаков

Кожина Н.А. Кожина

Один экземпляр акта получил:

«24» 08 2017 года / Кожина / Кожина Н.А. / директор
число месяц год подпись расшифровка подписи должность

В ходе проведения проверки, все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в акте проверки от 24.08.2017, представлены проверяющим в полном объеме. Скрытых документов от специалиста службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края для последующего дополнительного предоставления не имеем.

«24» 08 2017 года / Кожина / Кожина Н.А. / директор
число месяц год подпись расшифровка подписи должность