

Акт
по результатам проверки осуществления Министерством социальной политики и труда Удмуртской Республики в 2017 – 2018 годах и за истекший период 2019 года полномочий и функций учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по отношению к Автономному учреждению социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Ленинского района города Ижевска».

г. Ижевск

11 ноября 2019 г.

В соответствии с планом работы Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики (далее – Комитет) на 2019 год, на основании приказа председателя Комитета от 30.08.2019 № 191, ведущим государственным инспектором отдела контроля расходов на общегосударственные вопросы Фроловой Е.Л. проведена проверка осуществления Министерством социальной политики и труда Удмуртской Республики в 2017 – 2018 годах и за истекший период 2019 года полномочий и функций учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по отношению к Автономному учреждению социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Ленинского района города Ижевска».

Срок проведения проверки: с 4 сентября по 11 ноября 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 30.10.2019.

Объект проверки: Автономное учреждение социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Ленинского района города Ижевска» (далее – КЦСОН Ленинского района, Учреждение, Центр).

Уведомление о проведении проверки от 03.09.2019 № 1023 вручено 04.09.2019 директору Учреждения Ибрагимову И.А. (приказ Министерства социальной защиты населения Удмуртской Республики от 24.12.2014 № 867-к). Главным бухгалтером Центра является Никитина О.О., назначенная на должность приказом директора от 26.07.2013 № 233 л/с.

Юридический адрес и местонахождение КЦСОН Ленинского района: 426052, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Шевченко, д. 25.

Проверка проведена выборочным методом на основании первичных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, приказов и прочих организационно-распорядительных документов, представленных Учреждением.

Настоящей проверкой установлено следующее.

Учредителем КЦСОН Ленинского района г. Ижевска является Удмуртская Республика, функции и полномочия учредителя, в соответствии с постановлением Правительства УР от 08.12.2014 № 510, осуществляет Министерство социальной политики и труда Удмуртской Республики (далее – Минсоцполитики УР, Министерство).

Учреждение осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики от 23.12.2016 № 228 (с изм. от 30.11.2017, 05.10.2018) и согласованного распоряжением Министерства имущественных отношений УР (далее – Минимущества) от 14.12.2016 № 2310-р (с изм. от 24.11.2017, 27.09.2018).

Согласно Уставу основными целями деятельности учреждения являются: оказание помощи отдельным категориям граждан в целях улучшения условий их жизнедеятельности и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности; профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Предметом деятельности учреждения является предоставление социальных услуг в объемах, определенных Перечнем социальных услуг (утвержден Законом УР от 23.12.2004 № 89-РЗ «Об адресной социальной защите населения в Удмуртской Республике»), предоставляемых Учреждением, следующим категориям граждан:

1) в стационарной форме: лица без определенного места жительства, работы и средств к существованию (далее – лица бож);

2) в полустационарной форме:

- граждане пожилого возраста (мужчины – старше 60 лет, женщины – старше 55 лет) и инвалиды, сохранившие способность или возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности, но нуждающиеся в социальной реабилитации;
- дети – инвалиды, нуждающиеся в социальной реабилитации;

3) в форме социального обслуживания на дому:

- граждане пожилого возраста (мужчины – старше 60 лет, женщины – старше 55 лет) и инвалиды, нуждающиеся в постоянной или временной посторонней помощи в связи с частичной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности;
- дети – инвалиды, нуждающиеся в постоянном постороннем уходе;
- несовершеннолетние от 3 лет, испытывающие трудности в социальной адаптации;
- родители и иные законные представители несовершеннолетних, испытывающих трудности в социальной адаптации;
- родители или законные представители при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за ребенком, детьми (в том числе детьми – инвалидами);
- лица, в том числе женщины и их несовершеннолетние дети, и беременные женщины (в том числе несовершеннолетние), при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, при наличии насилия в семье;
- дети – инвалиды, нуждающиеся в социальной реабилитации;

4) срочные социальные услуги: граждане, нуждающиеся в неотложной помощи в связи с наличием обстоятельств, предусмотренных п.п. 1-7 части 1 статьи 15 Федерального закона «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» от 28.12.2013 N 442-ФЗ (полная или частичная утрата способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; наличие в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; наличие ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; отсутствие возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними; наличие внутрисемейного

конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье; отсутствие определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; отсутствие работы и средств к существованию).

Согласно Уставу основным видом деятельности Центра является предоставление социального обслуживания в следующих формах:

- в стационарной форме (лицам без определенного места жительства, работы и средств к существованию);

- полустационарной форме (гражданам пожилого возраста (мужчинам старше 60 лет, женщинам старше 55 лет) и инвалидам, сохранившим способность или возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, но нуждающимся в социальной реабилитации; детям – инвалидам, нуждающимся в социальной реабилитации);

- на дому (гражданам пожилого возраста (мужчинам старше 60 лет, женщинам старше 55 лет) и инвалидам, нуждающимся в постоянной или временной посторонней помощи; детям – инвалидам, нуждающимся в постоянном постороннем уходе и (или) в социальной реабилитации; несовершеннолетним от 3 лет и их родителям (законным представителям), испытывающим трудности в социальной адаптации;

- в форме срочных социальных услуг (гражданам, нуждающимся в неотложной помощи в связи с наличием следующих обстоятельств: 1) полная или частичная утрата способности или возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; 2) наличие в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; 3) наличие ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; 4) отсутствие возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними; 5) наличие внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье; 6) отсутствие определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; 7) отсутствие работы и средств к существованию).

Учреждению предоставлено право выполнять услуги, работы (сверх утвержденного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах госзадания), относящиеся к его основным видам, за плату.

Кроме того, п. 21 Устава предусмотрено осуществление 15 – ти иных видов деятельности, не являющихся основными (в том числе на платной основе), из них: оказание посреднических и типографских услуг, организация кружков, студий, мастерских, секций по различным направлениям, организация и проведение досугово-развлекательных, спортивных, физкультурно-оздоровительных, культурно-массовых мероприятий, осуществление ремонтных работ, оказание бытовых и транспортных услуг, оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских

осмотров, организация отдыха и оздоровления несовершеннолетних, сдача в аренду имущества и др. Перечень иных видов деятельности является исчерпывающим.

Проверка показала, что Устав учреждения не соответствует отдельным требованиям распоряжения Правительства УР от 07.11.2006 № 1144-р «Об основных требованиях к уставам государственных учреждений Удмуртской Республики» и постановления правительства УР от 01.11.2010 №334 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений Удмуртской Республики, а также утверждения уставов государственных учреждений Удмуртской Республики и внесения в них изменений». Так, в Уставе в разделе полномочия учредителя отсутствует указание на то, что ответственность (в том числе субсидиарную) по обязательствам учреждения, подлежащим оплате за счет средств бюджета УР, в случаях, установленных законодательством, несет главный распорядитель средств бюджета УР. Также в Уставе отсутствует запрет на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из бюджета УР.

КЦСОН Ленинского района осуществляет медицинскую деятельность на основании бессрочной лицензии, выданной Управлением по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при Правительстве УР от 10.02.2014. Согласно Приложению № 1 к лицензии Учреждение может осуществлять: медицинский массаж, сестринское дело, а также медицинские осмотры (предрейсовые, послерейсовые).

В соответствии со ст.10 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ), п.п 5 п. 38 Устава в КЦСОН Ленинского района Министерством создан Наблюдательный совет (приказ от 16.01.2017 №55). В состав Наблюдательного совета вошли 6 членов: представители учредителя учреждения, представители исполнительных органов государственной власти, на которые возложено управление государственным имуществом, представители работников учреждения. Вместе с тем, в нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 174-ФЗ и п. 41 Устава в состав Наблюдательного совета учреждения не включены представители общественности.

Бухгалтерский учет в учреждении организован в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н), Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), а также Учетной политикой, утвержденной приказами директора от 09.01.2014, 02.02.2017 № 112 о/д (с изм. от 09.01.2019).

Учреждение имеет следующие структурные подразделения (без образования юридического лица):

- отделение социальной помощи семье и детям и профилактики безнадзорности;
- отделение реабилитации детей и подростков с ограниченными физическими и умственными возможностями;
- отделение срочного социального обслуживания;
- отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (4 отделения);
- отделение социально-реабилитационного обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов (без стационара);

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

Все структурные подразделения действуют на основании отдельных Положений, утвержденных директором Учреждения.

Имущество учреждения находится в собственности Удмуртской Республики. На основании свидетельств о государственной регистрации права за Учреждением закреплены на праве оперативного управления следующие объекты недвижимости:

- здание стационара (г. Ижевск, ул. Шевченко, 25) - 2 этажное строение общей площадью 1 461,9 кв.м., балансовой стоимостью 6 446,8 тыс. руб., остаточной стоимостью 1 315,9 тыс. руб. (износ 79,6 %);

- нежилое помещение в жилом доме - 1-ый этаж общей площадью 744,1 кв. м. (г. Ижевск, пос. Машиностроителей, д. 107) первоначальной балансовой стоимостью 2 213,7 тыс. руб., остаточной стоимостью 1 053,9 тыс. руб. (износ 52,4 %);

- автогараж в автокооперативе «Рубин» (г. Ижевск, ул. Олега Кошевого, 16а) - 1 этажное строение (гаражный бокс) общей площадью 25,2 кв.м., балансовой стоимостью 158,1 тыс. руб., остаточной стоимостью 66,5 тыс. руб. (износ 57,9 %). Используется учреждением для хранения имущества (автомобильные зимние шины, посуда и т.д.).

Следует отметить, что в соответствии со ст. 130 Гражданского кодекса РФ гараж отнесен к объектам недвижимого имущества. Однако, право на указанный объект недвижимости учреждением не было зарегистрировано, свидетельство о государственной регистрации права также не оформлено, что не соответствует требованиям п. 6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

На праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением закреплен земельный участок по адресу: г. Ижевск, ул. Шевченко, 25 общей площадью 4 244 кв.м., кадастровой стоимостью на 01.01.2019 – 10 029,6 тыс. руб.

Проверка, проведенная комиссией в составе представителей Комитета и учреждения, показала несоответствие данных Технических паспортов зданий фактическим данным. Так, в здании по ул. Шевченко, 25 на 1 этаже в помещении № 24 и 31 построены перегородки, разделившие помещение на 3 комнаты, на 2 этаже – внутри помещения №18 построили комнату (кассу). Кроме того, на 1 этаже в помещениях № 43 - 45 снесены перегородки и произведена реконструкция (ремонт туалетов). В нежилом помещении по адресу: г. Ижевск, пос. Машиностроителей, д. 107 снесены перегородки в следующих помещениях № 13,14 (регистратура).

Кроме того, выявлены искажения данных в годовых отчетах за 2017, 2018 годы о закреплённом за учреждением имуществе, предоставляемых в Минимущества УР. Так, общая площадь объектов недвижимости в отчетах на 70,1 кв. м. превышает фактическую площадь согласно техническим паспортам на здания, из них: несоответствие по гаражу – 62,8 кв.м. (в отчете - 88 кв.м. фактически, согласно тех. паспорту - 25,2 кв.м.) по зданию стационара – 7,3 кв.м. (отчет – 1427,2 кв.м., факт – 1419,9 кв.м.), что свидетельствует о недостоверности отчетных данных, представленных в Минимущества УР.

За учреждением на праве оперативного управления закреплён перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ), утвержденный приказом Министерства от 26.08.2019 № 216а. На 01.09.2019 за учреждением закреплено ОЦДИ в количестве 7 единиц первоначальной балансовой стоимостью 2 371,9 тыс. руб., остаточной стоимостью 491,2 тыс. руб. (общий износ 79,3 %), в том числе: автотранспортные средства - 3 единицы на сумму 1 757,4 тыс. руб. остаточной стоимостью 351,6 тыс. руб. (износ 80 %), движимое имущество, стоимость которого превышает 100 тыс. руб. - 4 единицы остаточной стоимостью 139,6 тыс. руб. (износ 77,3 %). Включение и

исключение ОЦДИ из перечня осуществлялось с разрешения учредителя и по согласованию с Минимущества УР.

Государственные задания на 2017, 2018 и 2019 годы Учреждению утверждены Министерством от 16.01.2017, от 10.01.2018, от 04.01.2019, соответственно.

На 2017 год государственными заданиями предусмотрено выполнение 8 услуг, на 2018 год - 14 услуг, на 2019 год – 36 услуг.

Государственные услуги на 2017 год по наименованию и содержанию соответствуют Ведомственному перечню государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями УР, подведомственными Министерству, утвержденному 12.01.2017 (с изменениями от 22.02.2017, от 29.03.2017, от 21.06.2017). Государственные услуги, доведенные государственными заданиями на 2018 и 2019 годы включены в Общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Доведенные государственными заданиями государственные услуги на 2017 - 2019 годы соответствуют основным видам деятельности учреждения.

Показатели выполнения государственного задания по объему и качеству оказанных государственных услуг, приведен в Приложении к Акту № 1.

Проверка выполнения государственных заданий в проверяемом периоде показала следующее. По устным пояснениям главного бухгалтера учреждения О.О. Никитиной расчеты затрат в целях формирования нормативов затрат на оказание государственных услуг учреждением в Министерство в проверяемом периоде не направлялись.

Объемные показатели, доведенные государственными заданиями, согласно отчетным данным значительно перевыполнены. Так, в 2017 году из 8 доведенных услуг по 7 услугам перевыполнение составило от 124,6 % до 3,4 раз; в 2018 году из 14 услуг по 13 услугам перевыполнение составило от 105 % до 4,5 раз, за 1 полугодие 2019 года по 29 услугам из 36 перевыполнение составило от 101,3 % до 5 раз.

Учитывая многократное превышение объемных показателей государственных услуг, необходимые корректировки в объемные показатели государственных заданий Министерством, на последующие финансовые периоды, не внесены. При этом, сумма субсидии на выполнение государственного задания также не корректировалась, что не соответствует п.2 раздела II Постановления Правительства УР от 30.11.2015 N 532 (ред. от 14.06.2018) «О Порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Удмуртской Республики».

Исполнение показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего качество оказанных госуслуг, в проверяемом периоде составило 100 % к плану. Вместе с тем, фактическое исполнение качественного показателя «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» составило в 2017 году от 70 до 92 %, в 2018 году - от 79 до 96 %, в 1 полугодии 2019 года - от 82,5 до 92,9 %.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным – 5 %. При этом, Министерством соответствующие изменения в государственные задания учреждения не внесены.

Проверкой соблюдения учреждением установленных стандартов при оказании социальных (в том числе платных) услуг установлено.

Стандарты предоставления социальных услуг утверждены постановлением Правительства УР от 22.01.2014 № 540.

Для выполнения предусмотренных видов деятельности на момент проверки учреждение имеет здание по ул. Шевченко, 25. Кроме того, в 2019 году, согласно Распоряжения Минимущества УР от 27.06.2019 №1009-р, учреждению передано нежилое помещение на 1 этаже по адресу: г. Ижевск, пос. Машиностроителей, д. 107. Помещение на момент проверки не используется, так как требует ремонта (в помещении отсутствуют двери в кабинеты, освещение, мебель, и т.д). Здание имеет пандус для маломобильных групп населения и кнопки вызова со звуковой индикацией и шрифтом брайля, оборудовано системой центрального отопления, имеет водоснабжение (холодная, горячая вода) и канализацию, систему автоматической пожарной сигнализации, обеспечено телефонной связью, доступом к сети Интернет. В учреждении имеется необходимая мебель и бытовое оборудование, мягкий инвентарь, спортивный инвентарь, служебный транспорт. Учреждение, располагает необходимым числом специалистов. В социальной гостинице для лиц божж получателю услуг выдается продуктовый набор в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Правительства УР от 05.11.2014 № 428 «Об утверждении норм питания и нормативов обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания в УР». Информация о предоставлении социальных услуг размещена на стендах и официальном сайте учреждения.

Социальные услуги оказываются на основании договора, на каждого получателя социальных услуг, за исключением получателей срочных социальных услуг, оформлено личное дело, выборочной проверкой объема, качества, сроков и условий предоставления социальных услуг получателю социальных услуг нарушений требований стандартов социальных услуг не установлено.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось: за счет субсидий из бюджета УР на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели (на создание службы «Социальное такси»; на реализацию мероприятий государственной программы УР «Доступная среда»; на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону; на реализацию мероприятий по подготовке и проведению Вторых Международных Парадельфийских игр в 2018 году; на организацию обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров), за счет приносящей доход деятельности.

Планируемые доходы и выплаты по соответствующим кодам финансового обеспечения, отражены в Плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на соответствующий год (утверждены Министерством), с приложением обоснования (расчета потребности) в разрезе кодов КОСГУ.

Согласно Планам ФХД в 2017 году совокупный годовой объем поступлений составил в общей сумме 45 245,2 тыс. руб., выплат – 47 158,5 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года в сумме 1 913,4 тыс. руб.), в 2018 году - совокупный годовой объем поступлений в общей сумме – 53 256,0 тыс. руб., выплат – 53 377,9 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года в сумме 121,9 тыс. руб.), в 2019 году - совокупный годовой объем поступлений в общей сумме 45 371,2 тыс. руб., выплат - 46 409,8 тыс. руб. (с учетом остатка на начало года в сумме 412,6 тыс. руб.).

К Планам ФХД приложены обоснования (расчеты потребности) по соответствующим источникам финансового обеспечения (в разрезе кодов КОСГУ). План ФХД, в проверяемом периоде, в части собственных доходов, составлен в разрезе планируемых доходов, в том числе доходов, от платных социальных услуг, от реализации товаров (сдача металлолома), от штрафов, пеней, иных сумм

принудительного изъятия, грантов, премий, добровольных пожертвований, а также расходов по соответствующим поступлениям доходов.

Анализ исполнения планов ФХД за проверяемый период приведен в Приложении № 2 к Акту проверки.

Анализ Отчётов об исполнении Плана ФХД (ф. 0503737) по полученным доходам и кассовым расходам за 2017-2018 годы и 1 полугодие 2019 года в разрезе источников финансового обеспечения показал, что наибольший удельный вес в общем объеме полученных доходов за 2017, 2018 годы и 1 полугодие 2019 года составили средства субсидии на выполнение госзадания (89,4 %, 91,3 % и 92,1 % соответственно). Средства, полученные от оказания платных услуг – 8,3 %, 6,9 % и 7,8 % соответственно. При этом, при росте общего объема доходов, полученных Учреждением, наблюдается снижение доходов от оказанных платных услуг (в 2017 году – 3 703,9 тыс. руб., в 2018 году – 3 645,3 тыс. руб.). Расходы производились с учетом остатка средств на начало года на лицевых счетах Учреждения по соответствующим видам финансового обеспечения.

Проверка расходования средств на оплату труда сотрудников Центра в 2017, 2018 годах и за истекший период 2019 года показала следующее.

Согласно штатным расписаниям (утверждены приказами директора Учреждения и согласованы Министерством) штатная численность сотрудников составляла 166,0 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) в сумме: с 09.01.2017 – 1 629,2 тыс. руб.; с 01.07.2017 – 2 601,5 тыс. руб.; с 01.09.2017 – 2 617,1 тыс. руб.; с 01.10.2017 – 2 687,0 тыс. руб.; с 01.01.2018 – 2 711,4 тыс. руб., с 01.01.2019 – 2 716,1 тыс. руб.

Штатная численность соответствует предельной штатной численности, доведенной приказами Минсоцполитики от 06.02.2017 № 108, от 13.07.2018 №298, от 07.10.2019 № 255.

В проверяемом периоде укомплектованность кадрами с учетом совместительства и совмещения составляла по состоянию на 01.01.2018 – 98,4% (2,7 шт. ед.), на 01.01.2019 – 98,8% (1,9 шт. ед.).

Оплата труда работников осуществлялась на основании Положения, утвержденного приказом директора Центра от 09.01.2017 (с изм.) (далее – Положение об оплате труда), разработанного с учетом требований Положения об оплате труда работников организаций, подведомственных Минсоцполитики, утвержденного постановлением Правительства УР от 05.05.2015 № 219 (с изм. и доп.).

Согласно Положению об оплате труда заработная плата работников Учреждения складывалась из должностного оклада согласно единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, а также единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выплат стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, за выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы и др.) и выплат компенсационного характера (за специфику работы, совмещение профессий, за работу с особыми категориями граждан, за работу в выходные и нерабочие дни, районный коэффициент и др.).

Выплата стимулирующих надбавок работникам КЦСОН Ленинского района производилась на основании приказов директора Учреждения, директору – на основании приказов Минсоцполитики.

Выборочной проверкой нарушений по начислению зарплаты не установлено.

В проверяемом периоде приказами Минсоцполитики до Учреждения доводились целевые показатели уровня оплаты труда отдельных категорий работников, в рамках выполнения показателей Плана мероприятий («дорожной карты») по повышению

эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в УР, утвержденного распоряжением Правительства УР от 18.03.2018 №158-р. Указанными приказами доводились целевые показатели следующим категориям работников: социальные работники, средний и младший медицинский персонал, педагогические работники, оказывающие социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Анализ целевых значений по заработной плате (с учетом внебюджетных средств) работников Центра по данным статистического отчета ф. № 3П-соц. «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» показал следующее:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Категория работников	Целевые значения, «Дорожной карты», руб.	Достигнутые целевые значения, руб.	Процент достигнутого целевого значения
2017 год			
Социальные работники	20 236,6	21 152,5	104,5
Средний медперсонал	21 733,7	21 800,0	100,3
Младший медперсонал	20 107,6	20 110,0	100,0
2018 год			
Социальные работники	26 816,9	27 851,8	103,9
Средний медперсонал	27 266,7	27 525,0	100,9
Младший медперсонал	26 873,2	27 205,6	101,2

Кроме того, приказами Министерства от 02.02.2017 №107, от 22.01.2018 № 17 установлена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в ФОТ в размере не более 31,4%. Фактически указанная доля оплаты труда, в проверяемом периоде не превысила установленной и составила в 2017 году 26,6 %, в 2018 году – 25,7 %.

Также приказом Министерства от 15.03.2017 №190 установлен предельный уровень соотношения заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера к среднемесячной плате работников в размере не более чем в 3,4 раза. Фактически предельный уровень заработной платы, в проверяемом периоде не превысил установленного и составил в 2017 году 2,65, в 2018 году – 2,1 %.

В проверяемом периоде Учреждению на возмещение расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности, и не включенных в нормативные затраты на оказание государственных услуг предоставлялись субсидии на иные цели (абз.2 п.1 ст.78.1 БК РФ) на основании Соглашений, заключённых Министерством с Центром.

В проверяемом периоде, в рамках Соглашений Министерством Учреждению предоставлялись целевые субсидии на организацию специализированных оздоровительных заездов для ветеранов войн и граждан пожилого возраста, на уплату земельного налога, на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону, на организацию подписки на газету, на укрепление материально – технической базы (ремонт кабинетов), в рамках государственной программы УР и РФ «Доступная среда» (предоставление услуги «Социальное такси», оснащение специализированным оборудованием, сопровождение

диспетчерской службы) и др. Всего в 2017 году заключено 10 субсидий на иные цели на общую сумму 1 017,1 тыс. руб., кассовый расход составил 1 017,01 тыс. руб. или 100 %; в 2018 году – 13 субсидий на общую сумму 934,4 тыс. руб., кассовый расход составил 934,4 тыс. руб., 100%; за 9 месяцев 2019 года – 8 субсидий на общую сумму 2 637,7 тыс. руб., кассовый расход составил 353,3 тыс. руб. или 13,4 %.

В годовой бухгалтерской отчетности данные об исполнении Центром указанных мероприятий, отражены в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766).

Расходование субсидий осуществлялось в соответствии со сметами, предусмотренными Соглашениями, на основании договоров, заключенных Учреждением с поставщиками и подрядчиками, оплата производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур и товарных накладных. Приобретенные основные средства своевременно поставлены на учет, что подтверждается инвентарными карточками учета основных средств (ф.0504031).

Выборочной проверкой расходования целевых субсидий установлено следующее.

Министерством не соблюдены сроки финансирования по Соглашению, предусмотренные графиком. Так, в соответствии с условиями п. 2.1.2 Соглашения от 21.03.2017 № 193/17 на подготовку к отопительному сезону срок перечисления субсидии до 30.04.2017, фактически субсидия перечислена п/п, п/п от 28.07.2017 и 26.07.2017 (почти 2,5 месяца). Согласно графику перечисления субсидии к Соглашению от 27.07.2017 № 329/17 срок перечисления субсидии установлен до 31.08.2017, фактически Министерством перечислена 13.10.2017 (почти 1,5 месяца). По Соглашению от 31.08.2017 № 364/17 срок перечисления субсидии до 30.09.2017. Фактически средства субсидии поступили только 31.10.2017 (п/п от 31.10.2017) Аналогичная ситуация сложилась в 2018 году по Соглашению от 18.05.2018 № 306/18 (с изм. от 28.09.2018) срок предоставления субсидии установлен 30.11.2018, Фактически средства субсидии поступили только 04.12.2018. (п/п от 04.10.2018).

Анализ структуры полученных в 2017, 2018 годах и за 9 месяцев 2019 года доходов от оказания платных услуг показал следующее (таблица № 1):

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование платных услуг	2017 год		2018 год		2019 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
1) Доходы от оказания платных услуг	3 643,9	98,4	3 574,9	98,1	2 778,2	99,0
2) Доходы от реализации товаров	-	-	15,1	0,4	1,2	0,04
3) Добровольные пожертвования	60,0	1,6	35,5	1,0	25,0	0,9
4) Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	-	-	19,7	0,5	2,5	0,1
Всего	3 703,9	100	3 645,3	100	2 806,9	100

В проверяемом периоде основную долю поступлений составляют доходы от оказания платных услуг (98,4 %, 98,1 %, 99,0 %, соответственно). Наблюдается снижение доходов по грантам, премиям, добровольным пожертвованиям с 60,0 тыс. руб. в 2017 году до 25,0 тыс. руб. за 9 месяцев 2019 года.

Положение об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности КЦСОН Ленинского района утверждено приказом Учреждения от 09.01.2017.

В КЦСОН Ленинского района утверждены два Перечня платных услуг, предоставляемых учреждением:

- Перечень платных социальных услуг (работ) включенных в перечень социальных услуг, установленный Законом УР «Об адресной социальной защите населения в Удмуртской Республике» от 23.12.2004 года № 89-РЗ (далее – Закон № 89-РЗ), но предоставляемых сверх стандарта, утвержденного постановлением Правительства УР от 22.12.2014 № 540 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг на территории Удмуртской Республики» (далее - Перечень платных социальных услуг (работ) **включенных в перечень** социальных услуг). В проверяемом периоде указанные перечни утверждены директором учреждения и согласованы с Министерством 09.01.2017, 01.06.2018 и 09.01.2019.

- Перечни платных социальных услуг (работ) не включенных в перечень социальных услуг, установленный Законом № 89-РЗ и тарифы на них утверждены приказами по Учреждению от 09.01.2017 № 53, от 01.07.2018 № 218 о/д, от 09.01.2019 № 74 о/д (далее - Перечни платных социальных услуг (работ) **не включенных в перечень** социальных услуг).

В Перечень платных социальных услуг (работ) **включенных в перечень** социальных услуг входят такие услуги как: покупка и доставка продуктов питания, лекарственных средств, топлива; приготовление пищи, кормление; стирка белья; помывка в бане; индивидуальные занятия с лицами, перенесшими инсульт; сопровождение в учреждения здравоохранения, социального обслуживания, связи и др.

В Перечень платных социальных услуг (работ) **не включенных в перечень** социальных услуг входят такие услуги как: посев овощных грядок, высадка рассады, прополка, консервирование овощей, колка дров, уборка снега, прогулка на улице, беседа, пальчиковая гимнастика, индивидуальные коррекционные, развивающие занятия с детьми, предрейсовые и послерейсовые осмотры, оказание транспортных услуг и др.

Расчет тарифов осуществлялся согласно Порядку определения платы для физических и юридических лиц за услуги, относящиеся к основным видам деятельности подведомственных Министерству организаций, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах государственного задания, утвержденному приказом Министерства от 16.06.2017 № 298.

Выборочной проверкой обоснованности тарифов на платные услуги нарушений не установлено.

Анализ фактического использования средств, полученных Учреждением от приносящей доход деятельности, в проверяемом периоде показал следующее:

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 год	%	2018 год	%	2019 год	%
Расходы на выплату заработной платы с начислениями	2 467,8	61,0	2 283,6	72,7	2 083,5	95,1

Иные выплаты персоналу	19,1	0,5	51,2	1,6	65,4	2,9
Уплата налогов	2,9	0,1	1,1	0,04	-	-
Прочие закупки товаров, работ и услуг (услуги связи, коммунальные услуги, курсы повышения квалификации работников, покупка основных средств и материальных запасов)	1 554,3	38,4	804,3	25,6	41,9	1,9
Расходы всего	4 044,1	100,0	3140,2	100,0	2 190,8	100,0

Основную долю составляют расходы на оплату труда (от 61,0 % до 72,7 %) и закупки товаров, работ, услуг (от 25,6 до 38,4 %).

Проверка соблюдения учреждением требований законодательства о закупках для нужд учреждения показала, что закупки товаров, работ и услуг осуществлялись учреждением согласно требованиям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд КЦСОН в рамках Закона № 223-ФЗ (далее – Положение о закупках) первоначально утверждено Решением Наблюдательного совета 08.02.2017, размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 09.02.2017, что соответствует требованиям ст.5 Закона № 223-ФЗ, согласно которому Положение о закупке подлежат обязательному размещению в единой информационной системе в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

С 24.05.2019 учреждение руководствуется Положением о закупках, утвержденным Решением Наблюдательного совета и размещенным на официальном сайте государственных закупок от 27.05.2019.

Приказами директора учреждения № 20 от 09.01.2017 утвержден состав единой комиссии, (с изменениями от 09.01.2018, 09.01.2019), утверждено Положение о Единой комиссии по закупкам.

Совокупный годовой объем планируемых закупок товаров (работ, услуг) на в соответствии с планом закупки товаров (работ, услуг) в 2017 году составил 2 651,5 тыс. руб., на 2018 год – 5 176,5 тыс. руб., на 2019 год – 6 792,0 тыс. руб.

Согласно планам закупок товаров (работ, услуг) в Учреждении планировалась поставка, тепловой, электрической энергии, средств индивидуальной защиты, оплата услуг по организации питания (комплектование и доставка продуктовых наборов для обслуживаемых отделения Социальная гостиница), оказание услуг «социальное такси» и др.

Первоначальный План закупок на 2018 год утвержден и размещен на сайте zakupki.gov.ru 27.12.2017 нулевой (пустой). План закупок на 2017 год утвержден только 10.02.2017 года

В нарушение п. 7 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17 сентября 2012 г. N 932 планы закупок учреждения на 2017 - 2019 годы не имеют ежемесячную или поквартальную разбивку.

Размещение заказа Учреждением осуществлялось способом размещения заказа единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), путем запроса котировок и проведения аукционов в электронной форме. Всего за период с 2017 года по сентябрь 2019 года проведено 405 процедур из них: способом размещения заказа закупки у единственного поставщика - 300, запросом котировок – 77, открытого аукциона - 28.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2017 – 2018 годы расходы на закупку товаров, работ и услуг составили: в 2017 году – 6 429,3 тыс. руб. (за счет собственных доходов - 1 554,3 тыс. руб., за счет субсидии на выполнение государственного задания – 3 857,9 тыс. руб., за счет субсидий на иные цели – 1 017,1 тыс. руб.), в 2018 – 6 243,0 тыс. руб. (за счет собственных доходов - 804,3 тыс. руб., за счет субсидии на выполнение госзадания – 4 707,7 тыс. руб., за счет субсидий на иные цели – 731,0 тыс. руб.).

Сумма экономии по состоявшимся торгам в 2017 году составила 430,4 тыс. руб., в 2018 году – 275,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 года – 400,8 тыс. руб. и направлена на те же цели.

Оплата Учреждением за поставленные товары осуществлялась по факту поставки товара, нарушения сроков поставки, не установлено.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета и отчетности показал, что по состоянию на 01.01.2018 общая сумма кредиторской задолженности Учреждения составляла 499,7 тыс. руб., в том числе: субсидия на выполнение государственные задания – 482,5 тыс. руб. (начисления на оплату труда), собственные доходы – 17,2 тыс. руб. На 01.01.2019 кредиторская задолженность уменьшилась на 97,2 % и составила 13,8 тыс. руб. (собственные доходы).

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность составляла 810,2 тыс. руб., в том числе: субсидия на выполнение государственные задания – 694,5 тыс. руб. (начисления на оплату труда, коммунальные услуги, подписка на печатные издания, услуги связи), собственные доходы – 50,5 тыс. руб., (начисления на оплату труда, услуги связи, задолженность за обслуживаемыми), субсидии на иные цели – 65,2 тыс. руб. (услуги связи 1,8 тыс. руб., налог на имущество – 63,4 тыс. руб.). В течение 2018 года дебиторская задолженность уменьшилась на 177,5 тыс. руб. и на конец года составила 632,7 тыс. руб., в том числе: субсидия на выполнение государственные задания – 505,8 тыс. руб. (начисления на оплату труда, коммунальные услуги, подписка на печатные издания, услуги связи), собственные доходы – 16,0 тыс. руб., (начисления на оплату труда, услуги связи, задолженность за обслуживаемыми), субсидии на иные цели – 110,9 тыс. руб. (налог на имущество- 60,8 тыс. руб., изготовление буклетов – 50,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что дебиторская задолженность по налогу на имущество в сумме 124,2 тыс. руб. (на 01.01.2018 – 63,4 тыс. руб., на 01.01.2019 – 60,8 тыс. руб.) учреждением образована ввиду осуществления авансовых платежей, что противоречит требованиям ст. 3 Закона УР от 27.11.2003 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике» и свидетельствует о необоснованном образовании Учреждением дебиторской задолженности по уплате налога на имущество.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно требованиям ч. 10 ст. 2 Закона № 174-ФЗ автономное учреждение обязано ежегодно публиковать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации. Порядок опубликования указанных отчетов установлен постановлением Правительства УР от 08.09.2008 № 227 (далее – Порядок № 227).

Отчеты о деятельности Учреждения за проверяемые годы утверждены наблюдательным советом, направлены учредителю и опубликованы в сети Интернет на сайте «bus.gov.ru» и в газете «Известия Удмуртской Республики».

Проверки со стороны Министерства за деятельностью КЦСОН Ленинского района в проверяемом периоде не проводились.

По результатам проверки установлено:

1. Финансовые нарушения: необоснованно образована дебиторская задолженность по уплате налогов на имущество на сумму 124,2 тыс. руб.

2. Нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов:

- отсутствие государственной регистрации прав на недвижимое имущество (автогараж) нарушение п. 6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;

- искажения данных в годовых отчетах за 2017, 2018 годы о закреплённом за учреждением имуществе, предоставляемых в Минимущества УР;

- не соответствие Устава учреждения отдельным требованиям распоряжения Правительства УР от 07.11.2006 № 1144-р «Об основных требованиях к уставам государственных учреждений Удмуртской Республики» и постановления правительства УР от 01.11.2010 №334 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений Удмуртской Республики, а также утверждения уставов государственных учреждений Удмуртской Республики и внесения в них изменений».

- нарушение Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), в части отсутствия в планах закупок месячной или поквартальной разбивки (п. 7 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 N 932);

- в нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 174-ФЗ и п. 41 Устава в состав Наблюдательного совета учреждения не включены представители общественности.

Приложение: № 1-2 на 8 листах.

Подписи должностных лиц Государственного контрольного комитета УР:

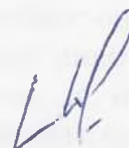
Ведущий государственный инспектор отдела контроля расходов на общегосударственные вопросы



Е.Л. Фролова

С актом ознакомлены:

Директор
АУ СО УР «Комплексный центр социального обслуживания населения Ленинского района города Ижевска»



И.А. Ибрагимов

Главный бухгалтер
АУ СО УР «Комплексный центр социального обслуживания населения Ленинского района города Ижевска»



О.О. Никитина