

А К Т

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
Тамбовского областного государственного бюджетного учреждения
социального обслуживания населения «Центр социальных услуг для
населения Ржаксинского района»

01 июля 2016 года

р.п. Ржакса

На основании приказа управления социальной защиты и семейной политики области от 09.06.2016, главным специалистом - экспертом отдела внутреннего финансового контроля и госзакупок Захаровой Лидией Петровной и главным специалистом - экспертом отдела организации социального обслуживания, опеки попечительства Петренко Ларисой Александровной проведена проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности, осуществления предусмотренных уставом учреждения основных видов деятельности, плана финансово - хозяйственной деятельности и государственного задания на оказание государственных услуг, качества предоставления учреждением государственных услуг в Тамбовском областном государственном бюджетном учреждении социального обслуживания населения «Центр социальных услуг для населения Ржаксинского района» за период с 01.01.2013 по 31.03.2016.

В проверяемом периоде должность директора Учреждения до 18.08.2015 занимала Инна Валентиновна Медведева, с 18.08.2015 по настоящее время - Светлана Александровна Дякина.

Должность главного бухгалтера весь период занимала Елена Алексеевна Самородова.

Проверка начата 14 июня, окончена 01 июля 2016 года.

Цель проверки:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Объект проверки: Тамбовское областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения «Центр социальных услуг для населения Ржаксинского района» создано в соответствии с постановлением администрации области от 28.04.2009 № 496 «Об утверждении Устава Тамбовского областного государственного комплексного учреждения социального обслуживания населения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Ржаксинскому району» и от 28.06.2011 № 1767 «О переименовании Тамбовского областного государственного комплексного учреждения социального обслуживания населения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Ржаксинскому району» и утверждении Устава Тамбовского областного государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения «Центр социальных услуг для населения Ржаксинского района»(далее - Учреждение).

Место нахождения учреждения, юридический и фактический адрес:
ул. Первомайская, д. 60а, р.п. Ржакса, Ржаксинский район, Тамбовская

область, 393520.

Учредителем и собственником имущества является Тамбовская область.

Функции и полномочия учредителя выполняет Управление социальной защиты и семейной политики области (далее - Управление).

Учреждение является некоммерческой организацией – областным государственным бюджетным учреждением.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области, круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, угловой штамп, бланки со своим полным наименованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными и областными законодательными и иными нормативными правовыми актами, локальными нормативными актами органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, Уставом.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

предоставление гражданам пожилого возраста и инвалидам гарантированных государством социальных услуг по социальному обслуживанию на дому (социально-бытовых, социально - медицинских, социально-психологических, социально-экономических, социально - правовых) в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением администрации области;

социальное сопровождение семей, имеющих детей-инвалидов;

предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, семьям, имеющим детей, в соответствии с федеральными и областными законами и иными нормативными правовыми актами;

предоставление субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг;

осуществление приема от родителей, законных представителей, представителей предприятий, организаций, учреждений и обществ документов, ведение электронной базы данных для предоставления гарантированных государством социальных услуг по отдыху и оздоровлению детей, семей, имеющих детей;

установление факта невозможности проживания лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 18 до 23 лет в ранее занимаемых жилых помещениях, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых они являются;

осуществление комплекса работ, услуг по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда области, предоставленных лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений;

исполнение других видов деятельности, установленных постановлением администрации области, для обеспечения прав лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на однократное

предоставление благоустроенных жилых помещений специализированного жилищного фонда области по договорам найма специализированных жилых помещений;

выдача гражданам ключей простой электронной подписи для регистрации в Единой системе идентификации и аутентификации с целью обеспечения возможности получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме;

выявление граждан пожилого возраста и инвалидов, несовершеннолетних, находящихся в социально опасном положении, а также семей, нуждаются в социальных услугах;

осуществление профилактической работы в социально неблагополучных семьях.

Основные виды деятельности Учреждение осуществляет на основании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), сформированного и утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, (далее - государственное задание) в порядке, утвержденном постановлением администрации области.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению в Отделе Управления Федерального казначейства по Тамбовской области открыт лицевой счет № 20646У38820 - субсидии на выполнение государственного задания. Остаток на 01.04.2016 составил 68 981,53 рублей;

Остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным, отраженным в регистрах бюджетного учета.

При проверке банковских операций нарушений не установлено.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за счет средств бюджета области и за счет средств получателей социальных услуг при предоставлении им социальных услуг за плату или частичную плату.

В 2013 году объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств по кодам операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) составил на общую сумму **18 581 900,31** рублей из них:

Код операции сектора государственного управления	Утверждено в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (рублей)		Поступление субсидии на выполнение гос. задания (рублей)	Поступление средств от иной приносящий доход деятельности (рублей)	Общий объем проверенных средств (рублей)
	Субсидия	Д-ды от иной прин. деят-ти			
	Остаток на 01.01.2013 - 21 132,30				
180	17046770,0	-	16522800,00	-	16522800,00
130		2034968,06		2034968,06	2034968,06
Всего	17046770,00	2034968,06	16522800,00	2034968,06	18557768,01

211"оплата труда»	12241 545,18	1230357,00	11797636,84	1230357,00	13027993,84
213"начисления на оплату труда»	3694570,00	371610,65	3614508,29	371610,65	3986118,94
221 "услуги связи»	100150,00	-	100150,00	-	100150,0
222"транспорт. расходы»	280,0	-	280,0	-	280,0
223"коммун. услуги»	295932,9	-	295932,92	-	295932,92
225 "услуги по содержанию имущества»	92994,88	-	92994,88	-	92994,88
226 «прочие услуги	313915,61	86881,50	313915,61	86881,5	400797,11
290"прочие расходы»	17440,18	-	17440,18	-	17440,18
310"увеличение стоимости основных средств	-	68541,30	-	68541,30	68541,30
340"увеличение стоимости матер. запасов»	311073,53	277577,61	311073,53	277577,61	588651,14
Всего расходов					18581900,31

В 2014 году объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств составлял 19 238 689,00 рублей по следующим КОСГУ:

Код операции сектора государственного управления	Утверждено в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (рублей)		Поступление субсидия на выполнение гос. задания (рублей)	Поступление средств от иной деятельности (рублей)	Общий объем проверенных средств (рублей)
	Субсидия	Д-ды от иной прин. деят.			
180	17186100,00		17186100,00		17186100,00
130		2052589,00		2052589,00	2052589,00
Всего доходов	17186100,00	2052589,00	17186100,00	2052589	19238689,00
211"оплата труда»	12817150,71	1576490,00	12817150,71	1576490,00	14393640,71
2 3"начисления	3	60 00	8	6 0	86 00

труда»					
221 "услуги связи»	98839,48	-	98839,48	-	98839,48
223"коммун. услуги»	98531,40	-	98531,40	-	98531,40
225 "услуги по содержанию имущества»	79813,07	-	79813,07	-	79813,07
226 «прочие услуги	65531,64	-	65531,64	-	65531,64
290"прочие расходы»	27246,61	-	27246,61	-	27246,61
310 «увеличение стоимости основных средств»		-		-	
340"увеличение стоимости матер. запасов»	288166,05	-	288166,05	-	288166,05
Всего расходов	-	-	-	-	19238689,00

В 2015 году объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств составлял 17 336 976,00 рублей по следующим КОСГУ:

Код операции сектора государственного управления	Утверждено в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (рублей)		Поступление субсидия на выполнение гос. задания (рублей)	Поступление средств от иной деятельности (рублей)	Общий объем проверенных средств (рублей)
	Субсидия	Д-ды от иной прин. деят.			
180	16256200,00	-	16045380,00	-	16045380,00
130	-	1291596,00	-	1291596,00	1291596
Всего доходов	16256200,00	1291596,00	16045380,00	1291596,00	17336976,00
211"оплата труда»	11789298,4	989584,0	11676813,56	989584,00	12666397,56
213"начисления на оплату труда»	3560368,11	298854,00	3489052,09	298854,00	3787906,09
221 "услуги связи»	100000,00	-	91853,85	-	91853,85
222» «транспортные	9250,00	-	9250,00	-	9250,00

расходы»					
223 «коммун. услуги»	96264,00	-	87493,18	-	87493,18
225 "услуги по содержанию имущества»	94259,95	-	94259,95	-	94259,95
226 «прочие услуги	105534,28	-	105534,28	-	105534,28
290"прочие расходы»	20883,28	-	20883,28	-	20883,28
310 «увеличение стоимости основных средств»	-	3158,00	-	-	3158,00
340"увеличение стоимости матер. запасов»	480 342,00	-	470239,81	-	470239,81
Всего расходов	-	-	-	-	17336976,00

В 2016 году объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств составлял 18 007 479,00 рублей по следующим КОСГУ:

Код операции сектора государственного управления	Утверждено в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (рублей)		Поступление субсидия на выполнение гос. задания (рублей)	Поступление средств от иной приносящий доход деятельность и (рублей)	Общий объем проверенных средств (рублей)
	Субсидия	Д-ды от иной прин. деят.			
180	15907479,00		3134456,93		3134456,93
130		2100000,00		440470,03	440470,03
Всего доходов	15907479,00	2100000,00	3134456,93	440470,03	3574926,96
211"оплата труда»	11464615,0	1597542,0	2100577,87	285321,15	2385899,37
213"начисления на оплату труда»	3462314,00	482458,00	787459,51	86167,00	873626,51
221 "услуги связи»	100000,00		22846,25	-	22846,25
222» «транспортные расходы»	20000,00	-	-	-	
2 «коммун.	113520,00	-	-	-	42534,30

225 "услуги по содержанию имущества»	85000,00	-	-	-	27553,00
226 «прочие услуги	166250,00	-	-	-	89099,10
290"прочие расходы»	15000,00	-	-	-	404,79
310 «увеличение стоимости основных средств»		20000,00	-	-	
340"увеличение стоимости матер. запасов»	480 780,00	-	-	-	63982,11
Всего расходов	-	-	-	-	3505945,43

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО

1. Своевременность составления, утверждения и правильность ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее- План) за период 2013-2016гг. составлены в соответствии Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования № 81н).

Показатели Плана по поступлениям и выплатам, сформированы исходя из представленной Учреждением информации о планируемых объемах расходных обязательств.

Плановые показатели по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе:

- субсидии на выполнение государственного задания;
- поступлений от иной приносящей доход деятельности.

При проверке по своевременности составления и утверждения Плана нарушений не установлено.

Плановые показатели по выплатам сформированы Учреждением с детализацией до уровня групп и статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации, и по группе «Поступление нефинансовых активов» – с указанием кода группы классификации операций сектора государственного управления.

Внесение изменений в План производилось Учреждением в соответствии с Требованиями № 81н.

Изменения утверждались начальником Управления. Последнее изменения за 2013 год утверждались начальником Управления 25.12.2013, за 2014 год план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 25.12.2014 и на 2015 год последнее изменение утверждено 30.12.2015. На 2016 год план финансово - хозяйственной деятельности утвержден 11.01.2016.

2. Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг. Соблюдение условий соглашения о порядке, целях, сроках и условиях предоставления субсидии.

Предоставление областному государственному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденным постановлением администрации области от 16.05.2011 № 495 «О порядке формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее - Порядок № 495).

В соответствии с Порядком № 495, Соглашением заключенным между Управлением и Учреждением (далее - Соглашение), приказами Управления от 29.12.2012 № 7438-ф «Об утверждении объема субсидий на выполнение государственного задания областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения и нормативных затрат на одного потребителя государственной услуги, оказываемой областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения на 2013 год» и от 29.12.2012 № 7462-ф «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнения работ) для областных государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год утверждены расходы на выполнение государственного задания по коду **ГРБС 005 1002 0727601 611 241** в сумме 17 046 770,00 рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2013 год составлял в размере 19 081 738,06 рублей в том числе: сумма субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания - 17 046 770,0 рублей или 89,3% от общего объема бюджетных ассигнований, предполагаемые средства от иной приносящей доход деятельности - 2 034 968,06 рублей или 10,7% от общего объема бюджетных ассигнований.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 в сумме 21 132,30 рублей.

Сумма фактического исполнения финансовых обязательств в 2013 году составила 18 560 768,01 рублей рублей или 97,2 % от общего объема обязательств, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности.

Не исполненные назначения за 2013 год составили - 523 970,05 рублей

в том числе: по статье 211 «оплата труда» - 443 908,34 рублей;
по статье 213 «начисления на оплату труда» - 80 061,71 рублей.

Расходы в сумме 18 578 900,26 рублей направлены по следующим КОСГУ:

211 «Заработная плата» кассовые расходы составили 13 027 993,84 рублей или 96,7% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности.

Выплата заработной платы осуществлялась за счет средств субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания в сумме 11 797 636,84 рублей и за счет средств от иной приносящий доход деятельности - 1 230 357,00 рублей.

Фактические расходы по начислению заработной платы выше кассовых на 321 377,19 рублей. Задолженность по оплате труда образовалась за декабрь текущего года;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» кассовые расходы составили 3 986 118,99 рублей или 98% к лимитам, предусмотренным планом - хозяйственной деятельности, из них: за счет средств областного бюджета на выполнение государственного задания 3 614 508,29 рублей; за счет средств от иной приносящий доход деятельности 371 610,70 рублей.

Фактические расходы по начислению на оплату труда выше кассовых расходов на 80 061,71 рублей. Задолженность образовалась за декабрь текущего года;

221 «Услуги связи» кассовые и фактические расходы составили 100 150,00 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

222 «Транспортные расходы» объем поступления денежных средств, кассовые и фактические расходы составили 280,00 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

223 «Коммунальные услуги» кассовые и фактические расходы составили 295 932,92 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности.

Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

225 «Услуги по содержанию имущества» кассовые и фактические расходы составили 92 994,88 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджет;

226 «Прочие услуги» объем финансирования, кассовые и фактические расходы составили 400 797,11 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности, из них за счет субсидии из областного бюджета 313 915,61 рублей; за счет средств от иной приносящий доход деятельности 86 881,50 рублей;

290 «Прочие расходы» кассовые и фактические расходы составили

17 440,18 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые и фактические расходы составили 68 531,64 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет средств от иной приносящий доход деятельности;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые и фактические расходы составили 588 651,14 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности, из них: за счет субсидии из областного бюджета 277 577,61 рублей; за счет средств от иной приносящий доход деятельности 311 073,53 рублей.

На 2014 год объем субсидий на выполнение государственного задания определен приказами Управления от 27.11.2013 № 3408-ф «Об утверждении объема субсидий на выполнение государственного задания областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения и нормативных затрат на одного потребителя государственной услуги, оказываемой областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения на 2014 год» и от 27.11.2013 № 3405-ф «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнения работ) для областных государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 22.12.2013 и планом финансово - хозяйственной деятельности по коду ГРБС 005 1002 0727601 611 241 в сумме 17 186 100,00 рублей.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, объем расходных обязательств на исполнение государственного задания предусмотрен в сумме 19 238 689,00 рублей из них:

субсидия из областного бюджета на выполнение государственного задания 17 186 100,00 рублей;

предполагаемый доход поступления денежных средств от иной приносящий доход деятельности (оплата за социальное обслуживание на дому) 2 052 589,00 рублей.

По сравнению с 2013 годом доходы от иной приносящий доход деятельности в 2014 году увеличены на 17 621,00 рублей или на 1,7% выше уровня 2013 года.

Кассовое и фактическое исполнение поступлений финансовых обязательств в 2014 году составили в размере 19 238 689,00 рублей или 100% от общего объема обязательств, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности по следующим КОСГУ:

211 «Заработная плата» кассовые и фактические расходы составили

14 393 640,71 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности, из них: за счет субсидии из областного бюджета 14 393 640,71 рублей; за счет средств от иной приносящий доход деятельности 1 576 490,00 рублей;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» кассовые и фактические расходы составили 4 186 920,04 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности, из них: за счет субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания 3 710 821,04 рублей; за счет средств от иной приносящий доход деятельности 476 099,00 рублей;

221 «Услуги связи» кассовые и фактические расходы составили 98 839,48 рублей. или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

223 «Коммунальные услуги» кассовые и фактические расходы составили 98 531,40 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

225 «Услуги по содержанию имущества» кассовые и фактические расходы составили 79 813,07 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

226 «Прочие услуги» кассовые и фактические расходы составили 65 531,64 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

290 «Прочие расходы» кассовые и фактические расходы составили 27 246,61 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово- хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые и фактические расходы составили 288 166,05 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета .

На 2015 год объем субсидий на выполнение государственного задания определен приказами Управления от 31.12.2014 № 2389 - ф «Об утверждении объема субсидий на выполнение государственного задания областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения и нормативных затрат на одного потребителя государственной услуги, оказываемой областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения на 2015 год», Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 30.12.2015 и планом финансово - хозяйственной деятельности по коду ГРБС 005 1002 0727601 611 241 в сумме 16 256 рублей.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности объем расходных обязательств на исполнение государственного задания предусмотрен в сумме 17 547 796,00 рублей из них:

субсидия из областного бюджета на выполнение государственного задания - 16 256 200,00 рублей;

поступления от иной приносящий доход деятельности (оплата за социальное обслуживание на дому) - 1 291 596,00 рублей.

Сумма фактического исполнения финансовых обязательств в 2015 году составила 17 336 976,00 рублей рублей или 98,8 % от общего объема обязательств, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности.

Не исполненные назначения за 2015 год составили - 210 820,0 рублей в том числе: по статье 211 «оплата труда» - 112 484,84 рублей;

по статье 213 «начисления на оплату труда» - 71 316,02 рублей;

по статье 221 «услуги связи» - 8 146,17 рублей;

по статье 223 «коммунальные услуги» - 8 770,82 рублей;

по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 10 102,19 рублей.

Расходы в сумме 17 336 976,00 рублей направлены по следующим КОСГУ:

211 «Заработная плата» кассовые и фактические расходы составили 12 663 397,56 рублей или 98,1% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Выплата заработной платы осуществлялась за счет субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания в сумме 11 676 813,56 рублей и за счет средств от иной приносящий доход деятельности - 989 584,00 рублей;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» кассовые расходы составили 3 387 906,09 рублей или 98,1% к лимитам, предусмотренным планом - хозяйственной деятельности из них: за счет субсидии областного бюджета на выполнение государственного задания в сумме 3 560 368,11 рублей; за счет средств от иной приносящий доход деятельности в сумме 298 854,00 рублей;

221 «Услуги связи» кассовые и фактические расходы составили 91 853,85 рублей или 91,8% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

222 «Транспортные расходы» кассовые и фактические расходы составили 9 250,00 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

223 «Коммунальные услуги» о кассовые и фактические расходы составили 87 493,18 рублей. или 90,9% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

225 «Услуги по содержанию имущества» кассовые и фактические

расходы составили 94 259,95 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов возмещено за счет субсидии из областного бюджета;

226 «Прочие услуги» кассовые и фактические расходы составили 105 534,28 рублей или 100% к лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета ;

290 «Прочие расходы» кассовые и фактические расходы составили 20 883,28 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета;

310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые и фактические расходы составили 3 158,00 рублей или 100% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет средств от иной приносящий доход деятельности;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые и фактические расходы составили 470 239,81 рублей или 97,9% к утвержденным лимитам, предусмотренным планом финансово - хозяйственной деятельности. Возмещение расходов осуществлено за счет субсидии из областного бюджета.

На 2016 год объем субсидий на выполнение государственного задания определен приказом Управления от 31.12.2015 № 985 - ф «Об утверждении объема субсидий на выполнение государственного задания областными государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения социального обслуживания населения на 2016 год и плановый 2017 и 2018 годов», Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 30.12.2015 и планом финансово-хозяйственной деятельности по коду ГРБС **008 1002 0727601 611 241** в сумме 18 907 479,00 рублей. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год составлял в размере 18 007 479,00 рублей в том числе: сумма субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания - 15 907 479,00 рублей, предполагаемые средства от иной приносящей доход деятельности - 2 100 000,00 рублей или 11,7% от общего объема бюджетных ассигнований.

За первый квартал 2016 года объем поступления субсидий составил 3 134 456,03 рублей или 19,7% от предусмотренных лимитов бюджетных обязательств на 2016 год.

Доходы от иной приносящей деятельности за первый квартал составили 440 470,03 рублей или 21% от предполагаемых доходов на 2016 год.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за проверяемый период составляли расходы на оплату труда с начислениями. В 2013 году расходы по оплате труда с начислениями составили 91,6% или 17 014 112 ,78

3. Правильность ведения кассовых и банковских операций.

Кассовые операции велись в соответствии с положением Центрального банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее - Положение о порядке ведения кассовых операций), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У), инструкциями по бюджетному учету, приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по бюджетному учету № 157н), приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по бюджетному учету № 174н), Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ), приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52 «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция по бюджетному учету № 173н и № 52н). Кассовые операции проверены сплошным способом за весь проверяемый период. Учет кассовых операций автоматизирован в программе «Парус - бухгалтерия».

Обязанности по ведению кассы возложены на бухгалтера Т.В. Бастрыкину, договор о полной материальной ответственности с ней заключён. По состоянию на 14 июня 2016 года проведена инвентаризация денежных средств.

Остаток наличных денег в кассе составил 00,00 рублей, что соответствует учетным данным, отраженным в кассовой книге Учреждения. Акт прилагается. В соответствии с указаниями Центрального банка России от 12.10.2011 № 373-П и 11.03.2014 № 3210-У, приказом Учреждения в проверяемом периоде установлены лимиты остатка денежных средств в кассе.

На 2016 год приказом Учреждения от 31.12.2015 № 550 лимит кассы утвержден в размере 5 785,98 рублей.

Лимит остатка денежной наличности в кассе Учреждения за проверяемый период соблюдался. Копия приказа прилагается.

В процессе контрольных мероприятий нарушений по ведению кассовых операций не установлены.

Полученные в проверяемом периоде в банке России наличные денежные средства оприходованы в кассу в полном объеме и своевременно.

Расходы денежных средств из кассы подтверждены оправдательными документами.

4. Правильность ведения бюджетного учёта и отчётности

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкциями по бюджетному учету № 157н, №174н.

Учет полностью автоматизирован с применением программных продуктов «Парус» и ведется на магнитных и бумажных носителях.

Кроме того, для отдельных участков ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной отчетности, иных операций применяются программные продукты «Свод Смарт», «Смарт Бюджет», СУФД, «Клиент-Сбербанк», «Астрал-Отчет», «Веб-торги».

Операции, проводимые Учреждением, оформлялись первичными документами и отражались в регистрах бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга) в хронологическом порядке. Записи в журналы операций осуществлялись по мере совершения операций.

Согласно Инструкции по бюджетному учету № 174н учет основных средств велся по каждому объекту основных средств. На всех объектах основных средствах проставлены уникальные инвентарные номера.

Учёт материальных запасов велся в оборотных ведомостях.

Списание автомобильного топлива (бензина) осуществляется на основании путевых листов автомобиля. Норма расхода бензина на 100 км пробега автомобиля определялась согласно Методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее-распоряжение) и приказов Учреждения, издаваемых два раза в год при переходе эксплуатации автомобильного транспорта на летний период и соответственно на зимний период. Нарушений по списанию топлива на автомобили Учреждения не установлено.

Бюджетная отчетность за проверяемый период составлена в соответствии требованиями приказа Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения по ведению бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 50 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» при поступлении материальных ценностей и списании (краска, колер лак, грунтовка) учет и списание должен осуществляться не в количественном, а

в весовом выражении.

Так например, для проведения косметического ремонта в части покраски пола были использованы краски, лаки, колеры на общую сумму 2 492,51 рублей, которые были списаны не в весовом, а в штучном выражении (краска ВД -3 штуки на сумму 712,62 рублей, лак -3 шт на сумму 783,24 рублей, колер - 3 штук на сумму 112,35 рублей, блеск - 1 штук на сумму 509,80 рублей, грунтовка- 1 штука на сумму 374,50 рублей).

В нарушение Приказа Минфина России № 52н списание материальных ценностей с баланса Учреждения осуществлялось по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) в котором расходование материальных запасов должно производиться на основании документов, утвержденных руководителем учреждения.

Так в октябре 2015 года без указания направлений расхода списываются материальные ценности на общую сумму 8 179,98 рублей: батарея для источников бесперебойного питания - 3 штуки на сумму 4 380,00 рублей; аккумуляторы для источников бесперебойного питания 2 штуки на сумму 3 799,98 рублей.

В январе 2013 года списаны картриджи на сумму 9 405,00 рублей, без указания инвентарных номеров принтеров, которым произведены замены картриджей.

В нарушение пункта 11 Инструкции по бюджетному учету № 157н при формировании Журнала операций по счету «Касса» кассовые расходные ордера не подтверждены первичными учетными документами, подтверждающие суммы выплат.

5. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на выявление наличия просроченной задолженности

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 31.03.2016 по счёту 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам» числилась Дебиторская задолженность составила 1 159 324,72 рублей, в том числе ФГУП «Почта России» - 1 159 324,72 рублей.

Кредиторская задолженность в сумме 29 586,38 рублей из них: ПАО «Ростелеком» - 7 810,84 рублей; ОАО «Тамбовская областная сбытовая компания» - 2 905,37 рублей; ОАО «Тамбовская сетевая компания» - 106,81 рублей; ООО «Газпром» - 8 036, 09 рублей; ООО «Неон» - 2 400,00 рублей; ТОГБУЗ «ЦРБ» - 1 076,77 рублей; ООО «Регинресурс» - 5 461,50 рублей; Транспортное АТП - 1789,00 рублей.

Просроченной задолженности прошлых лет нет.

Журнал операций № 4 прилагается. Приложение №7

6. Учёт подотчетных сумм и порядок расходования средств.

Аналитический учёт расчётов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкций по бюджетному учёту № 157н, ана счетов бюджетного учёта, Федеральным законом «О

бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Расчёты с подотчётными лицами проверены сплошным способом за весь ревизуемый период. Выдача наличных денежных средств работникам Учреждения на хозяйственно - операционные расходы должны производиться по распоряжению директора Учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

В нарушение пунктов 213, 214 Инструкции по бухгалтерскому учету №157н в заявлении подотчетного лица, не проставляется срок, на который он выдается.

На приобретенные материальные ценности, услуги за наличный расчет составлялись авансовые отчеты, к которым прилагались оправдательные документы: товарные, кассовые чеки, счета.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеют место случаи, когда в представленных документах на оплату по ремонту автомобиля не указаны марка автомобиля.

Так например в товарном чеке СТО И.П. Кукова Г.В. от 13.11.2013, 14.12.2013 на сумму 150,00 рублей (ремонт колеса) и 1 300,00 рублей (монтаж шин, балансировка колес) не указано марки автомобилей, которым были оказаны ремонтные работы.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию не выявлено.

7. Результаты проведения инвентаризации материальных ценностей

В соответствии с программой проведения проверки отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности Учреждения от 09.06.2016 проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей у материально-ответственного лица Т.В. Гаврюшиной.

В результате инвентаризации по данным бухгалтерского учета излишек либо недостачи не установлено.

8. Наличие, порядок эксплуатации автотранспорта.

На балансе Учреждения по состоянию на 31.03.2016 числится одна единица автотранспорта УАЗ - 396259, 2003 года выпуска, балансовой стоимостью 157 563,00 рублей с начисленной амортизацией в сумме 157 563,00 рублей или с начисленным износом 100%,

Автотранспорт используется в хозяйственной и служебной деятельности Учреждения.

9. Порядок учета, поступления и выбытия основных средств.

По состоянию на 31.03.2016 на балансе Учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 2 200 363,09 рублей и с начисленной амортизацией 2 030 311,29 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 31.03.2016 составила 170 051,80 рублей.

поступило основных средств на общую сумму 47 199,00 рублей (источники бесперебойного питания оргтехника); в 2015 году на общую сумму 3 158,00 рублей (электрический счетчик).

По состоянию на 31.03.2016 на забалансовым счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» числится 481 240,13 рублей и на забалансовым счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» числится мягкий инвентарь (спецодежда) на общую сумму 417 628,84 рублей.

Списание основных средств за проверяемый период Учреждением не проводилось.

10. Правомерность осуществления расходов на оплату труда, исполнение целевых показателей по средней заработной плате на 2015 - 2016 годы.

Согласно Положению об оплате труда работников Учреждения, утвержденному руководителем Учреждения, заработная плата работникам Учреждения устанавливается в пределах средств, выделенных ТОГБУСОН «Центр социальных услуг для населения Ржаксинского района» на оплату труда.

Фонд оплаты труда для Учреждения формируется на календарный год, исходя из объема лимитов бюджетных обязательств областного бюджета и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

Начислением заработной платы работникам Учреждения являются: трудовой договор, приказ руководителя Учреждения о дате начала трудовых отношений, и о дате выплаты стимулирующего и компенсационного характера, премий, табель учета рабочего времени, выполненная трудовая функция, Положение об оплате труда работников Учреждения.

Размер премии работнику определяется по результатам его вклада в выполнение задач и выплачивается в размере до 30% от должностного оклада.

Штатным расписанием Учреждения на 2015 год предусмотрено 80 штатных единиц работников, из них 55 единиц социальных работников с месячным фондом оплаты труда 311 205,00 рублей.

При исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, производится доплата в пределах средств, выделенных Учреждению на оплату труда.

Постановлением администрации области от 07.05.2014 № 509 «Об утверждении Плана мероприятий Тамбовской области (региональная «дорожная карта») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения (2013-2018годы)» установлен размер средней заработной платы работников в Тамбовской области в 2015 году - 21 700,00 рублей, а социальных работников - 12 770,00 рублей или 58,8 %

При анализе размера заработной платы социальных работников Учреждения за период с 01 января по 31 декабря 2015 года установлено, что фактическая среднемесячная заработная плата составляла 13 401,70 рублей или 61,7% от размера заработной платы работников в Тамбовской области в 2015 году.

За первый квартал 2016 года заработная плата социальных работников составила 13 034,80 рублей.

В период контрольного мероприятия выборочно проверена оплата работы социальным работникам за расширение зоны обслуживания и выполнение объёма работы.

Выплата доплаты к заработной плате за расширение зоны обслуживания социальным работникам осуществлялась согласно статей 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации на основании приказов и с письменного согласия работников Учреждения.

В нарушение приказа Управления от 26.03.2008 № 80-ф «Об утверждении временных нормативов и периодичности предоставления отдельных видов гарантированных государством социальных услуг на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам, форм типового договора на предоставление гарантированных государством услуг и дневника социального работника, формирования, ведения и хранения личного дела гражданина пожилого возраста (инвалида) в дневниках отдельных социальных работников не отражены записи о дополнительно обслуживаемых граждан в период исполнения ими обязанностей временно отсутствующего работника Учреждения.

При этом, согласно расчетно - платежной ведомости осуществлялась выплата дополнительной заработной платы, без подтверждения записи в дневниках, следующим социальным работникам:

Т.И. Корнеевой произведена дополнительная плата за двух обслуживаемых граждан за период с 01 по 14 июня 2015 года в сумме 1 487,14 рублей ;

Е.П. Воропаевой произведена дополнительная плата за двух обслуживаемых граждан за период с 12 по 20 марта 2015 года в сумме 495,17 рублей и за период с 01 по 15 июля 2015 года в сумме 711,34 рублей;

С.В. Молодовой произведена дополнительная плата за одного обслуживаемого гражданина за период с 07 по 20 сентября 2015 года в сумме 608,38 рублей;

Т.А. Егоровой произведена дополнительная плата за одного обслуживаемого гражданина за период с 01 по 31 января 2015 года в сумме 743,57 рублей.

Общая сумма выплаченной дополнительно заработной платы без подтверждения записями в дневниках о дополнительно обслуживаемых граждан составляет 3 550,43 рублей.

государственных услуг в форме социального обслуживания на дому.

Постановлением администрации Тамбовской области от 30.03.2016 № 326 «О порядке предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг» (далее – Порядок предоставления услуг) утверждены условия и механизм предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому гражданам, проживающим на территории Тамбовской области и признанным нуждающимися в социальном обслуживании на дому. При определении управлением социальной защиты и семейной политики области, необходимых гражданину видов социальных услуг, предоставляемых в форме социального обслуживания на дому, учитываются нуждаемость гражданина в получении таких социальных услуг, обстоятельства, которые ухудшают или могут ухудшить условия его жизнедеятельности, для организации оказания гражданину своевременной социальной помощи. Основанием для предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому является обращение гражданина или его законного представителя к поставщику социальных услуг за получением социальных услуг на дому. Решение о предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому принимается поставщиком социальных услуг. Прекращение предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому производится в следующих случаях: по личной инициативе получателя социальных услуг; окончание срока предоставления социальных услуг в соответствии с индивидуальной программой и (или) истечение срока договора о предоставлении социальных услуг; при нарушении получателем социальных услуг условий договора о предоставлении социальных услуг; смерть получателя социальных услуг; ликвидация (прекращение деятельности) поставщика социальных услуг; на основании решения суда о признании получателя социальных услуг безвестно отсутствующим или умершим; осуждения получателя социальных услуг к отбыванию наказания в виде лишения свободы.

Согласно пункту 9 Порядка предоставления услуг, социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются поставщиками социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальной программой и на основании договора.

Проведена проверка выполнения данного требования в Учреждении. Индивидуальные программы о предоставлении социальных услуг выписаны на основании актов обследования материально - бытовых и социальных условий проживания по определению индивидуальной потребности в социальных услугах на дому на всех получателей социальных услуг.

Договора об оказании социальных услуг на дому заключены со всеми получателями социальных услуг.

В соответствии с постановлением администрации Тамбовской области от 28.09.2015 № 1070 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных

государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее - Порядок № 1070) государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами областного государственного учреждения и устанавливает показатели, характеризующие качество и объем оказываемой государственной услуги (выполняемой работы), а также порядок ее оказания.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований в виде субсидии, предусмотренной Законом Тамбовской области от 25.12.2015 N 610-З (ред. от 29.02.2016) «О бюджете Тамбовской области на 2016 год» (принят Постановлением Тамбовской областной Думы от 25.12.2015 N 1676).

Согласно приказа управления социальной защиты и семейной политики области от 31.12.2015 № 985-ф «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнения работ) для областных государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утверждено государственное задание на 2016 год, которым определены Учреждению численность получателей социальной услуги по социальному обслуживанию на дому – 380 человек и количество предоставляемых услуг в форме социального обслуживания на дому - 160 000 услуг.

На момент проверки 14.06.2016 в Учреждении численность получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому составила 384 человека. Очередь на предоставление социальных услуг в Учреждении отсутствует.

В базе «Регистр получателей социальных услуг» на 14.06.2016 предполагаемое количество предоставляемых услуг в форме социального обслуживания на дому в годовом исчислении составляет 149 414 услуг. На момент проверки отклонение от утвержденного государственным заданием количества предоставляемых услуг в годовом исчислении составляет 10 586 услуг или 6,62%.

На момент проверки 14.06.2016 из общего количества получателей услуг (384) в Учреждении обслуживались:

- граждане в возрасте 18-54 лет — 2 чел. (0,52 %);
- граждане в возрасте 55-59 лет — 9 чел. (2,34 %);
- граждане в возрасте 60-74 лет — 111 чел. (28,91 %);
- граждане в возрасте 75-79 лет — 127 чел. (33,07 %);
- граждане в возрасте 80-89 лет — 115 чел. (29,95 %);
- граждане в возрасте 90 лет и старше — 20 чел. (5,21 %);
- инвалиды I группы — 8 чел. (2,08 %);
- инвалиды II группы — 112 чел. (29,17 %);
- инвалиды III группы — 43 чел. (11,2 %).

Из общего количества обслуживаемых граждан (384):

- 163 получателя социальных услуг являются инвалидами или 42,45%;
- старше 70 лет — 295 чел. (76,82%), старше 80 лет — 115 чел. (29,95).

Пунктом 2 статьи 32 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об

основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» определено, что размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги.

Приказом управления социальной защиты и семейной политики области от 30.10.2015 № 643/1-ф (в редакции от 01.04.2016) утверждены тарифы на социальные услуги, предоставляемые получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому на 2016 год.

В период с 01.05.2016 по 31.05.2016 фактическое количество граждан, состоящих на социальном обслуживании на дому, составило 389 человек, из них обслуживались:

- за полную плату — 270 чел.;
- за частичную плату — 28 чел.;
- бесплатно — 91 чел.

Общая сумма платы за социальное обслуживание на дому в период с 01.05.2016 по 31.05.2016 составила 161 980,60 руб. Размер платы за предоставление социальных услуг на дому определяется исходя из среднедушевого дохода получателя социальной услуги.

В период с 01.05.2016 по 31.05.2016 Учреждением оказано 11 205 услуг, из них:

- за полную плату — 7 077;
- за частичную плату — 780;
- бесплатно — 3 348.

В базе «Регистр получателей социальных услуг» в период с 01.05.2016 по 31.05.2016 плановое количество предоставляемых услуг по выписанным ИП составляет 12 479 услуги. Оказано 11 205 услуг, отклонение от планового количества услуг за май месяц составило 1 274 услуги.

В соответствии с пунктом 17 приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 15.03.2015 № 725 «Об утверждении Методических рекомендаций по определению норм нагрузки социального работника в сфере социального обслуживания» на основании заключенного договора о социальном обслуживании для социального работника составляется график посещения получателей услуг.

Учреждению рекомендовано в соответствии с выписанными ИП составить график посещения получателей услуг на месяц (год), в котором содержится информация по наименованию, объему и периодичности предоставления услуг и в соответствии с которым распределяется рабочее время социального работника.

12. Проверка качества предоставления Учреждением государственных услуг в форме социального обслуживания на дому.

С 14.06.2016 г. по 16.06.2016 г. проведена выборочная проверка качества предоставления Учреждением социальных услуг в форме социального обслуживания на дому у 25 получателей социальных услуг (Приложение).

По результатам выездной проверки по качеству предоставления социальных услуг отдельными социальными работниками Учреждения

нарушений не выявлено, жалоб со стороны обслуживаемых нет.

13. Проверка порядка информирования потенциальных потребителей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому.

Согласно п. 5.2. приказа управления социальной защиты и семейной политики области от 31.12.2015 № 985-ф «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнения работ) для областных государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» определен порядок информирования потенциальных потребителей государственной услуги.

На момент проведения проверки в ТОГБУ СОН «Центр социальных услуг для населения Ржаксинского района» на информационных стендах размещена информация об учреждении и оказываемых услугах; режим работы учреждения, телефоны для справок; правила внутреннего распорядка учреждения; порядок оказания услуг; перечень документов, необходимых для оказания услуг и требования, предъявляемые к этим документам; наименование, адрес и телефон учреждения и вышестоящего органа - управления социальной защиты и семейной политики области;

Основные направления деятельности Учреждения, а также аспекты законодательства доводятся до граждан Ржаксинского района посредством публикации информации в районной газете «Знамя труда», на информационных стендах и через официальный сайт Учреждения.

За первое полугодие 2016 года в местных изданиях периодических газет размещено 8 статей: «С компьютером на «ты»!», «Главное — забота о людях», «Нам есть что помнить и чем гордиться», «Доброта и милосердие», «Мы рядом!», «23 февраля — день настоящих мужчин», «О выплате денежного пособия бывшим советским военнопленным», Человек на своём месте». Учреждение приняло активное участие в акциях: «Дерево Добра», «Мы - рядом!», «Лес Победы», проекте «На перекрестке поколений»

При обращении граждан проводится информирование по сути обращения, как в устной форме, так и по телефону.

Нарушений по порядку информирования потенциальных потребителей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому в Учреждении не установлено.

14. Выполнение предложений по результатам предыдущей проверки

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проведена специалистами управления социального развития области в феврале 2012 года за период с 01.01.2009 по 31.12.2012. Указанные в акте проверки недостатки и нарушения устранены.

Таким образом, по результатам проверки финансовых и хозяйственных операций в Тамбовском областном государственном бюджетном учреждении социального обслуживания населения «Центр социальных услуг для населения Ржаксинского района» за период с 01.01.2013 по 31.03.2016 установлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение пункта 50 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» при поступлении материальных ценностей и списании (краска, колер лак, грунтовка) учет и списание должен осуществляться не в количественном, а в весовом выражении.

Так например, для проведения косметического ремонта в части покраски пола были использованы краски, лаки, колеры на общую сумму 2 492,51 рублей, которые были списаны не в весовом, а в штучном выражении (краска ВД -3 штуки на сумму 712,62 рублей, лак - 3 штуки на сумму 783,24 рублей, колер - 3 штуки на сумму 112,35 рублей, блеск - 1 штука на сумму 509,80 рублей, грунтовка- 1 штука на сумму 374,50 рублей);

2. В нарушение Приказа Минфина России № 52н списание материальных ценностей с баланса Учреждения осуществлялось по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) в котором расходование материальных запасов должно производиться на основании документов, утвержденных руководителем учреждения.

Так в октябре 2015 года без указания направлений расхода списываются материальные ценности на общую сумму 8 179,98 рублей: батарея для источников бесперебойного питания - 3 на сумму 4 380,00 рублей; аккумуляторы для источников бесперебойного питания 2 штуки на сумму 3 799,98 рублей. В январе 2013 года списаны картриджи на сумму 9 405,00 рублей, без указания инвентарных номеров принтеров, которым произведены замены картриджей;

3. В нарушение пункта 11 Инструкции по бюджетному учету № 157н при формировании Журнала операций по счету «Касса» кассовые расходные ордера не подтверждены первичными учетными документами, подтверждающие суммы выплат;

4. В нарушение пунктов 213, 214 Инструкции по бухгалтерскому учету №157н в заявлении подотчетного лица, не проставляется срок, на который он выдается.

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеют место случаи, когда в представленных документах на оплату по ремонту автомобиля не указаны марка автомобиля.

Так например в товарном чеке СТО И.П. Куксова Г.В. от 13.11.2013, 14.12.2013 на сумму 150,00 рублей (ремонт колеса) и 1 300,00 рублей (монтаж шин, балансировка колес) не указано марки автомобилей, которым были оказаны ремонтные работы;

6. В нарушение приказа Управления от 26.03.2008 №80-ф «Об

утверждении временных нормативов и периодичности предоставления отдельных видов гарантированных государством социальных услуг на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам, форм типового договора на предоставление гарантированных государством услуг и дневника социального работника, формирования, ведения и хранения личного дела гражданина пожилого возраста(инвалида) в дневниках отдельных социальных работников не отражены записи о дополнительно обслуживаемых граждан в период исполнения ими обязанностей временно отсутствующего работника Учреждения.

При этом, согласно расчетно-платежной ведомости осуществлялась выплата дополнительной заработной платы, без подтверждения записи в дневниках. Общая сумма выплаченной дополнительно заработной платы без подтверждения записями в дневниках о дополнительно обслуживаемых граждан составляет 3 550,43 рублей.

Главный специалист-эксперт отдела внутреннего
финансового контроля и госзакупок управления

Л.П.Захарова

Главный специалист-эксперт отдела
организации социального обслуживания
опеки и попечительства

Л.А. Петренко

С актом ознакомлены:

Директор ТОГБУСОН «Центр социальных услуг
для населения Ржаксинского района»

С.А. Дякина

Главный бухгалтер

Е.А. Самородова