АКТ

проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджету муниципального образования «Город Батайск» на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2020 и 2021 годы

25.02.2022 г. Ростов-на-Дону

Главным инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Кочергиной В.В. и инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Космыниным А.В. проведена проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджету муниципального образования «Город Батайск» на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2020 и 2021 годы.

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2021 №84-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.02.2022 №12, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 04.02.2022 №8.

Цель проверки: проверка соблюдения органами местного самоуправления законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов, а также соблюдения условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, целевого использования субвенции из областного бюджета, предоставленной для осуществления государственных полномочий в соответствии с областным законодательством, а также деятельность учреждения социального обслуживания населения г. Батайска по целевому и эффективному использованию субсидий в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета.

Перечень проверенных объектов:

Финансовое управление Администрации г. Батайска, Управление социальной защиты населения г. Батайска, муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска».

Проверяемый период: 2020 и 2021 годы.

Сроки проведения проверки: 07.02.2022 по 11.02.2022, с 14.02.2022 по 18.02.2022, с 21.02.2022 по 22.02.2022 года.

Краткая информация о проверяемых объектах:

Финансовое управление в проверяемом периоде действовало на основании Положения о Финансовом управлении города Батайска, утвержденного решением Батайской городской Думы от 28.10.2010 № 73 (с изменениями).

Согласно Положению, Финансовое управление является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Батайска, обеспечивающим реализацию полномочий в части формирования, утверждения, исполнения бюджета города Батайска и контроля над его исполнением.

Организационно-правовая форма Финансового управления – муниципальное учреждение, тип – казенное учреждение.

Основными целями и задачами Финансового управления, согласно Положению, являются:

- решение вопросов в сфере обеспечения выполнения функций по разработке, защите, исполнению бюджета города и формированию отчета о его исполнении;
- совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности;
- формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики в городе Батайске;
- осуществление, в пределах своей компетенции, финансового контроля.

Юридический адрес финансового управления: 346880, г. Батайск, пл. Ленина, 3.

Финансовое управление поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН/КПП 6141012289/614101001.

Сведения о юридическом лице внесены в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1026101844944.

Финансовому управлению в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области были открыты следующие лицевые счета:

- № 03583138160 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 08583138160 – лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета;
- № 04583138160 – лицевой счет администратора дохода бюджета;
- № 05583138160 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности финансового управления в проверяемом периоде являлись:

- заместитель главы Администрации города по бюджету и финансам - начальник финансового управления Свистунов О.В. (весь проверяемый период);
- начальник отдела учета исполнения бюджета – главный бухгалтер финансового управления Неживенко Т.И (весь проверяемый период).

Управление социальной защиты населения города Батайска (далее по тексту –

УСЗН, Управление) осуществляло деятельность согласно Положению об Управлении социальной защиты населения города Батайска, утвержденного решением Батайской городской Думы от 28.04.2011 № 114 «Об утверждении структуры и Положения об Управлении социальной защиты населения города Батайска» (далее по тексту – Положение).

Решением Батайской городской Думы от 29.07.2017 № 58 «О внесении изменения в приложение 2 к решению Батайской городской Думы от 28.04.2011 № 114 «Об утверждении структуры и Положения об Управлении социальной защиты населения города Батайска» Положение об УСЗН дополнено п. 1.9 следующего содержания: «Управление осуществляет в рамках своей компетенции функции и полномочия учредителя муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска».

В соответствии с разделом 5 Положения Управление возглавляет начальник Управления социальной защиты населения города Батайска (далее по тексту – начальник Управления), который руководит на принципах единоначалия деятельностью УСЗН и несет ответственность за организацию бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1.1. Положения об УСЗН Управление социальной защиты населения города Батайска является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Батайска и обеспечивает реализацию переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки населения.

Пунктом 2.1 Положения об УСЗН, установлено, что основными задачами Управления является реализация переданных отдельных государственных полномочий в области:

- социальной поддержки семьи, материнства и детства, пожилых граждан, ветеранов труда, ветеранов труда Ростовской области, тружеников тыла, граждан, пострадавших от политических репрессий, граждан, уволенных с военной службы, членов семей погибших (умерших) военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, граждан, подвергшихся воздействию радиации на Чернобыльской АЭС, и лиц, приравненных ним, и других льготных категорий населения;

- обеспечения своевременного и правильного назначения и выплаты пособий, компенсаций;

- предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Положением также определены функции УСЗН обеспечивающие реализацию поставленных задач.

УСЗН в своей деятельности руководствовалось Конституцией Российской Федерации, федеральными и областными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Ростовской области, решениями коллегии министерства труда и социального развития Ростовской области, муниципальными правовыми актами города Батайска и Положением.

Контроль исполнения переданных отдельных государственных полномочий по

реализации мер социальной поддержки и социального обслуживания населения осуществляло министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда Ростовской области).

УСЗН обладало правами юридического лица, имело самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать со своим полным наименованием, а также соответствующие штампы, бланки.

Согласно Свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 61 № 007423647 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ростовской области 28.06.2011 УСЗН присвоены основной государственный регистрационный номер ОГРН 1036141004932, ИНН/КПП 6141021967/614101001.

Место нахождение УСЗН: 346880, Ростовская область, город Батайск, ул. Энгельса, 213.

Для осуществления банковских операций в проверяемом периоде в УСЗН действовали следующие счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03583138860;
- лицевой счет администратора бюджетов № 04583138860;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05583138860.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- начальник – Завгородний С.А. (весь проверяемый период);
- начальник отдела финансирования и учета - главный бухгалтер – Тикиджиева Н.В. (весь проверяемый период).

Муниципальное автономное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Батайска» (далее – ЦСО, учреждение) в проверяемом периоде действовало на основании Устава Муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Батайска» (далее – Устав), утвержденного начальником УСЗН от 18.10.2019.

ЦСО является некоммерческой организацией, создан для выполнения полномочий по оказанию социальных услуг населению города, и не имеет, в качестве основной цели своей деятельности, извлечение прибыли.

Учредителем ЦСО является муниципальное образование «Город Батайск» в лице Управления социальной защиты населения города Батайска.

Органами управления ЦСО являются Наблюдательный совет, директор ЦСО, а также иные предусмотренные федеральными законами (общее собрание (конференция) работников ЦСО) и уставом органы.

К компетенции учредителя в области управления ЦСО относится:

1) утверждение устава ЦСО, внесение в него изменений;

2) рассмотрение и одобрение предложений директора ЦСО о создании и ликвидации филиалов, об открытии и закрытии его представительств;

3) реорганизация и ликвидация ЦСО, а также изменение его типа;

4) утверждение передаточного акта или разделительного баланса;

5) назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационного балансов;

6) назначение директора ЦСО и прекращение его полномочий, а также заключение и прекращение трудового договора с ним;

7) рассмотрение и одобрение предложений директора ЦСО о совершении сделок с имуществом.

К компетенции Наблюдательного совета ЦСО относится:

1) предложения учредителя или руководителя Центра о внесении изменений в устав;

2) предложения учредителя или руководителя о реорганизации ЦСО, его ликвидации о создании и ликвидации филиалов ЦСО, об открытии и о закрытии его представительств;

3) предложения учредителя или руководителя ЦСО об изъятии имущества, закрепленного за ЦСО на праве оперативного управления;

4) проект плана финансово-хозяйственной деятельности Центра;

6) по представлению руководителя ЦСО отчетов о его деятельности, об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность Центра;

7) другие вопросы предусмотренные Уставом ЦСО.

Имущество закрепляется на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Город Батайск».

Согласно пунктам 3.1, 3.2 Имущество закрепляется за ЦСО на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Город Батайск». Земельный участок, необходимый для выполнения ЦСО своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

ЦСО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование, штамп, бланки с фирменным наименованием и указание на место нахождения Центра.

ЦСО вправе открывать счета в кредитных организациях или лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства.

Основная цель ЦСО – предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальной программой и условиями договора, заключенного между получателями социальных услуг или их законных представителей.

Социальные услуги предоставляются их получателям в форме социального обслуживания на дому отделением социального обслуживания на дому и специализированным отделением социально-медицинского обслуживания на дому.

Получателям социальных услуг с учетом их индивидуальной потребности предоставляются: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочные социальные услуги. По желанию получателя социальных услуг, выраженные в письменном виде, Центр вправе предоставить дополнительные

услуги, утвержденные постановлением Администрации города Батайска.

Муниципальное задание для ЦСО формируется и утверждается учредителем. Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в виде субсидий в соответствии с Областным законом Ростовской области «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Доходы ЦСО поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано. Источниками формирования имущества ЦСО являются: имущество, закрепленное на праве оперативного управления; субсидии из соответствующего бюджета; доходы, полученные в результате своей деятельности; заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций; иные источники, не противоречащие действующему законодательству.

ЦСО состоит на учете в инспекции ФНС № 11 России по Ростовской области, основной государственный регистрационный номер (ОГРН)1026101844394, ИНН/КПП 6141012169/614101001.

Местонахождение ЦСО: 346880, Российская Федерация, Ростовская область, г. Батайск, ул. Почтовая, 196.

Министерством здравоохранения Ростовской области выдана лицензия № Ло-61-01-004036 от 23.12.2014 на осуществление доврачебной медицинской деятельности по: диетологии, медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым) сестринскому делу. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: терапии. Срок действия лицензии – бессрочно.

Согласно данным, представленным ЦСО, в период с 01.01.2020 по 17.06.2020 в филиале РРУ ПАО «МИНБАНК» были открыты следующие расчетные счета:

№ 40703810913480000003 – для учета средств субсидии на выполнение муниципального задания;

№ 40703810613480000002 – для учета поступлений от приносящей доход деятельности;

№ 40703810513482000003 – счет для зачисления денежных средств на банковские карты.

С 18.06.2020 г счета в филиале РРУ ПАО «МИНБАНК» были закрыты и открыты в ПАО КБ « Центр-инвест», где по настоящее время имеются следующие лицевые счета:

- №40703810109304000043 – для учета средств субсидии на выполнение муниципального задания;
- № 40703810409304000044 – для учета поступлений от приносящей доход деятельности;
- № 40817810920314700000 - зарплатный счет учреждения.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде ЦСО являлись:

- директор - Рябко Р.Н. (весь проверяемый период);
- главный бухгалтер - Слипенко О.С. с 09.04.2019 (весь проверяемый период).

Приведенные в акте проверки факты изложены исходя из представленных первичных бухгалтерских документов, журналов операций, контрактов (договоров) с

поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг, дополнительными документами, полученными в ходе проверки.

В результате проверки установлено следующее.

Анализ правовых актов и документов, регламентирующих порядок финансирования и использования субвенции, полученной из областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» показал следующее.

Согласно статье 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» полномочия органов местного самоуправления, установленные федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, по вопросам, не отнесенным в соответствии с указанным Федеральным законом к вопросам местного значения, являются отдельными государственными полномочиями, передаваемыми для осуществления органам местного самоуправления.

Согласно части 1 статьи 6 Областного закона Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» с последующими изменениями (далее - Областной закон Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС) исполнительно-распорядительным органам муниципальных районов и городских округов в Ростовской области (далее - органы местного самоуправления) передаются на неограниченный срок государственные полномочия Ростовской области в сфере социального обслуживания.

Частью 2 статьи 6 Областного закона Ростовской области от 03.09.2014 № 222-ЗС предусмотрено, что социальное обслуживание в пределах переданных органам местного самоуправления в соответствии с частями 1 и 1.1 статьи 6 указанного Закона государственных полномочий Ростовской области в сфере социального обслуживания (далее - государственные полномочия) осуществляется отраслевыми органами органов местного самоуправления в сфере социальной защиты граждан (далее - органы социальной защиты граждан), муниципальными организациями социального обслуживания.

Пунктом 3 части 1 статьи 9 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (далее - Областной закон Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС) определено, что областными законами органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов передаются государственные полномочия в сфере социального обслуживания, предусмотренные частью 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС.

Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС утверждена Методика регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области (далее – Методика регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области).

Частью 8 статьи 4 Методики регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области определено, что при расчете объема субвенции на осуществление

государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС, учитываются следующие расходы: нормативные затраты муниципального образования в расчете на одну условную единицу, устанавливаемые министерством труда и социального развития Ростовской области; плановая численность обслуживаемых в муниципальных организациях социального обслуживания муниципального образования, по данным министерства труда и социального развития Ростовской области; расходы на проезд социальных работников Центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов муниципального образования из расчета 265 рублей в месяц на одного работника.

Согласно пункту 5 Положения о порядке расходования субвенции областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781 «О субвенциях областного бюджета в связи с передачей отдельных государственных полномочий Ростовской области по оказанию социальных услуг» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 781), расходование получателями бюджетных средств в текущем финансовом году осуществляется на: выплату заработной платы с нормативными начислениями на нее; обеспечение материальных затрат и услуг, связанных с осуществлением государственных полномочий в сфере социального обслуживания, за исключением расходов на приобретение основных средств стоимостью свыше 20 тыс. рублей за единицу, капитальный ремонт зданий и сооружений и осуществление технического надзора.

Расходы на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов центрами социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), финансируются из областного бюджета через министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области) ежемесячно с учетом установленных сроков выплаты заработной платы в пределах фонда оплаты труда на основании заявок органов социальной защиты населения муниципальных образований Ростовской области.

Главным распорядителем указанных бюджетных ассигнований, в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета, в проверяемом периоде определено министерство труда области.

Министерство труда области обеспечивает соблюдение получателями субвенций условий, целей и порядка, определенных при предоставлении их из областного бюджета.

Проверка использования субсидий в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета. Наличие и обоснованность расчетов для формирования муниципального задания. Обоснованность внесения изменений в муниципальное задание. Анализ выполнения муниципального задания показала следующее.

Областным законом Ростовской области от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджету муниципального образования «Город Батайск» распределена субвенция на

осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в сумме 53 736,6 тыс. рублей.

Решением Батайской городской Думы от 18.12.2019 № 30 «О бюджете города Батайска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска», по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 05 3 00 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 11 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»»», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 53 736,6 тыс. рублей, целевой статье 05 3 00 09090, виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» - 247,5 тыс. рублей.

В 2020 году в областной бюджет вносились изменения в соответствии с которыми бюджету муниципального образования «Город Батайск» на реализацию указанных полномочий распределена субвенция в размере 52 374,2 тыс. рублей.

В 2020 году в бюджет города Батайска также вносились изменения, в соответствии с которыми уточненные бюджетные ассигнования по ведомству по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска», по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», целевой статье 05 3 00 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 11 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»»», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» составили 52 374,2 тыс. рублей, по целевой статье 05 3 00 09090 «Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» - 247,5 тыс. рублей.

На 2021 год Областным законом от 21.12.2020 № 418-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» муниципальному образованию «Город Батайск» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» распределена субвенция первоначально в размере 50 967,7 тыс. рублей.

Решением Батайской городской Думы 16.12.2020 №88 «О бюджете города Батайска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска», по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям», целевой статье 05 3 00 72260 «Осуществление

государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 36 613,9 тыс. рублей, целевой статье 05 3 00 09090 «Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» - в сумме 246,0 тыс. рублей, целевой статье 05 3 Р3 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 11 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» - 14 147,2 тыс. рублей.

В 2021 году в областной бюджет вносились изменения в соответствии с которыми бюджету муниципального образования «Город Батайск» на реализацию указанных полномочий распределена субвенция в размере 53 012,8 тыс. рублей.

В 2021 году в бюджет города Батайска также вносились изменения, в соответствии с которыми уточненные бюджетные ассигнования по ведомству по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска», по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям», целевой статье 05 3 00 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 39 263,3 тыс. рублей, целевой статье 05 3 00 09090 «Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» - в сумме 246,0 тыс. рублей, целевой статье 05 3 Р3 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» - 13 749,5 тыс. рублей, 05 3 00 S4640 «Расходы на реализацию инициативных проектов в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан»» - в сумме 1 338,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде действовало Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Батайска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное Постановлением Администрации города Батайска от 30.10.2015 №2115 (с изменениями и дополнениями Постановлениями от 29.04.2019 №704, от 05.10.2020 №90).

Между ЦСО и Управлением на 2020 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020 б\н (далее – Соглашение на 2020 год).

Соглашением на 2020 год предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения. В соответствии с приложением к соглашению на 2020 год – графиком перечисления субсидии общая сумма субсидии составила 53 984,1 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений как в областной бюджет, так и в бюджет города, в Соглашение на 2020 год внесены соответствующие изменения – скорректированы объем финансового обеспечения и график перечисления субсидии. Уточненный объем финансового обеспечения составил 52 621,7 тыс. рублей.

На 2021 год между ЦСО и Управлением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 б/н (далее – Соглашение на 2021 год).

Соглашением на 2021 год предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения, в первоначальной редакции субсидия предусмотрена в размере 51 007,1 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений, как в областной бюджет, так и в бюджет района, в Соглашение на 2021 год внесены соответствующие изменения – скорректированы объем финансового обеспечения и график перечисления субсидии. Уточненный объем финансового обеспечения составил 53 258,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Приложением №3 к Положению о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Батайска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации города Батайска от 30.10.2015 №2115 (с изменениями и дополнениями Постановлением от 29.04.2019 №704) установлена типовая форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Батайска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации города Батайска от 30.10.2015 №2115 (далее - Положение), определено, что предоставление муниципальному бюджетному и автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, с муниципальным бюджетным и автономным учреждением, в соответствии с типовой формой соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) согласно приложению № 3 к указанному положению (пункт 3.26 Положения в редакции постановления от 29.04.2019 №704) и пункт 3.24 Положения в редакции постановления от 05.10.2020 №90).

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде заключены Управлением с ЦСО не в соответствии с утвержденной типовой формой.

Таким образом, Управлением в проверяемом периоде допущено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций, выразившееся в несоответствии заключенных с ЦСО соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) типовой форме, утвержденной постановлением Администрации города Батайска от 30.10.2015 №2115 (в редакции постановления от 29.04.2019 №704).

Выборочной проверкой своевременности и полноты перечисления в проверяемом периоде средств областного бюджета нарушений не установлено.

В проверяемом периоде муниципальное задание ЦСО утверждалось приказами начальника Управления: на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приказом от 30.12.2019 №101, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приказом от 30.12.2020 №95.

Согласно утвержденным муниципальным заданиям ЦСО предусмотрено оказание в 2020 и 2021 годах следующих муниципальных услуг:

- предоставление социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг – 1080 граждан, получивших социальные услуги (ежегодно).

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальных услуг на 2020 год установлены в размере 1,0 %, на 2021 год – 5,0 процента.

Перечень муниципальных услуг, оказание которых предусмотрено муниципальным заданием, соответствует Уставу учреждения.

Согласно данным Отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы объем оказанных муниципальных услуг в натуральном выражении составил 1080 человек (100,0% от установленного плана) ежегодно.

Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО на 2020 год утвержден директором ЦСО 25.12.2020 по доходам и расходам в сумме 60 984,1 тыс. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания 53 736,6 тыс. рублей.

В 2020 году в план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО вносились изменения и в редакции от 30.12.2020 план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО утвержден по доходам и расходам в сумме 63 494,3 тыс. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания 52 621,7 тыс. рублей.

На 2021 год первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности ЦСО утвержден директором ЦСО 01.01.2021 по доходам и расходам в сумме 61 007,1 тыс. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания 51 007,1 тыс. рублей.

В 2021 году в план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО вносились

изменения и в редакции от 29.12.2021 план финансово-хозяйственной деятельности ЦСО утвержден по доходам и расходам в сумме 70 524,8 тыс. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания 53 258.8 тыс. рублей.

Информация о фактических расходах ЦСО за счет средств областного бюджета, выделенных на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области», за 2020 и 2021 годы представлена в таблице.

п/п	Направление расходования	Расходы за 2020 год, тыс. рублей	Расходы за 2021 год, тыс. рублей
1	Заработная плата	38 537,4	39 792,2
2	Прочие выплаты	0,6	95,7
3	Начисления и выплаты по оплате труда	11 609,4	12 023,4
4	Услуги связи	102,7	101,2
5	Транспортные услуги	222,9	223,4
6	Работы, услуги по содержанию имущества	122,2	93,2
7	Прочие работы, услуги	277,1	252,8
8	Прочие расходы	2,3	1,1
9	Увеличение стоимости основных средств	187,0	429,8
10	Увеличение стоимости материальных запасов	1 312,6	1 429,8
Итого		**52 374,2**	**53 012,8**

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2020 и 2021 годы расходы в части субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания исполнены в полном объеме.

Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, их достоверности, причин образования, принимаемых мер по погашению, показала следующее.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), данным бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками подрядчиками и по платежам в бюджет (налоги) на 01.01.2021 и на 01.01.2022 отсутствовала.

Выборочной проверкой фактов недостоверности отчетных данных не установлено.

Выборочная проверка обоснованности оплаты труда и начислений на оплату труда, социальное обеспечение; соблюдение утвержденных нормативов штатной численности; обоснованность формирования фонда оплаты труда, установленных должностных окладов, надбавок и доплат, соответствие их действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда работников.

Приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания» утверждены примерные нормативы численности ЦСО. Выборочной проверкой соответствия штатной численности ЦСО и примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального

обслуживания отклонений не установлено.

Штатные расписания в проверяемом периоде утверждались директором ЦСО.

Штатные расписания, утвержденные приказами директора ЦСО, сформированы в разрезе структурных подразделений (аппарат, отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, специализированные отделения социально-медицинского обслуживания на дому) соответствуют приказу минтруда Ростовской области от 25.12.2014 № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания», Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденными постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В проверяемом периоде документами, регламентирующими оплату труда работников ЦСО, являлись:

- Положение об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска», утвержденное постановлением Администрации г. Батайска от 19.03.2019 № 408 (далее – Положение, утвержденное постановлением Администрации г. Батайска от 19.03.2019 № 408);

- Коллективный договор Муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» с 10.06.2019 – 09.06.2022 годы, регистрационный номер 11676/19-1768 от 20.09.2019 года.

Вышеуказанным Коллективным договором принято: Положение об оплате труда работников; Положение о премировании и выплате материальной помощи; Положение по проведению контроля и оценки качества оказания социальных и медицинских услуг.

Должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, утвержденные штатными расписаниями на проверяемый период, устанавливались на основании постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2015 № 222 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» (далее - постановление Правительства Ростовской области от 31.12.2015 № 222), постановлениями Администрации г. Батайска «Об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска». Выборочной проверкой фактов превышения установления окладов работникам ЦСО не установлено.

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера, установлено следующее.

Размер должностного оклада директора ЦСО устанавливается на основе отнесения возглавляемого им учреждения к квалификационной группе в зависимости от группы по оплате труда руководителей. В соответствии с действовавшими в проверяемый период нормативными документами, ЦСО относится к II группе по оплате труда руководителей в зависимости планового количества граждан, обслуживаемых в нестационарных условиях.

Отнесение к профессиональным квалификационным группам осуществляется с

учетом вида экономической деятельности.

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

Выборочной проверкой правильности исчисления стажа работникам ЦСО для установления повышающего коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет нарушений не установлено. Размер повышающего коэффициента устанавливался в зависимости от стажа работы в бюджетных учреждениях.

Выборочной проверкой порядка и условий обоснованности осуществления выплат стимулирующего характера и премирования нарушений не установлено.

Выборочной проверкой условий установления выплат компенсационного характера (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), расширения зоны обслуживания, сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установлено, что исчисление средней заработной платы для расчета отпускных в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

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

В ходе проверки кратности соотношения среднемесячной заработной платы директора ЦСО и работников учреждения установлено следующее.

Положением об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» установлена предельная кратность дохода руководителя до 5,0 к величине среднемесячной заработной платы работников в зависимости от среднесписочной численности работников.

Проверкой установлено, что фактическая кратность дохода директора ЦСО по всем источникам составила: в 2020 году – 2,5, в 2021 году – 2,5. Заместителю руководителя и главному бухгалтеру устанавливается кратность дохода по всем источникам финансирования меньше на коэффициент 0,5 от утвержденной кратности дохода руководителю.

В ходе проверки фактов превышения кратности дохода директора, его

заместителей и главного бухгалтера ЦСО не установлено.

В целях обеспечения бесплатным проездом социальных работников, в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания» в проверяемом периоде между ЦСО и поставщиками транспортных услуг заключались договоры на возмещение расходов за проезд в городском транспорте общего пользования.

В ходе выборочной проверки установлено, что расчеты по указанным договорам осуществлялись из расчета стоимости проезда социальных работников в размере 265,0 рублей в месяц на каждого социального работника, получившего единый проездной билет, по фактическому отработанному времени социальных работников, что соответствует требованиям пункта 6 постановления Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания».

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

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в проверяемом периоде установлено следующее.

В проверяемом периоде приобретение ГСМ осуществлялось за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и за счет средств по приносящей доход деятельности.

В проверяемый период по данным бухгалтерского учета на балансе ЦСО числилось 4 автомобиля:

- Peugeot Traveller государственный регистрационный номер Н071ВЕ161,
- Daewoo Nexia государственный регистрационный номер Р378НО161,
- ГАЗ 322125 государственный регистрационный номер Р051ХС161,
- УАЗ – 220602 государственный регистрационный номер Н752НУ61.

Приказами директора ЦСО автомобили закреплены за водителем, приказами директора устанавливается летние и зимние нормы расхода топлива, определяется норма списания топлива на соответствующий период.

Основанием для установления норм расхода ГСМ на 100,0 км пробега, повышающие коэффициенты при эксплуатации в зависимости условий эксплуатации (зимнее время, эксплуатация автотранспорта в зависимости от численности населения в населенных пунктах и т.д.) являются нормы, установленные руководящим документом министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 АМ-23р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Заполнение путевых листов осуществлялось в соответствии с Указаниями по

применению и заполнению форм, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», приказа министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Путевые листы выписываются на один день, в путевых листах проставлены порядковые номера, дата выдачи, штамп и печать учреждения, остаток топлива, показания одометра, отражены сведения о месте отправления назначения и другие необходимые сведения, подтверждающие использование автомобиля.

Выборочной проверкой правильности оформления путевых листов легкового автомобиля (код формы по ОКУД 0345001), применения норм расхода нарушений не установлено.

Выборочной проверкой организации и ведения бухгалтерского учета установлено следующее.

Согласно пункту 6 Инструкции по применению 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, утвержденной 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 № 157н), субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику.

К настоящей проверке представлена учетная политика ЦСО, утвержденная приказом от 09.04.2019 № 61П. ✓ 2 учетных политики

Выборочной проверкой правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия».

Выборочной проверкой соответствия отчетных данных регистрам бухгалтерского учета отклонений не установлено. Состав бухгалтерской отчетности ЦСО соответствует требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Выборочной проверкой исполнения заключенных с поставщиками (подрядчиками) договоров (контрактов) по объемам, срокам и качеству; организация и результативность претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств нарушений не установлено.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению.

С актом ознакомлены:

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области

Кочергина В.В. _____

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области

Космынин А.В. _____

Глава
Администрации города Батайска

Павлятенко Г.В. _____

Заместитель главы Администрации города Батайска по социальным вопросам

Кузьменко Н.В. _____

Заместитель главы Администрации города Батайска по бюджету и финансам - начальник финансового управления города Батайска

Свистунов О.В. _____

Начальник
Управления социальной защиты населения города Батайска

Завгородний С.А. _____

Главный бухгалтер
Управления социальной защиты населения города Батайска

Тикиджиева Н.В. _____

Директор муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска»

Рябко Р.Н. _____

Главный бухгалтер муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска»

Слипенко О.С. _____

Глава Администрации
города Батайска _____ Павлятенко Г.В.

25.02.2022