

14.12.2017

г. Сальск

**АКТ****Проверка расходования денежных средств, полученных от предоставления платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района».**

Нами, начальником отдела финансового контроля Администрации Сальского района Каштановой М.Р., главным специалистом отдела финансового контроля Администрации Сальского района Юрченко С.А., была проведена плановая проверка расходования денежных средств, полученных от предоставления платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района» (далее МБУ «ЦСОГПВиИ») за период 2016 год.

На налоговый учет МБУ «ЦСОГПВиИ» поставлено в ИФНС России по г. Сальску с присвоением ИНН 6153007477 КПП 615301001.

В Единый государственный реестр юридических лиц МБУ «ЦСОГПВиИ» внесено за основным государственным регистрационным номером 1036153002160.

Л/сч 20586X12070, 21586X12070 в Отделении № 14 УФК по Ростовской области.

**Основание для проведения проверки:** план проверок отдела финансового контроля Администрации Сальского района на 2017 год.

**Цель проверки:** проверка расходования денежных средств, полученных от предоставления платных услуг за 2016 год.

**Проверенные объекты:** 347630, г. Сальск, Ростовская обл., ул. Крупской, 56, социально-реабилитационное отделения № 1, г. Сальск, ул. Железнодорожная, 33, социально-реабилитационное отделения № 2, п.

Юловский, ул. Мечникова, 2/2, отделения социального обслуживания на дому № 1-18.

**Директор МБУ «ЦСОГПВиИ»:** Статова И.Н. весь проверяемый период.

**Главный бухгалтер МБУ «ЦСОГПВиИ»:** Самойленко М.В. по 07.02.2017.

**Главный бухгалтер МБУ «ЦСОГПВиИ»:** Лазарева Л.А. с 08.02.2017 по настоящее время.

**Сроки проведения проверки:** с 14.11.2017 по 14.12.2017 года.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**В результате проверки установлено следующее:**

Согласно п. 1.2. Устава МБУ «ЦСОГПВиИ», утвержденного постановлением Администрации Сальского района от 02.11.2015 № 1025, учредителем МБУ «ЦСОГПВиИ» является муниципальное образование «Сальский район», в лице Администрации Сальского района. Согласно п.4.9. данного устава **контроль за деятельностью МБУ «ЦСОГПВиИ» осуществляется Администрацией Сальского района.**

В соответствии с п. 1.6. Порядка осуществления органами внутреннего муниципального финансового контроля Сальского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (утвержденного постановлением Администрации Сальского района № 986 от 19.10.2015), при реализации полномочий по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, **отдел финансового контроля вправе осуществлять контроль за осуществлением муниципальными учреждениями Сальского района предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

Согласно п.1.6 Устава МБУ «ЦСОГПВиИ», утвержденного постановлением Администрации Сальского района от 02.11.2015 № 1025, учреждение вправе оказывать услуги за плату.

Тарифы на гарантированные социальные услуги, тарифы на дополнительные социальные услуги, оказываемые МБУ «ЦСОГПВиИ» утверждены постановлением Администрации Сальского района от 28.03.2016 №442.

Доходы, полученные МБУ «ЦСОГПВиИ» в 2016 году согласно п.2, п.3. ст. 198 Гражданского кодекса РФ поступали в самостоятельное распоряжение учреждения.

Данные доходы расходовались в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦСОГПВиИ». План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦСОГПВиИ» соответствует приказу Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

За 2016 год от приносящей доход деятельности МБУ «ЦСОГПВиИ» получило **11 334 027 руб. 50 коп.**, из них:

- **11 324 027 руб. 50 коп.**- от оказания социальных услуг;
- **10 000,00 руб.**- по договору аренды № 30 от 31.07.2016 недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Сальского района, находящегося по адресу г. Сальск, ул. Севастопольская, 53. Данный договор заключен с кандидатом в депутаты Государственной Думы Федерального Собрания РФ Туговой Л.Н.

№ п/п	Доходы от оказания платных услуг по структурным подразделениям	Сумма за 2016 год (руб.)
1.	ОСО (18 отделений)	6 855 412,83
2.	СРО-1	2 265 601,47
3.	СРО-2	1 815 714,48
4.	СОСМО	387 298,72
<b>5.</b>	<b>Итого</b>	<b>11 324 027,50</b>

Согласно положения о порядке распределения, оплаты и условиях предоставления платных социальных услуг МБУ «ЦСОГПВиИ»

(утвержденного постановлением Администрации Сальского района от 11.08.2015), доходы, полученные от предоставления социальных услуг за плату или частичную плату и иной приносящей доход деятельности, осуществляемой учреждением, после уплаты налогов в соответствии с действующим законодательством РФ, направляются на текущую деятельность учреждения.

На развитие учреждения (укрепление материально-технической базы Учреждения) должно идти до 50% средств полученных от предоставления платных услуг.

Расходы по внебюджетным средствам составили **10 907 530 руб. 04 коп.**

из них:

№ п/п	Наименование	Сумма	Процент к общей сумме расходов
1	Заработная плата сотрудникам учреждения	<b>6 774 576,22</b>	61,0 %
2	Прочие выплаты	<b>27 780,03</b>	0,25 %
3	Услуги автоклавирования МБУЗ «ЦРБ»	<b>2 484,54</b>	0,02 %
4	Начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам учреждения	<b>2 054 181,36</b>	17,8 %
5	Услуги связи с ПАО «Ростелеком»	<b>1349,71</b>	0,01 %
6	ИТС «БЮДЖЕТ.ПРОФ. 1С, продление лицензии КАМИН ИП Алексева Е.Г.	<b>33 264,0</b>	0,3 %
7	Командировочные расходы (авансы подотчетным лицам)	<b>13 271,0</b>	0,1 %
8	Проведение противоклещевой обработки ООО «Три Д+»	<b>24 747,12</b>	0,2 %
9	Разработка сайта, ЭЦП, сертификация, ПО Office 2016, установка антивируса у ИП Сербигешев М.Ю., изготовление СКПЭП для сайта у ООО «КриптоСтандарт»	<b>38 019,25</b>	0,3 %
10	Техническое обслуживание и ремонт автомобилей у ИП Додатко А.В.	<b>118 586,0</b>	1,07 %
11	Бактериологическое обследование и аттестация филиал ФБУЗ «ЦГиЭ в РО»	<b>54 687,62</b>	0,5 %
12	Измерение сопротивления изоляции ООО «ИКЦ Промэнергобезопасность»	<b>18 100,0</b>	0,14 %
13	Дистанционный радиомониторинг ООО «Стройэлектробыт»	<b>173 760,0</b>	1,5 %
14	ТО газового оборудования и инструктаж по ТБ ПАО «Газпром газораспределение»	<b>2792,1</b>	0,02 %
15	Техосмотр автомобилей СГО РРО ОО «ВОА»	<b>3 528,0</b>	0,02 %

16	Промывка системы отопления ИП Лымарев Е.А., ремонт водонагревателя Демин В.А.	25 998,0	0,2 %
17	Вывоз ТБО ОАО «Чистый город» и ИП Лукьянченко А.И.	28 674,82	0,2 %
18	ТО УУТЭ и прочистка канализации ООО «Технокон»	35 728,25	0,3 %
19	ТО и ремонт внутридомовых сетей ТСЖ «Август»	32 659,2	0,27 %
20	Поверка средств измерений ФБУ «Ростовский ЦСМ»	7 115,97	0,06 %
21	Программа «ПАРУС-Бюджет 8» у ООО «Парус-Дон», техподдержка и сопровождение ИП Голец Ю.Н.	23 850,0	0,2 %
22	Испытание пожарных гидрантов, ТО пожарной сигнализации, проверка качества огнезащитной обработки, приобретение огнетушителей, семинар и противопожарный инструктаж у ООО «Пожэкспертаудит», семинар по ППБ и противопожарной безопасности у ООО «Пожтехсервис»	77 310,0	0,6 %
23	Установка Крипто ПРО у ЗАО «ПФ «СКБ Контур»	6 360,0	0,05 %
24	Заправка катриджей, ТО и ремонт оргтехники у ИП Сербигешев М.Ю. и ИП Яценко Е.Е.	40 530,0	0,35 %
25	Годовая лицензия АРМ Почта у ООО РОСТА	22 000,0	0,2 %
26	Услуги охраны ООО ЧОО «Генерал-4»	192 000,0	1,75 %
27	Услуги банка (3,0 %)	336 945,07	3,07 %
28	Услуги по предоставлению сети интернет ООО «Таймер.ру»	5293,1	0,04 %
29	ТО и ремонт сплит-систем и кондиционеров ИП Ружанский Е.А.	30 900,0	0,27 %
30	Аренда нежилого помещения у ООО «Сеятель»	1 000,0	0,01 %
31	Обучение на курсах НОУ «Учебный центр «Знание», повышение квалификации в ГБОУДПОРО «ЦПК», ЧУ ДПО «ИПК ПРОФИТ», ЧУДО «ИНТЭР-ИНСТИТУТ», ООО «Учебный центр»	69 856,0	0,61 %
32	Ежегодный медосмотр сотрудников ООО «Центр медицинских осмотров»	126 590,0	1,1 %
33	Подписка на периодические издания ФГУП «Почта России»	3 661,02	0,03 %
34	ОСАГО САО «ВСК»	19 555,77	0,17 %
35	Информационные услуги ООО «Дон-Информ», бегущая строка «ДонМедиаГруп»	76 179,0	0,67 %

36	Налог на имущество организации, земельный, транспортный налоги	23 289,0	0,2 %
37	Приобретение тонометров и медицинских средств у ООО «Умелец»	14 069,50	0,12 %
38	Приобретение 2 МФУ, USB, приставка для цифрового ТВ, холодильник, стиральная машина у ООО «ДНС-ЮГ»	61 933,0	0,56 %
39	Приобретение 2 чайников, 2 телефонов и 1 МФУ у ИП Ткаченко А.Н., ИП Остапенко Д.С. и ИП Сердечная Л.В.	15 323,0	0,14 %
40	Приобретение ТЭНов для бойлеров и электроплит у ООО «МаксЭлектро» и ИП Ковалев А.И.	10 800,0	0,09 %
41	Приобретение электротоваров у ООО «Компания «Электрический свет»	8 054,0	0,07 %
42	Приобретение медикаментов у ИП Бессчастная Е.Н., ОАО «Сальская фармация»	43 025,60	0,39 %
43	Приобретение сантехники, комплектующих у ИП Иванисова Г.В., ИП Колесников А.А., ИП Колесников Е.А.	23 513,10	0,2 %
44	Приобретение хозяйственных товаров, хозинвентаря у ИП Литвинова Н.Т., ИП Ложниченко Е.А., ИП Поляков Л.А., ИП Савенко Л.Д., ООО «Гарант Плюс»	43 180,14	0,39 %
45	Приобретение дезинфицирующего средства (жавель) у ООО «Три Д+»	12 600,0	0,1 %
46	Приобретение продуктов питания, праздничные обеды для проживающих в СРО у ИП Вакула Н.И., ООО «МЕГА-ТОРГ», ООО «Александрия-Плюс»	42 787,85	0,37 %
47	Приобретение зап. частей для автомобилей у ИП Додатко А.В., ИП Лисивцов С.В., ИП Шведов В.Е., автошины ИП Дудник С.А.	115 441,0	1,04 %
48	Приобретение картриджей, зап. частей и комплектующих для орг.техники у ИП Сербигешева М.Ю. и ООО «ДНС-ЮГ»	100 788,72	0,91 %
49	Приобретение бланков, бумаги у ИП Нечитайло Ю.М., брошюр, штампов у ИП Соловьев Д.В., книга у ИП «ССР и СП»	209 112,0	1,9 %
50	Иные расходы	17 225,05	0,14 %

Кроме того, за счет средств, полученных за предоставление платных социальных услуг, было оплачено шесть договоров (погашена кредиторская задолженность по 3 договорам 2015 года) на поставку продуктов питания:

- 1) Договор № 112 от 30.08.2016 на поставку уксуса и томатной пасты с ООО «МЕГА-ТОРГ» на сумму **1 206 руб. 00 коп.**

- 2) Договор № 125 от 28.09.2016 на организацию праздничного обеда с ООО «МЕГА-ТОРГ» на сумму **4 528 руб. 00 коп.**
- 3) Договор № 32 от 29.02.2016 на организацию праздничного обеда с ООО «МЕГА-ТОРГ» на сумму **2 400 руб. 00 коп.**
- 4) Договор № 100 от 30.09.2015 на поставку мяса говядины на 4 квартал 2015 года с ООО «Александрия-Плюс» на сумму **13 020 руб. 00 коп.**
- 5) Договор № 99 от 30.09.2015 на поставку свежих фруктов на 4 квартал 2015 года с ООО «Александрия-Плюс» на сумму **12 913 руб. 85 коп.**
- 6) Договор № 148 от 21.12.2015 на организацию праздничного обеда с ИП Вакула Н.И. на сумму **8 720 руб. 00 коп.**

Для выполнения натуральных норм питания специалистами МБУ «ЦСОГПВиИ» использовалось постановление Правительства РО от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организации социального обслуживания Ростовской области».

Кроме того, за счет **за счет средств, полученных за предоставление платных социальных услуг**, было заключено два договора:

- 1) Договор № 23/16 от 31.12.2015 с ОАО «Чистый город», на вывоз твердых бытовых отходов.
- 2) Договор № 02/16 от 11.01.2016 с ИП Лукьянченко А.И., на вывоз твердых бытовых отходов из СРО-2 п. Юловский , ул. Мечникова 2/2.

Начисление заработной платы МБУ «ЦСОГПВиИ» в 2016 году производилось в соответствии с : Коллективным договором между работодателем и работниками МБУ «ЦСОГПВиИ», Постановлением Администрации Сальского района № 732 от 11.08.2015 «Положение о порядке распределения, оплаты и условиях предоставления платных социальных услуг МБУ «ЦСОГПВ и И» .

Согласно п. 4.4. «Положения о порядке распределения, оплаты и условиях предоставления платных социальных услуг МУБ «ЦСОГПВиИ» доходы полученные от предоставления социальных услуг за плату или частичную плату направляются:

- на материальное стимулирование работников;
- на расходы связанные с начислениями на выплаты по оплате труда;
- на выплаты материальной помощи, не относящиеся к выплатам стимулирующего характера: по случаю смерти близких родственников сотрудников, по случаю смерти сотрудников – их близким родственникам и другие выплаты, предусмотренные коллективным договором;

- на прочие выплаты работникам Учреждения (компенсационная выплата по уходу за ребенком до 3-х лет, суточные при служебных командировках и т.п.);

- на прочие расходы.

Начисленная зарплата за счет платных услуг в 2016 году составила 80856537,61 рублей.

Заработная плата начисляется в ПО 1С. Предприятие 8.3 (8.3.6.2299), Конфигурация: Камин: Расчет заработной платы для бюджетных организаций. Версия 3.5 (3.5.50.3).

Согласно штатного расписания № 1 от 31.12.2015 года (соответствует унифицированной форме № Т-3), утвержденного приказом руководителя МБУ «ЦСОГПВиИ» № 142-ОД от 31.12.2015, в организации на 2015 год утверждено 507,00 штатных единиц, из них:

- социальных работников **419** ставок;

- вакансии 88 ставок;

В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и в соответствии с Планом мероприятий («дорожная карта») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Ростовской области (2013 – 2018 годы)» предусмотрено поэтапное повышение заработной платы и планомерное снижение среднесписочной численности по категории «социальные работники» до 2018 года.

При проверке социально-реабилитационного отделения № 1 (г. Сальск, ул. Железнодорожная, 33 заведующая Ребро Е.Н.) находилось 20 человек граждан пожилого возраста и инвалидов. В социально-реабилитационном отделении имеется система видеонаблюдения, тревожная сигнализация.

Согласно штатного расписания на 2016 год, в социально-реабилитационном отделении № 1 имеется должность сторож (3 человека). Установлено, что сторожа дежурят ежедневно с 17-00 до 8-00, в выходные и праздничные дни круглосуточно, согласно утвержденному графику дежурств. Кроме того, сторожа в летнее время поливают клумбы, подметают территорию, зимой - расчищают снег.

В 2016 году зарплата сторожей с начислениями, ночными, праздничными часами) составила **225 893 руб. 11 коп.**, за обслуживание системы видеонаблюдения и тревожной сигнализации затраты составили **192 000,00 руб.**

Следует отметить, что в социально-реабилитационном отделении № 2 (п. Юловский, ул. Мечникова 2/2) отсутствует: видеонаблюдение и в штате нет сторожей. Таким образом факт одновременных затрат на содержание



сторожей и системы видеонаблюдения может трактоваться как **нерациональное, неэффективное использование денежных средств.**

**Выводы и предложения:**

- организовать работу по устранению всех имеющихся нарушений в полном объеме;
- усилить контроль за использованием средств местного бюджета;
- разработать комплексный план мероприятий по предупреждению и недопущению подобных нарушений в дальнейшем, укреплению финансово-бухгалтерской дисциплины;

**Выявленные в ходе проверки замечания подлежат обязательному устранению, об устранении замечаний доложить 22.12.2017 г. в отдел финансового контроля Администрации Сальского района.**

Начальник отдела финансового контроля  
Администрации Сальского района



М.Р. Кашанова

Главный специалист отдела  
финансового контроля  
Администрации Сальского района



С.А. Юрченко

С актом ознакомлены:

Директор МБУ «ЦСОГПВиИ  
Сальского района»



И.Н. Статовая

Главный бухгалтер МБУ «ЦСОГПВиИ  
Сальского района»



Л.А. Лазарева