

ОТЧЁТ
о результатах проверки целевого и эффективного использования
средств, выделенных по подразделу 1002 «Социальное обслуживание
населения»

г. Петропавловск-Камчатский

«04» декабря 2014 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа², выделенных по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения».

Предмет контрольного мероприятия: регистры бухгалтерского учёта; первичные и иные бухгалтерские учётные документы; бюджетные сметы и обоснования к ним, планы финансово-хозяйственной деятельности, договоры, соглашения, годовая бухгалтерская отчётность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³, муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Петропавловск-Камчатского городского округа⁴, муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 30» Петропавловск-Камчатского городского округа⁵.

Проверяемый период деятельности: 2013 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «27» января 2014 года по «28» марта 2014 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия, по вышеуказанным объектам, оформлены соответствующие акты, в том числе:

- по МАОУ «Средняя школа № 30» - акт контрольного мероприятия от 19.02.2014 № 01-18/06-04(подписан без разногласий);
- по ДСР - акт контрольного мероприятия от 07.04.2014 № 01-18/09-04 (подписан с пояснениями от 11.04.2014 № 16/354-ОУ);
- по МКУ «Комплексный центр» - акт контрольного мероприятия от 07.04.2014 № 01-18/10-04 (подписан с пояснениями от 14.04.2014 № 570).

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – городской округ.

³ Далее - Департамент социального развития, ДСР, Департамент.

⁴ Далее – Комплексный центр социального обслуживания, МКУ «Комплексный центр», Центр социального обслуживания.

⁵ Далее – МАОУ «Средняя школа № 30», МАОУ СОШ № 30.

Настоящий Отчет подготовлен с учётом отдельных представленных пояснений.

В период формирования настоящего Отчёта информационные письма направлены в адрес Главы городского округа, Главы администрации городского округа, Департамента финансов администрации городского округа, Департамента социального развития администрации городского округа.

Результаты контрольного мероприятия:

Социальная политика городского округа представляет собой систему действий органов местного самоуправления, обеспечивающих решение ключевой задачи – повышение уровня и качества жизни граждан.

В целях создания условий для повышения уровня и качества жизни населения в городском округе утверждена Программа комплексного социально-экономического развития городского округа на период до 2014 года⁶, предусматривающая развитие социальной помощи населению на основе:

- снижения воздействия факторов социального риска и максимально возможной степени реализации социальных гарантий в сочетании с предоставлением широкого спектра услуг;
- создания благоприятных условий для полноценной жизни, восстановления личностного и социального статуса;
- оказания социальной, бытовой, медицинской, консультативной помощи;
- улучшения положения пожилых граждан, инвалидов и семей с детьми, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Поставленная цель достигается за счет предоставления пожилым гражданам, инвалидам и семьям с детьми, находящимся в трудной жизненной ситуации, мер муниципальной социальной поддержки и социальных услуг.

Согласно данной Программе, оказание социальных услуг должно гарантировать каждому социальную поддержку в кризисных ситуациях (разовые социальные услуги срочного характера), эффективную социальную помощь (регулярные социальные услуги в определенные периоды жизненного цикла), надежную социальную защиту (длительные или непрерывные услуги комплексного характера).

Таким образом, любой гражданин, оказавшийся в сложной жизненной ситуации, имеет право на социальную защиту, которая реализуется по двум направлениям: социальное обслуживание и предоставление мер социальной поддержки.

⁶ Программа комплексного социально-экономического развития городского округа на период до 2014 года утверждена Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.04.2010 № 247-нд.

Социальное обслуживание представляет собой деятельность по оказанию нуждающимся гражданам различных видов услуг на дому или в учреждениях социального обслуживания бесплатно или на льготной основе.

Система социального обслуживания городского округа включает в себя:

• **муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения»**, осуществляющее функции по социальному обслуживанию и (или) оказанию социальной помощи гражданам пожилого возраста, инвалидам, гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, а также детям-сиротам, безнадзорным детям, оставшимся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях) городского округа.

Одной из основных задач Центра социального обслуживания является оказание семьям и отдельным лицам, проживающим в городском округе, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального положения.

Для достижения цели создания учреждения и реализации задач в Центре социального обслуживания функции распределены по специализированным отделениям, а именно созданы отделения (отделы):

- срочного социального обслуживания;
- социального и социально-медицинского обслуживания на дому;
- дневного пребывания;
- социально-бытовых услуг;
- помощи женщинам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации «Надежда»;
- социальной помощи семье и детям;
- по предоставлению государственных и муниципальных услуг;
- организационно-методическое отделение.

Общее утвержденное количество ставок в 2013 году составило 211,5 штатных единиц, при этом фактически количество работников по состоянию на 31.12.2013 года составляет 185 единиц или 87,5% общего количества штатных единиц.

Для осуществления деятельности, учреждению, на праве оперативного управления, переданы:

- административное здание по ул. Войцешека, д. 21 общей площадью 1288,2 кв. м;
- нежилые помещения в доме 34 по ул. Партизанская общей площадью 327,9 кв. м. В данных помещениях расположено отделение дневного пребывания;
- нежилые помещения в доме 28 по ул. Партизанская общей площадью 213,0 кв. м, в которых во время проверки проводился капитальный ремонт для открытия отделения помощи женщинам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации «Надежда».

• **территориальная психолого-медико-педагогическая комиссия⁷**, созданная, согласно приказу Департамента социального развития от 25.01.2012 № 05-01-00-05/62, на базе муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 30».

Согласно Уставу МАОУ «Средняя школа № 30», Комиссия является структурным подразделением школы.

Однако контрольным мероприятием установлено, что в нарушение статьи 7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», в предмете, целях и перечне видов деятельности МАОУ «Средняя школа № 30», утвержденных Уставом, не указаны цели и задачи создания ПМПК. При этом согласно данной статье закона, Устав автономного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Фактически в Уставе МАОУ «Средняя школа № 30» содержится только ссылка на то, что ПМПК является его структурным подразделением.

В соответствии с целью и задачами, установленными Положением о ПМПК⁸, Комиссия:

- проводит комплексное психолого-медико-педагогическое обследование детей в возрасте от 0 до 18 лет, с целью своевременного выявления недостатков в физическом и (или) психическом развитии и (или) отклонений в поведении детей;

- подготавливает рекомендации по оказанию детям психолого-медико-педагогической помощи и организации их обучения и воспитания;

- оказывает консультативную помощь родителям (законным представителям) детей, работникам образовательных учреждений, учреждениям социального обслуживания, здравоохранения, других организаций по вопросам воспитания, обучения и коррекции нарушений развития детей с ограниченными возможностями здоровья и (или) отклонениями в поведении.

В проверяемом периоде комплексное психолого-медико-педагогическое обследование прошли 387 детей, из которых впервые обратились в ПМПК 340 человек (87,9%), повторно – 47 человек (12,1%).

На момент обращения 365 детей (94,3%) посещали дошкольные и общеобразовательные учреждения, 22 ребенка (5,7%) «неорганизованны».

На обследование в ПМПК дети направлялись образовательными организациями городского округа, учреждениями здравоохранения, социального обеспечения, Центром временного содержания несовершеннолетних правонарушителей УМВД России по Камчатскому краю.

⁷ Далее – ПМПК, Комиссия.

⁸ Положение о территориальной психолого-медико-педагогической комиссии Петропавловск-Камчатского городского округа, утверждено приказом ДСР от 25.01.2012 № 05-01-00-05/62 «Об организации работы психолого-медико-педагогической комиссии».

Также самостоятельно, по инициативе родителей (законных представителей) обратились 41 человек.

Для оказания данных услуг ПМПК утверждено 13 штатных единиц, фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2013 года составляет 10 единиц или 77,0 %.

Общее руководство Комиссией возложено на директора МАОУ «Средняя школа № 30».

Непосредственное руководство ПМПК осуществляет заместитель директора школы - заведующая ПМПК.

Оказание услуг ПМПК организовано в отдельных нежилых помещениях первого этажа жилого дома, расположенного по адресу: ул. Владивостокская, д. 35Б.

Помещения, занимаемые ПМПК, а также оставшаяся часть первого этажа, цокольный этаж данного нежилого помещения общей площадью 496,5 кв. м закреплены на праве оперативного управления за МАОУ «Средняя школа № 30».

Финансовое обеспечение данных муниципальных учреждений социального обслуживания в бюджете городского округа предусмотрено по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» и осуществлялось за счет средств краевого и местного бюджетов.

В бюджете городского округа на 2013 год⁹ расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 89921,7 тыс. рублей, что составляет 7,6 % от общей суммы расходов по разделу «Социальная политика» или 0,8 % расходов бюджета в целом.

Исполнение расходов по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» составило 89249,7 тыс. рублей (99,3%).

В течение 2013 года бюджетные ассигнования были направлены Департаментом социального развития, являющимся главным распорядителем средств по данному подразделу и осуществляющим финансовое обеспечение деятельности учреждений, реализующих функции по социальному обслуживанию населения, на обеспечение деятельности:

• психолого-медико-педагогической комиссии за счет средств бюджета городского округа в виде субсидий автономным учреждениям на иные цели в объеме 5022,1 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденного бюджетом годового объема ассигнований (5046,4 тыс. рублей).

Вместе с тем, согласно письму Минфина РФ от 16.05.2011 № 12-08-22/1959¹⁰, финансовое обеспечение деятельности ПМПК целесообразно осуществлять за счет субсидий на возмещение нормативных

⁹ Утвержден решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.12.2012 № 4-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (с учетом внесенных изменений).

¹⁰ Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2019 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

затрат, связанных с оказанием соответствующей муниципальной услуги в соответствии с муниципальным заданием. Данные рекомендации Минфина РФ подтверждаются и результатами проведенного контрольного мероприятия.

• МКУ «Комплексный центр» в сумме 84227,6 тыс. рублей или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений (84875,3 тыс. рублей), из которых:

- 2600,8 тыс. рублей - средства бюджета городского округа (3,1 %),
- 81626,8 тыс. рублей - средства краевого бюджета (96,9 %).

Следует отметить, что бюджетный учет санкционирования расходов велся Департаментом с нарушением требований Инструкций № 157н¹¹ и № 162н¹².

Так, в нарушение пункта 130 Инструкции № 162н, учет санкционирования показателей ЛБО, принятых обязательств, бюджетных ассигнований в разрезе соответствующих финансовых периодов ДСР не ведется. Соответственно, в нарушение пункта 313 Инструкции № 157н Департаментом, как главным распорядителем бюджетных средств, не ведется аналитический учет операций по доведению показателей ЛБО, бюджетных ассигнований, принятых обязательств на соответствующих счетах в разрезе подведомственных им распорядителей, получателей бюджетных средств.

Представленная Департаментом бюджетная заявка и расчеты к ней содержат арифметические ошибки, приведшие к тому, что итоговая сумма расчета потребности не соответствует итоговой сумме, полученной при подсчете значений непосредственно по подстатьям КОСГУ¹³.

Также при планировании расходов на содержание ПМПК на 2013 год Департаментом в объем субсидии на иные цели не были включены расходы на оплату работникам и членам их семей проезда к месту проведения отпуска и обратно. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что по итогам финансового года данные расходы составили 213,4 тыс. рублей и были оплачены за счет средств субсидии, выделяемой МАОУ «Средняя школа № 30», на выполнение муниципального задания. При этом ПМПК не принимало участие в оказании муниципальной услуги, определенной муниципальным заданием на 2013 год для МАОУ «Средняя школа № 30».

В результате средства субсидии на выполнение муниципального задания в размере 213,4 тыс. рублей израсходованы МАОУ «Средняя школа № 30» не по целевому назначению, что является нарушением статьи 289 БК РФ¹⁴.

¹¹ Здесь и далее - Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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.

¹² Здесь и далее - Приказ Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

¹³ Здесь и далее - классификация операций сектора государственного управления.

¹⁴ Данная статья БК РФ действовала до 03.08.2013 года, с 04.08.2013 года утратила силу, в настоящее время действует статья 306.4 БК РФ.

При рассмотрении плановых показателей для МКУ «Комплексный центр» установлено, что ДСР данному учреждению планировались и утверждались расходы **за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности**, в размере 100 % от суммы поступлений (1612,3 тыс. рублей).

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, доходы от оказания казенным учреждением платных услуг и иной приносящей доход деятельности зачисляются в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации **и в качестве дополнительного источника финансирования учреждению не возвращаются**.

Кроме того, в соответствии с положениями пунктов 21 и 22 Федерального закона № 83-ФЗ¹⁵, в случае принятия учредителем решения о возможности оказания услуг казенными учреждениями на платной основе, отразив это в уставе учреждения, бюджетные ассигнования такому учреждению следует планировать, в том числе, **с учетом расходов на финансовое обеспечение данной деятельности**.

Статьей 70 Бюджетного кодекса РФ установлено, что обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает:

✓ оплату труда работников казенных учреждений, командировочные и иные выплаты **в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами**;

✓ закупки товаров, работ, услуг **для обеспечения государственных (муниципальных) нужд**;

✓ уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

✓ возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

При проверке расчета потребности данных расходов установлено, что ассигнования планировались не в соответствии с утвержденной методикой планирования бюджетных ассигнований¹⁶, а согласно **фактически утратившему силу положению** «О предоставлении бесплатного социального обслуживания муниципальным учреждением соцзащиты населения г. Петропавловска-Камчатского», утвержденному 24.07.2002 года начальником **Управления социальной защиты г. Петропавловска-Камчатского**. В соответствии, с которым, средства, поступившие от платных услуг, используются учреждением в следующем порядке:

- 40% на развитие социального обслуживания;

¹⁵ Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

¹⁶ Приказ Департамента экономической и бюджетной политики администрации Петропавловска-Камчатского городского округа от 26.05.2011 № 66 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований субъектами бюджетного планирования Петропавловск-Камчатского городского округа на очередной финансовый год и плановый период».

- 60% на стимулирование труда социальных работников.

Таким образом, в нарушение требований, установленных Федеральным законом № 83-ФЗ, при планировании и утверждении расходов за счет средств, полученных по доходам, соотнесение данных расходов с финансовым обеспечением оказываемых видов услуг получателем бюджетных средств, а также главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялось.

Кроме того установлено, что фактически наибольший объем данных средств направлен учреждением на установление премий сотрудникам (956,5 тыс. рублей или 59,4 % от кассовых расходов в сумме 1609,9 тыс. рублей), а также на проведение мероприятий для сотрудников на общую сумму 79,4 тыс. рублей.

Анализ произведенных учреждениями выплат за счет средств, выделенных по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», отражен в таблицах ниже.

тыс. рублей

Код	Наименование показателя	Всего	в том числе	
			МКУ «Комплексный центр»	ПМПК
211	Заработная плата	56897,6	53214,8	3682,8
212	Прочие выплаты	5358,9	5353,5	5,4
213	Начисления на выплаты по оплате труда	16644,9	15652,3	992,6
221	Услуги связи	466,0	466,0	0,0
222	Транспортные услуги	694,1	625,1	69,0
223	Коммунальные услуги	1425,1	1425,1	0,0
224	Арендная плата за пользование имуществом	45,0	45,0	0,0
225	Работы, услуги по содержанию имущества	1279,0	1267,5	11,5
226	Прочие работы, услуги	2919,9	2831,8	88,1
290	Прочие расходы	238,1	238,1	0,0
310	Увеличение стоимости основных средств	716,5	619,9	96,6
340	Увеличение стоимости материальных запасов	2564,6	2488,5	76,1
Итого		89249,7	84227,6	5022,1

Из данных таблицы видно, что наибольшую часть расходов 78901,4 тыс. рублей (88,4%) составляют расходы по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда».

Оплата работ и услуг составила 6829,1 тыс. рублей или 7,6 %.

Оплата стоимости основных средств и материальных запасов составила 3281,1 тыс. рублей или 3,8 %.

Прочие расходы – 238,1 тыс. рублей или 0,2 %.

Проверка целевого и эффективного использования данными учреждениями средств бюджета городского округа показала следующее.

Деятельность, которую **МАОУ «Средняя школа № 30»** осуществляло в проверяемом периоде в соответствии со своим уставом, обеспечивалась за счет нескольких источников финансирования.

Так, на ведение основной деятельности, непосредственно направленной на достижение целей, ради которых создано МАОУ «Средняя школа № 30», выделялись субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и дополнительно предоставлялись *субсидии на иные цели*, в том числе и целевая субсидия на финансовое обеспечение деятельности ПМПК¹⁷.

Предоставление субсидий на иные цели в проверяемом периоде осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели от 16.01.2013 № 35А¹⁸, заключенного между Департаментом социального развития и МАОУ «Средняя школа № 30».

В данном соглашении предусматривалось предоставление субсидий, как на выполнение муниципального задания, так и на иные цели, что противоречит требованиям Постановления администрации городского округа № 3955¹⁹.

Условия, предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидий, распространяются только на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и, в нарушение пункта 5 Постановления администрации городского округа № 3955, в соглашении не указаны:

- сроки предоставления субсидий на иные цели;
- основания изменения размера субсидий на иные цели;
- порядок и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии;
- порядок полного или частичного возврата предоставленной субсидии, использованной не по целевому назначению;
- ответственность за несоблюдение условий соглашения и способы контроля за целевым использованием субсидий.

Фактически в Соглашении о предоставлении субсидий определен только перечень субсидий на иные цели и их объем.

План финансово-хозяйственной деятельности²⁰ МАОУ «Средняя школа № 30», также не конкретизирует направления расходования средств рассматриваемой субсидии.

¹⁷ Далее – субсидии на содержание ПМПК.

¹⁸ Далее – Соглашение о предоставлении субсидии.

¹⁹ Здесь и далее - Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.12.2011 № 3955 «О порядке определения объема и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Петропавловск-Камчатского городского округа на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)».

²⁰ Далее – план ФХД.

Так, например, в плане ФХД от 30.12.2013 года выплаты за счет субсидии на финансирование деятельности территориальной ПМПК не детализированы и указаны в общем объеме. Кроме того, в нарушение Постановления администрации городского округа от 22.12.2010 № 3511²¹ план ФХД составлен только на 2013 финансовый год, без учета планового периода 2014 – 2015 годов.

Таким образом, из Соглашений о предоставлении субсидии и планов ФХД не представляется возможным конкретно установить на осуществление, каких именно, расходов были выделены учреждению целевые средства.

При проверке расходов, произведенных за счет средств субсидии, выделяемой на обеспечение деятельности Комиссии, установлено, что наибольшая часть средств 4680,8 тыс. рублей (93,2%) направлена на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

При проверке правильности и обоснованности данных расходов установлено, что в МАОУ «Средняя школа № 30» не разработано Положение о системе оплаты труда работников учреждения.

В октябре 2013 года директором учреждения для Комиссии утверждено отдельное Положение о системе оплаты труда работников МАОУ «Средняя школа № 30» (структурное подразделение ПМПК), содержащее отдельные разночтения и несоответствия.

Так, согласно данному положению, фонд оплаты труда работников Комиссии формируется в пределах средств субсидии, выделенной МАОУ «Средняя школа № 30» (структурное подразделение ПМПК) на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением образования в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). При этом содержание ПМПК осуществляется только за счет средств субсидии на иные цели.

Кроме того, Положением не предусмотрены:

- порядок определения должностных окладов педагогических работников Комиссии и размеры повышающих коэффициентов применяемых к основным окладам педагогических работников структурного подразделения;

- выплаты сторожам ПМПК, установленные статьей 149 Трудового кодекса РФ.

В проверяемом периоде, в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1²², штатное расписание ПМПК утверждалось приказами директора учреждения как штатное расписание отдельного структурного подразделения (то есть отдельно от штатного расписания МАОУ «Средняя школа № 30»).

²¹ Здесь - Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2010 № 3511 «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее – Постановление администрации городского округа от 22.12.2010 № 3511).

²² «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В отдельных случаях, при определении среднего заработка для оплаты отпусков, а также при направлении работников ПМПК в командировку, в нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922²³, не применялись повышающие коэффициенты, обусловленные повышением окладов (должностных окладов). В результате данного нарушения сумма недоплат по отдельным сотрудникам составила 18,2 тыс. рублей. Необходимо отметить, что данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

Остальная часть средств субсидии в сумме 341,3 тыс. рублей (6,8 %) направлена на оплату работ, услуг и приобретение нефинансовых активов.

А именно, за счет данных средств ПМПК организовано:

- участие одного сотрудника в семинаре и повышение квалификации 4 сотрудников.

Также Комиссией для осуществления своей деятельности в 2013 году приобреталась методическая литература и психодиагностические методики; оргтехника (компьютеры, принтер) и расходные материалы к ней, программное обеспечение; мебель (столы, стулья), канцтовары, хозяйственный инвентарь, чистящие и моющие средства.

Кроме того, за счет средств целевой субсидии в помещениях, занимаемых ПМПК, организовано проведение текущих ремонтных работ:

- по установке счетчиков (водомеров) на сумму 8,1 тыс. рублей;
- по замене 16 штук люминесцентных ламп и замене выключателя на сумму 3,5 тыс. рублей;
- по приобретению оконного блока на сумму 10,0 тыс. рублей. Согласно акту по списанию материальных ценностей, оконный блок установлен в помещении регистратуры ПМПК.

Таким образом, анализ фактически произведенных Комиссией расходов показал, что расходы по содержанию занимаемых ПМПК помещений осуществляются как за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (коммунальные услуги), так и за счет средств субсидии на иные цели (текущий ремонт).

Согласно письменному пояснению заместителя начальника финансово-экономического отдела Департамента социального развития О.Н. Склярской, для осуществления деятельности территориальной ПМПК, находящейся в отдельном помещении необходимо приобретать основные средства, осуществлять ремонт выделенных помещений. При этом отнести данные расходы, к расходам МАОУ «Средняя школа № 30» за счет средств выделяемых в виде субсидии на выполнение муниципального задания не возможно, так как это приведет к удорожанию муниципальной услуги, в оказании которой Комиссия не принимает участие.

Вместе с тем, как уже было указано выше, не смотря на то, что Комиссия не участвует в оказании муниципальной услуги, именно, за счет

²³ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году были произведены:

- оплата коммунальных услуг в помещениях, занимаемых ПМПК;
- возмещение расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно работникам ПМПК в сумме 213,4 тыс. рублей.

На осуществление бюджетной деятельности **МКУ «Комплексный центр»** в проверяемом периоде было предусмотрено 84875,3 тыс. рублей.

Исполнение плановых ассигнований составило 84227,6 тыс. рублей или 99,2%.

В структуре расходов, направляемых на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Комплексный центр», большая часть расходов приходилась также на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда (74220,6 тыс. рублей или 82,5 % от общей суммы плановых назначений).

Кроме того, учреждением осуществлялись расходы, связанные, в том числе с оплатой:

- текущего ремонта помещений, систем водоснабжения и водоотведения;
- коммунальных услуг и услуг по содержанию недвижимого имущества;
- ремонта оргтехники, мебели;
- ремонта и обслуживания автомобилей, топлива;
- расходов социальным работникам при проезде на городском транспорте;
- услуг по организации горячего питания граждан, находящихся на обслуживании отделения дневного пребывания;
- товаров для отделения социально-бытовых услуг (социальной парикмахерской, ремонта одежды и обуви);
- лекарственных средств, изделий медицинского назначения (включая средства защиты и спецодежду).

Также контрольным мероприятием установлено, что Комплексным центром за счет средств бюджета городского округа организовано проведение для сотрудников учреждения мероприятий, посвященных Дню социального работника и празднованию Нового года и др.

Так, в 2013 году МКУ «Комплексный центр» средства в сумме 45,0 тыс. рублей, выделенные на финансирование бюджетной деятельности учреждения, были израсходованы на аренду автобуса для доставки сотрудников на базу отдыха «Фламинго» и обратно, а также на аренду беседки на базе отдыха.

Необходимо отметить, что первоначально бюджетные ассигнования по подстатье КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» не предусматривались.

Данные ассигнования были перемещены Департаментом с других расходов на основании докладных записок учреждения, в одной из которых указывалось, что ассигнования необходимы для проведения мероприятия по

празднованию Дня социального работника, и в другой - недостаточность бюджетных ассигнований по данной подстатье расходов КОСГУ.

Также на цели не связанные с бюджетной деятельностью учреждения МКУ «Комплексный центр» было направлено 34,4 тыс. рублей на приобретение услуг и товаров для проведения мероприятий для сотрудников учреждения.

А именно, были приобретены подставки под горячее, лимонницы, супницы, стаканы на общую сумму 5,2 тыс. рублей. Данные материальные ценности были выданы сотрудникам МКУ «Комплексный центр», как призы участникам Летней Спартакиады, 27.09.2013 года.

Оплачены КГАУ физической культуры и спорта «Лыжная база «Лесная» расходы по подготовке и проведению Летней Спартакиады 2013 работников МКУ КСЦОН на сумму 3,6 тыс. рублей.

В рамках проведения Дня социального работника учреждением были закуплены следующие товары:

- 70 штук живых цветов на сумму 14,0 тыс. рублей, которые были вручены сотрудникам Комплексного центра;
- 7 тортов на сумму 2,9 тыс. рублей, которые также были вручены сотрудникам учреждения;
- шары воздушные на сумму 4,2 тыс. рублей для украшения зала на торжественное заседание в здании областной библиотеки;
- спортивной одежды для сотрудников учреждения - участников Малых олимпийских игр на общую сумму 4,5 тыс. рублей.

Таким образом, МКУ «Комплексный центр», в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде направлено 79,4 тыс. рублей на оплату расходов, не включенных в обеспечение выполнения функций казенных учреждений, что в результате привело к нецелевому расходованию средств бюджета городского округа.

Проверка расчетов по оплате труда показала, что начисление оплаты труда работникам учреждения осуществлялось на основании Положения о системе оплаты труда работников МКУ «Комплексный центр»²⁴ и в соответствии со штатными расписаниями.

Согласно пункту 1.4 данного Положения, фонд оплаты труда формируется на календарный год исходя из объемов лимитов бюджетных обязательств бюджета городского округа, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, пунктом 5.9 Коллективного договора от 11.04.2012 года²⁵ установлено, что работникам Учреждения предусмотрено материальное стимулирование за счет средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

²⁴ Утверждено директором учреждения и согласовано с профсоюзным комитетом учреждения.

²⁵ Здесь – коллективный договор муниципального казенного учреждения «Комплексный Центр социального обслуживания населения Петропавловск-Камчатского городского округа на 2012-2015 гг.» утвержденный на общем собрании трудового коллектива МКУ «Комплексный центр» 11.04.2012 года.

Вместе с тем, данные нормы противоречат пункту 5 статьи 41 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому доходы, полученные от приносящей доход деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ, то есть в бюджет городского округа.

При рассмотрении штатных расписаний установлен ряд неточностей (технических ошибок), что в конечном итоге привело к искажению итоговой суммы годовой потребности гарантированной части заработной платы на (-)357,8 тыс. рублей.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы выявлено, что начисление и выплата заработной платы, а также расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда за январь-февраль 2013 года специалистам по социальной работе, осуществляющим меры муниципальной социальной поддержки, в размере 120,3 тыс. рублей произведены за счет средств краевого бюджета, выделенных на выполнение государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан.

При этом данные расходы необходимо было произвести за счет средств бюджета городского округа, предусмотренных Решением о бюджете, непосредственно, на реализацию муниципальных мер социальной поддержки населения.

Таким образом, в силу норм статьи 289 Бюджетного кодекса РФ, МКУ «Комплексный центр» допущено нецелевое использование бюджетных средств, которое выражается в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения, определенным утвержденным бюджетом, уведомлением о бюджетных ассигнованиях.

Кроме того, аналогичные нарушения установлены и при выполнении другими специалистами по социальной работе обязанностей специалистов, осуществляющих меры муниципальной социальной поддержки на период их отсутствия и наоборот. В результате разница между фактически произведенными выплатами и выплатами причитающимися работникам за предоставление мер муниципальной социальной поддержки населению за счет средств краевого бюджета составила 34,6 тыс. рублей и данная сумма также является нецелевым использованием бюджетных средств.

Также в ходе проверки установлены расходы в сумме 32,4 тыс. рублей, совершенные без правовых оснований.

Так, установлено, что в период с января по март 2013 года одному из сотрудников ежемесячно осуществлялось начисление доплат в размере 10,8 тыс. рублей при отсутствии соответствующего приказа директора учреждения, то есть без правовых оснований.

Установлено, что данные доплаты осуществлялись как разница между размером заработной платы, исчисленным в соответствии с Положением об оплате труда, и ранее назначенным размером заработной платы, согласно уведомлению об изменении существенных условий трудового договора от 20.05.2010 года. Вместе с тем, приказ об установлении конкретного размера

данной разницы в 2013 году директором учреждения не издавался, что в свою очередь противоречит пункту 2.2 Положения об оплате труда, согласно которому работникам учреждения могут устанавливаться повышающие коэффициенты к окладам **на определенный период времени в течение соответствующего календарного года.**

Необходимо отметить, что Контрольно-счетной палатой при проведении проверки Комплексного центра в 2013 году²⁶ были вскрыты факты запущенности бухгалтерского учёта на проверяемом объекте. По результатам контрольного мероприятия КСП в адрес учреждения было направлено соответствующее предписание.

Вместе с тем в ходе проводимого настоящего контрольного мероприятия установлено, что организация и ведение бюджетного учета в Комплексном центре в проверяемом периоде по-прежнему осуществляется с многочисленными нарушениями действующего законодательства о бюджетном бухгалтерском учете.

А именно, в ходе контрольного мероприятия установлены факты:

- нарушения порядка ведения кассовых операций и учета бланков строгой отчетности, заключающиеся в превышении установленного учреждению на 2013 год лимита остатка кассы и в отсутствии подтверждающих документов к первичным учетным кассовым документам.

Поступающие от оказания населению платных услуг денежные средства оформляются приходными кассовыми ордерами с указанием номеров талонов или квитанций на оплату услуг. Вместе с тем, в ряде случаев, установлено отсутствие подтверждающих документов к приходным кассовым ордерам.

Также необходимо отметить, что порядок принятия денежных средств от населения в учреждении не утвержден. Учет квитанционных книжек, талонов, являющихся бланками строгой отчетности, в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н²⁷, в учреждении отсутствует;

- отсутствия учета расчетов по социальным выплатам населению в журнале по прочим операциям. При этом ранее КСП отмечалось, что в учреждении не ведется аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам. Вместе с тем, на сегодняшний день данные нарушения не устранены.

Согласно Инструкции № 157н, аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в журнале по прочим операциям, в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

²⁶ Акт проверки обоснованности предоставления отдельным категориям граждан муниципальной социальной поддержки при оплате жилого помещения и коммунальных услуг (выборочно) от 06.03.2013 № 01-18/05-04.

²⁷ «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».

Вместе с тем, в учетной политике учреждения не нашел своего отражения учет расчетов по выплатам населению материальной помощи и, в нарушение Инструкции № 157н, отдельные начисления сумм материальной помощи населению осуществлялись минуя счет 302.60 «Расчеты по социальному обеспечению»;

- нарушения применения бюджетной классификации, то есть имеет место неверное применение статей КОСГУ при распределении расходов на общую сумму 112,4 тыс. рублей;

- необоснованного зачисления на лицевой счет получателя бюджетных средств и некорректного отражения в бухгалтерском учете суммы возмещенного ущерба при наступлении страхового случая в сумме 8,2 тыс. рублей.

Так, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на лицевой счет МКУ «Комплексный центр» по КОСГУ 225 зачислено возмещение ущерба при наступлении страхового случая в сумме 8,2 тыс. рублей.

При этом пунктом 3 статьи 41 Бюджетного кодекса РФ определено, что доходы от возмещения ущерба при наступлении страховых случаев, когда выгодоприобретателем по договору страхования является казенное учреждение, являются неналоговыми доходами соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, соответственно, данные средства подлежат возмещению в бюджет городского округа в полном объеме;

- недостоверного отражения в бухгалтерской отчетности данных по кредиторской задолженности;

- отсутствия ведения учета на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- не полного отражения на счетах бухгалтерского учета стоимости имущества, а именно, в нарушение пункта 333 Инструкции 157н, земельный участок кадастровой стоимостью 4742,1 тыс. рублей не принят к учету и его кадастровая стоимость не отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Кроме того, в инвентарные карточки учета основных средств здания, нежилых помещений и квартиры не внесена информация о проведенных работах по модернизации объектов учета и, соответственно, не увеличена балансовая стоимость объекта.

В результате несоблюдение требований, установленных Инструкцией 157н и Инструкцией 173н, привело к недостоверности данных годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Выводы:

1. Система социального обслуживания населения городского округа включает в себя муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» и территориальную психолого-медико-педагогическую комиссию, созданную в 2012 году на базе Средней школы № 30.

2. При анализе локальных нормативных актов учреждений установлено, что в нарушение статьи 7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», в предмете, целях и перечне видов деятельности МАОУ «Средняя школа № 30», утвержденных Уставом, не указаны цели и задачи создания психолого-медико-педагогической комиссии. При этом согласно данной статье закона, Устав автономного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Также в МАОУ «Средняя школа № 30» не разработано Положение о системе оплаты труда работников учреждения.

В октябре 2013 года директором учреждения для Комиссии утверждено отдельное положение о системе оплаты труда только для работников структурного подразделения ПМПК, содержащее отдельные разночтения и несоответствия.

3. Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих функции по социальному обслуживанию населения, в проверяемом периоде предусмотрено по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» в сумме 89921,7 тыс. рублей и осуществлялось за счет средств краевого и местного бюджетов.

Исполнение расходов по социальному обслуживанию населения составило 89249,7 тыс. рублей (99,3%), из которых наибольшая часть средств, составляющая 78901,4 тыс. рублей (88,4%), направлена на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

4. Обеспечение деятельности психолого-медико-педагогической комиссии осуществлялось путем выделения субсидий автономным учреждениям на иные цели.

Предоставление субсидий на иные цели осуществлялось на основании Соглашения о предоставлении субсидий, заключенного между Департаментом социального развития и МАОУ «Средняя школа № 30».

При этом условия, предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидий, распространяются только на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, что противоречит, утвержденному Постановлением администрации городского округа № 3955, порядку определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели.

Фактически из Соглашений о предоставлении субсидии, а также планов ФХД не представляется возможным конкретно установить на осуществление, каких именно, расходов были выделены учреждению целевые средства.

5. При проверке правильности и обоснованности расходов, произведенных за счет средств субсидии, выделяемой на обеспечение деятельности Комиссии, установлено, что расходы по содержанию занимаемых ПМПК помещений осуществляются как за счет средств

субсидии на выполнение муниципального задания (коммунальные услуги), так и за счет средств субсидии на иные цели (текущий ремонт).

При этом Департаментом пояснено, что для осуществления деятельности территориальной ПМПК, находящейся в отдельном помещении необходимо осуществлять ремонт выделенных помещений. При этом отнести данные расходы, к расходам за счет средств выделяемых Средней школе № 30 в виде субсидии на выполнение муниципального задания не возможно, так как это приведет к удорожанию муниципальной услуги, в оказании которой Комиссия не принимает участие.

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлено, что, не смотря на то, что Комиссия не участвует в оказании муниципальной услуги, именно, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году производилась оплата коммунальных услуг в помещениях, занимаемых ПМПК.

Кроме того, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведено возмещение расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно работникам ПМПК в сумме 213,4 тыс. рублей, то есть средства использованы не по целевому назначению.

6. Вышеперечисленные нарушения, в первую очередь, указывают на недостатки как в организации процесса планирования подведомственными учреждениями, так и бюджетного планирования осуществляемого непосредственно Департаментом социального развития.

Проверка планирования соответствующих расходов показала, что при планировании расходов на содержание ПМПК на 2013 год Департаментом в объем субсидии на иные цели не были включены расходы на оплату работникам и членам их семей проезда к месту проведения отпуска и обратно, а также расходы на оплату коммунальных услуг помещений, занимаемых Комиссией.

При рассмотрении плановых показателей для МКУ «Комплексный центр» установлено, что данному казенному учреждению, в нарушение пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, планировались и утверждались расходы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в размере 100,0 % от суммы поступлений.

При этом установлено, что расчет потребности расходов за счет средств полученных по доходам от приносящей доход деятельности осуществлялся исходя из норм утратившего силу положения «О предоставлении бесплатного социального обслуживания муниципальным учреждением соцзащиты населения г. Петропавловска-Камчатского», утвержденного 24.07.2002 года начальником Управления социальной защиты г. Петропавловска-Камчатского.

Кроме того расчет по расходам на заработную плату отсутствует, а ряд включенных расходов не соответствует расходам, связанным с оказанием платных услуг.

Таким образом, при планировании и утверждении расходов за счет средств, полученных по доходам, в нарушение требований Федерального закона № 83-ФЗ, соотнесение данных расходов с финансовым обеспечением оказываемых видов услуг получателем бюджетных средств, а также главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялось.

Фактически наибольший объем данных средств направлен учреждением на установление премий сотрудникам (956,5 тыс. рублей или 59,4 % от кассовых расходов).

7. При проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных на осуществление бюджетной деятельности Комплексного центра, установлены факты нецелевого и необоснованного использования средств.

Так, учреждением, в нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде направлено 79,4 тыс. рублей на оплату расходов, не включенных в обеспечение выполнения функций казенных учреждений, а именно организовано проведение отдельных мероприятий для сотрудников учреждения, что в результате привело к нецелевому расходованию средств бюджета городского округа.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы также установлены случаи нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 154,9 тыс. рублей, выразившиеся, согласно нормам статьи 289 Бюджетного кодекса РФ, в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения, определенным утвержденным бюджетом, уведомлением о бюджетных ассигнованиях.

Также в ходе проверки установлены расходы в сумме 32,4 тыс. рублей, совершенные без правовых оснований, то есть необоснованно, в частности в период с января по март 2013 года одному из сотрудников ежемесячно осуществлялось начисление доплат при отсутствии соответствующего приказа директора учреждения.

Кроме того установлен факт необоснованного зачисления на лицевой счет получателя бюджетных средств суммы возмещенного ущерба при наступлении страхового случая в размере 8,2 тыс. рублей. Необходимо отметить, что данная сумма в полном объеме в период составления настоящего отчета возмещена в доход бюджета городского округа.

8. Необходимо отметить, что Контрольно-счетной палатой при проведении проверки Комплексного центра в 2013 году были вскрыты факты запущенности бухгалтерского учёта на проверяемом объекте. По результатам контрольного мероприятия КСП в адрес учреждения было направлено соответствующее предписание.

Вместе с тем в ходе проводимого настоящего контрольного мероприятия установлено, что организация и ведение бюджетного учета в Комплексном центре в проверяемом периоде по-прежнему осуществляется с многочисленными нарушениями действующего законодательства о бюджетном бухгалтерском учете, которые привели к искажению данных

бухгалтерского учета и к недостоверности данных годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Предложения:

1. Направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия для сведения в адрес: Главы городского округа и Городской Думы, Главы администрации городского округа, Департамента финансов администрации городского округа.

2. В адрес Департамента социального развития направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- провести детальный анализ недостатков, выявленных при планировании расходов, и исключить их возможность повторения при планировании и утверждении расходов на очередной финансовый год и плановый период;

- рассмотреть возможность осуществления с 2015 года финансового обеспечения деятельности психолого-медико-педагогической комиссии за счет субсидий на выполнение муниципального задания;

- проконтролировать внесение изменений в учредительные документы МАОУ «Средняя школа № 30» с учетом замечаний, указанных в настоящем Отчете;

- проконтролировать возмещение в доход бюджета средств, израсходованных не по целевому назначению.

3. В адрес МКУ «Комплексный центр» направить предписание о возмещении в доход бюджета сумм, израсходованных не по целевому назначению, а также о применении мер дисциплинарного взыскания к главному бухгалтеру учреждения за ненадлежащую организацию бухгалтерского учета и за нарушение норм законодательства при выполнении хозяйственных операций.

4. В адрес МАОУ «Средняя школа № 30» направить предписание о возмещении в доход бюджета сумм, израсходованных не по целевому назначению и о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова