



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

454091 г. Челябинск, пр. Ленина, 57, тел. 263-50-02, ф/т. (351) 266-10-41, E-mail: info@ksp74.ru

Акт № 06-10/6-2

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию
вопросов в сфере социальной политики в Верхнеуральском районе»
в Муниципальном учреждении «Комплексный центр социального
обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района
Челябинской области**

27.05.2016

г. Верхнеуральск
экз. № _____

Проверка проводилась инспектором Рудневым П.А. в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия (**приложение 1**), утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты Челябинской области.

Основание для проверки: пункт 1.56 плана работы Контрольно-счетной палаты Челябинской области на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Челябинской области.

Объект проверки: муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района Челябинской области (далее – Центр, учреждение).

Проверяемый период: I квартал 2016 года, 2015 год (иные периоды по мере необходимости).

Срок проверки на объекте: с 10 мая по 29 мая 2016 года.

Юридический адрес: 457670, Челябинская область, Верхнеуральский район, город Верхнеуральск, улица Советская, дом 17-А.

Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

– директор Смирнова Вера Григорьевна (назначена приказом Управления социальной защиты населения Верхнеуральского муниципального района от 21.06.2010 № 244);

– главный бухгалтер Клещева Любовь Федоровна (назначена приказом директора Центра от 18.11.2010 № 431).

Центру в Финансовом управлении администрации Верхнеуральского муниципального района открыты лицевые счета бюджетного учреждения:

Таблица 1

№ п/п	Номер счета	Для учета
1	20461229154МЗ	субсидий на муниципальное задание
2	20261229154ПЛ	средств от оказания платных услуг
3	05361229154ВР	средств во временном распоряжении
4	21561229154ЦС	целевых средств

В соответствии с программой контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 30 933,8 тыс. рублей, по

приносящей доход деятельности – 730,2 тыс. рублей.

Перечень документов, изученных в ходе проверки, приведен в приложении 2.

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения

1.1. Юридическая форма учреждения, структура, деятельность согласно Уставу

Центр является некоммерческой организацией, бюджетным учреждением.

Центр осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального учреждения (далее – Устав), утвержденным приказом Управления социальной защиты населения Верхнеуральского муниципального района от 28.03.2016 № 30 (изменение № 5) и согласованным Министром социальных отношений Челябинской области.

Учредителем Центра в соответствии с пунктом 1.4 Устава является муниципальное образование «Верхнеуральский муниципальный район». Функции и полномочия учредителя Центра осуществляет Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района Челябинской области (далее – УСЗН) (пункт 1.5 Устава).

В соответствии с пунктом 2.1 Устава предметом деятельности Центра является предоставление социальных услуг гражданам.

К основным видам деятельности Центра относятся предоставление муниципальных услуг (пункт 2.3 Устава):

- 1) предоставление социального обслуживания в форме на дому;
- 2) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.

Согласно пункту 5.1 Устава к структурным подразделениям Центра относятся:

- отделение срочного социального обслуживания;
- 4 отделения социального обслуживания на дому граждан;
- 2 отделения дневного пребывания граждан.

Центр предоставляет социальные услуги гражданам при наличии обстоятельств, ухудшающих или способных ухудшить условия их жизнедеятельности, признанным нуждающимся в социальном обслуживании и не имеющим установленным медицинскими противопоказаний к обслуживанию.

1.2. Финансовые результаты деятельности учреждения, выполнение муниципального задания

Ведомственным перечнем государственных услуг¹ для Центра утверждена государственная услуга «Комплексное социальное обслуживание в комплексном центре социального обслуживания» (далее – «комплексное социальное обслуживание»).

Муниципальное задание на 2015 год и 2016 год для Центра утверждено начальником УСЗН. Объем муниципальной услуги установлен в натуральном показателе (общее количество обслуживаемых за год – 11 500 человек).

Порядком предоставления субсидий², предусмотрено, что объем субсидии

¹ Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями, подведомственных УСЗН в качестве основных видов деятельности (приложение к постановлению Администрации Верхнеуральского муниципального района от 20.04.2011 № 338) (далее – Ведомственный перечень государственных услуг).

² Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Верхнеуральского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением Администрации Верхнеуральского муниципального района Челябинской области от 13.05.2011 № 405 (далее – Порядок предоставления субсидий).

рассчитывается с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, на приобретение такого имущества, а также на уплату налогов в качестве объекта налогообложения.

Расчет норматива затрат исходя из объема муниципальной услуги «комплексное социальное обслуживание» на 11 500 человек УСЗН не представлен.

Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) предусмотрены затраты на выполнение муниципального задания:

1) на 2015 год в сумме 28 827,2 тыс. рублей, что подтверждено соглашением от 04.02.2015 № 23/15 (с учетом изменений от 29.12.2015 № 2) о предоставлении субсидии;

2) на 2016 год в сумме 29 207,0 тыс. рублей, что подтверждено соглашением от 13.01.2016 № 31/16 (с учетом изменений от 31.03.2016 № 1) о предоставлении субсидии.

На основании распоряжения УСЗН от 26.02.2016 № 22 из структуры Центра выведено отделение помощи семье и детям с 01.03.2016 и включено в структуру Муниципального бюджетного учреждения «Верхнеуральский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей». В связи с исключением структурного подразделения объем муниципальной услуги «комплексное социальное обслуживание» по общему количеству обслуживаемых граждан за год на 2016 год был уменьшен с 11 500 человек до 8 000 человек. Объем средств субсидии на выполнение муниципального задания будет уточняться.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания объем муниципальной услуги «комплексное социальное обслуживание» по общему количеству обслуживаемых граждан за год выполнен:

– в 2015 году на 100,0 процента (план – 11 500 человек, факт – 11 502 человек);

– в I квартале 2016 года на 33,1 процента (план – 8 000 человек, факт – 2 647 человек).

Таблица 2

Данные о субсидии на выполнение муниципального задания, поступившей на лицевой счет учреждения в 2015 году (в разрезе платежных поручений), рублей

I квартал 2015 года		II квартал 2015 года		III квартал 2015 года		IV квартал 2015 года	
дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма
16.01.2015	147 184,33	13.04.2015	892 300,00	10.07.2015	1 053 200,00	09.10.2015	1 105 860,00
22.01.2015	1 959 205,67	13.04.2015	127 200,00	21.07.2015	201 680,00	20.10.2015	201 380,00
29.01.2015	86 690,00	13.04.2015	33 700,00	23.07.2015	1 053 190,00	28.10.2015	1 143 460,00
06.02.2015	1 205 670,00	24.04.2015	3 385,00	29.07.2015	37 610,00	12.11.2015	1 295 940,00
18.02.2015	190 080,00	24.04.2015	1 251 685,00	11.08.2015	1 063 520,00	20.11.2015	1 105 850,00
25.02.2015	1 053 190,00	05.05.2015	37 610,00	11.08.2015	20 000,00	25.11.2015	37 610,00
27.02.2015	37 610,00	13.05.2015	1 001 200,00	11.08.2015	75 000,00	15.12.2015	1 260 480,66
16.03.2015	35 000,00	13.05.2015	20 000,00	13.08.2015	190 070,00	15.12.2015	5 489,34
16.03.2015	72 000,00	13.05.2015	32 000,00	21.08.2015	1 196 130,00	15.12.2015	30 000,00
16.03.2015	946 200,00	15.05.2015	53 800,83	09.09.2015	1 105 860,00	21.12.2015	1 088 588,18
16.03.2015	190 080,00	15.05.2015	136 279,17	11.09.2015	190 080,00	24.12.2015	54 871,82
20.03.2015	125 733,33	25.05.2015	1 053 190,00	22.09.2015	1 048 365,00	30.12.2015	140 230,00
20.03.2015	953 556,67	27.05.2015	37 610,00	22.09.2015	57 485,00		
27.03.2015	11 470,00	11.06.2015	20 000,00	24.09.2015	37 600,00		
		11.06.2015	170 080,00				
		17.06.2015	1 053 200,00				
		19.06.2015	920 705,00				
		19.06.2015	132 485,00				
		25.06.2015	37 570,00				
Итого	7 013 670,00		7 014 000,00		7 329 790,00		7 469 760,00
Доля в %	24,3		24,3		25,4		25,9
Всего за год							28 827 220,00

В 2015 году предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 28 827,2 тыс. рублей. В учете (журнал операций № 5³ и отчет

³ Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (далее – журнал операций № 5).

ф. 0503737⁴) поступившие (кассовые) доходы на выполнение муниципального задания соответствуют данным первичных документов (платежные поручения) и отражены в сумме 28 827,2 тыс. рублей. Поквартальные доли поступлений субсидии на выполнение муниципального задания составили 24,3, 24,3, 25,4 и 25,9 процента.

Согласно пункту 93 Инструкции № 174н начисление доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания произведено по дебету счета 205 81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» и кредиту счета 401 10 180 «Прочие доходы» в сумме 28 827,2 тыс. рублей.

Субсидии на выполнение муниципального задания использованы:

1) в 2015 году в сумме 28 827,2 тыс. рублей, или 100,0 процента от плановых назначений. Фактическая стоимость услуги составила 2,5 тыс. рублей⁵, при плановом значении 2,4 тыс. рублей⁶;

2) в I квартале 2016 года – 4 584,3 тыс. рублей, или 15,7 процента от плановых назначений (29 207,0 тыс. рублей).

1.3. Анализ поступления и расходования средств по видам финансового обеспечения

По состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 на лицевых счетах учреждения остатки отсутствовали.

В 2015 году и I квартале 2016 года доходы учреждения составили 30 263,0 тыс. рублей и 7 686,7 тыс. рублей соответственно.

Таблица 3

Структура доходов и расходов по источникам финансового обеспечения, тыс. рублей

Показатели	Остаток на 01.01.2015	2015 год			Остаток на 01.01.2016	I квартал 2016 года			Остаток на 01.04.2016
		получено средств	использовано средств	исполнено (процент)		получено средств	использовано средств	исполнено (процент)	
Субсидия на МЗ ⁷	0	2 8827,2	28 827,2	100	0	7 307,7	4 584,3	62,7	2 723,4
Субсидии на иные цели	0	504,6	504,6	100	0	220,1	148,3	67,4	71,8
Средства от ПДД ⁸	0	931,2	931,2	100	0	158,9	50,8	32,0	108,1
Итого:	0	30 263,0	30 263,0	100	0	7 686,7	4 783,4	62,2	2 903,3

Движение средств на лицевых счетах МЗ⁷, ПЛ⁸ ЦС⁹, с 01.01.2015 по 31.12.2015 отражено в таблице 4.

Таблица 4
(рублей)

№ счета	Код субсидии		Остаток средств на 01.01.2015г.	Поступило в 2015г.	Использовано (возвращено) в 2015г.	Остаток средств на 01.01.2016
20461229154МЗ	10025088280611	прочие расходы	-	1 010 988,45	1 010 988,45	-
	10025088280611	уплата налогов	-	38 108,54	38 108,54	-
	10025088280611	заработная плата с начислениями	-	26 499 970,00	26 499 970,00	-
	10025088280611	на увеличение стоимости материальных запасов	-	855 161,19	855 161,19	-
	10025088280611	коммунальные услуги	-	422 991,82	422 991,82	-
	Итого			28 827 220,00	28 827 220,00	
20261229154ПЛ	приносящая доход деятельность	доходы по КОСГУ ¹⁰ 130 - Доходы от собственности	-	-	-	-
		доходы КОСГУ 130 - Доходы от оказания платных услуг	-	925 265,63	-	-
		доходы КОСГУ 180 - Прочие доходы	-	5 930,00	-	-
		на выплату заработной платы (КОСГУ 211)	-	-	53 6061,49	-
		на прочие выплаты (КОСГУ 212)	-	-	-	-
		на отчисления по оплате труда (КОСГУ 213)	-	-	162 206,64	-
		на услуги связи (КОСГУ 221)	-	-	200,00	-
		на транспортные услуги (КОСГУ 222)	-	-	1 250,00	-
		на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223)	-	-	-	-
		арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224)	-	-	-	-
услуги на содержание имущества (КОСГУ 225)	-	-	-	1 781,00	-	

⁴ Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (далее – отчет ф. 0503737).

⁵ 2,5=28 827,2/11 502.

⁶ 2,4=28 008,9/11 500.

⁷ Муниципальное задание.

⁸ Приносящая доход деятельность.

⁹ Субсидии на иные цели (целевые средства).

¹⁰ Классификация операций сектора муниципального управления (далее – КОСГУ).

		прочие услуги (КОСГУ 226)	-	-	65 935,54	-
		прочие расходы (КОСГУ 290)	-	-	17 950,42	-
		приобретение основных средств (КОСГУ 310)	-	-	38 999,00	-
		приобретение материальных запасов (КОСГУ 340)	-	-	100 195,63	-
		пособия по социальной помощи населению (КОСГУ 262)	-	-	5 930,00	-
	Итого			931 195,63	931 195,63	
21561229154ЦС	10027951600612	На проведение конно-спортивного мероприятия по РЦП «Развитие физической культуры и спорта»	-	9 285,00	9 285,00	-
	10067952200612	На проведение мероприятия, посвященного 70-летию ВОВ по РЦП «Развитие культуры в ВМР»	-	10 000,00	10 000,00	-
	10027956000612	На компенсацию расходов на бесплатное обслуживание ветеранов ВОВ на дому	-	13 419,05	13 419,05	-
	10067956100612	На проведение мероприятий (день защиты детей, день семьи, день матери, тепло добрых рук, изготовление буклетов)	-	20 600,00	20 600,00	-
	10067952200612	На проведение мероприятия «Винниловые острова»	-	12 670,00	12 670,00	-
	10025088200612	На подписку на газету «Красный Урал» для пенсионеров Карагайского сельского поселения	-	23 880,72	23 880,72	-
	10025057560612	На компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления, освещения отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках	-	414 700,00	414 700,00	-
	итого			504 554,77	504 554,77	
	Всего			30 262 970,40	30 262 970,40	

В 2015 году и I квартале 2016 года:

1) субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели использованы в сумме 29 331,8 тыс. рублей и 4 732,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов и 62,9 процента от поступивших средств соответственно;

2) средства от приносящей доход деятельности использованы в сумме 931,2 тыс. рублей и 50,8 тыс. рублей, или 100,0 процента и 32,0 процента от полученных доходов соответственно.

Таблица 5

Использование средств по экономическим статьям расходов, тыс. рублей

Наименование показателя	Код статьи	2015 год					I квартал 2016 года				
		Мун. задание	Целевые средства	ПДД ⁸	Всего расход	Доля в общих расходах	Мун. задание	ПДД ⁸	Целевые средства	Всего расход	Доля в общих расходах
Заработная плата	211	20 370,7	-	536,1	20 906,8	69,08%	3 227,4		25,1	3 252,5	68,0%
Прочие выплаты	212	39,8	-	-	39,8	0,13%	8,0			8,0	0,17%
Начисления на оплату труда	213	6 129,3	-	162,2	6 291,5	20,79%	880,4		6,8	887,2	18,55%
Услуги связи	221	99,7	-	0,2	99,9	0,33%	17,3			17,3	0,36%
Транспортные услуги	222	2,2	-	1,3	3,5	0,01%	0,3			0,3	0,01%
Коммунальные услуги	223	423,0	-	-	423,0	1,4%	182,3			182,3	3,81%
Услуги по содержанию имущества	225	163,7	-	1,8	165,5	0,55%	13,3			13,3	0,27%
Прочие услуги	226	674,8	27,8	65,9	768,5	2,54%	166,6		17,6	184,2	3,85%
Прочие расходы	290	38,1	-	18,0	56,1	0,19%	0,6			0,6	0,01%
Основные средства	310	30,7	1,2	39,0	70,9	0,23%	3,6			3,6	0,07%
Материальные запасы	340	855,2	60,9	100,8	1 016,9	3,36%	84,6		1,3	85,9	1,8%
Пособия по социальной помощи населению	262	-	414,7	5,9	420,6	1,39%		148,3		148,3	3,1%
Итого:		28 827,2	504,6	931,2	30 263,0	100%	4 584,4	148,3	50,8	4 783,5	100%

В основном в 2015 году и I квартале 2016 года средства использованы:

1) на оплату труда в сумме 27 238,1 тыс. рублей и 4 147,7 тыс. рублей, или 90,0 и 86,7 процента;

2) приобретение материальных запасов и прочих услуг в сумме 1 785,4 тыс. рублей и 270,1 тыс. рублей, или 5,9 и 5,6 процентов от общих расходов соответственно.

2. Расходование средств на оплату труда работников учреждения

2.1. Выполнение постановления Правительства Челябинской области от 26.02.2013 № 67-П¹¹, в части доведения заработной платы работни учреждений социального обслуживания до средней заработной платы Челябинской области

Приказом Федеральной службы муниципальной статистики от 19.11.2 № 671¹² утверждена статистическая форма № ЗП-соц¹³.

По данным статистической формы № ЗП-соц средняя численно медицинских работников Центра за 2015 год составила:

- социальных работников – 70,7 человека с фондом заработной пл 13 902,6 тыс. рублей;
- среднего медицинского персонала – 1,5 человека, с фондом заработ платы в сумме 350,5 тыс. рублей.

Табл.

Среднесписочная численность сотрудников Центра, человек

Отчетный период 2015 год	Среднесписочная численность за месяц		Отчетный период 2015 год	Среднесписочная численность за мес	
	Социальных работников	Среднего медицинского персонала		Социальных работников	Среднего медицинског персонала
Январь	70,6	1,5	Июль	70,8	1,7
Февраль	70,7	1,5	Август	70,5	1,8
Март	71,0	1,5	Сентябрь	70,5	1,7
Апрель	70,7	1,5	Октябрь	70,8	1,5
Май	70,9	1,5	Ноябрь	70,8	1,5
Июнь	71,0	1,5	Декабрь	70,8	1,5
Итого				848,9	18,3
Среднесписочная численность				70,7	1,5

Выполнение постановления Правительства Челябинской области 26.02.2013 № 67-П

Постановлением Правительства Челябинской области от 26.02.2013 № 67 установлено, что размер среднемесячной заработной платы социальн работников и среднего медицинского персонала в 2015 году должен составл 68,5 и 79,3 процента от средней заработной платы по Челябинской облас (30,18 тыс. рублей) соответственно:

- социальные работники – 20,67 тыс. рублей;
- средний медицинский персонал – 23,93 тыс. рублей.

Таблиц

Среднемесячная заработная плата за 2015 год, тыс. рублей

Категории персонала	План		Факт		Отклонение*	
	сумма	процент	сумма	процент	сумма	Проце
1	2	3	4	5 = (гр.4 * гр.3)/гр.2	6 = гр.4 - гр.2	7 = гр.5 - г
Социальные работники	20,7	68,5	16,4	54,3	-4,3	-14,2
Средний медицинский персонал	23,9	79,3	19,5	64,6	-4,4	-14,7

*Отклонение: (+) показатель достигнут; (-) показатель не достигнут

Согласно данным статистической формы ЗП-соц среднемесячная заработн плата за 2015 год по учреждению составила:

- социальных работников – 54,3 процента (16,4 тыс. рублей);
- среднего медицинского персонала – 64,6 процента (19,5 тыс. рублей).

¹¹ Постановление Правительства Челябинской области от 26.02.2013 № 67-П «О плане мероприятий («дорожной карт «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Челябинской области (2013 – 21 годы)» (далее – постановление Правительства Челябинской области от 26.02.2013 № 67-П).

¹² Приказ Росстата от 19.11.2014 № 671 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федеральн статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношен которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президе Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации муниципальной социальной политики».

¹³ Статистическая форма «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категори персонала» (далее – статистическая форма № ЗП-соц).

Таким образом, установленный постановлением Правительства Челябинской области от 26.02.2013 № 67-П уровень среднемесячной заработной платы социальных работников и среднего медицинского персонала в 2015 году не достигнут.

Согласно пояснению главного бухгалтера Центра на 2015 год Министерством социальных отношений Челябинской области были установлены значения среднемесячного размера заработной платы по социальным работникам – 15,9 тыс. рублей, по среднему медицинскому персоналу – 19,9 тыс. рублей. Повышение заработной платы работников Центра в рамках реализации Указа Президента от 07.05.2012 № 597¹ осуществлялось в 2015 году исходя из указанных целевых показателей (**приложение 3**).

Таким образом, установленный Министерством социальных отношений Челябинской, согласно ЗП-соц, уровень среднемесячной заработной платы среднего медицинского персонала также не достигнут.

В соответствии с пунктом 5 плана мероприятий («дорожной карты»), утвержденного постановлением Правительства Челябинской области от 26.02.2013 № 67-П, в качестве контрольных показателей применяется соотношение средней заработной платы соответствующих работников и средней заработной платы в регионе. Применение иных показателей должно соответствовать установленному порядку, соответственно рекомендательные письма Министерства социальных отношений Челябинской области не должны противоречить постановлению от 26.02.2013 № 67-П.

В ходе выборочной проверки карточек-справок (ф. 0504417) и табелей учета рабочего времени установлено нарушение пункта 13 приказа Росстата от 19.11.2014 № 671, пункта 86 приказа Росстата от 28.10.2013 № 428² в фонд заработной платы в статистической форме ЗП-соц не включалась материальная помощь, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

Таким образом, статистическая форма ЗП-соц за 2015 год не достоверна.

В период проверки (25.05.2016) главным бухгалтером предоставлена справка с расчетом фактической средней заработной платы социальных работников и среднего медицинского персонала. Согласно справке фонд заработной платы социальных работников в учреждении составил 13 923,3 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 359,8 тыс. рублей, таким образом, фактическая средняя заработная плата в 2015 году по социальным работникам составляла 16,4 тыс. рублей, по среднему медицинскому персоналу – 20,0 тыс. рублей (**приложение 4**).

2.2. Расходование средств на оплату труда

Согласно отчету ф. 0503737 на оплату труда работникам Центра направлены средства:

1) в 2015 году в сумме 27 198,3 тыс. рублей, в том числе на заработную плату – 20 906,8 тыс. рублей, на страховые платежи во внебюджетные фонды – 6 291,5 тыс. рублей. Задолженность по оплате труда на 01.01.2015 и на 01.01.2016 отсутствовала;

¹ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ от 07.05.2012 № 597).

² Приказ Росстата от 28.10.2013 № 428 (ред. от 23.10.2014) «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации».

2) за I квартал 2016 года в сумме 4 139,7 тыс. рублей, в том числе на заработную плату – 3 252,5 тыс. рублей, на страховые платежи во внебюджетные фонды – 887,2 тыс. рублей. Задолженность по заработной плате на 01.04.2016 в сумме 2 821,5 тыс. рублей погашена в апреле 2016 года в срок выдачи заработной платы.

Таблица 8

Структура расходов на заработную плату

№ п/п	Структура расходов	2015 год		I квартал 2016 года	
		сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)	процент
1	Должностной оклад	4 768,9	22,8	854,5	26,3
2	Компенсационные выплаты	4 019,7	19,2	655,5	20,1
3	Стимулирующие выплаты	12 118,1	58,0	1 742,5	53,6
Итого по КОСГУ 211		20 906,7	100,0	3 252,5	100,0

Данные отчета ф. 0503737 об использовании средств на оплату труда (КОСГУ 211) соответствует данным Главной книги учреждения по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» и счету 401.20.211 «Расходы по заработной плате».

Штатные расписания на 2015 год и 2016 год утверждены приказами директора Центра и согласованы с УСЗН в количестве 125,5 единиц. Данные о фактической занятости представлены в таблице 9:

Таблица 9

Сведения о фактической занятости, вакансиях

Показатель	01.01.2015	01.01.2016	01.04.2016
Количество занятых ставок, единиц	111,3	107,3	104,4
Количество работающих, человек	115	114	106
Количество вакантных ставок, единиц	14,2	18,2	17,1

Вакансии по состоянию на 01.01.2015 составляли 14,2 единиц, или 11,3 процента, по состоянию на 01.01.2016 – 18,2 единиц, или 14,5 процента, по состоянию на 01.04.2016 – 17,1 единиц, или 14,1 процента.

Оплата труда работников Центра производилась на основании:

- Положения об оплате труда учреждения³;
- Положения об оказании материальной помощи⁴;
- Положение о выплатах стимулирующего характера⁵.

Положение об оплате труда учреждения разработано на основании Положения об оплате труда № 131-П⁶ и Положения об оплате труда учреждений, подведомственных УСЗН⁷.

В Положении об оплате труда учреждения не утверждены базовые оклады по должностям, которые предусмотрены штатным расписанием, что не соответствует требованиям пункта 35 Единых рекомендаций на 2015 год⁸,

³ Положения об оплате труда работников Центра, утвержденное приказом директора от 16.05.2014 № 35 (далее – Положение об оплате труда учреждения).

⁴ Положение об оказании материальной помощи работникам Центра, утвержденное приказом директором от 02.03.2015 № 16 (далее – Положение об оказании материальной помощи).

⁵ Порядок условий и размер выплат стимулирующего характера за интенсивность и премирование работников Центра, утвержденное приказом директором от 02.03.2015 № 16 (далее – Положение о выплатах стимулирующего характера).

⁶ Постановление Правительства Челябинской области от 31.08.2010 № 131-П «О Положении об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных Министерству социальных отношений Челябинской области» (далее – Положение об оплате труда № 131-П).

⁷ Решение Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района от 24.04.2014 № 695 «О Положении об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных УСЗН».

⁸ Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год соответственно, утвержденные решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014 (далее – Единые рекомендации на 2015 год).

пункту 34 Единых рекомендаций на 2016 год²². В ходе проверки (26.05.2016) нарушение устранено.

Для проверки правильности расходования средств на оплату труда взято 80 личных дел сотрудников (на соответствие требованиям отраслевых единых квалификационных справочников) и 80 карточек-справок работников (ф. 0504417), что составляет 72 процента от фактического количества работников (111 человек).

Структура расходов на оплату труда (КОСГУ.211) представлена в **приложении 5**.

Правильность установления должностных окладов

Должностные оклады работников Центра установлены в размерах, предусмотренных Положением об оплате труда № 131-П (согласно профессиональной квалификационной группе в соответствии с занимаемой работником должностью).

Правильность установления должностных окладов проверена по данным штатных расписаний и данным карточек-справок (ф. 0504417) за 2015 год и I квартал 2016 года. Нарушений не установлено.

Компенсационные выплаты

Состав выплат компенсационного характера установлен пунктом 8 Положения об оплате труда учреждения в соответствии с требованиями Положения об оплате труда № 131-П.

Всего на выплаты компенсационного характера в проверяемом периоде направлены средства в общей сумме 4 675,2 тыс. рублей (в 2015 году – 4 019,7 тыс. рублей (бюджет – 3 967,1 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 52,6 тыс. рублей), в I квартале 2016 года – 655,5 тыс. рублей (бюджет – 650,6 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 4,9 тыс. рублей)).

В соответствии с пунктом 11 Положения об оплате труда учреждения работникам Центра надбавка за особые условия труда устанавливается в размере 15 процентов от должностного оклада.

Выборочной проверкой карточек-справок работников (ф.0504417) за 2015 год нарушений установления и выплаты указанной надбавки не установлено.

Выплата за работу в местности с особыми климатическими условиями (районный коэффициент) установлена работникам учреждения в соответствии с пунктом 12 Положения об оплате труда учреждения (15 процентов), нарушений не установлено.

В 2015 году и I квартале 2016 года работникам учреждения произведены выплаты «Доведение до МРОТ» в общей сумме 196,9 тыс. рублей (в 2015 году – 167,5 тыс. рублей, в I квартале 2016 года – 29,4 тыс. рублей), что является излишними расходами бюджета. Следует отметить, что указанные выплаты Положением об оплате труда учреждения и Положением № 131-П не предусмотрены (**приложение 6**).

Стимулирующие выплаты

Состав выплат стимулирующего характера установлен пунктом 14 Положения об оплате труда учреждения в соответствии с требованиями Положения об оплате труда № 131-П.

В проверяемом периоде на стимулирующие выплаты использованы средства

²² Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год соответственно, утвержденные решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015 (далее – Единые рекомендации на 2016 год).

в общей сумме 13 860,6 тыс. рублей (из них в 2015 году – 12 118,1 тыс. рублей (бюджет – 11 716,5 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 401,6 тыс. рублей), в I квартале 2016 года – 1 742,5 тыс. рублей (бюджет – 1 737,5 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 5,0 тыс. рублей).

Пунктом 18 Положения об оплате труда учреждения предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 10 процентов от оклада. Выплата производится заведующему дневного отделения по результатам акта выполненных работ по обучению компьютерной грамотности пожилых людей на основании приказов директора Центра. Нарушений не установлено.

Согласно пункту 19 Положения об оплате труда учреждения размер надбавки за качество выполняемых работ определяется по итогам количественной оценки показателей эффективности труда работников учреждения, утверждаемых руководителем учреждения, в порядке, установленном локальным нормативным актом учреждения.

Надбавка за качество выполняемых работ устанавливается в процентном отношении к окладу (должностному окладу) либо в абсолютном размере за:

- 1) высокое качество выполненной работы с учетом инициативы, творчества и применения в работе современных форм и методов организации труда;
- 2) соблюдение сроков, регламентов, стандартов;
- 3) подготовку и внедрение рациональных предложений по совершенствованию условий деятельности областного учреждения (пункт 24 Положения об оплате труда учреждения).

Приказами директора Центра утверждены:

- 1) Порядок установления надбавки за качество работ и состав комиссии по оценке эффективности работы (приказ от 16.05.2014 № 35);
- 2) Критерии стимулирования работников за качество работы (приказ от 16.02.2015 № 13).

Критерии оценки качества работы утверждены по каждой должности работников. При выполнении показателей, на основании ведомости, начисляется надбавка до 6 процентов от оклада.

Положением об оплате труда учреждения (пункт 22) предусмотрены выплаты за непрерывный стаж работы в размере:

- 5 процентов за непрерывную работу свыше 3 лет;
- 10 процентов за непрерывную работу свыше 5 лет;
- 15 процентов за непрерывную работу свыше 10 лет.

Правильность установления выплат за стаж проверена по трудовым книжкам сотрудников, нарушений не установлено.

Пунктом 24 Положения об оплате труда учреждения предусмотрена надбавка специалистам за работу в сельских населенных пунктах Челябинской области в размере 25 процентов должностного оклада в соответствии с перечнем должностей специалистов, утвержденным постановлением Правительства Челябинской области от 11.09.2008 № 275-П.

Перечень должностей специалистов, которым устанавливается выплата за работу в сельских населенных пунктах Верхнеуральского муниципального района, является приложением 8 к Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных УСЗН».

Выборочной проверкой карточек-справок работников за 2015 год нарушений начисления и выплаты надбавки специалистам за работу в сельских населенных

пунктах не установлено. Выплата производилась по 16 социальным работникам, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах.

Согласно пункту 20 Положения об оплате труда учреждения и Положению о выплатах стимулирующего характера премирование работников производится по результатам работы за квартал, год и ко Дню социального работника.

В 2015 году и I квартале 2016 года по приказам директора Центра начислена и выплачена «премия в соответствии с указом Президента РФ», не предусмотренная Положением об оплате труда учреждения и Положением 131-П. Таким образом, излишнее использование средств составило 9 570,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной главного бухгалтера Центра данная выплата произведена по рекомендации Министерства социальных отношений Челябинской области (входящее письмо от 24.04.2013 № 03-42/458) (приложение 7).

Согласно пункту 25 Положения об оплате труда учреждения размер премии ко Дню социального работника определяется с учетом экономии фонда оплаты труда и устанавливается локальным актом учреждения. В 2015 году выплата ко Дню социального работника произведена на основании приказа директора от 28.05.2015 № 99л/с в размере до 1,2 тыс. рублей за одну ставку и полностью отработанный период, нарушений не установлено.

Соблюдение условий трудового договора (контракта) при оплате труда руководителя

Трудовым договором от 21.06.2010 № 30/10 (с учетом дополнительных соглашений от 28.12.2010, от 26.01.2011, от 30.09.2011, от 29.12.2011, от 29.02.2012, от 18.04.2012, от 28.06.2013, от 21.05.2014, от 22.06.2015, от 14.08.2015) директору Центра предусмотрено начисление заработной платы:

1) должностной оклад – с 1 апреля 2014 года – 14,6 тыс. рублей, с 1 июля 2015 года – 15,3 тыс. рублей;

2) надбавка за особые условия труда – 15 процентов должностного оклада;

3) уральский коэффициент – 1,15;

4) надбавка за качество выполняемых работ – 50 процентов должностного оклада (определяется с учетом выполнения областным учреждением целевых показателей эффективности работы и по результатам деятельности учреждения);

5) премия за квартал, год, ко Дню социального работника – с учетом размера фонда оплаты труда;

6) надбавка за непрерывный стаж – 5 процентов должностного оклада, с 22.06.2015 – 10 процентов должностного оклада.

В соответствии с пунктом 31 Положения об оплате труда учреждения должностной оклад директора определяется трудовым договором и устанавливается УСЗН в пределах до пяти размеров средней заработной платы работников, которые относятся к основному персоналу.

Согласно данным статистической формы ЗП-соц за 2015 год средняя заработная плата работников, которые относятся к основному персоналу учреждения, составляет 16,4 тыс. рублей²³.

Приказом УСЗН от 21.05.2014 № 140 утвержден расчет размера должностного оклада директору Центра. Расчет должностного оклада руководителя рассчитывается по формуле: размер заработной платы основного персонала (11 764,7 тыс. рублей) / количество ставок социальных работников в учреждении (73,8) / 12 месяцев * коэффициент кратности (1,1).

²³ 13902,6:70,7:12=16,4;

Таким образом, размер должностного оклада руководителя в 2014 году составляет:

$$1,1 * (11\,764,7 / 73,8 / 12) = 14,6 \text{ тыс. рублей.}$$

В июле 2015 года произведена индексация заработной платы на 5 процентов, должностной оклад директора составил 15,3 тыс. рублей.

Должностные оклады в соответствии с Положением об оплате труда учреждения установлены для главного бухгалтера на 10 процентов ниже оклада директора Центра, для заместителя директора – на 30 процентов.

Сумма начисленной заработной платы директору учреждения составила в 2015 году 550,9 тыс. рублей, в I квартале 2016 года – 168,9 тыс. рублей (по видам выплат отражено в **приложении 8**). Средняя заработная плата директора в 2015 году составляла 45,9 тыс. рублей ($550,9 : 12 = 45,9$), в I квартале 2016 года – 56,3 тыс. рублей ($168,9 : 3 = 56,3$).

Стимулирующие выплаты произведены на основании приказов УСЗН с учетом результатов деятельности учреждения.

В ходе проверки карточек-справок (ф. 0504417) за 2015 год и I квартал 2016 года нарушений по начислениям и выплатам не установлено.

2.3. Своевременность и полнота расчетов по страховым платежам на оплату труда

По данным отчета ф. 0503737 на оплату начислений на выплаты по оплате труда за 2015 год использованы средства в общей сумме 6 291,5 тыс. рублей (или 100 процентов утвержденных назначений), из них средства на выполнение муниципального задания в сумме 6 129,3 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности в сумме 162,2 тыс. рублей.

Начислены страховые платежи за 2015 год в сумме 6 291,5 тыс. рублей, в том числе по договорам подряда. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 отсутствовала.

По данным Расчета формы-4-ФСС²⁴ задолженность за плательщиком страховых взносов на начало и конец расчетного периода не числилась.

Согласно данным баланса ф. 0503730 по строке 512 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (30302, 30306)» кредиторская задолженность по состоянию на начало года и на конец периода не числилась.

3. Расходование целевых субсидий

Постановлением Администрации Верхнеуральского муниципального района Челябинской области от 30.12.2011 № 1330 утвержден порядок определения объема и условий предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям Верхнеуральского муниципального района на иные цели (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

В 2015 году субсидии на иные цели (далее – целевые средства) получены Центром в сумме 504,6 тыс. рублей, использованы в полном объеме.

Таблица 10

Использование целевых средств, тыс. рублей

Субсидии на иные цели	2015 год
-----------------------	----------

²⁴ Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения формы-4 ФСС на 2015 год (далее – Расчет формы-4-ФСС).

	Соглашение с УСЗН	получено	расход	исполнено (процент)
Субсидия на приготовление каши гречневой с тушенкой и чаем для проведения конноспортивного праздника, посвященного «Дню защитника Отечества»		9,3	9,3	100,0
Субсидия на возмещение расходов на обслуживание на дому участников и инвалидов Великой Отечественной войны		13,4	13,4	100,0
Субсидия на мероприятие, посвященное 70-летию ВОВ (полевая кухня)		10,0	10,0	100,0
Субсидия на проведение мероприятий: день защиты детей, день матери, день семьи	Соглашение от 17.02.2015 № 1 (с учетом изменений от 24.12.2015 № 8)	20,6	20,6	100,0
Субсидия на подписку газеты «Красный уралец» для пенсионеров поселения		23,9	23,9	100,0
Субсидия на РПЦ «Развитие культуры в Верхнеуральском муниципальном районе»		12,7	12,7	100,0
Субсидия на оплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения для отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках		414,7	414,7	414,7
Всего:		504,6	504,6	504,6

Проверено соответствие данных отчета ф. 0503737 и данных отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 21561229154ЦС, расходов не установлено.

Средства на проведение мероприятий использованы по целевому назначению и в полном объеме. Подробное использование целевых средств на проведение мероприятий в приложении 9.

4. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд

В соответствии с частью 7 статьи 3 и частью 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ²⁵ учреждение относится к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

4.1. Проверка порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок

Положение о контрактной службе в Центре и состав работников учреждения, выполняющих функции контрактной службы, утвержден приказом директора учреждения от 25.03.2014 № 20.

Во исполнение требований статьи 39 Закона № 44-ФЗ приказом директора учреждения от 14.11.2014 № 74 создана единая комиссия по осуществлению закупок (в ред: от 31.12.2015 № 102).

В соответствии с требованиями части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссий по осуществлению закупок преимущественно включаются работники прошедшие повышение квалификации в сфере закупок (к проверке представлены удостоверения о повышении квалификации, выданные ЧОУ ДПО²⁶ «Академия профессионального образования» и ОАНО МИДО²⁷).

4.2. Анализ плана-графика закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка его размещения в открытом доступе

Согласно статье 16 Закона № 44-ФЗ (вступила в силу с 01.01.2016) планирование закупок осуществляется посредством формирования и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

²⁵ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

²⁶ Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования (далее – ЧОУ ДПО).

²⁷ Образовательная автономная некоммерческая организация Магнитогорский институт дополнительного образования (далее – ОАНО МИДО).

Планы-графики на 2015 и 2016 годы сформированы и утверждены²⁸ в соответствии с требованиями части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (утверждены: постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1044 – утратило силу с 09.06.2015, постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 544 – вступило в силу с 01.01.2016).

Планы-графики на 2015 и 2016 годы составлены по форме, утвержденной приложением № 2 к совместному приказу Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н²⁹.

Планы-графики на 2015 и 2016 годы и изменения в них размещены в сети «Интернет» на официальном сайте Российской Федерации <http://www.zakupki.gov.ru/> (на 2015 год – 20.01.2015, на 2016 год – 08.01.2016) в сроки, предусмотренные частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Согласно плану-графику на 2015 год (ред. от 20.01.2015) первоначальный объем закупок на 2015 год запланирован на общую сумму 2 564,5 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в план-график на 2015 год (ред. от 28.10.2015), СГОЗ³⁰ учреждения по начальной максимальной цене контракта на 2015 год по строкам плана-графика (со сроком исполнения в 2015 году) составил 2 288,2 тыс. рублей, в том числе по процедурам закупок:

- по результатам электронных аукционов – 76,0 тыс. рублей;
- по результатам запросов котировок – 250,0 тыс. рублей;
- у единственного поставщика (пункт 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 479,5 тыс. рублей;
- у единственного поставщика (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 1 482,7 тыс. рублей.

В итоговой информации плана-графика о годовых объемах закупок (столбец 9) СГОЗ, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ отражен в размере 2 288,2 тыс. рублей. Согласно плану ФХД учреждения на 2015 год (в ред. от 11.01.2016) финансовые средства (расходы) на оплату работ, услуг, приобретение основных средств и материальных запасов утверждены в размере 2 339,2 тыс. рублей (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели).

Планируемый годовой объем закупок на 2015 год, осуществляемых путем проведения запроса котировок, согласно плану-графику (ред. от 28.10.2015) составлял 250,0 тыс. рублей, или 10,9 процента от СГОЗ (2 288,2 тыс. рублей), что не соответствует требованиям части 2 статьи 72 Закона № 44-ФЗ (не более 10 процентов СГОЗ и не более 100,0 млн. рублей). В связи с уменьшением объема субсидии на оплату работ, услуг, приобретение основных средств и материальных запасов (уведомление об изменении кассового плана по расходам от 10.12.2015 № 2068) в сумме 451,1 тыс. рублей произошло уменьшение СГОЗ, чего не могли

²⁸ План ФХД учреждения на 2015 год утвержден 12.01.2015, план-график утвержден 20.01.2015. План ФХД учреждения на 2016 год утвержден 14.01.2016, план-график утвержден 31.12.2015.

²⁹ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

³⁰ Совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ).

учесть при составлении плана-графика на 2015 год (пояснительная - приложение 10).

В 2015 году учреждением заключено 167 контрактов (договоров), по которым произведены закупки на общую сумму 2 339,9 тыс. рублей, в том числе:

– 7 договоров на общую сумму 81,4 тыс. рублей по результатам электронных аукционов (6 электронных аукциона признаны несостоявшимися по основанию, предусмотренному частью 1, 4 статьи 71 Закона № 44-ФЗ);

– 1 договор на общую сумму 249,9 тыс. рублей по результатам запроса котировок (признан несостоявшимися по основанию, предусмотренному частью 6 статьи 77 Закона № 44-ФЗ);

– 10 договоров на общую сумму 479,5 тыс. рублей у единственного поставщика в соответствии с требованиями пунктов 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

– 149 договоров на общую сумму 1 529,1 тыс. рублей у единственного поставщика в соответствии с требованиями пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Объем закупок у единственного поставщика (стоимостью до 100,0 тыс. рублей) в 2015 году произведен в общей сумме 1 529,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (не более двух миллионов рублей).

Согласно плану-графику на 2016 год (ред. от 25.12.2015) СГОЗ учреждения по начальной максимальной цене контракта на 2016 год составляет 2 164,6 тыс. рублей, в том числе по процедурам закупок:

– у единственного поставщика (пункты 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 557,2 тыс. рублей;

– у единственного поставщика (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) – 1 607,4 тыс. рублей.

План-график на 2016 год (в ред. от 11.04.2016) не в полной мере соответствует требованиям Особенности размещения от 31.03.2015 № 182/7н³¹: в итоговой информации не указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона № 44 (несоблюдение подпункта «д» подпункта 5 пункта 5). В ходе проверки нарушение устранено, внесено изменение в план-график 27.05.2016 (приложение 11).

В I квартале 2016 году учреждением заключено 46 контрактов (договоров) на общую сумму 1 192,3 тыс. рублей, в том числе:

– 9 договоров на общую сумму 553,6 тыс. рублей у единственного поставщика в соответствии с требованиями пунктов 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

– 37 договоров на общую сумму 638,7 тыс. рублей у единственного поставщика в соответствии с требованиями пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

³¹ Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденные приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н (вступил в силу с 23.05.2015) (далее – Особенности размещения от 31.03.2015 № 182/7н).

4.3. Проверка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика

В проверяемом периоде учреждением заключено 205 договоров (контрактов) с единственным поставщиком на общую сумму 3 200,9 тыс. рублей, из них по видам закупок (таблица 11):

Таблица 11 (тыс. рублей)

Сведения о количестве договоров (контрактов), заключенных с единственным поставщиком					
Единственный поставщик	Всего:	2015 год		I квартал 2016 года	
		договор	тыс. руб.	Договор	тыс. руб.
п. 1, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ	1 033,1	10	479,5	9	553,6
п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ	2 167,8	149	1 529,1	37	638,7
Всего:	3 200,9	159	2 008,6	46	1 192,3

В соответствии с пунктами 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки товаров, работ, услуг, относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, а также услуг по энергоснабжению, водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению) учреждением в проверяемый период заключено 19 договоров (контрактов) на общую сумму 1 033,1 тыс. рублей (таблица 12):

Таблица 12 (тыс. рублей)

Услуга	Период	Поставщик	Контракт
Услуги связи	2015 г.	ОАО ³² «Ростелеком»	от 05.02.2015 № 68
	2016 г.	ПАО ³³ «Ростелеком»	от 25.01.2016 № 68
Электроэнергия	2015 г.	ПАО «Челябэнергосбыт»	от 18.01.2015 № 69
	2016 г.	ПАО «Челябэнергосбыт»	от 18.01.2016 № 69
	2015 г.	ООО ³⁴ «ЭСКБ»	от 25.01.2015 № 6
	2016 г.	ООО «ЭСКБ»	от 25.01.2016 № 6
Водоснабжение	2015 г.	МУП «Город Плюс»	от 05.02.2015 № 25в
	2016 г.	МУП «Город Плюс»	от 25.01.2016 № 25в
	2015 г.	ООО «Родник»	от 05.02.2015 № 2
	2016 г.	ООО «Родник»	от 25.01.2016 № 2
Водоотведение	2015 г.	МУП «Город Плюс»	от 05.02.2015 № 12ф
	2016 г.	МУП «Город Плюс»	от 25.01.2016 № 12ф
	2015 г.	ООО «Родник»	от 05.02.2015 № 1
	2016 г.	ООО «Родник»	от 25.01.2016 № 1
Теплоэнергия и подогрев воды	2015 г.	ООО «Тепловодсервис»	от 05.02.2015 № 221/15
	2016 г.	ООО «Тепловодсервис»	от 25.01.2016 № 10/16-223

В ходе выборочной сверки данных отчетов об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа исполнения с данными платежных документов фактов несоблюдения требований Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении муниципального (муниципального) контракта³⁵ не установлено.

Представленные документы по исполнению контрактов соответствуют требованиям статьи 94, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Закупки у единственного поставщика в соответствии с требованиями пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) в 2015 году произведены на сумму 1 529,1 тыс. рублей, в пределах, предусмотренных планом-графиком закупок на 2015 год (ред. от 28.10.2015).

4.4. Проверка документации (извещения) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции

Выборочная проверка документации (извещений) о закупке на предмет

³² Открытое акционерное общество (далее – ОАО).

³³ Публичное акционерное общество (далее – ПАО).

³⁴ Общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО).

³⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении муниципального (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции, проведена по следующим извещениям о закупках (таблица 13):

Таблица 13

Выборочная проверка документации (извещений) о закупке

№ извещения	Способ закупки	Объект закупки	НМЦК ³⁶ (тыс. рублей)
0169300032615000304	электронный аукцион	поставка мяса	11,8
0169300032615000308	электронный аукцион (признан несостоявшимся)	поставка продуктов мукомольной промышленности	6,9
0169300032615000306	электронный аукцион (признан несостоявшимся)	поставка овощей и продуктов переработки	23,4
0169300032615000305	электронный аукцион (признан несостоявшимся)	поставка растительных и животных масел и жиров	5,2
0169300032615000303	электронный аукцион (признан несостоявшимся)	поставка рыбы и рыбных продуктов консервированных	12,1
0169300032615000309	электронный аукцион (признан несостоявшимся)	поставка фруктов и продуктов переработки	2,3
0169300032615000307	электронный аукцион (признан несостоявшимся)	поставка прочих продуктов питания, не вошедших в другие группировки	14,3
0169300032615000302	запрос котировок (признан несостоявшимся)	поставка нефтепродуктов (бензин)	250,0
		Всего:	326,0

При формировании извещения на проведение запроса котировок на поставку нефтепродуктов (0169300032615000302) на официальном сайте zakupki.gov.ru ставилась отметка «Невозможно определить объем подлежащих выполнению работ по техническому обслуживанию и (или) ремонту техники, оборудования, оказанию услуг связи, общественного питания, переводчика, проведения оценки, перевозки грузов, пассажиров и багажа, юридических, медицинских, образовательных, гостиничных услуг» когда был известен объем поставки товара и который не попадает в перечень в соответствии со статьей 42 Закона № 44-ФЗ (нарушение части 2 статьи 42 Закона № 44-ФЗ).

В ходе выборочной проверки документации (извещений) о закупках иных требований (ограничений) к участникам закупок, помимо предусмотренных статьями 30, 31 Закона № 44-ФЗ, не установлено.

4.5. Проверка соблюдения требований по осуществлению закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 отчетный год (далее – Отчет) размещен в единой информационной системе 15.03.2016 в соответствии с требованиями части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

Согласно Отчету от 15.03.2016 общий СГОЗ составляет 2 164,9 тыс. рублей, СГОЗ, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ – 311,7 тыс. рублей, минимальный объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП³⁷ и СОНКО³⁸ (не менее чем 15 процентов) составляет 46,8 тыс. рублей. Согласно указанному Отчету объем закупок, который учреждение осуществило у СМП и СОНКО в 2015 году, составил 64,7 тыс. рублей, или 20,8 процента СГОЗ (311,7 тыс. рублей), что соответствует требованиям части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки протоколов шести электронных аукционов по закупке товаров и услуг у СМП и СОНКО на общую сумму 64,3 тыс. рублей установлено, что указанные конкурсные процедуры признаны несостоявшимися в соответствии

³⁶ Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК).

³⁷ Субъекты малого предпринимательства (далее – СМП).

³⁸ Социально ориентированные некоммерческие организации (далее – СОНКО).

с требованиями статей 71, 79 Закона № 44-ФЗ. Договоры на поставку товаров, оказание услуг по итогам указанных процедур на общую сумму 69,7 тыс. рублей заключены с организациями (СМП, чьи заявки были рассмотрены в ходе проведения конкурсных процедур) в соответствии с требованиями пункта 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупка у «единственного поставщика»).

Согласно требованиям статьи 30 Закона № 44-ФЗ закупки, осуществленные у «единственного поставщика» в том числе в соответствии с требованиями пункта 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не учитываются в общем объеме закупок, осуществленных заказчиком у СМП и СОНКО.

Фактический объем закупок, который учреждение осуществило у СМП и СОНКО в 2015 году, составил 11,7 тыс. рублей, или 100,0 процента СГОЗ (11,7 тыс. рублей, рассчитанный исходя из планового объема закупок), что соответствует требованиям части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ. Таким образом, в Отчете от 15.03.2016 (строка 5, 7,8 и 9 раздела 2) объем закупок, который заказчик осуществил у СМП и СОНКО в отчетном году, указаны недостоверно, чем не соблюдены требования подпункта «д», «ж», «з», «и» пункта 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО³⁹.

В ходе проверки учреждением произведено уточнение показателей Отчета. Уточненный Отчет размещен в единой информационной системе 19.05.2016 (приложение 12).

4.6. Своевременность исполнения договорных условий поставки товаров и услуг (выборочно). Взыскание санкций за нарушение договорных сроков

Выборочная проверка, своевременности исполнения договорных условий поставки товаров и услуг, произведена по 8 договорам, заключенным в 2015 и I квартале 2016 года, на общую сумму 8 113,0 тыс. рублей.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Исполнение договоров поставки товаров, работ, услуг в 2015 года, I квартале 2016 года

№ п/п	Наименование работ	Контракт		Способ закупки	Исполнитель	Сумма заключенного контракта (тыс. руб.)	Исполнение
		дата	номер				
2015 год							
1	поставка мяса	27.04.2015	2015.138060	Эл. аукцион	ИП ⁴⁰ Фраас Е.П.	11,7	до 31.07.15 т/н 15.06.15 п/ 23.06.15
2	поставка продуктов мукомольной промышленности	20.04.2015	2015.132169	Эл. аукцион	ООО «Медиа г.Верхнеуральск	6,9	до 31.07.15 т/н 30.06.15 п/ 06.07.15
3	поставка овощей и продуктов переработки	20.04.2015	2015.132174	Эл. аукцион	ООО «Медиа г.Верхнеуральск	23,4	до 31.07.15 т/н 30.06.15 п/ 06.07.15
4	поставка растительных и животных масел и жиров	20.04.2015	2015.132157	Эл. аукцион	ООО «Медиа г.Верхнеуральск	5,2	до 31.07.15 т/н 30.06.15 п/ 06.07.15
5	поставка рыбы и рыбных продуктов консервированных	20.04.2015	2015.132181	Эл. аукцион	ИП Фраас Е.П.	12,1	до 31.07.15 т/н 15.06.15 п/ 23.06.15
6	поставка фруктов и продуктов переработки	20.04.2015	2015.130664	Эл. аукцион	ООО «Медиа г.Верхнеуральск»	2,3	до 31.07.15 т/н 03.06.15 п/ 09.06.15
8	поставка нефтепродуктов (бензин)	09.04.2015	52	Запрос котировок	ООО «Регион»	249,9	до 31.12.15 т/н 31.12.15 п/ 24.12.15
Итого в проверяемом периоде:						311,5	

В I квартале 2016 года проведены только закупки товаров, работ, услуг,

³⁹ Постановление Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 (ред. от 05.02.2016) «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (далее - Требования к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО).

⁴⁰ Индивидуальный предприниматель (далее – ИП).

относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, а также услуг по энергоснабжению, водоснабжению, водоотведению и теплоснабжению.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ Центр по 13 заключенным договорам допустил изменение существенных условий контракта, а именно изменение цены и объема поставленных товаров, работ (услуг), предусмотренные контрактом более чем на 10 процентов (**приложение 13**).

Представленные документы по исполнению контрактов соответствуют требованиям статьи 94, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ. Согласно представленным первичным документам товары и услуги соответствуют условиям заключенных договоров.

В ходе сверки данных отчетов об исполнении контрактов, представленных в таблице 9, и (или) о результатах отдельного этапа их исполнения с данными платежных документов фактов несоблюдения требований Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении муниципального контракта не установлено.

Фактов несвоевременного исполнения сторонами договорных условий не установлено.

4.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, причины образования, основные дебиторы и кредиторы. Претензионно-исковая работа

Согласно данным баланса ф. 0503730⁴¹ и Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность учреждения по «деятельности по государственному заданию» в сумме 50,6 тыс. рублей за УФПС Челябинской области - филиала ФГУП «Почта России» по счету 206 26 – предоплата за подписку на первое полугодие.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 отсутствует.

Размер дебиторской и кредиторской задолженности учреждения подтвержден актами сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2015.

Акт составлен в 3 экземплярах на 19 страницах с 13 Приложениями в первом экземпляре акта

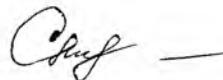
Инспектор
КСП Челябинской области



П.А. Руднев

С Актом ознакомлен:

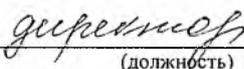
Директор муниципального учреждения
«Комплексный центр социального обслуживания населения»
Верхнеуральского муниципального района
Челябинской области

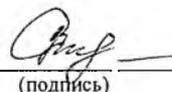


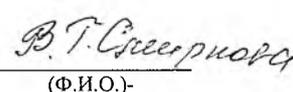
В.Г. Смирнова

Один экземпляр Акта получил:

27 мая 2016 года
(число) (месяц)


(должность)


(подпись)


(Ф.И.О.)

⁴¹ Баланс муниципального (муниципального) учреждения ф. 0503730 (далее – баланс ф. 0503730).