



**Контрольно-счетная палата города Батайска
(КСП города Батайска)**

346880 Ростовская область, ул. Кирова, 13 оф. 2, г. Батайск,

E-mail: ksp-bataysk@yandex.ru, тел. (86354) 5-76-62

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2023 год и текущий период 2024 года» в муниципальном автономном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста инвалидов города Батайска»

17 февраля 2025 г.

г. Батайск

Инспекторами Контрольно – счетной палаты города Батайска Веселковой Л.А. и Яковенко С.Н. проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2023 год и текущий период 2024 года в муниципальном автономном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска».

Основание для проведения проверки:

- пункт 1.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Батайска на 2024 год, утвержденного приказом председателя от 29.12.2023 № 27;
- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Батайска от 10.12.2024 № 23.

Цель проверки: проверка законности, эффективности (экономичности и результативности), правомерности использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности муниципальным автономным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» (далее – МАО ЦСО).

Предмет проверки: деятельность МАУ ЦСО по использованию средств бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» (далее – МАУ ЦСО, учреждение).

Проверяемый период: 2023 и 2024 года.

Сроки проведения проверки: с 16.12.2024 по 31.01.2025 (на объекте).

Объем проверенных средств составил: 174 887,65 тыс. рублей, в том числе:

- 2023 год – 86 819,65 тыс. рублей;

- 2024 год – 85 052,00 тыс. рублей.

Проверка проведена в камеральной форме и выборочным способом.

Краткая характеристика проверяемого объекта.

МАУ ЦСО создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ), постановлением Мэра города Батайска от 27.07.1999 № 590 «О создании муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», приказом Комитета по управлению имуществом города Батайска от 24.03.2011 № 39 «О создании муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» путем изменения типа существующего муниципального учреждения.

МАУ ЦСО в проверяемом периоде действовало на основании Устава муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» (далее – Устав), утвержденного приказом Управления социальной защиты населения города Батайска от 18.10.2019 № 63.

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

Учредителем МАУ ЦСО является муниципальное образование «Город Батайск» в лице Управления социальной защиты населения города Батайска (далее – УСЗН).

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

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

К компетенции Наблюдательного совета ЦСО относится рассмотрение:

- предложения учредителя или руководителя МАУ ЦСО о внесении изменений в Устав;

- предложения учредителя или руководителя о реорганизации учреждения, его ликвидации о создании и ликвидации филиалов МАУ ЦСО, об открытии и о закрытии его представительств;

- предложения учредителя или руководителя об изъятии имущества, закреплённого за МАУ ЦСО на праве оперативного управления;
- проекта плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЦСО;
- по представлению руководителя МАУ ЦСО отчетов о его деятельности, об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность;
- другие вопросы, предусмотренные Уставом МАУ ЦСО.

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

Местонахождение МАУ ЦСО (юридический и фактический адрес): 346 880, Российская Федерация, Ростовская область, г. Батайск, ул. Почтовая, 196.

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

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД):

- 88.10 – предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Дополнительный вид деятельности:

- 87.90 – деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая.

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

Предмет деятельности ЦСО.

Предметом деятельности учреждения является социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, путем предоставления социальных услуг, как на бесплатной, так и на платной основе в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ), Областным законом от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» (далее – Закон № 222-ЗС), постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» (далее – постановление Правительства РО № 785), постановлением Правительства

Ростовской области от 29.07.2024 № 519 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» (далее – постановление Правительства РО № 519).

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

Основные виды деятельности учреждения.

1. Получателям социальных услуг (далее – ПСУ) с учетом их индивидуальной потребности предоставляются: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочные социальные услуги. По желанию получателя социальных услуг, выраженные в письменном виде, МАУ ЦСО вправе предоставить дополнительные услуги, утвержденные постановлением Администрации города Батайска.

2. Содействие в транспортировке получателей социальных услуг, в том числе перевозка специализированным автомобильным транспортом, оборудованным для перевозки инвалидов.

3. Прокат технических средств реабилитации для инвалидов с нарушением функции опорно-двигательной системы и маломобильных граждан.

4. Сдача имущества МАУ ЦСО в аренду.

В проверяемом периоде (с 18.06.2020) учреждению открыты расчетные счета в ПАО КБ «Центр-инвест»:

- № 40703810109304000043 – для учета средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- № 40703810409304000044 – для учета поступлений от приносящей доход деятельности;

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

1. Директор:

- Рябко Р.Н. (с 03.12.2018 по 26.07.2023);

- Акопян А.Д. (с 27.07.2023 по настоящее время)

2. Главный бухгалтер:

- Слипенко О.С. (с 09.04.2019 по 01.06.2023);

- Куклина Н.В. (с 01.06.2023 по 27.07.2023);

- Акопян А.Д. (с 27.07.2023 по 02.10.2023);

- Куклина Н.В. (с 02.10.2023 по 20.08.2024);

- Акопян А.Д. (с 02.09.2024 по 24.09.2024);

- Быкова С.С. (с 24.09.2024 по настоящее время).

МАУ ЦСО включает в себя аппарат управления и 6 структурных подразделений: 4 отделения социального обслуживания на дому (далее – ОСО) и

2 специализированных отделения социально-медицинского обслуживания на дому (далее – СОСМО). Структурные подразделения не являются юридическим лицом и в своей деятельности подчиняются директору учреждения. Каждое структурное подразделение возглавляет заведующий, назначаемый директором.

Общая информация об учреждении размещена на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) и <https://mauцсо.рф>.

1. Проверка выполнения муниципальных заданий МАУ ЦСО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципального автономного учреждения формирует и утверждает учредитель, в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг (далее – Общероссийский перечень услуг), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями, в порядке, установленном местной администрацией. Пунктом 2 статьи 4 Закон № 174-ФЗ предусмотрено, что муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

В ходе проверки установлено, что Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Батайска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением Администрации города Батайска от 30.10.2015 № 2115 (далее – Постановление № 2115) утверждены:

- Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Батайска;
- форма муниципального задания (приложение № 1);
- форма отчета о выполнении муниципального задания (приложение № 2);
- типовая форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (приложение № 3).

В проверяемом периоде муниципальное задание для МАУ ЦСО, в соответствии с видами деятельности, формировало и утверждало Управление социальной защиты населения города Батайска.

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО представлены:

- муниципальное задание МАУ ЦСО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.12.2022 № Б/Н (далее – Муниципальное задание на 2023 год).

Утверждено приказом УСЗН от 30.12.2022 № 84;

- муниципальное задание МАУ ЦСО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 29.12.2023 № Б/Н (далее – Муниципальное задание на 2024 год).
Утверждено приказом УСЗН от 30.12.2023 № 97.

Муниципальные задания МАУ ЦСО на 2023 и 2024 годы размещены на официальном сайте МАО ЦСО для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru.

Представленные муниципальные задания МАУ ЦСО на 2023 год и 2024 год не соответствуют форме, утвержденной Постановлением № 2115 и форме 0506001, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640

В нарушение пункта 2.7 Постановления № 2115, на момент проверки, на официальном сайте УСЗН не размещены муниципальные задания МАУ ЦСО на 2023 и 2024 годы и отчеты о их выполнении.

В муниципальных заданиях МАУ ЦСО на 2023 год и 2024 год были установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих качество муниципальной услуги 3,5 % и от установленных показателей, характеризующих объем муниципальной услуги 5%.

В нарушение пункта 2.2 Постановления № 2115 правовой акт УСЗН, которым установлен порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений в ходе контрольного мероприятия не представлен.

Согласно информации, указанной в муниципальных заданиях на 2023 и 2024 годы, МАУ ЦСО:

1. Заказана услуга «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» которая должна быть оказана следующим категориям потребителей, **на платной основе:**

- гражданину, полностью утратившему способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности

- гражданину, частично утратившему способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;

- гражданину, при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе;

- гражданину, при наличии в семье ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации;

- гражданину, при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними;

- гражданину, при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье;

- гражданину, при отсутствии определенного места жительства, в том числе улиц, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- гражданину, при отсутствии работы и средств к существованию.

- гражданину, при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности.

2. Установлены пять показателей, характеризующих качество муниципальной услуги (выполнение 100%), и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей в размере 3,5% по двум показателям (удовлетворенность ПСУ в сказанных социальных услугах; укомплектованность специалистами, оказывающими социальные услуги).

3. Установлен один показатель, характеризующий объем муниципальной услуги (численность граждан, получивших социальные услуги) – 1080 человек и допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей качества муниципальных услуг в размере 5% допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей.

4. Установлен среднегодовой размер платы (цена, тариф): Муниципальным заданием на 2023 год – 13 000,00 рублей, Муниципальным заданием на 2024 год – 15 000,00 рублей.

Размер платы (цена, тариф) за предоставление услуг, в проверяемом периоде, определялся в соответствии с:

- постановлением Правительства Ростовской области от 03.12.2014 № 813 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» (далее – постановление правительства РО № 813);

- постановлением Администрации города Батайска от 25.03.2022 № 693 «О тарифах на социальные услуги» (далее – постановление № 693);

- постановлением Администрации города Батайска от 28.03.2023 № 787 «О тарифах на социальные услуги» (далее – постановление № 787);

- постановлением Администрации города Батайска от 29.03.2024 № 901 «О тарифах на социальные услуги» (далее – постановление № 901).

В нарушение требований Постановления № 2115 в муниципальных заданиях на 2023 и 2024 годы:

- указанный на титульном листе муниципальных заданий, вид деятельности

МАУ ЦСО «Предоставление социальных услуг, без обеспечения проживания, предоставляемые гражданам пожилого возраста и инвалидам (в том числе дети – инвалиды) на дому», не соответствует ОКВЭД – 88.10 «предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам», указанному в ЕГРЮЛ МАУ ЦСО и видам деятельности МАУ ЦСО, указанных в разделе 4 Устава;

- на титульном листе не указаны: номер муниципального задания; дата утверждения муниципального задания начальником УСЗН; дата формирования муниципального задания; плановый период, на который сформировано муниципальное задание; дата начала и окончания действия муниципального задания;

- в столбце 1 «Уникальный номер реестровой записи» пунктов 3.1 и 3.2 части 1 раздела 1 указан уникальный номер реестровой записи 22032000000000001005100 (далее – УИН), который отсутствует в реестровой записи общероссийского перечня услуги;

- в части 1 раздела 1: не указан код услуги по общероссийскому перечню услуг; в пункте 2 «Категории потребителей» указано 9 категорий потребителей услуги «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала ПСУ, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», что не соответствует общероссийскому перечню услуг;

- установленное в столбце 14 пункта 3.2 части 1 раздела 1 допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема муниципальной услуги (72 человека) не соответствует значению допустимых (возможных) отклонений, установленных в процентах (5%).

Расчет: 1080 человек (показатель объема): $100\% \times 5 = 54$ человека.

- в пункте 4.2.1 в нарушение пункта 3.25 Постановления № 2115 не предусмотрено представление предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

В связи с тем, что УИН муниципальной услуги, указанный в муниципальных заданиях, отсутствует в реестровой записи общероссийского перечня услуг и не соответствует названию услуги, указанной в пункте 1 части 1 раздела 1 муниципального задания, в УСЗН был направлен запрос (от 10.01.2025 исх. № 51 – КСП/6) об уточнении УИН услуги, включенной в муниципальные задания МАУ ЦСО на 2023 и 2024 годы.

УСЗН 20.01.2025 представлена информация о том, что в проверяемом периоде в состав муниципальных заданий МАУ ЦСО в соответствии с общероссийским базовым перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг были включены две государственные (муниципальные) услуги «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-

медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг»:

- УИН 8800000O.99.0.AЭ22AA01000 «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» **оказываться на платной основе;**

- УИН 8800000O.99.0.AЭ26AA01000 «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» **оказываться на бесплатной основе.**

Категория потребителей – гражданин, частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.

Согласно информации, указанной в муниципальных заданиях на 2023 и 2024 годы и представленной УСЗН, в проверяемом периоде МАУ ЦСО в рамках муниципального задания предусмотрено оказание следующих муниципальных услуг: «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» УИН 8800000O.99.0.AЭ22AA01000 (оказывается на платной основе) и УИН 8800000O.99.0.AЭ26AA01000 (оказываться на бесплатной основе), категория потребителей – гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности – 1 080 граждан, получивших социальные услуги, ежегодно.

В нарушение пункта 2.6 Постановления № 2115 содержащейся в муниципальных заданиях перечень показателей, характеризующий качество муниципальной услуги, не соответствует сведениям о показателях

качества, установленных в реестровой записи общероссийского перечня услуг по данной услуге.

Данные факты указывают на нарушение УСЗН порядка формирования муниципального задания на 2023 и 2024 годы.

В проверяемом периоде УСЗН в муниципальные задания МАУ ЦСО изменения не вносились.

Пунктом 4 части 2 муниципального задания предусмотрены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: ежеквартально – в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом; по итогам года – в срок до 20 февраля.

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО представлены:

- отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2023 года от 31.03.2023. Размещен на сайте bus.gov.ru 16.05.2023;
- отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2023 года от 30.06.2023. Размещен на сайте bus.gov.ru 24.07.2023;
- отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2023 года от 29.09.2023. До настоящего времени не размещен на сайте bus.gov.ru;
- отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год от 29.12.2023. До настоящего времени не размещен на сайте bus.gov.ru;
- отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2024 года от 10.04.2024. Размещен на сайте bus.gov.ru 22.04.2024;
- отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2024 года от 10.07.2024. Размещен на сайте bus.gov.ru 19.07.2024;
- отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2024 года от 14.10.2024. Размещен на сайте bus.gov.ru 18.10.2024.

Форма отчетов об исполнении муниципального задания, размещенных на сайте bus.gov.ru и представленных в ходе контрольного мероприятия, не соответствует Приложению № 2 Постановления № 2115.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок предоставления информации) установлены правила предоставления и размещения информации (сведений) о государственных (муниципальных) учреждениях и их обособленных структурных подразделениях на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В соответствии с пунктами 4, 6, 7, 15 Порядка предоставления информации:

- размещать информацию на официальном сайте должны учреждения, в том числе и автономные учреждения, созданные на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, и их обособленные структурные подразделения;
- учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, в частности муниципального задания и его исполнения, плана финансово-хозяйственной деятельности, путем предоставления через официальный сайт его электронной копии;

- в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки установлено, что МАУ ЦСО в нарушение Порядка предоставления информации:

- не обеспечило размещение на сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru отчетов о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2023 года и 2023 год;

- отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2024 года, 1 полугодие 2023 года, 1 квартал 2024 года, 1 полугодие 2024 года, 9 месяцев 2024 года и предварительный отчет за 2024 год размещены с нарушением сроков.

В период проведения контрольного мероприятия на сайте bus.gov.ru МАУ ЦСО размещены предварительный отчет о выполнении муниципального задания за 2024 год и отчет о выполнении муниципального задания за 2024 год от 31.12.2024. Форма предварительного отчета о выполнении муниципального задания за 2024 год от 29.11.2024 и отчет о выполнении муниципального задания за 2024 год от 31.12.2024 соответствует Приложению № 2 Постановления № 2115.

Информация, представленная в отчетах о выполнении муниципального задания за 2023 год и за 2024 год, подтверждает фактическое достижение МАУ ЦСО установленных показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг.

Контрольно-счетной палатой города Батайска проведена выборочная проверка достоверности данных, указанных в отчетах о выполнении муниципальных заданий на 2023 и 2024 годы МАУ ЦСО, по показателям, характеризующим объем выполненных услуг.

Анализ выполнения в 2023 году и 2024 году **показателей, характеризующих объем выполненных услуг**, показал:

Показатель «Численность граждан, получивших социальные услуги» (единица измерения – человек) в проверяемом периоде был установлен для услуги «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг».

Информация об установленных показателях, характеризующих объем муниципальной услуги («Численность граждан, получивших социальные

услуги») и их выполнение на отчетные даты в проверяемом периоде приведена в таблице № 1.

Таблица № 1

2023 год	План (человек)	Факт (человек)		План (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)
Отчет за 1 квартал 2023 года	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	13 000,00	13 011,90
Отчет за 1 полугодие 2023 года	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	13 000,00	13 011,90
Отчет за 9 месяцев 2023 года	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	13 000,00	20 400,00
Отчет за 2023 год	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	13 000,00 (12 037,04)	20 859,20 (19 314,10)
2024 год					
Отчет за 1 квартал 2024 года	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	15 000,00	15 000,00
Отчет за 1 полугодие 2024 года	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	15 000,00	15 000,00
Отчет за 9 месяцев 2024 года	1 080	1 080	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	15 000,00	15 000,00
Предварительный отчет за 2024 год	1 080	1 235	Среднегод овой	15 000,00	1 157,41

из них:			размер платы (цена, тариф)		
Отделение социального обслуживания	960	1 032			
Специализированно е отделение социально – медицинского обслуживания	120	203			
Отчет за 2024 год из них:	1 080	1 235	Среднегод овой размер платы (цена, тариф)	15 000,00 (13 888,89)	1 157,41 (17 152,82)
Отделение социального обслуживания	960	1 032			
Специализированно е отделение социально – медицинского обслуживания	120	203			

Согласно данным отчетов о выполнении муниципальных заданий на 2023 и 2024 годы в проверяемом периоде МАУ ЦСО заказанные услуги выполнены в полном объеме.

В соответствии с требованиями пункта 3.27 Постановления № 2115 УСЗН разработаны и утверждены Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным автономным учреждением, подведомственным УСЗН (приказ УСЗН от 30.07.2024 № 82) (далее – Правила контроля выполнения муниципального задания).

В нарушение п. 3.27 Постановления № 2115 Правила контроля выполнения муниципального задания:

- не содержат документы, применяемые муниципальным учреждением для подтверждения выполнения показателей объема оказываемых услуг и формы указанных документов; формы аналитической отчетности, подтверждающей оказание услуг и периодичность ее формирования;
- правила осуществления УСЗН контроля за выполнением муниципального задания МАУ ЦСО в период с 01.01.2023 по 30.07.2023, не предоставлены.

В ходе проверки достоверности сведений о фактическом достижении показателей характеризующих объем установленных муниципальных услуг, содержащихся в указанных отчетах, установлено:

1. МАУ ЦСО предоставлена информация от 14.01.2025 № 226 о количестве граждан, получивших социальные услуги в 2023 и 2024 годах.

Наименование подразделения	Количество граждан, получивших социальные услуги		Категория ПСУ с учетом среднедушевого дохода					
			Полная оплата		Частичная оплата		Бесплатно	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
ОСО	1 076	1 032	776	774	113	87	269	287
СОСМО	195	203	119	132	55	57	44	41
ИТОГО	1 271	1 235	895	906	168	144	313	328

Сведения, указанные в информации от 14.01.2025 № 226 за 2023 год, соответствуют информации, указанной в Протоколе №1 от 31.01.2024 заседания наблюдательного совета и форме № 6 – собес (сводная) на 01.01.2024.

Согласно реестрам договоров ПСУ, представленных МАУ ЦСО, в течение 2023 года заключено 1 275 договоров; в течение 2024 года заключено 1 235 договоров.

В проверяемом периоде предоставление социальных услуг МАУ ЦСО осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства РО № 785 и постановлением Правительства РО № 519, согласно которым социальные услуги:

- предоставляются ПСУ на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между поставщиком социальных услуг и ПСУ или его законным представителем (далее – договор), по форме, утвержденной Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и в соответствии со стандартами социальных услуг, утвержденными выше указанными постановлениями правительства РО;

- предоставляются бесплатно категориям граждан, установленным Законом № 222-ЗС, а также следующим категориям получателей социальных услуг:

1. Родителям (законным представителям) несовершеннолетних детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (в полустационарной форме социального обслуживания).

2. Женщинам, подвергшимся физическому и (или) психическому насилию в семье, оказавшимся вследствие семейного насилия в экстремальных психологических и социально-бытовых условиях, в том числе беременным несовершеннолетним и несовершеннолетним матерям, а также находящимся с ними детям.

3. Членам семей участников специальной военной операции, в том числе в случае гибели (смерти) участников специальной военной операции.

4. Участникам специальной военной операции, получившим инвалидность вследствие ранения, полученного при участии в специальной военной операции.

- предоставляются за плату, либо за частичную плату. Плата за предоставление социальных услуг производится в соответствии с договором. Решение об условиях оказания социальных услуг бесплатно либо за плату, либо

за частичную плату принимается поставщиком социальных услуг на основании представленных документов с учетом среднедушевого дохода ПСУ, величины прожиточного минимума, установленного в Ростовской области, а также тарифов на социальные услуги;

- результатом предоставления социальных услуг является улучшение условий жизнедеятельности ПСУ.

Сотрудниками КСП города Батайска проверено фактическое наличие договоров о предоставлении социальных услуг на дому, заключенных в 2023 и 2024 годах. В ходе проверки установлено, что МАУ ЦСО оказывало социальные услуги в 2023 году по 1 275 договорам, а в 2024 году по 1 235 договорам.

Не соответствие данных о численности граждан, получивших социальные услуги, указанных МАУ ЦСО в отчете о выполнении муниципального задания за 2023 год (1 080 человек), фактическому количеству договоров о предоставлении социальных услуг на дому, заключенных в 2023 году (1 275 договоров), указывает на недостоверность данных, отраженных в отчете, а также на отсутствие контроля со стороны УСЗН за достоверностью данных, предоставляемых учреждением в отчетах о выполнении муниципального задания.

В соответствии с требованиями постановления Правительства РО № 519:

- пункт 2.5. Орган социальной защиты населения формирует личное дело заявителя, состоящее из заявления, приложенных к нему документов, а также сведений и (или) документов, указанных в пунктах 2.2, 2.3 настоящего постановления;

- пункт 5.1. При обращении гражданина, признанного в установленном порядке нуждающимся в социальном обслуживании, к поставщику социальных услуг за оказанием ему социальных услуг поставщики социальных услуг в течение одного рабочего дня письменно уведомляют о таком обращении орган социальной защиты населения, который составил индивидуальную программу предоставления социальных услуг;

- пункт 5.2. Орган социальной защиты населения в течение одного рабочего дня с даты поступления письменного уведомления обеспечивает направление копии личного дела гражданина поставщику социальных услуг;

- пункт 3.12. Анализ реализации индивидуальной программы составляется в двух экземплярах, один экземпляр которого направляется в орган социальной защиты населения, второй экземпляр остается у поставщика социальных услуг и приобщается к личному делу гражданина.

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО предоставлены, документы 72 граждан с которыми, в проверяемом периоде, были заключены договора на предоставление социальных услуг на дому (из них: 35 граждан договора заключены в 2023 году; 37 граждан договора заключены в 2024 году).

МАУ ЦСО, по каждому получателю социальных услуг, предоставлены:

- договор о предоставлении социальных услуг на дому;
- заявление о предоставлении социальных услуг;
- согласие на обработку персональных данных;

- справка о размере среднедушевого дохода;
- индивидуальная программа предоставления социальных услуг;
- заключение о выполнении - индивидуальной программы предоставления социальных услуг;
- анализ реализации индивидуальной программы;
- акты предоставления социальных услуг за отчетный период.

Пакеты документов получателей социальных услуг, получающие дополнительные платные социальные услуги, содержат:

- заявление о предоставлении дополнительных, сверхнормативных социальных услуг;
- акты предоставления дополнительных платных социальных услуг за отчетный период.

В ходе выборочной проверки установлено:

- в нарушение пункта 2.5 постановления Правительства РО № 519 перечень представленных в ходе проверки документов не соответствует требованиям постановления Правительства РО № 519, личные дела ПСУ не формировались, документы хранятся в разных структурных подразделениях учреждения;

- в нарушение пунктов 3.6, 3.7 договора о предоставлении социальных услуг на дому, дополнительные соглашения при изменении условий договора (изменение среднедушевого дохода, величины прожиточного минимума) не заключались.

В бланке анализа реализации индивидуальной программы по каждому виду социальных услуг, социального сопровождения, рекомендованных индивидуальной программой, МАУ ЦСО внесены записи: «Оценка результата» – услуги выполнены с учетом индивидуальной потребности ПСУ; «Результат» – положительный результат отсутствует. Информация о наличии (отсутствии) жалоб получателя социальных услуг на качество обслуживания не вносилась.

В ходе проверки Договоров о предоставлении социальных услуг на дому и приложенных к ним документов, установлено следующее:

- Договор от 06.09.2023 № 2987, заключенный с Чередниченко М. Ю., услуги оказываются бесплатно согласно статье 31 Закона № 442-ФЗ. К договору приложены: индивидуальная программа от 06.09.2023 № 2987 разработана впервые на срок до 31.03.2024, в пункте 10 «Виды социальных услуг» в графе «отметка о выполнении» указано «выполнено». Анализ реализации индивидуальной программы составлен МАУ ЦСО на 14.02.2024, результат – «положительные результаты отсутствуют». Заключение о выполнении – индивидуальной программы составлено УСЗН на 14.02.2024, оценка реализации программы – «реализована полностью», продолжить оказание социальных услуг.

Несмотря на то, что реализация индивидуальной программы от 06.09.2023 № 2987 прекращена раньше установленного срока, в представленных документах указана оценка реализации программы – «реализована полностью», причина досрочного прекращения программы не

указана.

- Договор от 03.04.2023 № 2615, заключенный с Андриенко Ю.М.; услуги оказываются бесплатно согласно статье 31 Закона № 442-ФЗ. ПСУ пользуется дополнительными, сверхнормативными социальными услугами на платной основе.

В соответствии с пунктом 1.2 договора поставщик предоставляет получателю дополнительные, сверхнормативные социальные услуги на основании заявления.

В нарушение п.1.2 договора перечень услуг, указанных в заявлении о предоставлении дополнительных СУ от 03.04.2023, не соответствует услугам, указанным в актах предоставления дополнительных СУ от 30.04.2023; 31.05.2023; 30.06.2023; 31.07.2023; 31.08.2023; 30.09.2023; 31.10.2023; 30.11.2023; 31.12.2023.

- Договор от 03.04.2023 № 2893, заключенный с Шаповаловой Ю.Н. Согласно заявлению о предоставлении социальных услуг от 03.04.2023, услуги оказывались платно (частично) согласно статье 31 Закона № 442-ФЗ. ПСУ пользуется дополнительными, сверхнормативными социальными услугами на платной основе. К договору приложены: индивидуальная программа от 01.03.2023 № 2893, разработанная впервые на срок до 31.03.2024, в пункте 10 «Виды социальных услуг» в графе «отметка о выполнении» указано сведения о выполнении отсутствуют. Анализ реализации индивидуальной программы составлен МАУ ЦСО на 31.03.2024, результат – «положительные результаты отсутствуют». Заключение о выполнении – индивидуальной программы составлено УСЗН на 31.03.2024, оценка реализации программы – «реализована полностью», продолжить оказание социальных услуг.

С вышеперечисленными документами предоставлены:

- акт оказания СУ от 31.03.2023 за период с 01.03.2023 по 31.03.2023 к договору № 2093 от 01.03.2023 на сумму 2 784,88 рублей. В ходе проверки МАУ ЦСО договор № 2093 от 01.03.2023 не представлен.

Социальные услуги в период с 01.03.2023 по 31.03.2023 на сумму 2 784,88 рублей оказаны Шаповаловой Ю.Н. на основании индивидуальной программы, но в нарушении пункта 1.1 Договора № 2093 от 01.03.2023 при отсутствии перечня социальных услуг (приложение № 1 к договору).

- акт оказания дополнительных СУ от 31.03.2023 за период с 01.03.2023 по 31.03.2023 на сумму 9 879,00 рублей, заявление о предоставлении дополнительных социальных услуг от 03.04.2023.

2. Проверка использования средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В целях реализации государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Закона № 222-ЗС бюджету города Батайска на 2023 год распределена субвенция из областного бюджета в сумме 64 046,6 тыс. рублей.

Решением Батайской городской Думы от 21.12.2022 № 252 «О бюджете города Батайска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска» по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» по виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 64 568,9 тыс. рублей, из них:

- средства областного бюджета по целевой статье 05 3 00 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Закона № 222-3С в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 47 548,4 тыс. рублей; целевой статье 05 3 РЗ 72480 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Закона № 222-3С в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 16 498,2 тыс. рублей; целевой статье 05 3 РЗ 72480 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Закона № 222-3С в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 16 498,2 тыс. рублей;

- средства местного бюджета по целевой статье 05 3 00 09090 «Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» – в сумме 245,0 тыс. рублей; целевой статье 05 3 00 00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города в Батайске в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» – в сумме 277,3 тыс. рублей;

В 2023 году в областной бюджет и местный бюджет города Батайска неоднократно вносились изменения. Уточненные бюджетные ассигнования по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска» по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» на конец финансового 2023 года составили 65 960,3 тыс. рублей (+1 391,4 тыс. рублей).

На 2024 год сумма субвенции, предоставляемая из областного бюджета бюджету города Батайска, составила 75 223,1 тыс. рублей.

Решением Батайской городской Думы от 21.12.2023 № 296 «О бюджете города Батайска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска» по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 75 708,0 тыс. рублей, в том числе:

- средства областного бюджета по целевой статье 05 3 00 72260 «Осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 и частью 1.1 статьи 6 Закона № 222-3С в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 75 223,1 тыс. рублей;

- средства местного бюджета по целевой статье 05 3 00 09090 «Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» – в сумме 165,2 тыс. рублей; целевой статье 05 3 00 00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города в Батайске в рамках подпрограммы «Старшее поколение» муниципальной программы города Батайска «Социальная поддержка граждан» – в сумме 319,7 тыс. рублей.

В течение 2024 года в областной бюджет и бюджет города Батайска вносились изменения. Уточненные бюджетные ассигнования по ведомству 913 «Управление социальной защиты населения города Батайска» по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения», виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» на конец 2024 года составили 70 338,2 тыс. рублей (-4 884,9 тыс. рублей).

Согласно пункту 3.3 Постановления № 2115 нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, предусмотренных примерным перечнем социальных услуг по видам социальных услуг, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.11.2014 № 1236 «Об утверждении примерного перечня социальных услуг по видам социальных услуг», и содержащихся в Общероссийском перечне услуг, рассчитываются с учетом методических рекомендаций по расчету подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2014 № 1285 «О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг».

Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в отношении муниципальных автономных учреждений утверждаются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (пункт 3.4. Постановления № 2115).

Базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг МАУ ЦСО утверждены:

- на 2023 год приказом УСЗН от 30.12.2022 № 93 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) МАУ ЦСО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» по услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» в размере – 60 666,00 рублей для отделения социального обслуживания; в размере – 162 485,00 рублей для специализированного отделения социально – медицинского обслуживания;

- на 2024 год приказом УСЗН «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) МАУ ЦСО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» от 29.12.2023 № 104 по услуге «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» в размере – 71 659,00 рублей для отделения социального обслуживания; в размере – 183 450,00 рублей для специализированного отделения социально – медицинского обслуживания;

В проверяемом периоде корректирующие коэффициенты УСЗН не утверждались.

Согласно пункту 3.24 Постановления № 2115 предоставление автономному учреждению субсидий осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и бюджетным учреждением в соответствии с типовой формой.

Соглашение определяет порядок и условия предоставления субсидии, права и обязанности сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Соглашение заключается сторонами не позднее 10 дней со дня утверждения муниципального задания.

В целях реализации муниципального задания, утвержденного на 2023 год, между УСЗН и МАУ ЦСО заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 б/н (далее – Соглашение на 2023 год), согласно которому субсидия предоставляется МАУ ЦСО на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании, в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Учредителя – УСЗН как получателю средств бюджета города в 2023 году в сумме 64 568 900,00 рублей.

Соглашение на 2023 год соответствует типовой форме, утвержденной Постановлением № 2115 (приложение № 1).

В связи с внесением изменений в бюджет города Батайска, в течение 2023 года в соглашение неоднократно вносились изменения в объемы финансового обеспечения и график перечисления субсидии. Согласно дополнительному соглашению от 22.12.2023 № 12 уточненный (окончательный) объем субсидии составил – 65 960 300,00 рублей.

Дополнительным соглашением от 01.12.2023 № 11 объём выделенных средств был уменьшен на 79 800,00 рублей. Изменения в муниципальное задание МАУ ЦСО на 2023 год не вносились.

На 2024 год между УСЗН и МАУ ЦСО заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2023 б/н (далее – Соглашение на 2024 год) на сумму 75 708 000,00 рублей.

Соглашение на 2024 год не соответствует типовой форме,

утвержденной Постановлением № 2115 (приложение № 1).

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО предоставлено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2024 № 74-2024 на 2025 год, оформленное в соответствии с требованиями постановления № 2115.

В связи с внесением изменений в бюджет города Батайска, в течение 2024 года в соглашение неоднократно вносились изменения – скорректированы объемы финансового обеспечения и график перечисления субсидии. Согласно дополнительному соглашению от 22.12.2024 № 12 уточненный (окончательный) объем субсидии составил – 70 338 200,00 рублей.

Дополнительным соглашением от 30.07.2024 № 7 объем выделенных средств был уменьшен на 5 646 000,00 рублей. Изменения в муниципальное задание МАУ ЦСО на 2023 год не вносились.

В ходе выборочной проверки средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установлено:

- в нарушение пункта 3.22 Постановления № 2115 в проверяемом периоде УСЗН уменьшалась сумма субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ЦСО без соответствующих изменений объемных показателей муниципального задания;

- соглашение на 2024 год не соответствует типовой форме, утвержденной Постановлением № 2115 (приложение № 1).

Указанные факты являются нарушением УСЗН порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Проверкой использования МАУ ЦСО средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году на оказание муниципальных услуг (работ) установлено.

По данным карточки счета 201.21 (КФО 4) за 2023 год средства субсидии израсходованы в объеме 65 960 300,00 рублей, в том числе:

- 64 679 011,52 рублей расходы на оплату труда (49 589 428,64 рублей расходы на оплату заработной платы, 15 089 582,88 рублей расходы на уплату взносов ФСС и иные выплаты);

- 165 186,00 рублей налог на имущество и земельный налог;

- 207 200,61 рублей расходы на закупку товаров, работ, услуг, в том числе 23 691,55 рублей расходы на организацию бесплатного проезда социальным работникам.

В общем объеме кассовых расходов в 2023 году:

- основной удельный вес занимали расходы на оплату труда – 98%, в том числе заработная плата 75,2%, страховые выплаты 22,8%;

- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 0,3%;

- расходы на уплату налогов – 0,3%.

Проверкой использования МАУ ЦСО средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2024 году на оказание

муниципальных услуг (работ) установлено.

По данным карточки счета 201.21 (КФО 4) за 2024 год средства субсидии израсходованы в объеме 70 338 200,00 рублей, в том числе:

- 65 493 163,81 рублей расходы на оплату труда (45 364 546,17 рублей расходы на оплату заработной платы, 20 128 617,84 рублей расходы на уплату взносов ФСС и иные выплаты);
- 165 200,00 рублей налог на имущество и земельный налог;
- 1 868 242,52 рублей расходы на закупку товаров, работ, услуг, в том числе 213 127,06 рублей расходы на организацию бесплатного проезда социальным работникам.

В общем объеме кассовых расходов в 2024 году:

- основной удельный вес занимали расходы на оплату труда – 93,1%, в том числе заработная плата 64,5%, страховые выплаты 28,6%;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 2,7%;
- расходы на уплату налогов – 0,2%.

3. Анализ порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности. Исполнение плана финансово – хозяйственной деятельности

Основным документом, регулирующим финансово-хозяйственную деятельность бюджетного учреждения, является план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

В соответствии с положениями Закона № 174-ФЗ и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – приказ Минфина России № 186н), приказом УСЗН от 27.02.2020 № 8 «Об определении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЦСО г. Батайска» утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, а также порядок внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности (далее – Порядок ПФХД).

План финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЦСО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – ПФХД на 2023 год) утвержден директором учреждения 30.12.2022.

Форма ПФХД на 2023 года (редакция от 30.12.2022) не соответствует форме, установленной Порядком ПФХД.

Первоначально планом ПФХД на 2023 год запланировано:

Поступление доходов в сумме 77 578 228,05 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 64 568 900,00 рублей;
- поступление доходов от иной приносящей доход деятельности в сумме 13 000 000,00 рублей;
- доходы от операционной аренды в сумме 9 328,05 рублей.

Поступление средств за счет субсидии, предоставляемых в соответствии с

абзацем 2 пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ ПФХД на 2023 год, не предусмотрено.

Расходы на 2023 год запланированы в сумме 77 578 228,05 рублей.

В течение 2023 года были внесены изменения в ПФХД на 2023 год. МАУ ЦСО представлен ПФХД на 2023 год (в редакции от 29.12.2023), форма которого соответствует форме, установленной Порядком ПФХД.

ПФХД на 2023 год (в редакции от 29.12.2023) запланировано:

Поступление доходов в сумме 89 812 646,71 рублей, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 65 960 300,00 рублей;

- поступления доходов от иной приносящей доход деятельности в сумме 20 695 546,44 рублей;

- иных доходов в сумме 13 613,83 рублей;

- кредитов (заимствований) в сумме 2 992 500,00 рублей;

- за счет прочих поступлений в сумме 686,44 рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 150 000,00 рублей.

Поступление средств за счет субсидии, предоставляемых в соответствии с абзацем 2 пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ ПФХД на 2023 год, не предусмотрено.

Расходы на 2023 год запланированы в сумме 89 812 646,71 рублей.

ПФХД учреждения в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 186н и Порядка ПФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Обоснования (расчеты) плановых показателей выплат формируются на основании расчетов соответствующих расходов с учетом, произведенных на начало финансового года предварительных платежей (авансов) по договорам (контрактам, соглашениям), сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пени, штрафов, а также принятых и неисполненных на начало финансового года обязательств.

В нарушение пункта 14 приказа Минфина России № 186н при формировании, внесении изменений в показатели ПФХД на 2023 год по поступлениям и выплатам не составлялись соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

В соответствии с отчетами об исполнении ПФХД на 01.01.2024 (далее – ф.0503737):

- плановые назначения по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного(муниципального) задания» исполнены в сумме 65 960 300,00 рублей (100 %), что соответствует сумме субсидии (65 960 300,00 рублей), указанной в дополнительном соглашении от 22.12.2023 № 12 к Соглашению на 2023 год.

- плановые назначения по виду финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность» исполнены в сумме 20 859 160,27 рублей, что соответствует плановым назначениям.

Согласно пункту 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ Минфина № 33н) в графе 4 отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета – «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения», суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований, утвержденных ПФХД учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 504 10 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

В ходе проверки выявлено, что в ф.0503737, составленной по состоянию на 01.01.2024, плановые назначения, указанные в графе 4 соответствуют плановым назначениям, установленными ПФХД на 2023 год, но в нарушение пункта 38 приказа Минфина № 33н не подтверждаются оборотами по счету 0 504 10 000 главной книги за 2023 год по виду финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

Таким образом, ф. 0503737 (КФО 2) на 01.01.2024 по виду финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» в нарушение требований пункта 9 приказа Минфина № 33н составлена не на основе регистров бухгалтерского учета (главной книги).

В ходе анализа исполнения МАУ ЦСО ПФХД в 2023 году, превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными ПФХД, не выявлено.

План финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЦСО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – ПФХД на 2024 год) утвержден директором учреждения 29.12.2023.

Первоначально планом ПФХД на 2024 год запланировано:

Поступление доходов в сумме 90 717 841,20 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 75 708 000,00 рублей;
- поступление доходов от иной приносящей доход деятельности в сумме 15 000 000,00 рублей;
- доходы от операционной аренды в сумме 9 841,20 рублей.

Поступление средств за счет субсидии, предоставляемых в соответствии с абзацем 2 пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ ПФХД на 2024 год, не предусмотрено.

Расходы на 2024 год запланированы в сумме 90 717 841,20 рублей.

В течение 2024 года были внесены изменения в ПФХД на 2024 год и МАУ ЦСО представлен ПФХД на 2024 год (в редакции от 30.07.2024).

ПФХД на 2024 год (в редакции от 30.07.2024) запланировано:

Поступление доходов в сумме 85 075 000,00 руб., в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 70 052 000,00 рублей;
- поступления доходов от иной приносящей доход деятельности в сумме 15 000 000,00 рублей;

- иных доходы в сумме 23 000,00 рублей

Расходы на 2024 год запланированы в сумме 85 075 000,00 рублей.

В соответствии с пунктом 14 приказа Минфина России № 186н МАУ ЦСО представлены соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к ПФХД на 2024 год.

В соответствии с ф. 0503737 отчетами об исполнении ПФХД на 01.10. 2024:

- плановые назначения по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного(муниципального) задания» исполнены в сумме 55 683 253,56 рублей или 79,5% от плановых назначений. Фактически произведены расходы на сумму 46 627 191,03 рублей или 66,6% от плановых назначений.

В нарушение пункта 3.25 Постановления № 2115 сумма субсидии за 9 месяцев 2024 года, перечисленная УСЗН в соответствии с графиком к дополнительному соглашению от 30.09.2024 № 9 к соглашению на 2024 год, превышала 75% годового размера субсидии.

- плановые назначения по виду финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность» исполнены в сумме 13 462 917,36 рублей или 89,6 % от плановых назначений. Фактически произведены расходы на сумму 7 802 513,54 рублей или 51,9% от плановых назначений.

В ходе проверки выявлено, что в ф.0503737, составленной по состоянию на 01.10.2024, плановые назначения, указанные в графе 4 соответствуют плановым назначениям, установленным ПФХД на 2024 год (в редакции от 30.07.2024), но в нарушение пункта 38 приказа Минфина № 33н не соответствуют оборотам по счету 0 504 10 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» главной книги за 9 месяцев 2024 года по виду финансового обеспечения «Деятельность по выполнению государственного задания».

Таким образом, ф. 0503737 на 01.10.2024 (КФО 4) по виду финансового обеспечения «Деятельность по выполнению государственного задания» в нарушение требований пункта 9 приказа Минфина № 33н составлена не на основе регистров бухгалтерского учета (главной книги).

В ходе анализа исполнения МАУ ЦСО ПФХД в 2024 году, превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными ПФХД, не выявлено.

4. Проверка порядка формирования доходов, состава и структуры средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и их расходования

Доходы от оказания платных услуг МАУ ЦСО складываются из поступлений средств, полученных от оказания социальных и дополнительных социальных услуг, благотворительных взносов, сдачи имущества МАУ ЦСО в аренду и иных источников, не противоречащих действующему законодательству.

Положение о порядке распределения и расходования средств, полученных от оказания социальных и дополнительных социальных услуг, благотворительных взносов (доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) утверждено приказом МАУ ЦСО от 26.12.2018 № 151/1 (далее – Положение о расходовании средств).

По данным карточки счета 201.21 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» (КФО 2) за 2023 год итогам работы МАУ ЦСО:

- доходы составили 25 784 295,45 рублей;
- расходы составили 25 784 295,45 рублей, в том числе на оплату труда – 11 806 024,00 рублей, что составляет 46% от общей суммы расходов и не превышает, установленный пунктом 1.1.2 Положения о расходовании средств, показатель.

По данным карточки счета 201.21 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» (КФО 2) за 2024 год итогам работы МАУ ЦСО:

- доходы составили 16 955 763,37 рублей;
- расходы составили 12 538 102,87 рублей, в том числе на оплату труда – 6 545 536,18 рублей, что составляет 52,2% от общей суммы расходов.

Согласно пункту 1.1 Положения о расходовании средств денежные средства, полученные от оказания социальных и дополнительных социальных услуг, распределяются по направлениям.

В ходе проверки были рассмотрены следующие направления:

1. Реализация социально-просветительского проекта «Университет третьего возраста», проведение культурно-массовых и физкультурно – оздоровительных мероприятий.

Наряду с основным видом деятельности – социальным обслуживанием на дому, МАУ ЦСО, в проверяемом периоде, использовал в работе такие направления и технологии, которые служат инструментами в повышении качества жизни и продления активного социального долголетия людей пожилого возраста и инвалидов.

В рамках программы «Социальное долголетие» реализуется социально-просветительский проект «Университет третьего возраста» где ПСУ занимаются на факультетах: «клуб «Бабушкин сундучок»», «Творчество», «Шестое чувство», «Доноведение», «Школа здоровья», «В помощь пожилому человеку».

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО не предоставлены документы:

- регламентирующие работу социально-просветительского проекта «Университет третьего возраста»;
- подтверждающие проведение занятий на факультетах «клуб «Бабушкин сундучок»», «Творчество», «Шестое чувство», «Доноведение», «Школа здоровья», «В помощь пожилому человеку» и количество обучающихся.

К проверке представлены планы мероприятий для ПСУ МАУ ЦСО на 2023 и 2024 годы (далее – план мероприятий).

В проверяемом периоде планы мероприятий составлялись поквартально и утверждались директором МАУ ЦСО. В них указывались наименование мероприятия, дата проведения, планируемое количество человек и место проведения.

Планом мероприятия для ПСУ МАУ ЦСО на 1 квартал 2023 года запланировано проведение 16 мероприятий с посещением 379 человек. Во 2 квартале 2023 года – 14 мероприятий с посещением 249 человек.

Согласно плану мероприятий 22.06.2023 запланировано проведение познавательно – литературной программы для пожилых «Цветочный калейдоскоп». При этом на сайте МАУ ЦСО размещена информация о проведении в День памяти и скорби (22.06.2023) выставки художественной экспозиции «Мы помним всех поименно...», музыкально – литературной композиции «В сердцах – На века!» и акция «Голубь мира – голубь Победы».

Указанное мероприятие в плане мероприятий на 2 квартал 2023 года отсутствует.

В 3 квартале 2023 года было запланировано 12 мероприятий с посещением 203 человек. План мероприятий для ПСУ МАУ ЦСО на 4 квартал 2023 года не составлялся. При этом к проверке были представлены:

- план мероприятий по проведению декады пожилых людей, утвержден директором МАУ ЦСО 06.09.2023. Запланировано проведение 9 мероприятий в период с 29.09.2023 по 11.10.2023, количество посетителей не указано.

Декада пожилых людей проводилась в рамках реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 05.02.2016 № 164-р «Об утверждении Стратегии действий в интересах граждан старшего поколения в Российской Федерации до 2025 года» в период с 02.10.2023 по 11.10.2023 (письмо министерства труда и социального развития Ростовской области от 29.08.2023 № 27-4.1.5/7191).

- план мероприятий по проведению декады инвалидов, утвержден директором МАУ ЦСО 13.10.2023. Запланировано проведение 8 мероприятий в период с 29.11.2023 по 10.12.2023 (письмо министерства труда и социального развития Ростовской области от 10.10.2023 № 6336), количество посетителей не указано.

В 1 квартале 2024 года планом мероприятий предусмотрено проведение 21 мероприятия с посещением 322 человек. Во 2 квартале 2024 года – 17 мероприятий с посещением 391 человек.

Согласно плану мероприятий 30.05.2024 запланировано проведение занятия Мастерской Радости: «Готовим штрудель по -- домашнему».

На сайте МАУ ЦСО размещена информация о проведении мероприятия встреча ЛЕТА с участием ПСУ, спортивной команды «VITA» и совместно с ансамблем «Гармония».

Указанное мероприятие в плане мероприятий на 2 квартал 2024 года отсутствует.

В 3 квартале 2024 года запланировано 13 мероприятий с посещением 30 человек. План мероприятий для ПСУ МАУ ЦСО на 4 квартал 2023года не составлялся.

Вместе с тем, к проверке были представлены:

- план мероприятий МАУ ЦСО на ноябрь 2024 года, утвержден директором МАУ ЦСО 18.10.2024. Запланировано проведение 4 мероприятий, количество посетителей 138 человек;

- план мероприятий МАУ ЦСО на декабрь 2024 года, утвержден директором МАУ ЦСО 19.11.2024, по которому запланировано проведение 9 мероприятий, количество посетителей 618 человек;

- план мероприятий по проведению декады пожилых людей, утвержден директором МАУ ЦСО 18.09.2024. Планом предусмотрено проведение 7 мероприятий в период с 26.09.2024 по 11.10.2024, количество посетителей не указано.

- план мероприятий по проведению декады инвалидов, утвержден директором МАУ ЦСО 18.10.2024. Запланировано проведение 8 мероприятий в период с 02.12.2024 по 12.12.2024 (письмо министерства труда и социального развития Ростовской области от 21.10.2024 № 27264), количество посетителей не указано.

В ходе выборочной проверки реализации социально-просветительского проекта «Университет третьего возраста», проведения культурно-массовых и физкультурно – оздоровительных мероприятий установлено, что в МАУ ЦСО отсутствуют нормативно – распорядительные документы, устанавливающие: форму планов работы МАУ ЦСО, периодичность их составления, порядок их утверждения; перечень документов, являющихся подтверждением проведения мероприятия; регламентирующие организацию работы Университета третьего возраста.

2. Приобретение основных средств (технические средства реабилитации).

В рамках реализации программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение» национального проекта «Демография» в МАУ ЦСО в течение всего проверяемого периода действует пункт проката технических средств реабилитации (далее – ТСР).

Пункт проката действует на основании Положения о предоставлении во временное пользование технических средств реабилитации гражданам г. Батайска, нуждающимся в технических средствах реабилитации, утвержденного директором МАУ ЦСО 01.06.2020 (далее – положение о предоставлении ТСР).

Согласно положению о предоставлении ТСР средства реабилитации предоставляются на безвозмездной основе во временное пользование следующим категориям граждан, проживающим на территории города Батайска:

- инвалидам, в том числе детям-инвалидам, состоящим на обслуживании в МАУ ЦСО, с учетом документов, дающих право на получение средств

реабилитации в соответствии с индивидуальной программой реабилитации или абилитации инвалида (ребенка-инвалида), до момента получения ими необходимого средства реабилитации в региональном отделении СФР;

- детям с ограниченными возможностями здоровья;
- гражданам, имеющих среднедушевой доход ниже полуторной величины прожиточного минимума, установленного в Ростовской области на дату выдачи средств реабилитации.

Средства реабилитации предоставляются иной категории граждан за плату, в случае утверждения тарифов на предоставление ТСР. В проверяемом периоде тарифы на предоставление средств реабилитации не утверждались.

В соответствии с пунктом 3.6 положения о предоставлении ТСР для выдачи средств гражданам предоставляет: заявление; копию документа, удостоверяющего личность гражданина; копию документа, удостоверяющего личность законного представителя, а также копию документа, подтверждающего полномочия законного представителя; индивидуальную программу реабилитации инвалида (ребенка-инвалида), если такая имеется; справка о доходах для категории граждан, имеющих среднедушевой доход ниже полуторной величины прожиточного минимума, установленного в Ростовской области на дату выдачи средств реабилитации.

К проверке представлены документы: журналы выдачи и возврата технических средств реабилитации (далее – Журналы); договора о предоставлении во временное пользование нуждающимся в технических средствах реабилитации (дополнительные соглашения к договорам); документы к договорам (заявления, медицинские справки, документы, удостоверяющие личность и другие).

1. В ходе выборочной проверки Журналов за период с 28.02.2023 по 17.07.2024 и с 18.07.2024 по 16.12.2024 установлено:

- форма журналов не соответствует форме (приложение № 1), утвержденной положением о предоставлении ТСР.

- допускались исправления без соответствующих оговорок 07.04.2023, 11.09.2023, 13.09.2023, 26.02.2024, 08.05.2024, 04.08.2024, 11.12.2024.

- имеют место не заполненные графы Журналов «Статус получателя», «Дата поступления заявки», «Срок возврата».

2. Выборочно проведен анализ 6 договоров о предоставлении во временное пользование нуждающимся в технических средствах реабилитации (далее – договор) и документов, приложенным к ним.

Договор от 29.05.2023 № 169. Получателем ТСР является Дьяченко Р.Д. Документы (паспорт гражданина Российской Федерации, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования, медицинская справка (МСЭ)), приложенные к договору, оформлены на имя Дьяченко Р.Д., при этом договор и заявление подписаны Катыкало С.Н. В дополнительных соглашениях к договору от 24.10.2023 № 582, от 24.04.2024 № 76 и от 24.10.2024 № 239 и в заявлениях к ним отсутствует подпись Дьяченко Р.Д.

Договор от 03.05.2023 № 157. Получателем ТСР является Романов С.П. Документы (паспорт гражданина Российской Федерации, уведомление о регистрации в системе индивидуального (персонифицированного) учета, медицинская справка (МСЭ)) оформлены на имя Романова С.П. В дополнительных соглашениях от 03.10.2023 № 557, от 03.04.2024 № 59 и от 03.10.2024 № 206 к договору и в заявлениях к ним отсутствует подпись Романова С.П.

Договор от 27.03.2023 № 143. Получателем ТСР является Балакарева Л.М. Документы (паспорт гражданина Российской Федерации, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования, медицинская справка (МСЭ)) представлены на имя Балакаревой Л.М. В дополнительных соглашениях от 22.08.2023 № 515, от 20.02.2024 № 21 и от 13.08.2024 № 171 к договору и в заявлениях к ним отсутствует подпись Балакаревой Л.М.

Договор от 25.04.2024 № 53. Получателем ТСР является Савченко А.В. Документы (паспорт гражданина Российской Федерации, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования, медицинская справка (МСЭ)) представлены на имя Савченко А.В. В дополнительном соглашении от 25.10.2024 № 241 к договору и в заявлении к нему отсутствует подпись Савченко А.В.

Договор от 20.03.2024 № 53. Получателем ТСР является Свиридова И.С. Документы (паспорт гражданина Российской Федерации, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования) оформлены на имя Свиридовой И.С. В дополнительном соглашении от 25.10.2024 № 241 к договору и в заявлении к нему отсутствует подпись Свиридовой И.С. В представленном пакете документов отсутствует медицинская справка (МСЭ). В связи с чем не предоставляется возможным определить категорию гражданина. Вместе с тем, по данным Журнала данный гражданин относится к категории «Ветеран труда».

Договор от 01.08.2024 № 103. Получателем ТСР является Коноплев А.В. Документы (паспорт гражданина Российской Федерации, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования) представлены на имя Коноплева А.В. В документах, приложенных к договору, отсутствует медицинская справка (МСЭ). В связи с чем не предоставляется возможным определить категорию гражданина. По данным Журнала данный гражданин относится к категории «Пенсионер».

Таким образом, в ходе выборочного анализа установлено:

- во всех представленных пакетах документов помещены документы с персональными данными, не предусмотренные пунктом 3.6. положения о предоставлении ТСР. Наличие данных документов нормативно не обосновано, согласие на обработку персональных данных отсутствует;

- во всех представленных пакетах документов акты приемов-передачи ТСР, предусмотренные пунктом 2.4.1 положения о предоставлении ТСР, отсутствовали;

- в нарушение раздела 3 положения о предоставлении ТСР средства реабилитации предоставлялись на безвозмездной основе категориям

гражданам (пенсионерам, ветеранам труда), которые не признаны нуждающимися в социальном обслуживании (договор от 20.03.2024 № 53, получатель ТСП Свиридова И.С.; договор от 01.08.2024 № 103, получатель ТСП Коноплев А.В.).

Данный факт свидетельствует об ущемлении права граждан, признанными нуждающимися в социальном обслуживании, в том числе в социальных услугах по уходу, на приоритетное получение ТСП.

Пункт проката ТСП оснащается за счет средств, от иной приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований граждан и юридических лиц, иных источников, не запрещенных действующим законодательством.

В 2023 году в пункт проката по договору от 16.02.2023 № 8В были приобретены следующие ТСП на общую сумму 53 500,00 рублей:

- измеритель артериального давления – 5 850,00 рублей (5 штук);
- средства для самообслуживания и ухода за инвалидами: стул для ванн – 47 650,00 рублей (15 штук).

В 2024 году по договору от 25.11.2024 № 37В на сумму 124 000,00 рублей для нужд пункта проката были приобретены:

- средство дезинфицирующее (спрей) – 119 700,00 рублей (630 штук);
- салфетки спиртовые антисептические стерильные – 4 300,00 рублей (2000 штук).

Проверка первичных учетных документов (платежных документов, счетов на оплату, счет-фактур, приходных ордеров на приемку материальных ценностей) нарушений не установила.

3. Прочие услуги (в том числе обучение сотрудников).

В соответствии с приказом Минтруда Ростовской области от 28.08.2023 № 216 «Об утверждении примерных положений о школе по уходу и пункте проката технических средств реабилитации» на базе МАУ ЦСО в марте 2024 года создана школа по уходу за инвалидами и гражданами пожилого возраста.

Школа осуществляет свою деятельность на основании Положения о школе по уходу, утвержденного директором МАУ ЦСО 11.03.2024 (далее – положение о школе по уходу). Целью создания школы является достижение оптимального возможного уровня жизни и социальной адаптации инвалида или пожилого человека, в привычной для них домашней обстановке, а также предотвращения развития у них осложнений, связанных с неправильным уходом. Обучение практическим навыкам ухода за инвалидами и гражданами пожилого возраста на дому.

В рамках проверки расходования средств на обучение сотрудников проверено расходование средств сотрудников МАУ ЦСО, ответственных за ведение «Школы ухода».

В соответствии с положением о школе по уходу занятия по обучению граждан проводит работник Учреждения, прошедший обучение и имеющий соответствующий документ.

Приказом МАУ ЦСО от 11.03.2024 № 16-П ответственным за ведение «Школы ухода» назначена заведующий отделением ОСО-3 Хохлова Л.А.

К проверке представлен договор на оказание платных образовательных услуг от 07.02.2024 № 45-С/2024 на основании которого, Хохлова Л.А. прошла обучение по теме: «Основные подходы к организации работы школ ухода. Родственный уход». По результат обучения получен сертификат.

Стоимость услуг по данному договору составляет 2000,00 рублей, что соответствует сумме, указанной в первичных учетных документах.

Согласно учебно-тематического плана школы (утвержден заместителем директора 15.03.2024) с апреля 2024 гсда проведено 18 занятий, количество граждан, прошедших обучение – 73 человека. Данные факты подтверждены учетно-отчетной документацией: журналом проведения обучения в школе; отчетом о проведении обучения в школе; ежемесячным отчетом проведения обучения в школе.

Проверка расходования средств на обучение сотрудников, ответственных за ведение «Школы ухода», нарушений не установила.

5. Иные вопросы, возникающие в ходе проведения контрольного мероприятия

5.1. Выборочная проверка обоснованности оплаты труда и иных выплат персоналу

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда, в т.ч. проверка расходования средств на оплату труда, штатное расписание, установление надбавок и иных доплат, их соответствие действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда.

Приказом министерства труда области от 25.12.2014 № 450 «Об утверждении примерных нормативов штатной численности муниципальных организаций социального обслуживания» утверждены рекомендуемые нормативы штатной численности для муниципальных организаций социального обслуживания. При расчете штатной численности МАУ ЦСО на 2023 и на 2024 годы использовались данные нормативы с учетом численности обслуживаемых граждан.

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

- постановление Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области» (далее – Постановление № 453);

- Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска», утверждено постановлением Администрации города Батайска от 21.06.2022 № 1630 (в ред. от 27.03.2023) (далее – Положение об оплате труда);

- Коллективный договор муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска» с 10.06.2022 по 09.06.2025, утвержденный 10.06.2022, регистрационный №18129/22-1500 (далее – Коллективный договор).

Коллективным договором приняты: положение об оплате труда работников; положение о премировании работников; положение об оказании материальной помощи работникам; правила внутреннего трудового распорядка; перечень структурных подразделений и должностей, работа в которых дает право работникам на дополнительный отпуск; перечень должностей работников которым по результатам специальной оценки условий труда, устанавливается выплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 4 процента должностного оклада (ставки заработной платы); кодекс этики и служебного поведения работников; перечень должностей административно-управленческого и вспомогательного персонала; перечень должностей работников, получающих бесплатно спецодежду и средства индивидуальной защиты; положение по проведению контроля и оценки качества оказания социальных и медицинских услуг; перечень рабочих мест, для которых необходима выдача смывающих и обезвреживающих средств; перечень должностей, пользующихся бесплатным проездом; перечень должностей, где по условиям труда предоставляется перерыв для отдыха и питания в счет рабочего времени; форма трудового договора.

В соответствии с пунктом 7.12 Коллективного договора штатные расписания на 2023 и 2024 годы утверждены приказами директора МАУ ЦСО:

- штатное расписание от 30.12.2022 № 1 на период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года (из средств субсидии), утверждено в количестве 161,5 штатных единицы (приказ от 30.12.2022 № 91-П);

- штатное расписание от 30.12.2022 № 2 на период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года (из иных средств от приносящей доход деятельности), утверждено в количестве 10 штатных единицы (приказ от 30.12.2022 № 91-П);

- штатное расписание от 29.09.2023 № 3 с 01 октября 2023 года (из средств субсидии), утверждено в количестве 161,5 штатных единицы (приказ от 29.09.2023 № 61-П);

- штатное расписание от 29.09.2023 № 4 с 01 октября 2023 года (из средств от иной приносящей доход деятельности), утверждено в количестве 10 штатных единицы (приказ от 29.09.2023 № 61-П);

- штатное расписание от 09.01.2024 № 1 с 01 января 2024 года (из средств субсидии), утверждено в количестве 161,5 штатных единицы (приказ от 09.01.2024 № 12-П);

- штатное расписание от 09.01.2024 № 2 с 01 января 2024 года (из средств от иной приносящей доход деятельности), утверждено в количестве 10 штатных единицы (приказ от 09.01.2024 № 12-П).

Согласно части 1 статьи 8 Трудового кодекса Российской Федерации работодатели принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым

законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.

Коллективным договором МАУ ЦСО (пункт 7.13) определено, что форма штатного расписания утверждается в учётной политике учреждения. Форма штатного расписания приведена в приложении № 9 к положению по учетной политике МАУ ЦСО г. Батайска. **При этом форма штатных расписаний, представленных к проверке, не соответствует утвержденной.**

Согласно части 4 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) утверждены:

- методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические рекомендации),

В соответствии со статьей 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Согласно Методическим указаниям табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее – Табель) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения.

Методическими указаниями по заполнению форм первичных учетных документов установлен перечень условных обозначений, применяемых при заполнении Табеля.

При этом согласно Методическим указаниям учреждение вправе самостоятельно дополнять применяемые условные обозначения в рамках формирования своей учетной политики.

Согласно Приказу № 52н, Учетной политике в Табеле регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

В ходе выборочной проверки Табелей установлено, что при их заполнении применялись условные обозначения, не установленные ни Методическими указаниями, утвержденными Приказом № 52н, ни Учетной политикой.

Так, в Табелях за проверяемый период применялись условные обозначения «Я», «Р», «ДО», которые не установлены Методическими указаниями и не закреплены в Учетной политике.

В ходе выборочной проверки были проверены обоснованность выплаты заработной платы и иных выплат за период с 01.01.2024 по 30.09.2024. Согласно штатному расписанию от 09.01.2024 № 1 количество работников с 01.01.2024 - 161,5 штатных единицы (из средств субсидии), 10 штатных единицы (из средств от иной приносящей доход деятельности).

Планом финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЦСО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 30.12.2023 фонд оплаты труда утвержден в сумме 83 338 600,00 рублей (оплата труда и начисления), ПФХД от 30.07.2024 уточненный план на выплату персоналу утвержден в сумме 77 682 600,00 рублей (- 5 656 000,00 рублей).

В соответствии с частью 1 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации и пункту 1.10 Положения об оплате труда условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются обязательными для включения в трудовой договор условиями.

В представленных к проверке трудовых договорах (дополнительных соглашениях к договорам) Стеценко В.В. – заведующий СОСМО-1, Сиротиной Е.А. – социальный работник, Мироновой Е.В. – медицинская сестра, условия оплаты труда изложены в целом по учреждению с ссылками на положения нормативных актов, содержащих нормы, регулирующие вопросы осуществления выплат стимулирующего и компенсационного характера, а не для конкретного сотрудника МАУ ЦСО. Данный факт не позволяет определить по трудовому договору, какие выплаты и в каком размере установлены для конкретного сотрудника.

Согласно пункту 7.2.1 Коллективного договора заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, а именно два раза в месяц за первую половину месяца 16-го числа, а вторую половину месяца 1-го числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с праздничным или выходным днем, выплата заработной платы производится накануне.

Нарушений сроков выплаты заработной платы за период с 01.01.2024 по 30.09.2024 в ходе настоящей проверки не выявлено.

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МАУ ЦСО: Стеценко В.В. – заведующий

СОСМО-1; Сиротиной Е.А. – социальный работни; Мироновой Е.В. – медицинская сестра с 01.01.2024 по 30.09.2024, установлено следующее.

Должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, утвержденные штатными расписаниями на проверяемый период, устанавливались на основании постановления Администрации города Батайска от 21.06.2022 № 1630 «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города Батайска». Минимальные размеры должностных окладов работников, занятых в сфере предоставления социальных услуг, устанавливались на основе профессионально квалификационных групп должностей (ПКГ). Выборочной проверкой фактов превышения установления окладов работникам МАУ ЦСО не установлено.

В соответствии с Положением об оплате труда работникам МАУ ЦСО устанавливаются выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления определяются коллективным договором, в соответствии с трудовым законодательством (пункт 3.1).

Выборочной проверкой условий установления выплат компенсационного характера (за расширение зон обслуживания, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда медицинских сестер) нарушений не установлено.

Пунктом 4.1 Положения об оплате труда работникам учреждения установлены следующие выплаты стимулирующего характера; за качество выполненных работ; за выслугу лет; премиальные выплаты; иные выплаты стимулирующего характера; за интенсивность и высокие результаты работы; за сложность, напряженность.

Выплата за выслугу лет устанавливается работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в государственных и муниципальных учреждениях, в государственных органах и органах местного самоуправления.

Размер повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет устанавливался в зависимости от стажа работы, на основании протокола заседания комиссии по исчислению стажа муниципальным работникам для выплаты за выслугу лет к должностному окладу работникам МАУ ЦСО. Выборочной проверкой правильности исчисления стажа работникам учреждения для установления повышающего коэффициента нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 4.7 Положения об оплате труда премиальные выплаты устанавливаются в целях поощрения работников за выполненную работу и производятся по результатам оценки (критериев) их деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования. При премировании учитывается как индивидуальный, так и коллективный результат труда. Система показателей и условий премирования работников МАУ ЦСО устанавливается Положением о премировании с учетом мнения представительного органа работников.

Положение о премировании работников учреждения утверждено директором МАУ ЦСО 10.06.2022 (приложение № 2 к Коллективному договору). Положение согласовано председателем профсоюзного комитета.

В соответствии с пунктом 3.2 положения о премировании в учреждении применяется премирование в виде: премии по результатам работы (квартальные или годовые); поощрительные выплаты разового характера.

Решение о выплате премий для работников учреждения оформляется приказом директора МАУ ЦСО на основании мотивированного ходатайства руководителей структурных подразделений в виде служебной записки.

В ходе выборочной проверки установления премиальных выплат нарушений не установлено.

В части выборочной проверки выплат к должностному окладу медицинским работникам (за квалификацию, за интенсивность и высокие результаты работы) нарушений не установлено.

Выплата за качество выполняемых работ в размере до 200% должностного оклада для всех категорий работников, устанавливалась на основе показателей эффективности деятельности работников, по предложению руководителя структурного подразделения и утверждалась приказом директора МАУ ЦСО.

Выплата за сложность, напряженность устанавливалась работникам в целях материального стимулирования труда, наиболее квалифицированным, компетентным, ответственным и инициативным работникам, добросовестно исполняющим свои функциональные обязанности. В проверяемом периоде размер выплаты не превышал 200% от должностного оклада, установленный Положением об оплате труда.

Выборочной проверкой порядка и условий обоснованности осуществления выплат за качество выполняемых работ и за сложность, напряженность нарушений не установлено.

Положением об оплате труда директору МАУ ЦСО устанавливается предельное соотношение дохода по основной должности (с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования) к величине среднемесячной заработной платы работников списочного состава учреждения (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) в размере – до 5.

Проверкой установлено, что фактическая кратность дохода директора МАУ ЦСО по всем источникам составила в 2023 году – 2,3, в 2024 году – 1,8.

В ходе проверки фактов превышения кратности дохода директора МАУ ЦСО не установлено.

5.2. Проверка расходования средств на предоставление бесплатного проезда социальным работникам

В ходе выборочной проверки соблюдение требований постановления Правительства Ростовской области от 29.12.2014 № 905 «О порядке и условиях предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания, профессиональная деятельность которых связана с

разъездами» (далее – Порядок предоставления бесплатного проезда) установлено следующее.

В 2023 году и в январе-августе 2024 года бесплатный проезд социальным работникам МАУ ЦСО предоставлялся на основании единого проездного талона. Для этих целей был заключен договор на оказание услуг от 01.01.2023 № 1Б с ИП Луценко И.В. на сумму 270 300,00 рублей и договор от 01.01.2024 № 1Б с ИП Луценко И.В. на сумму 286 200,00 рублей.

Согласно пункту 2.2 договоров в период с января 2023 по август 2024 оплата производилась ежемесячно, согласно списку сотрудников. В список ежемесячно вносились изменения, в связи с нахождением социального работника в отпуске, либо по другим причинам. Все изменения оформлялись дополнительным соглашением к договорам. Оплата по условиям договоров осуществлялась после получения акта выполненных работ.

К проверке были представлены счета на оплату и акты выполненных работ за 3 квартал 2023 года и 2 квартал 2024 года. Суммы, указанные в дополнительных соглашениях к договорам, соответствуют суммам, указанным в первичных учетных документах.

С 01.09.2024 на территории муниципального образования начал действовать пилотный проект по внедрению электронной системы учета бесплатного проезда социальных работников. Учет поездок социальных работников на транспорте общего пользования (кроме такси) по муниципальным маршрутам регулярных перевозок осуществляется на основании социальных проездных карт.

В рамках реализации данного проекта МАУ ЦСО были заключены: соглашение об информационном взаимодействии при реализации пилотного проекта по внедрению электронной системы учета бесплатного проезда социальных работников муниципальных организаций социального обслуживания городских округов Ростовской области с ООО «Агентство Развития Платежных Систем» от 13.08.2024 б/н; договор на возмещение фактических расходов на бесплатный проезд от 22.08.2024 № 3Б с ИП Луценко А.В.

В соответствии с договором сумма возмещения фактических расходов на бесплатный проезд определяется ежемесячно на основании выставленного счета и отчета о стоимости фактических совершенных поездок, формируемого на основании данных, предоставляемых оператором транспортной платежной системы учета проезда.

Выборочная проверка Порядка предоставления бесплатного проезда за 3 квартал 2023 года, 2 квартал 2024 года, а также сентябрь, октябрь и ноябрь 2024 года нарушений не установила.

5.3. Проверка правильности заполнения и принятия к учету путевых листов

В соответствии со статьей 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом первичные документы должны составляться таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенного расхода.

МАУ ЦСО используется в работе форма путевого листа легкового автомобиля в соответствии с требованиями приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта², и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее – приказ Минтранса № 390).

Порядок заполнения путевых листов и содержание обязательных реквизитов определялся приказом Минтранса 390.

В проверяемом периоде МАУ ЦСО эксплуатировалось 5 автомобилей: УАЗ 220602 г/н Н 752 НУ 61; ГАЗ – 384051 г/н Р 051 ХВ (специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов); HYUNDAI SONATA г/н С292ЕТ 761; Daewoo Nexia г/н Р 378 НО 161 (реализована в 2023 году); PEUGEOT TRAVELLER г/н Н 071 ВЕ 761.

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО предоставлены:

- приказы МАУ ЦСО от 19.12.2022 № 87-П, от 01.07.2024 № 24-П; от 03.10.2024 № 34-П «О назначении ответственного за путевые листы и контроль за их правильным исполнением»;

- приказы МАУ ЦСО от 13.03.2023 № 28-П; от 19.07.2023 № 48/1-П; от 01.08.2023 № 53-П; от 16.08.2024 № 27-П «Об организации хранения и закреплении автомобилей»;

- приказы МАУ ЦСО от 01.06.2021 № 66/1-П; от 24.07.2023 № 49-П «Об утверждении норм расхода горюче – смазочных материалов».

Подтверждением того, что топливо было потрачено в производственных целях и основанием для списания ГСМ на себестоимость, является путевой лист, содержащий обязательные реквизиты, утвержденные приказом Минтранса № 390.

В проверяемом периоде с использованием автомобиля ГАЗ – 384051 г/н Р 051 ХВ (специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов) МАУ ЦСО предоставлялась услуга «Социальное такси», в пределах муниципального образования и за пределы городской черты до одного пункта назначения. Оказание услуги «Социальное такси» осуществлялось в соответствии с Положением о специализированном автомобильном транспорте МАУ ЦСО г. Батайска, оборудованном для перевозки инвалидов (утверждено

постановлением Администрации города Батайска от 29.03.2018 № 450) (далее - Положение о спецавтотранспорте).

Согласно пунктам 3.1, 3.7 раздела III Положения о спецавтотранспорте заказ на услугу «Социальное такси» оформляет диспетчер, ответственный за прием заказов и по окончании предоставления услуги диспетчер делает отметку в журнале регистрации заявок о ее выполнении и стоимости.

Выборочной проверкой соблюдения порядка оформления путевых листов за июль, август, сентябрь 2023 года и апрель, май, июнь 2024 года, составленные на автомобиле ГАЗ – 384051 г/н Р 051 ХВ и PEUGEOT TRAVELLER г/н Н 071 BE 761, выявлено следующее:

- при заполнении обратной стороны путевых листов в графе подпись лица, пользовавшегося автомобилем, в представленных в ходе проверки путевых листах, стоит подпись водителя, закрепленного за автомобилем.

Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ первичный документ должен содержать подпись лица, совершившего сделку, операцию либо ответственного за оформление свершившегося события;

- в путевых листах, оформленных на автомобиль PEUGEOT TRAVELLER г/н Н 071 BE 761, за период с 25.07.2023 по 29.09.2023 на обратной стороне путевого листа отсутствуют подписи лица, пользовавшегося автомобилем.

Указанные выше нарушения свидетельствуют о необходимости усиления контроля со стороны должностных лиц МАУ ЦСО за правильностью оформления путевых листов и формальном подходе к их оформлению.

Контрольно – счетная палата города Батайска считает необходимым обратить внимание на нерациональное использование автомобилей ГАЗ – 384051 г/н Р 051 ХВ и PEUGEOT TRAVELLER г/н Н 071 BE 761.

Согласно путевым листам автомобиля ГАЗ – 384051 г/н Р 051 ХВ:

- за июль 2023 года составлено 13 путевых листов, согласно которым автомобиль в среднем использовался для перевозки людей 4,8 часа в день;
- за апрель 2024 года составлено 10 путевых листов, согласно которым автомобиль в среднем использовался для перевозки людей 2,2 часа в день;
- за май 2024 года составлено 10 путевых листов согласно которым автомобиль в среднем использовался для перевозки людей 3,2 часа в день;
- за июнь 2024 года составлено 13 путевых листов согласно которым автомобиль в среднем использовался для перевозки людей 3,0 часа в день.

Согласно путевым листам автомобиля PEUGEOT TRAVELLER г/н Н 071 BE 761:

- за август 2023 года составлено 23 путевых листа, согласно которым автомобиль в среднем использовался для перевозки людей 3,4 часа в день;
- за сентябрь 2023 года составлено 21 путевой лист согласно которым автомобиль в среднем использовался для перевозки людей 4,00 часа в день.

Контрольно – счетная палата считает необходимым рекомендовать руководству МАУ ЦСО провести работу по популяризации предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде доставки отдельных

категорий граждан, проживающих на территории города Батайска, транспортным средством учреждения к объектам социальной инфраструктуры.

Согласно приказам МАУ ЦСО от 13.03.2023 № 28-П; от 19.07.2023 № 48/1-П; от 01.08.2023 № 53-П; от 16.08.2024 № 27-П «Об организации хранения и закреплении автомобилей» в проверяемом периоде при наличии 3 единиц водителей и четырех единиц автотранспорта фактически работало:

- в период с 19.07.2023 по 16.08.2024 два водителя, за каждым было закреплено по два автотранспортных средства;

- в период с 16.08.2024 по 01.01.2025 один водитель, за которым закреплено три автотранспортных средства и автомобиль HYUNDAI Sonata закреплен за директором МАУ ЦСО.

Контрольно – счетная палата считает необходимым обратить внимание на то, что в течении длительного времени (более года) в МАУ ЦСО не укомплектована вакансия водителя, что существенно не повлияло на деятельность учреждения.

Руководству МАУ ЦСО необходимо принять меры по укомплектованию вакантной должности водителя либо рассмотреть вопрос о целесообразности ее наличия.

5.4. Проверка учета особо ценного движимого имущества

Пунктом 2 статьи 3 Закона № 174-ФЗ определено, что автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством.

Согласно пунктам 3,4 постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее – постановление Правительства РФ № 538):

- перечни особо ценного движимого имущества автономных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя;

- при определении перечней особо ценного движимого имущества для муниципальных автономных учреждений подлежат включению в состав такого имущества – размер, установленный нормативным правовым актом местной администрации в интервале от 50 тыс. рублей до 200 тыс. рублей либо органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении соответствующих муниципальных автономных учреждений, в интервале, установленном нормативным правовым актом местной

администрации с соблюдением указанных ограничений, если этим нормативным правовым актом такое право будет предоставлено органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В проверяемом периоде действовало постановление Администрации города Батайска от 13.02.2019 № 226 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений города Батайска» (далее – постановление Администрации г. Батайска № 226).

Согласно пункту 2 постановления Администрации г. Батайска № 226 подлежат включению в перечень особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 200 тыс. рублей и иное движимое имущество, без которого осуществление муниципальными автономными учреждениями своей основной деятельности будет существенно затруднена.

В нарушение требований пункта 3 постановления Правительства РФ № 538 и пункта 1 постановления Администрации г. Батайска № 226 перечень особо ценного имущества МАУ ЦСО в проверяемом периоде не формировался.

В ходе проверки был представлен приказ УСЗН от 26.12.2024 № 181 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества МАУ ЦСО» в перечень внесено следующее имущество:

наименование имущества	дата ввода в эксплуатацию	инвентарный номер	балансовая стоимость (руб.)	основание для включения
автомобиль УАЗ -220602 г/н Н752НУ 61	01.07.2003	110105000009	239 700,00	постановление Администрации г. Батайска от 13.02.2019 № 226
автомобиль (специальное транспортное средство)	23.11.2017	21013500001	1 135 050,00	постановление Администрации г. Батайска от 13.02.2019 № 226
автомобиль PEUGEOT TRAVELLER г/н Н071BE 761	02.04 2021	21013500003	3 079 000,00	постановление Администрации г. Батайска от 13.02.2019 № 226
автомобиль HYUNDAI SONATA г/н С292ЕТ 761	18.07.2023	210135000009	3 150 000,00	постановление Администрации г. Батайска от 13.02.2019 № 226
ИТОГО			7 603 750,00	

В соответствии с требованиями пункта 3 постановления Администрации г. Батайска № 226 перечень особо ценного движимого имущества МАУ ЦСО утвержден начальником УСЗН и согласован председателем КУИ города Батайска.

В Реестре движимого муниципального имущества на 01.01.2023, размещенного на сайте Администрации города Батайска, отражено 3 единицы

движимого имущества балансовой стоимостью **1 719 750,00** рублей, переданного в оперативное управление МАУ ЦСО:

1. Автомобиль УАЗ 220602 г/н Н752НУ 61, балансовой стоимостью 239 700,00 рублей (включено в реестр 23.11.2017).

2. Автомобиль ГАЗ-322125 модель-384051, специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов, балансовой стоимостью 1 135 050,00 рублей (дата включения в реестр не указана).

3. Автомобиль НEXIA - 150, балансовой стоимостью 345 000,00 рублей (дата включения в реестр не указана).

Согласно данным главной книги за 2023 год у МАУ ЦСО на 01.01.2024 числилось особо ценное имущество на сумму **290 130,00** рублей (из них: на счете 0 101 24 000 «Машины и оборудование – Особо ценное движимое имущество учреждения» числилось имущества на сумму 50 430,00 рублей и на счете 0 101 25 000 «Транспортные средства – Особо ценное движимое имущество учреждения» числилось имущество на сумму 239 700,00 рублей. В течении 2023 года остаток по счетам не менялся.

В Реестре движимого муниципального имущества на 01.01.2024, размещенного на сайте Администрации города Батайска, отражено 3 единицы движимого имущества балансовой стоимостью **4 524 750,00** рублей, переданного в оперативное управление МАУ ЦСО:

1. Автомобиль УАЗ 220602 г/н Н752НУ 61, балансовой стоимостью 239 700,00руб. (включено в реестр 23.11.2017).

2. Автомобиль ГАЗ-322125 модель-384051, специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов, балансовой стоимостью 1 135 050,00 рублей (дата включения в реестр не указана).

3. Автомобиль HYUNDAI SONATA г\н C292ET 761 - 150, балансовой стоимостью 3 150 000,00 рублей (включено в реестр 03.08.2023).

Согласно данным главной книги за 2024 год у МАУ ЦСО на 01.01.2024 числилось особо ценное имущество на сумму **290 130,00** рублей (из них: на счете 0 101 24 000 «Машины и оборудование – Особо ценное движимое имущество учреждения» числилось имущества на сумму 50 430,00 рублей и на счете 0 101 25 000 «Транспортные средства – Особо ценное движимое имущество учреждения» числилось имущество на сумму 239 700,00 рублей.

В Реестре движимого муниципального имущества на 01.01.2025, размещенного на сайте Администрации города Батайска, отражено 3 единицы движимого имущества балансовой стоимостью **4 524 750,00** рублей, переданного в оперативное управление МАУ ЦСО:

1. Автомобиль УАЗ 220602 г/н Н752НУ 61, балансовой стоимостью 239 700,00 рублей (включено в реестр 23.11.2017).

2. Автомобиль ГАЗ-322125 модель-384051, специализированное автотранспортное средство, оборудованное для перевозки инвалидов, балансовой стоимостью 1 135 050,00 рублей (дата включения в реестр не указана).

3. Автомобиль HYUNDAI SONATA г\н C292ET 761 - 150, балансовой стоимостью 3 150 000,00 рублей (включено в реестр 03.08.2023).

Согласно данным главной книги за 2024 год на конец отчетного периода (31.12.2024) остаток по счету 0 101 24 000 «Машины и оборудование – Особо ценное движимое имущество учреждения» составил 0,00 рублей, а по счету 0 101 25 000 «Транспортные средства – Особо ценное движимое имущество учреждения» остаток составил 7 603 750,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия МАУ ЦСО предоставлены документы, составленные по итогам инвентаризации 2024 года. Информация, содержащаяся в представленных инвентаризационных описях основных средств от 15.11.2024 ООБП – 000001, ООБП – 000011, подтверждает фактическое наличие объектов с инвентарными номерами 110105000009, 21013500001, 21013500003, 210135000009.

В ходе выборочной проверки учета особо ценного имущества МАУ ЦСО установлено, что в проверяемом периоде данные, отраженные в главной книге по счетам 0 101 24 000 «Машины и оборудование – Особо ценное движимое имущество учреждения» и 0 101 25 000 «Транспортные средства – Особо ценное движимое имущество учреждения», не соответствовали данным, отраженным в Реестрах движимого муниципального имущества, размещенного на сайте Администрации города Батайска.

Инспектор
Контрольно-счетной
палаты города Батайска



Л.А. Веселкова

Инспектор
Контрольно-счетной
палаты города Батайска



С.Н. Яковенко

С актом ознакомлены:
Директор МАУ ЦСО



А.Д. Акопян

Главный бухгалтер
МАУ ЦСО



С.С. Быкова

Один экземпляр акта получил:
Директор
МАУ ЦСО



А.Д. Акопян

«17» февраля 2025 г.