

Акт № 411.08. 57
по результатам камеральной проверки
в государственном бюджетном учреждении социального обслуживания
населения Ростовской области «Социально-реабилитационный центр для
несовершеннолетних г. Гуково»

«14» сентября 2015 года

г. Ростов-на-Дону

В соответствии с пунктами 1.7, 2.3 утвержденного Губернатором Ростовской области Плана осуществления управлением финансового контроля Ростовской области (далее - Ростфинконтроль) внутреннего государственного финансового контроля в 2015 году на основании приказа управления финансового контроля Ростовской области от 06.07.2015 №44-км, от 31.08.2015 № 63-км, специалистом-экспертом отдела внутреннего государственного финансового контроля за государственными учреждениями Ростовской области управления финансового контроля Ростовской области К.Н. Проценко (руководитель проверочной группы), главным специалистом отдела внутреннего государственного финансового контроля за государственными учреждениями Ростовской области управления финансового контроля Ростовской области Е.А. Харламовой и главным специалистом отдела внутреннего государственного финансового контроля за государственными учреждениями Ростовской области управления финансового контроля Ростовской области О.А. Ермаковой в государственном бюджетном учреждении социального обслуживания населения Ростовской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Гуково» (далее - ГБУ СОН РО «СРЦ г. Гуково», Учреждение) проведена плановая камеральная проверка по вопросам контроля:

- за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственного задания;
- в отношении закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области, за исключением вопроса контроля в отношении обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, включенных в планы-графики на 2015 год, свыше 1 млн. рублей.

Цель, предмет проверки: контроль соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания, контроль в отношении закупок для обеспечения государственных нужд Ростовской области в рамках полномочий, закреплённых за Ростфинконтролем постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185, за исключением вопроса контроля в отношении обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, включенных в планы-графики на 2015 год, свыше 1 млн. рублей (проверка которого осуществлялась Ростфинконтролем в рамках отдельного предусмотренного Планом контрольного мероприятия).

Сроки проведения камеральной проверки: с 10 августа по 14 сентября 2015 года.

Период проверки: 2014 год, истекший период 2015 года.

Форма проведения проверки: камеральная проверка.

Результаты камеральной проверки:

1. Общие сведения об объекте контроля.

Государственное учреждение ГБУ СОН РО «СРЦ г.Гуково», находится ведомственной подчиненности министерства труда и социальной защиты населения Ростовской области.

Устав Учреждения утвержден министром труда и социальной защиты населения Ростовской области 11.07.2011 года.

Согласно Уставу предметом деятельности и целью создания ГБУ СОН РО «СРЦ г.Гуково» является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области предусмотренных подпунктом 24 пункта 2 статьи 26.3. Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной защиты.

Основными задачами ГБУСОН РО «СРЦ г.Гуково» являются профилактика безнадзорности и беспризорности, обеспечение временного проживания, социальная помощь и реабилитация несовершеннолетних в возрасте от 3 до 18 лет, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГБУСОН РО «СРЦ г.Гуково».

Социально-бытовые услуги:

- обеспечение временного проживания детей;
- поддержание условий проживания детей в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями;
- реализация индивидуальных программ комплексной реабилитации детей;
- предоставление транспорта для перевозки детей;
- возвращение в семью или учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, самовольно ушедших из них;
- организация различных форм труда, отдыха и оздоровления детей в каникулярное время;
- содействие в получении семьями предусмотренных законодательством Российской Федерации социально-бытовых услуг;
- выявление детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;
- социальный патронаж.

Социально-медицинские услуги:

- содействие (оказание помощи) в получении социально-медицинских услуг, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- проведение первичного медицинского осмотра и первичной санитарной обработки;
- организация первой доврачебной помощи;
- проведение мероприятий, направленных на профилактику хронических и предупреждение инфекционных заболеваний;
- проведение медицинских процедур в соответствии с назначением лечащего врача;
- содействие в предоставлении детям, нуждающимся в оздоровлении, соответствующих услуг и направлении их на санаторно-курортное лечение;

- индивидуальная работа, направленная на предупреждение появления вредных привычек и избавления от них; формирование навыков здорового образа жизни;
- санитарно-просветительская работа;
- направление на лечение в стационарное медицинское учреждение;
- консультирование по социально-медицинским вопросам.

Социально-психологические услуги:

- психодиагностика и обследование личности детей и родителей;
- психологическая коррекция;
- психологические тренинги;
- психологическое консультирование;
- привлечение к участию в группах взаимоподдержки, клубах общения;
- социально-психологический патронаж.

Социально-педагогические услуги:

- психолого-педагогическое обследование детей;
- коррекция педагогической запущенности детей;
- организация досуга;
- содействие в организации обучения, определение оптимальной формы обучения, установление позитивного отношения к учебной деятельности;
- обучение навыкам самообслуживания, поведения в быту и общественных местах, самоконтролю, навыкам общения и другим формам общественной жизнедеятельности;
- социально-педагогическое консультирование;
- педагогическая коррекция;
- организация досуга детей вместе с родителями;
- социально-педагогический патронаж.

Социально-экономические услуги:

- обеспечение детей при выписке из учреждения одеждой и обувью;
- содействие в осуществлении мер социальной поддержки семьям в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- содействие в решении вопросов трудоустройства;
- содействие в решении вопросов самообеспечения и других вопросов улучшения материального положения.

Социально-правовые услуги:

- содействие органам опеки и попечительства в подготовке документов на усыновление и другие формы семейного воспитания детей;
- содействие в оформлении различных юридических документов;
- консультирование по вопросам, связанным с правом граждан на социальное обслуживание;
- консультирование по вопросам прав детей на социальное обслуживание в государственной системе социальной службы и защиту их интересов;
- содействие в привлечении к ответственности лиц, допускающих жестокое обращение с детьми;
- консультирование по социально-правовым вопросам;
- оказание юридической помощи гражданам в оформлении документов на усыновление и другие формы семейного воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- оформление документов или содействие в оформлении документов на лишение родителей родительских прав;

- социально-правовой патронаж.

В проверяемом периоде ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении являлись:

- директор учреждения – Петухов Олег Львович – весь период;
- главный бухгалтер – Ломакина Галина Эдуардовна – весь период.

2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.1. Результаты проверки отдельных положений бухгалтерского учета в ГБУ СОН РО «СРЦ г. Гуково».

Осуществление бухгалтерского учета в Учреждении регламентировано приказами от 31.12.2013 № 156, от 31.12.2014 № 133, от 22.06.2015 № 80.

Учетная политика составлена и применяется в работе Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

ИНН Учреждения - 6144003701.

Для осуществления операций с поступающими в распоряжение Учреждения из областного бюджета денежными средствами Учреждению был открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 20586U91800 в УФК по Ростовской области а также лицевой счет № 21586U91800 для учета средств субсидии на иные цели.

В рамках проверки бухгалтерского учета были проверены отдельные регистры бухгалтерского учета, результаты которой отражены в графе 7 приложения № 5.

2.2. Результаты проверки расходов Учреждения, связанных с выполнением Учреждением государственного задания.

Постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291 был утвержден порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания, государственным учреждениям Ростовской области.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Учреждения расходы на выполнение государственного задания по предоставляемым Учреждением государственным услугам в 2014 году были предусмотрены в сумме 15 389,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана ФХД Учреждения по данной статье расходов составило 14 522,6 тыс. рублей.

На 2015 год планом ФХД Учреждения расходы на данные цели были запланированы в сумме 15 340,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 8 726,14 тыс. рублей.

2.3. Проверка расходования средств на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда.

Согласно утверждённому министерством труда и социальной защиты населения Ростовской области плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год Учреждению были запланированы расходы на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда за счет субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 10 131,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана по данной статье расходов в 2014 году составило 10 116,5 тыс. рублей.

На 2015 год планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения расходы на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда за счет субсидии на выполнение государственного задания были запланированы в общей сумме 10 184,3 тыс. рублей. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по данной статье расходов по состоянию на 01.08.2015 составило 5 699,89 тыс. рублей.

Проверка указанных расходов проводилась по следующим вопросам:

- соблюдение Учреждением требований постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» при установлении, начислении и выплате должностных окладов работникам Учреждения;

- соблюдение Учреждением требований постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» при установлении, начислении и выплате стимулирующих и компенсационных выплат работникам Учреждения.

Проверка указанных вопросов была осуществлена сотрудниками Ростфинконтроля по расходам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда должностей административно-управленческого персонала Учреждения, отделения социальной реабилитации Учреждения, отделения социальной диагностики и социально-правовой помощи Учреждения в общей сумме 2 966,4 тыс. рублей.

2.4. Результаты проверки расходов Учреждения на работы (услуги) по содержанию имущества учреждения, на прочие работы (услуги).

Согласно утверждённому плану ФХД на 2014 год были запланированы расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 320,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана ФХД по данной статье расходов в 2014 году составило 277,2 тыс. рублей.

На 2015 год согласно утверждённому плану ФХД расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества были запланированы в сумме 674,7 тыс. рублей, фактическое их исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 207,58 тыс. рублей.

Согласно утверждённому плану ФХД на 2014 год были запланированы расходы на прочие работы (услуги) в сумме 537,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана ФХД по данной статье расходов в 2014 году составило 332,7 тыс. рублей.

На 2015 год согласно утверждённому плану ФХД расходы на прочие работы (услуги) были запланированы в сумме 461,6 тыс. рублей, фактическое их исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 204,51 тыс. рублей.

Перечень проверенных операций и результаты их проверки приведены в приложении № 1 к акту проверки.

2.5. Проверка расходования средств на приобретение основных средств.

Согласно утверждённому плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год расходы на приобретение основных средств за счет субсидии на выполнение государственного задания не были запланированы и осуществлялись.

На 2015 год согласно утверждённому плану ФХД расходы на приобретение основных средств были запланированы в сумме 3,8 тыс. рублей, фактическое их исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 3,69 тыс. рублей.

Перечень проверенных операций и результаты их проверки приведены в приложении № 1 к акту проверки.

2.6. Проверка расходования средств на приобретение материальных запасов.

Согласно утверждённому плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год были запланированы расходы на приобретение материальных запасов за счет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 2 280,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по данной статье расходов в 2014 году составило 2 100,3 тыс. рублей.

На 2015 год планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения расходы на данные цели были запланированы в сумме 1 844,0 тыс. рублей, фактическое их исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 1 223,71 тыс. рублей.

Перечень проверенных операций и результаты их проверки приведены в приложении № 1 к акту проверки.

2.7. Результаты проверки наличия в Учреждении и использования имущества, являющегося собственностью Ростовской области.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением были представлены описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма по ОКУД 0504033), инвентарные карточки (форма по ОКУД 0504031).

Заключение о результатах выборочного обследования, проведённого в Учреждении в рамках камеральной проверки, приведены в приложении № 2 к акту камеральной проверки

2.8. Проверка расходования субсидий на иные цели.

Согласно утверждённому плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год расходы Учреждения, за счет средств субсидии на иные цели запланированы в сумме 461,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по данной статье расходов в 2014 году составило 456,1 тыс. рублей.

На 2015 год планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения расходы на данные цели были запланированы в сумме 519,9 тыс. рублей, фактическое их исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 58,68 тыс. рублей.

Перечень проверенных операций и результаты проверки приведены в приложении № 1 к акту проверки.

3. Результаты проверки полноты и достоверности отчётности об исполнении государственного задания.

Постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291 был утвержден порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания государственным учреждениям Ростовской области.

Государственное задание ГБУ СОН РО «СРЦ г.Гуково» на 2014 год установлено и утверждено 20.12.2013 министром труда и социального развития Ростовской области.

Государственное задание ГБУ СОН РО «СРЦ г.Гуково» на 2015 год установлено и утверждено 30.12.2014 министром труда и социального развития Ростовской области.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения расходы на выполнение государственного задания по предоставляемым Учреждением государственным услугам за счет субсидии на выполнение государственного задания в 2014 году были предусмотрены в сумме 15 389,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2014 год составило 14 522,6 тыс. рублей.

На 2015 год планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения были предусмотрены расходы на выполнение государственного задания за счет субсидии в сумме 15 340,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение по состоянию на 01.08.2015 составило 8 726,14 тыс. рублей.

В 2014 году ежеквартально, в соответствии с требованиями приказа министерства труда и социального развития Ростовской области от 30.12.2011 № 435, Учреждением в министерство труда и социального развития предоставлялись формы 1, 2, 3, 4 и приложение 8 отчёта о выполнении показателей государственного задания.

В 2015 году Учреждением в министерство труда и социального развития предоставлялись отчеты о выполнении государственного задания, установленные приказом минтруда от 29.12.2014 №456.

3.1 В ходе проведения проверки произведено сличение данных о выполнении количественных показателей выполнения государственного задания с первичными документами – журналом регистрации поступивших в Учреждение детей, личными делами детей (в части соответствия контингента потребителей услуги – детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации и нуждающихся в экстренной социальной помощи, в возрасте от 3 до 18 лет), журналов выездных бригад, журнала учета приема и учета посетителей. Отклонений не выявлено.

3.2 Установлены сверхнормативные расходы на питание несовершеннолетних в Учреждении 2014 году, 1 полугодии 2015 года в сумме 292 336,37 рублей.

В ходе проверки установлено, что в 2014 года расходы на питание несовершеннолетних детей, проживающих в Учреждении, осуществлялись с превышением стоимостного норматива питания, установленного министерством труда и социального развития области при расчёте расчетно-нормативных затрат на оказание услуги – 150,63 рублей в день на 1 койко/день для питания детей от 7 до 18 лет, и 118,19 рублей в день на 1 койко/день для питания детей от 3 до 7 лет.

Так, согласно информации о выполнении норм питания, стоимость питания несовершеннолетних детей составила 175,08 рублей за 1 койко/день - для питания детей от 7 до 18 лет и 141,90 рубля в день на 1 койко/день – для питания детей от 3 до 7 лет.

Превышение нормативов по питанию составило 24,45 рублей за 1 койко/день для питания детей от 7 до 18 лет и 23,71 рублей за 1 койко/день питания детей от 3 до 7 лет.

Согласно информации о выполнении норм питания за 2014 год, питание осуществлялось в количестве 7835 койко/дней, в том числе - детей от 7 до 18 лет – 4446 койко/дней, детей от 3 до 7 лет – 3389 койко/дней.

Таким образом, сверхнормативные расходы на питание детей в 2014 году составили 189 057,89 рублей, в том числе:

4446 койко/дней *24,45 рублей =108 704,70 рублей

3389 койко/дней * 23,71 рублей = 80 353,19 рублей

В истекшем периоде 2015 года (по состоянию на 01.07.2015) затраты на питание несовершеннолетних детей осуществлялись с превышением стоимостного норматива питания, установленного министерством труда и социального развития области при расчёте расчетно-нормативных затрат на оказание услуги – 158,16 рублей в день на 1 койко/день для питания детей от 7 до 18 лет и 124,10 рубля в день на 1 койко/день питания детей от 3 до 7 лет.

Так, согласно информации о выполнении норм питания, стоимость питания несовершеннолетних детей составила:

- 226,17 рублей за 1 койко/день для питания детей от 7 до 18 лет
- 174,44 рубля в день на 1 койко/день питания детей от 3 до 7 лет.

По информации Учреждения о выполнении норм питания за 1 полугодие 2015 года, питание было осуществлено за 4102 койко/дней, в том числе питание детей от 7 до 18 лет – 2095 койко/дней, питание детей - от 3 до 7 лет – 2007 койко/дней.

Нормативная стоимость питания детей за указанный период должна составить 681 446,28 рубля, в том числе:

- 2095 койко/дней*226,17 рублей =434 623,68 рубля (дети от 7 до 18 лет) ;
- 2007 койко/дней*174,44 рубля = 350 101,08 рублей (дети от 3 до 7 лет).

Согласно отчету о расходах продуктов питания по категориям довольствующихся, предоставленному Учреждением, затраты на питание за 1 полугодие 2015 составили 784 724,76 рублей.

Таким образом, сверхнормативные расходы на питание детей за 1 полугодие 2015 году составили:

$784\ 724,76 - 681\ 446,28 = 103\ 278,48$ рублей.

Информация о проверке достоверности отчетности о выполнении государственного задания Учреждением за 2014 год, 1 полугодие 2015 года приведена в приложении № 3 к акту проверки.

4. Контроль в отношении закупок Учреждения для обеспечения государственных нужд Ростовской области

4.1. Контроль в отношении обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, включенных в планы-графики на 2015 год, цена которых не превышает 1 млн. рублей, а также которая свыше 1 млн. рублей (за исключением проверка которых осуществлялась Ростфинконтролем в рамках отдельного предусмотренного Планом контрольного мероприятия).

Вопрос контроля в отношении обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, включенных в планы-графики на 2015 год, цена которых превышает 1 млн. рублей был рассмотрен в рамках исполнения пункта 2.1. Плана осуществления управлением финансового контроля Ростовской области внутреннего государственного финансового контроля в 2015 году. План-график ГБУ СОН РО «СРЦ г.Гуково» на 2015 год подписан директором Учреждения О.Л. Петуховым 28.04.2015 года.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка закупок на предмет обоснования НМЦ контрактов, включенных в план-график на 2015 год.

Результаты проверки приведены в приложении №4 к акту проверки.

4.2. Контроль в отношении применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Результаты проверки изложены в приложении №5 к акту проверки.

Приложение: на ___ листах.

С актом ознакомлены:

Специалист-эксперт отдела внутреннего государственного финансового контроля за государственными учреждениями Ростовской области управления финансового контроля Ростовской области (руководитель проверочной группы)

 К.Н. Проценко

Директор государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г.Гуково»

 О.Л. Петухов


Главный специалист отдела внутреннего государственного финансового контроля за государственными учреждениями Ростовской области управления финансового контроля Ростовской области

 Е.А. Харламова

Главный бухгалтер государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Гуково»

 Г.Э. Ломакина

Главный специалист отдела внутреннего государственного финансового контроля за государственными учреждениями Ростовской области управления финансового контроля Ростовской области

 О.А. Ермакова

Один экземпляр акта получен


(подпись руководителя)

«18» сентября 2015г.