

АКТ ПРОВЕРКИ

"04" марта 2016 г.

г. Набережные Челны

На основании Приказа руководителя Территориального отделения Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан города Набережные Челны Набиуллиной Э.Р. от 15.02.2016 г. №21-62/9-12 «д» ведущим специалистом – экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела Ахметовой Э.Р. и специалистом – экспертом Гориным Е.Н. проведена плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за период 2014 - 2015 года в отношении: ГАУСО "КЦСОН "Доверие" МТЗ и СЗ РТ в городском округе "город Набережные Челны".

Дата начала проверки: 18.02.2016 года

Дата окончания проверки: 04.03.2016 года

Полное официальное название учреждения: Государственное автономное учреждение социального обслуживания "Комплексный центр социального обслуживания населения "Доверие" Министерства труда занятости и социальной защиты Республики Татарстан в городском округе "город Набережные Челны" (далее по тексту – Учреждение).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 15.06.2012 г. №427 и согласованного с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан распоряжением от 31.05.2012г. №1777-р. Приказом Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 20.08.2015 г. №575 внесены изменения в устав связанные с изменением видов деятельности, включении положений о Попечительском совете и исключении раздела об "Организации социального обслуживания" и т.д. Вносимые изменения согласованы распоряжением Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 06.08.2015г. №1817-р.

Учредителем Учреждения и собственником имущества является Республика Татарстан. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляют:

- Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан (далее по тексту – Учредитель), за исключением полномочий собственника имущества;
- Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (далее Уполномоченный орган по имущественным отношениям), в части полномочий собственника имущества.

Учреждение поставлено на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Набережные Челны Республики Татарстан 19.06.1996 года с присвоением индивидуального налогового номера (ИНН) 1650050226 (код причины постановки (КПП) 165001001) (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серия 16 № 006888607). Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1031616011063.

Учреждению присвоены коды статистики: ОКПО – 43793229; ОКОГУ – 4210007; ОКАТО – 92430000000; ОКФС – 13; ОКОПФ – 73, ОКВЭД – 85.32.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (открытые в Департаменте казначейства МФ РТ), печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение является некоммерческой организацией в форме государственного автономного учреждения, созданного для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти в сфере социального обслуживания граждан.

Целью деятельности Учреждения является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

Предметом деятельности Учреждению является предоставление услуг в сфере социального обслуживания граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

Юридический адрес: 423800, Республика Татарстан, город Набережные Челны, проспект Мусы Джалиля, дом 48.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – Директор:

- Мифтахова Эльвира Рашитовна с 07.12.2010 года по настоящее время;

с правом второй подписи – Главный бухгалтер:

- Гараева Лейсан Шамилевна с 01.06.2000 года по 30.06.2015 года;

- Мустафина Лилия Минахметовна с 04.08.2015 года по настоящее время.

В период отсутствия главного бухгалтера с 01.07.2015 года по 03.08.2015 год исполнение обязанностей возложено приказом Учреждения от 20.06.2015 года №70 л/с на бухгалтера Хамитову Анастасию Робертовну.

Расчетно-кассовое обслуживание Учреждения бюджетной и приносящей доход деятельности осуществлялось в Территориальном отделении департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан по г. Набережные Челны по лицевым счетам получателя:

- ЛАГ30716007-ЦСОНДов - для учета средств субсидий выделяемых из республиканского бюджета на выполнение государственного задания, открыт 9 января 2011 года;

- ЛАО30716009-ЦСОНДов - для учета субсидий выделяемых из республиканского бюджета на иные цели, открыт 7 октября 2011 года;

- ЛАВ30716008-ЦСОНДов - для учета собственных доходов, открыт 9 января 2011 года;

- ЛАЗ30716007-ЦСОНДов - для учета собственных доходов направляемых на выплату заработной платы, открыт 25 апреля 2013 года;

- ЛР307160003-ЦСОНДов - для учета средств во временном распоряжении, открыт 14 мая 2012 года.

Проверкой установлено:

Предыдущая проверка проводилась Территориальным отделением Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан с 03.09.2012 года по 14.09.2012 года по проверке целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств.

Проверкой охвачено использование средств бюджетных и внебюджетных источников за период 2010 – 1 полугодие 2012 года и установлено следующее:

- неэффективное использование субсидий выделенных на выполнение государственного задания в общей сумме 2,1 тыс. рублей, направленных на оплату пеней и штрафов по налогам;

- несвоевременное отражение хозяйственных операций на общую сумму 25,1 тыс. рублей по фактам не своевременных предоставлений авансовых отчетов;

- нарушение методики начисления амортизации на основные средства стоимостью до 40 тыс. рублей, что привело к не доначислению амортизации на сумму 59,0 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки.

Учреждением письмом от 28.09.2012 года № 552 в ТОДК МФ РТ г.Набережные Челны направлена информация о проделанной работе по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки.

Исполнение нормативно-правовых документов

Учреждение ведет медицинскую деятельность на основании лицензии № ЛО-16-01-002738 от 07.07.2013г., сроком действия – бессрочно, выданной Министерством здравоохранения Республики Татарстан, на осуществление медицинской деятельности:

1. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

а) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре; лечебному делу; медицинскому массажу; сестринскому делу; физиотерапии;

б) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью; терапии;

2. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги):

а) при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым); медицинским осмотрам профилактическим; медицинским осмотрам (предсменным, послесменным);

б) при проведении медицинских экспертиз по: экспертизе качества медицинской помощи.

Имущество Учреждения закреплено Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан на праве оперативного управления распоряжениями от 31.03.2010 года №808-р, от 27.11.2011 года №3324-р, от 15.11.2013 года №3501-р.

По состоянию на 01.09.2015 года за Учреждением закреплено государственное имущество первоначальной стоимостью – 26 526,17 тыс. рублей, в том числе:

- 4 объекта недвижимости первоначальной стоимостью – 12 211,67 тыс. рублей;

- особо ценное имущество первоначальной стоимостью – 8 092,7 тыс. рублей;

- иное имущество первоначальной стоимостью – 6 221,8 тыс. рублей.

в том числе земельный участок площадью 3690 кв.м. стоимостью 11 149,48 тыс. рублей;

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельные участки:

- площадью 3690 кв. м по адресу: г. Набережные Челны, улица им. Александра Грина, д.9 (свидетельство о государственной регистрации права от 29.05.2014, серия 16-АН, № 123291).

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 03.11.2006г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее по тексту – Закон №174-ФЗ от 03.11.2006г.), приказом от 01.03.2010 года №89 Учредителем утвержден состав наблюдательного совета. Приказами от 13.09.2012 года №717, от 21.03.2013 года №160 Учредителем вносились изменения в состав в связи со смертью членов наблюдательного совета или в связи с изменениями трудовых отношений. В период 01.01.2014 по 18.06.2015 состав наблюдательного совета состоял из:

Представителя Учредителя:

- Ахметова Гульнар Карловна – начальник Управления социальной защиты Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан в г. Набережные Челны;

Представителя органов местного самоуправления муниципального образования:

- Каширина Галина Михайловна – заместитель руководителя Исполнительного комитета города Набережные Челны;

Представителя собственника имущества:

- Исхакова Гузель Нурисламовна – старший специалист 1 разряда отдела жилой недвижимости, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Представителей общественности:

- Рачков Сергей Геннадьевич – генеральный директор ЗАО "РАССТАЛ" г.Набережные Челны;

- Мазитов Азат Ильгизович – заместитель генерального директора ОАО "Сетевая компания";

- Соленов Юрий Владимирович – Председатель Набережночелнинского отделения республиканской общественной организации "Союз отцов";

- Имайкин Рафик Рахимович – председатель Совета организации ветеранов (пенсионеров) города Набережные Челны;

- Боркова Татьяна Ильинична – председатель городского комитета профсоюза работников государственных учреждений и общественного обслуживания;

- Скачкова Мария Сергеевна – член Правления республиканской общественной организации Республики Татарстан "Свободная территория";

Представителей трудового коллектива:

- Гараева Лейсан Шамиловна – главный бухгалтер Учреждения;

- Мухоярова Эльмира Ильгизовна – специалист по социальной работе Учреждения.

Приказом Учредителя от 17.06.2015 года №417 в связи с истечением срока действия полномочий наблюдательного совета, утвержден новый состав. В период 19.06.2015 по 31.12.2015 состав наблюдательного совета состоял из:

Представитель Учредителя:

- Каширина Галина Михайловна – начальник Управления социальной защиты Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан в г. Набережные Челны;

Представитель органов местного самоуправления муниципального образования:

- Скибина Татьяна Александровна – заместитель Главы Администрации Комсомольского района Исполнительного комитета города Набережные Челны;

Представитель собственника имущества:

- Насибуллина Гузель Илдаровна – начальник сводно-аналитического отдела Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Представители общественности:

- Имайкин Рафик Рахимович – председатель Совета организации ветеранов (пенсионеров) города Набережные Челны;

- Боркова Татьяна Ильинична – председатель городского комитета профсоюза работников государственных учреждений и общественного обслуживания;

- Гарипов Ильшат Миннегаянович – индивидуальный предприниматель;

- Соленов Юрий Владимирович – Председатель Набережночелнинского отделения республиканской общественной организации "Союз отцов";

- Зайнуллин Айрат Зиннатуллович – исполнительный директор ОАО «Набережночелнинская теплосетевая компания»;

- Скачкова Мария Сергеевна – член Правления республиканской общественной организации Республики Татарстан "Свободная территория";

Представители трудового коллектива:

- Гараева Лейсан Шамиловна – главный бухгалтер Учреждения;

- Мухоярова Эльмира Ильгизовна – инспектор по кадрам Учреждения.

В соответствии с пунктом 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ Учреждению публикуются отчеты о деятельности в средствах СМИ. Отчет о деятельности Учреждения за 2014 год опубликован на русском и татарском языках в газетах: "Шәһри ЧАЛЛЫ" от 29.04.2015 №31 и "Челнинские ИЗВЕСТИЯ" от 06.05.2015 №32. Публикация отчета о деятельности учреждения произведено в соответствии со сроками установленными Постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 N 684 "Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества" не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся на основании Федерального закона РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказов Минфина РФ:

- от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н),

- от 23.12.2010 № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее по тексту - Инструкция №183н).

Анализ исполнения государственного задания

Порядок формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Татарстан утвержден Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.04.2010 N 308 (ред. от 09.02.2012) (далее по тексту – Порядок N 308).

Согласно пункту 2 Порядка N 308 государственное задание должно устанавливать показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), а также порядок ее оказания (выполнения).

Для проверки объема выполнения государственного задания в проверяемый период предоставлено государственное задание утвержденное Учредителем "на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" и "на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

Информация по установленному на 2014 год государственным заданием объема государственных услуг и фактическому его выполнению, согласно Отчету об исполнении государственного задания представлена в таблице:

Наименование государственной услуги	Единица измерения	Объем установленный гос. заданием	Фактически оказано гос.услуг	Выполнение, %
Консультативная помощь, предоставляемая клиентам социальной службы по вопросам социально-бытового и социально-медицинского обеспечения жизнедеятельности, психолого-педагогической помощи, социально-правовой защиты	Количество жителей, тысяч	519,03.	519,03	100%
Реабилитационные услуги, включающие помощь в профессиональной, социальной, психологической реабилитации семьям и детям, находящимся в социально-опасном положении, другим гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию и нуждающимся в реабилитационных услугах	Количество жителей, тысяч	519,03	519,03	100%
Социальное обслуживание на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в постоянном или временном нестационарном социальном обслуживании	Количество жителей, тысяч	519,03	519,03	100%

Соглашением №119 от 09.01.2014 года "О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг" в 2014 году было предусмотрено субсидий в размере 93 177,4 тыс. рублей. Фактически на выполнение государственного задания профинансировано – 93 177,4 тыс. рублей.

Информация по установленному на 2015 год государственным заданием объема государственных услуг и фактическому его выполнению представлена в таблицах:

Наименование государственной услуги	Объем установленный гос.заданием	Фактически оказано гос.услуг	Выполнение, %
Предоставление социальных услуг в форме на дому на закрепленной территории (город Набережные Челны)	522,05 тыс. чел.	522,05 тыс. чел.	100%
Предоставление социальных услуг в полустационарной форме на закрепленной территории (город Набережные Челны)	522,05 тыс. чел.	522,05 тыс. чел.	100%
Управление эксплуатацией имущества учреждения	1184,2 кв. метра	-	-

В нарушении пункта 5 части 2 раздела 1 пункта государственного задания Отчет об исполнении государственного задания не отражает площади управляемого имущества находящиеся в эксплуатации Учреждения.

Соглашением №46 от 12.01.2015 года "О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг" в 2015 году было предусмотрено субсидий в размере 105 139,4 тыс. рублей. Фактически на выполнение государственного задания профинансировано – 105 139,4 тыс. рублей.

В государственных заданиях Учреждения отображена форма предоставления социальных услуг (на дому и полустационарная) и количество проживающего населения на территории, на которой расположено Учреждение. В противоречии Порядка N 308 виды и количество социальных услуг, оказываемые на определенной территории государственным заданием не определены. Таким образом, в связи с отсутствием изменения в численности населения на закрепленной территории, государственные задания ежегодно выполняются на 100 процентов.

Согласно пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 N 442-ФЗ (ред. от 21.07.2014) "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации" получателями социальных услуг являются граждане признанные нуждающимися в социальном обслуживании. Установление объема государственных услуг исходя из количества населения проживающего на территории не корректно, так как не все население является нуждающимися в социальных услугах.

Фактически согласно формы 54 "Форма учета показателей деятельности учреждений социального обслуживания населения Республики Татарстан" составленной и предоставленной

Учреждением в отдел методологии социального обслуживания Министерства труда, занятости и социальной защиты РТ, численность обслуженных лиц составила:

В 2014 году:

- аппаратом Учреждения обслужено 7056 человек;
- отделением надомного социального обслуживания обслужено 1639 человек;
- отделением социальной помощи семье и детям обслужено 23591 человек.

В 2015 году:

- аппаратом Учреждения обслужено 3481 человек;
- отделением надомного социального обслуживания обслужено 1189 человек;
- отделением социальной помощи семье и детям обслужено 1460 человек.

Анализ использования субсидий выделенных на выполнение государственного задания

Остаток субсидий выделяемых на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2014 год на лицевом счете ЛАГ30716007-ЦСОНДов составил 7 393,4 тыс. рублей. На выполнение государственного задания 2014 года выделено субсидий в сумме 93 021,7 тыс. рублей. Субсидии использованы в общей сумме 96 212,3 тыс. рублей. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2015 год на лицевом счете ЛАГ30716007-ЦСОНДов составил 4 202,8 тыс. рублей

На выполнение государственного задания 2015 года выделено субсидий в сумме 105 139,4 тыс. рублей. Субсидии использованы в общей сумме 92 439,0 тыс. рублей. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2016 год на лицевом счете ЛАГ30716007-ЦСОНДов составил 16 903,2 тыс. рублей.

Информация об объеме и направлении израсходованных субсидий выделенных на выполнение государственного задания в 2014, 2015 годах представлены в табличном виде.

Наименование	КОСГУ	2014			2015		
		Утверждено плановых назначений, тыс.руб.	Кассовый расход, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов	Утверждено плановых назначений, тыс.руб.	Кассовый расход, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда	211	69 859,7	67 949,2	70,62	76 643,1	66 086,4	71,49
Прочие выплаты	212	359,2	237,6	0,25	307,0	239,0	0,26
Начисления на оплату труда	213	21 381,6	20 453,3	21,26	23 497,6	19 792,1	21,41
Услуги связи	221	225,0	195,0	0,20	229,0	199,0	0,22
Транспортные услуги	222	58,1	36,2	0,04	71,9	39,4	0,04
Коммунальные услуги	223	1 575,0	1 276,0	1,33	940,0	767,7	0,83
Содержание имущества	225	2 561,1	2 439,1	2,53	4 531,8	3 752,7	4,06
Прочие услуги	226	2 473,2	2 078,8	2,16	1 313,8	672,4	0,73
Прочие расходы	290	721,0	420,4	0,44	675,6	295,0	0,32
Увеличение ст-ти материальных запасов	340	1 201,2	1 126,7	1,17	1 132,5	595,3	0,64
ИТОГО:		100 415,1	96 212,3	100,0	109 342,3	92 439,0	100

Данные отчетных форм соответствуют оборотам и остаткам лицевого счета ЛАГ30716007-ЦСОНДов. Поступившие средства использованы по назначению согласно заключенным договорам.

Анализ использования субсидий, выделенных на иные цели

Остаток субсидий выделяемых на иные цели по состоянию на 01.01.2014 год на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов составил 100,0 тыс. рублей. В 2014 году из республиканского бюджета выделено субсидий на иные цели в сумме 1 475,4 тыс. рублей. Субсидии использованы в общей сумме 1 575,4 тыс. рублей. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2015 год на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов составил 0,0 тыс. рублей

Субсидии выделялись на следующие цели:

- на приобретение мебели и оборудования выделена на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №137 от 25.12.2013 года в сумме 100,0 тыс. рублей. Субсидия на основании договора № 101 от 31.12.2013 года была перечислена в сумме 97,8 тыс. рублей ООО "Комус-Приволжье" за мебель и оборудование. Мебель (столы, тумбы) и водонагреватель накопительный Ariston получены по товарной накладной №OVT/6040756 от 28.02.2014 года и поставлены на бухгалтерский учет. Остаток средств в сумме 2,2 тыс. рублей возвращен Учредителю платежным поручением № 693151 и № 180756 от 31.03.2014 года.

- на приобретение мебели и оборудования выделена на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №20 от 11.03.2014 года в сумме 118,0 тыс. рублей. Субсидия на основании договора № 2014.33302 от 25.08.2014 года перечислена в сумме 99,0 тыс. рублей ООО "Артмакс Лайф" за мебель и на основании договора № 11 от 18.09.2014 года перечислена в сумме 18,0 тыс. рублей ООО "Комус-Приволжье" за мебель. От ООО "Комус-Приволжье" мебель (столы) стоимостью 18,0 тыс. рублей получена по накладной №OVT/7285238 от 08.10.2014 года, от ООО "Артмакс Лайф" мебель (тумбы, столы) стоимостью 99,0 тыс. рублей получены по товарной накладной №204 от 25.09.2014 года. Полученный товар поставлен на бухгалтерский учет. Остаток средств в сумме 1,0 тыс. рублей возвращен Учредителю платежным поручением № 557092 от 17.10.2014 года.

- на организацию работ по перерегистрации получателей целевой субсидии на сглаживание роста платы граждан за жилищно-коммунальные услуги выделены на основании соглашений "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №61 от 14.03.2014 года в сумме 161,9 тыс. рублей и №120 от 15.10.2014 года в сумме 173,5 тыс. рублей. Данная субсидия была направлена на: выплату заработной платы и страховых взносов специалистов, занятых оформлением субсидий на сглаживание роста платы граждан за жилищно-коммунальные услуги.

- на проведение мероприятий по подготовке к отопительному периоду выделена на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №44 от 15.09.2014 года в сумме 1 035,5 тыс. рублей. Субсидия на основании договора № 2014.48338 от 08.12.2014 года была перечислена в сумме 1 025,2 тыс. рублей ООО "СиОл" за монтаж индивидуального теплового пункта. Работы по монтажу индивидуального теплового пункта приняты по акту приема-передачи от 11.12.2014 года. Остаток средств в сумме 10,3 тыс. рублей возвращен Учредителю платежным поручением № 707862 от 16.12.2014 года.

В 2015 году из республиканского бюджета выделено субсидий на иные цели в сумме 2 829,3 тыс. рублей. Субсидии использованы в общей сумме 2 723,3 тыс. рублей. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2016 год на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов составил 106,0 тыс. рублей.

Субсидии выделялись на следующие цели:

- на организацию работ по перерегистрации получателей целевой субсидии на сглаживание роста платы граждан за жилищно-коммунальные услуги выделялись на основании соглашений "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №58 от 03.04.2015 года в сумме 237,4 тыс. рублей, №64 от 28.09.2015 года в сумме 289,7 тыс. рублей, №111 от 12.11.2015 года в сумме 115,2 тыс. рублей. Данная субсидия была направлена на: выплату заработной платы и страховых взносов специалистов, занятых оформлением субсидий на сглаживание роста платы граждан за жилищно-коммунальные услуги; оплату услуг связи.

- на приобретение автомобиля на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №84 от 13.10.2015 года в сумме 2 400,0 тыс. рублей. Субсидия на основании договора №2015.45771 от 13.11.2015 года была перечислена в сумме 2056,0 тыс. рублей ООО Управляющая компания "Бизнес-Основа" за микроавтобус «CITROEN Jumper». Микроавтобус получен по акту приема-передачи от 25.12.2015 года и поставлен на бухгалтерский учет. Остаток средств в сумме 344,0 тыс. рублей возвращен Учредителю платежными поручениями № 693151 и № 693151 от 10.12.2015 года.

- на приобретение зимних шин выделена на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №88 от 25.11.2015 года в сумме 25,0 тыс. рублей. Данная субсидия на основании договора № 1139-О от 22.12.2015 года была перечислена ООО "Шины и

диски" за шипованные шины «PIRELLI 118R WCHRO». Шины получены по товарной накладной №4534 от 22.12.2015 года и поставлены на бухгалтерский учет.

- на приобретение специализированного реабилитационного оборудования и оборудования, применяемого при предоставлении социально-бытовых услуг гражданам и инвалидам на основании соглашения "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии" №88 от 16.12.2015 года в сумме 106,0 тыс. рублей. Данная субсидия в 2015 году не использована, по состоянию на 01.01.2016 года числится в остатке на лицевом счете ЛАО30716009-ЦСОНДов. Срок использования субсидии соглашением установлен до 01.06.2016 года.

Вышеуказанные субсидии использованы по назначению. Нарушения при использовании субсидий выделенных на цели не связанные с выполнением муниципального задания не установлены.

Анализ средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с Гражданским кодексом РФ автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и проводить деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Уставом прописано, что Учреждение вправе осуществлять за плату следующие виды деятельности:

- медицинский массаж;
- физиотерапия;
- парафино (озокерито) лечение;
- лечебная физкультура;
- водолечение;
- гирудотерапия;
- услуги сиделки (в дневное, ночное время);
- уборка (текущая, генеральная, сезонная) жилых помещений, помещений общественного назначения, придомовых территорий;
- услуги прачечной;
- индивидуальное сопровождение клиента(на прогулку, культурно-досуговые учреждения, в организации службы быта, к объектам религиозного культа, к местам захоронения);
- проведение развивающих занятий, в том числе с применением игр в реабилитационном процессе;
- услуги ксерокопирования, сканирования, распечатки, брошюрования, ламинирования, полиграфии, фотоуслуги.

В 2014 году Учреждению было утверждено поступление доходов в общей сумме 5 200,0 тыс. рублей. Фактически доходы Учреждения составили – 4 970,5 тыс. рублей.

Доходы, полученные Учреждением в 2014 году, сложились за счет следующих источников:

- доходы от оказания платных услуг в сумме 4 965,6 тыс. рублей;
- доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия (страховая выплата по полису ОСАГО) в сумме 4,9 тыс. рублей;

Полученные средства, в 2014 году были израсходованы в общей сумме 5 085,6 тыс. рублей следующим образом:

- оплата труда с начислениями на выплаты по оплате труда в сумме 4 241,8 тыс. рублей или 83,4 % от общего объема расходов по платным услугам;
- оплата услуг по содержанию имущества в сумме 13,7 тыс. рублей или 0,3 % от общего объема расходов по платным услугам;
- оплата прочих услуг, работ в сумме 130,7 тыс. рублей или 2,6 % от общего объема расходов по платным услугам;

- оплата прочих расходов в сумме 90,5 тыс. рублей или 1,8 % от общего объема расходов по платным услугам;
- приобретение материальных запасов в сумме 229,5 тыс. рублей или 4,5 % от общего объема расходов по платным услугам;
- приобретение материальных запасов в сумме 379,4 тыс. рублей или 7,4 % от общего объема расходов по платным услугам.

Остаток денежных средств на 01.01.2014 года составил 115,1 тыс. рублей, на 01.01.2015 года – 0,0 тыс. рублей.

В 2015 году Учреждению было утверждено доходов в общей сумме 7 960,0 тыс. рублей. Фактически доходы Учреждения составили – 8 158,0 тыс. рублей.

Доходы, полученные Учреждением в 2015 году, сложились за счет следующих источников:

- доходы от оказания платных услуг в сумме 8 145,9 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами в сумме 12,1 тыс. рублей.

Полученные средства, в 2015 году были израсходованы в общей сумме 7 704,0 тыс. рублей следующим образом:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 6 771,8 тыс. рублей или 87,9 % от общего объема расходов по платным услугам;
- оплата транспортных услуг в сумме 39,3 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема расходов по платным услугам;
- оплата работ, услуг по содержанию имущества в сумме 15,2 тыс. рублей или 0,2 % от общего объема расходов по платным услугам;
- оплата прочих работ, услуг 102,8 тыс. рублей или 1,3 % от общего объема расходов по платным услугам;
- оплата прочих расходов в сумме 145,0 тыс. рублей или 1,9 % от общего объема расходов по платным услугам;
- приобретение основных средств в сумме 629,9 тыс. рублей или 8,2 % от общего объема расходов по платным услугам.

Остаток денежных средств на 01.01.2016 года составил 230,5 тыс. рублей.

В ходе проверки эффективности использования средств по внебюджетной деятельности установлено неэффективное и неэкономное использование внебюджетных средств в 2014 году в связи с несвоевременными платежами, повлекшие к начислению пеней по страховым взносам в сумме 0,8 тыс. рублей и штрафом по постановлению Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) от 13.02.2014 №186 за не соблюдение требований санитарно-эпидемиологического законодательства на сумму 10,0 тыс. рублей. Данные расходы следует квалифицировать как неэффективное использование внебюджетных средств, так как не были предусмотрены планом финансово-хозяйственной деятельности и несут дополнительную финансовую нагрузку на учреждение.

Анализ закупок товаров, работ и услуг

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 29.12.2015) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ) в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). С января по апрель 2014 года обязанности по осуществлению закупок должностной инструкцией закреплены за юрисконсультom Учреждения Давлетхановым Русланом Марселевичем. Приказом от "15" апреля 2014 г. № 216/л обязанности контрактного управляющего возложены на юрисконсульта Давлетханова Руслана Марселевича. Приказом Учреждения от "01" октября 2014 г. № 118 л/с специалистом по закупкам назначен Давлетханов Руслан Марселевич (переводом с должности юрисконсульта).

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования

электронной цифровой подписи в целях подписания контрактов от лица Учреждения, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения предоставлено директору Учреждения Мифтаховой Э.Р.

В соответствии с Постановлениями Кабинет Министров РТ от 06.12.2012 N 1060 "Об организации централизованного размещения заказов на поставку отдельных видов товаров для нужд автономных учреждений Республики Татарстан" и от 30.03.2015 N 197 "Об организации определения поставщиков (исполнителей) отдельных видов товаров (оказания отдельных видов услуг) для автономных учреждений Республики Татарстан" уполномоченным органом на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для государственных автономных учреждений являлся Государственный комитет Республики Татарстан по закупкам и автономным учреждениям Республики Татарстан (до марта 2015 года Управление государственных закупок Республики Татарстан). Согласно соглашениям подписанных Учреждением с Уполномоченным органом, Уполномоченный орган осуществляет функциональные обязанности по организации и проведению определений поставщика (подрядчика, исполнителя) по следующим видам товаров, услуг: инновационной продукции; компьютерной техники; оргтехники; расходных материалов к оргтехнике; сетевому оборудованию; программному обеспечению; транспортных средств; бумаги для офисной техники; бензина и дизельного топлива; мебели; техники; услуг по страхованию; услуг мобильной связи; изделий легкой промышленности.

Кроме того Учреждением для осуществления закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений создана Единая комиссия в составе:

Председатель комиссии: Гайфутдинов А.Х. – зам. директора по АХЧ;

Секретарь комиссии: Давлетханов Р.М. – специалист по закупкам;

Члены комиссии: Валиева Л.Ш. – юрисконсульт; Кондрашкина Р.А. – зам. директора; Гараева Л.Ш. – главный бухгалтер (с 19.08.2015г. Гараева Л.Ш. заменена на Мустафину Л.М.);

В 2014 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 9 260,0 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года под финансирование текущего года осуществлено закупок на общую сумму 9 260,0 тыс. рублей, из которой 3 302,0 тыс. рублей приходится на размещенные заказы в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в т.ч.:

– по аукционам в электронной форме – 8 договоров стоимостью 3 970,0 тыс. рублей или 42,88 процента от общей суммы закупок;

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) – 77 договоров общей стоимостью 5 290,0 тыс. рублей или 57,12 процента, из них – стоимость закупок не превышающие 100 тыс. рублей составила 1 988,0 тыс. рублей или 37,59 процента от общей суммы контрактов, заключенных с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

В 2015 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 9 375,9 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2015 года под финансирование текущего года осуществлено закупок на общую сумму 9 375,9 тыс. рублей, в т.ч.:

– по аукционам в электронной форме – 9 договоров общей стоимостью 6 223,7 тыс. руб. или 66,4 процента от общей суммы закупок;

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) – 72 договора общей стоимостью 3 142,2 тыс. рублей или 33,5 процента, из них договора стоимостью закупок не превышающие 100 тыс. рублей составила 1 952,3 тыс. руб. или 66,5% от общей суммы контрактов, заключенных с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное

правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Планы-графики размещения заказов размещаются заказчиками на официальном сайте в сети "Интернет" в соответствии с Порядком размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27 декабря 2011 г. № 761/20н (далее - Порядок).

Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20 сентября 2013 г. № 544/18н утверждены Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы (далее – Особенности).

За проверяемый период Учреждением на официальном сайте размещен 1 план-график на 2015 год (размещен в 5 версиях). План-график на 2014 год не размещен.

В результате анализа своевременности размещения плана-графика на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2015 год (версия 5) установлено следующее:

В соответствии с пунктом 2 Особенности планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Закон Республики Татарстан от 27.11.2014 N 107-ЗРТ "О бюджете Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" принят Государственным советом Республики Татарстан 26.11.2014 года.

Следовательно, план-график на 2015 год должен быть размещен Учреждением на официальном сайте не позднее 26 декабря 2014 г.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Учреждением на 2015 год утвержден директором 17 декабря 2014 г. и размещен на официальном сайте в этот же день. Таким образом, нарушения срока публикации плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд на 2015 год не установлено.

Однако в результате анализа содержания плана-графика на 2015 год на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг установлено, что Учреждением был размещен план-график с нарушением пункта 5 Особенности, а именно:

- в столбце 2 по соответствующей закупке (лоту) должен указываться код Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД), соответствующий коду Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД), с обязательным указанием класса, подкласса, группы, подгруппы и вида объекта закупки. Учреждением в отдельных случаях указаны (ОКВЭД) несоответствующие кодам общероссийского классификатора и без указания группы, подгруппы и вида объекта закупки;

- в столбце 10 – указывается через символ "/" размер обеспечения заявки (в тыс. рублей), размер обеспечения исполнения контракта (в тыс. рублей) и размер аванса (в процентах), однако данный столбец в плане-графике заполнен в процентах или делается надпись "Аванс не предусмотрен".

Выборочно проверены договоры и контракты Учреждения за 2014-2015 годы в количестве 32 штук на общую сумму 4 121,1 тыс. рублей на предмет соблюдения договорных обязательств, соответствия поставленного товара (выполненных работ), по цене, порядка расчетов и сроков поставки условиям договоров (контрактов) (см. Приложение). Договора заключены исходя из лимитов на год.

В ходе проверки выявлены нарушения:

1. Не соответствие поставленного товара спецификации договора №95 от 13.10.2014 год с ООО «МЭЛТ». Согласно спецификации на общую сумму 70,2 рублей предусмотрено:

фотоаппарат «Nikon D5200» в количестве 1 штуки на сумму 27990 рублей, МФУ «HP Laser Jet Pro» в количестве 1 штуки на сумму 12290,0 рублей, планшетный компьютер Samsung 700T1C-A03 в количестве 1 штуки на сумму 22990,0 рублей, микросистема музыкального проигрывания «Hi-Fi Samsung MM-E3300; в количестве 1 штуки на сумму 6920,0 рублей. В нарушение пункта 1.ст.95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ РФ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которого изменение существенных условий контракта не допускается, фактически на сумму 70,2 тыс. рублей (внебюджетные средства) поступили: фотоаппарат «Nikon D5200» в количестве 1 штуки на сумму 27990 рублей, МФУ «HP Laser Jet Pro» в количестве 1 штуки на сумму 12290,0 рублей, планшетный компьютер «Samsung 700T1C-A03» в количестве 1 штуки на сумму 22990,0 рублей, музыкальный центр Hi-Fi Sony в количестве 1 штуки на сумму 6920,0 рублей, что не соответствует спецификации;

2. Нарушения соблюдения сроков внесения информации о заключении и исполнении контрактов (договоров) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в одном случае установлено превышение сроков внесения сведений о заключении и исполнении контрактов (договоров) в реестр контрактов, заключенных Учреждением по следующим договорам:

- дата подачи сведения в федеральный орган о заключении (договора) с ОАО «Генерирующая компания» от 26.12.2013г. №6530-102Т на сумму 195,0 тыс. рублей осуществлена 27.02.2014 года;

- дата подачи сведения в федеральный орган о заключении (договора) с ООО ПКФ «Жилкомсервис» от 26.12.2013г. №8-112ХГТ на сумму 266,9 тыс. рублей осуществлена 11.03.2014 года;

- дата подачи сведения в федеральный орган о заключении (договора) с ООО «Артмакс лайф» от 25.08.2014г. №2014.33302 на сумму 99,0 тыс. рублей осуществлена 30.09.2014 года.

Нарушен пункт 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ РФ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому заказчик должен в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта направить информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также информацию об исполнении контракта, изменении контракта, расторжении контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Работа по устранению данного нарушения началась в ходе проверки.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Отчетам по дебиторской и кредиторской задолженности форма 0503769а в Учреждении на отчетную дату числились следующие виды задолженностей:

Дебиторская задолженность

- по деятельности обеспечиваемой субсидиями выделяемые на выполнение муниципального задания по состоянию: на 01.01.2014 г. – 1 687,8 тыс. рублей (из них предоплата: за услуги связи – 63,3 тыс. рублей; за коммунальные услуги – 276,8 тыс. рублей; за услуги по содержанию имущества – 314,9 тыс. рублей; за прочие услуги, работы – 261,7 тыс. рублей; за материальные запасы – 713,7 тыс. рублей; по страховым взносам – 57,4 тыс. рублей); на 01.01.2015 г. – 1 718,2 тыс. рублей (из них предоплата: за услуги связи – 76,0 тыс. рублей; за коммунальные услуги – 624,3 тыс. рублей; за услуги по содержанию имущества – 87,0 тыс. рублей; за прочие услуги, работы – 143,5 тыс. рублей; за материальные запасы – 686,1 тыс. рублей; по страховым взносам – 101,2 тыс. рублей); на 01.01.2016 г. – 1 633,6 тыс. рублей (из них предоплата: за услуги связи – 71,8 тыс. рублей; за коммунальные услуги – 442,1 тыс. рублей; за услуги по содержанию имущества – 22,9 тыс. рублей; за прочие услуги, работы – 131,3 тыс. рублей; за материальные запасы – 802,7 тыс. рублей; по страховым взносам – 42,7 тыс. рублей; по транспортному налогу –

2,8 тыс. рублей; по экологическому сбору – 31,0 тыс. рублей; по налогу на имущество – 81,2 тыс. рублей; по земельному налогу – 5,1 тыс. рублей).

- по деятельности обеспечиваемой субсидиями выделяемые на иные цели по состоянию: на 01.01.2014 г. – 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2015 г. – 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2016 г. – 0,0 тыс. рублей;

- по деятельности обеспечиваемой за счет собственных доходов по состоянию: на 01.01.2014 г. – 31,7 тыс. рублей (из них предоплата: за услуги по содержанию имущества - 16,6 тыс. рублей; за материальные запасы – 5,7 тыс. рублей; по налогу на прибыль - 9,3 тыс. рублей); на 01.01.2015 г. – 32,4 тыс. рублей (из них предоплата: за услуги по содержанию имущества – 16,6 тыс. рублей; за материальные запасы – 9,3 тыс. рублей; по упрощенной системе налогообложения – 6,5 тыс. рублей); на 01.01.2016 г. – 169,3 тыс. рублей (из них предоплата: ООО УК "Просто молоко" – 1,2 тыс. рублей; по налогу на прибыль – 36,2 тыс. рублей; по налогу на добавленную стоимость – 131,6 тыс. рублей; по налогу на имущество – 0,3 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность

- по деятельности обеспечиваемой субсидиями выделяемые на выполнение муниципального задания по состоянию: на 01.01.2014 г. – 45,3 тыс. рублей (за коммунальные услуги – 4,8 тыс. рублей; по налогу на имущество - 40,5 тыс. рублей); на 01.01.2015 г. – 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2016 г. – 76,8 тыс. рублей (задолженность по страховым взносам в пенсионный фонд).

- по деятельности обеспечиваемой субсидиями выделяемые на иные цели по состоянию: на 01.01.2014 г. – 100,0 тыс. рублей (кредиторская задолженность перед Учредителем по исполнению соглашения №137 от 28.12.2013 года "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии"); на 01.01.2015 г. – 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2016 г. – 106,0 тыс. рублей (кредиторская задолженность перед Учредителем по исполнению соглашения № 88 от 16.12.2015 г. "О порядке и условиях предоставления целевой субсидии");

- по деятельности обеспечиваемой за счет собственных доходов по состоянию: на 01.01.2014 г. – 0,4 тыс. рублей (налог на имущество); на 01.01.2015 г. – 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2016 г. – 0,0 тыс. рублей.

На основании договора № 74 от 17.10.2011 года за счет внебюджетных средств платежными поручениями №558667 от 19.10.2011 года и № 716786 от 23.12.2011 года были перечислена в ООО «МЕГА+» общая сумма 26,0 тыс. рублей на техническое обслуживание и ремонт автомобиля FIAT Linea. Фактически работа совершена в сумме 9,4 тыс. рублей, что подтверждается актом сверки по состоянию на 01.03.2012 года. Определением арбитражного суда Республики Татарстан от 19.01.2015 года по делу А65-27533/2014 ООО «МЕГА+» признана организацией обладающей признаками недействующего юридического лица. На момент проверки не погашена задолженность в сумме 16,6 тыс. рублей. Данные расходы квалифицируются как неэффективное использование внебюджетных средств

При анализе дебиторской задолженности по деятельности связанной с выполнением государственного задания, выявлено неэффективное использование бюджетных средств, в связи с тем, что при наличии дебиторской задолженности по поставщикам ГСМ по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 713,7 тыс. рублей, заключались новые договора на поставку ГСМ. Так, согласно договору № 2014.26168 от 30.07.2014г. с Филиалом "АЗС-карт" ОАО ХК "Татнефтепродукт" установлен годовой объем поставки на 2014г. на общую сумму 326,7 тыс.рублей. Фактически согласно данным бухгалтерского учета объем поставки составил на общую сумму 354,3 тыс.рублей. Объем потребления ГСМ в 2014 году согласно данным бухгалтерского учета составил в сумме 353,6 тыс. рублей. Оплата произведена в сумме 326,7 тыс.рублей. Дебиторская задолженность перед поставщиками ГСМ на 01.01.2015г. составила 686,1 тыс.рублей.

Согласно договоров №2015.2360 от 03.02.2015 г. с Филиалом "АЗС-карт" ОАО ХК "Татнефтепродукт" установлен годовой объем поставки ГСМ на 2015 г. на общую сумму 346,5 тыс.рублей. Фактически согласно данным бухгалтерского учета объем поставки составил на общую сумму 235,1 тыс.рублей. Объем потребления ГСМ в 2015 году согласно данным бухгалтерского учета составил в сумме 235,1 тыс. рублей. Оплата произведена в сумме 346,5 тыс.рублей. Дебиторская задолженность перед поставщиками ГСМ на 01.01.2016 г. составила

797,5 тыс.рублей. Необоснованное авансирование поставщика ГСМ, за счет субсидии, выделенной в соответствии с пунктом 1 ст. 78.1 БК РФ автономному учреждению на возмещение нормативных затрат на оказание ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг является неэффективным использованием средств субсидий.

Проверка расходования средств на заработную плату

Штатное расписание в проверяемом периоде утверждалось директором Учреждения Мифтаховой Э.Р. и согласовывалось председателями наблюдательного совета в количестве 230,5 штатных единиц, в том числе:

- аппарат с января по март 2014 года 28,5 штатных единиц, с апреля 2014 29,5 штатных единиц;

- отделение надомного обслуживания с января по март 2014 года 126,0 штатных единиц, с апреля 2014 125,0 штатных единиц;

- отделение социальной помощи семье и детям 76 штатных единиц.

На момент проверки вакантны 26,5 штатных единиц, в том числе:

- инженер ГО и ЧС – 1,0 штатная единица с "01" февраля 2016 г. ввиду введения должности с 01.02.2016 года.

- заведующий хозяйством – 0,5 штатной единицы с "01" февраля 2014 г. ввиду отсутствия кандидатов на половину ставки.

- рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 1,0 штатная единица с "30" января 2016 г. ввиду низкого уровня заработной платы.

- психолог – 0,5 штатной единицы с "12" января 2015 г. отсутствия кандидатов на половину ставки.

- медицинская сестра – 10,5 штатных единиц образовались в период с "01" августа 2012 г. по "30" января 2016 г. ввиду отсутствия кандидатов.

- социальный работник – 11,5 штатных единиц с "01" августа 2012 г. по "01" января 2016 г. ввиду отсутствия кандидатов по вакантным должностям.

- врач – 0,5 штатных единиц с "01" июля 2013 г. ввиду отсутствия кандидатов на половину ставки.

- водитель – 1,0 штатных единиц с "13" января 2015 г. ввиду отсутствия кандидатов.

В Учреждении установлены сроки выплаты заработной платы: аванс не позднее 25 числа текущего месяца, заработная плата не позднее 15 числа следующего месяца. В течение проверяемого периода установлен факт выплаты заработной платы с задержкой в 3 дня при наличии необходимых средств на лицевом счете ЛАГ30716007-ЦСОНДов. С задержкой произведена выплата аванса за первую половину января 2014 года, выплата совершена 28.01.2014 года. Задолженность по выплате заработной платы по состоянию на "01" января 2016 г. отсутствует.

Трудовые отношения в Учреждении регулируются коллективным договором и трудовыми договорами, заключенными между работниками и директором. Коллективный договор зарегистрирован в ГКУ «Центр занятости населения г.Набережные Челны» от 11.10.2011 года №1791.

Оплата труда сотрудников Учреждения производится на основании Постановления Кабинета Министров РТ «Об условиях оплаты труда работников государственных организаций социального обслуживания населения и государственных учреждений социальной защиты Республики Татарстан» (с последующими изменениями и дополнениями) от 01.08.2012 года №653.

Проверкой правильности установления должностных окладов работникам нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления надбавок за вредные условия труда, нарушения не установлены. Размеры надбавок соответствуют аттестациям рабочих мест и специальным оценкам условий труда.

Проверка операций с основными средствами

В нарушение требований пункта 53 Инструкции N 157н отнесение основных средств на счета учета не соответствует классификации, установленной ОКОФ:

- на счете 101 08 "Прочие основные средства" отражены: "Пожарная сигнализация 17/22 - гаражи (8/1) " с инвентарным номером ВА0000000123 стоимостью 28,6 тыс. рублей; "Пожарная сигнализация и речевое оповещение 62/15" с инвентарным номером ВА0000000117 стоимостью 99,9 тыс. рублей; "Речевое оповещение 17/22 (грена 9) " с инвентарным номером ВА0000000124 стоимостью 58,8 тыс. рублей; "Тревожная сигнализация КТС 17/22 (грена 9) " с инвентарным номером ВА0000000122 стоимостью 16,5 тыс. рублей; "Тревожная сигнализация КТС и ПЦО 62/15" с инвентарным номером ВА0000000121 стоимостью 81,7 тыс. рублей. Следовало отразить на счете 101 06 "Производственный и хозяйственный инвентарь";

- на счете 101 08 "Прочие основные средства" отражены: "Стол массажный Ормед мод. 303" с инвентарным номером ВА0000000113 стоимостью 70,0 тыс. рублей; "Б Вывеска" с инвентарным номером ВВ0000551 стоимостью 38,6 тыс. рублей. Следовало отразить на счете 101 06 "Производственный и хозяйственный инвентарь";

- на счете 101 06 "Производственный и хозяйственный инвентарь" отражен "Водонагреватель накопительный" с инвентарным номером стоимостью 6,8 тыс. рублей, следует отразить на счете 101 04 "Машины и оборудование";

- на счете 101 04 "Машины и оборудование" отражены: "Б Кресло МР Brizbane (черный) массажное" с инвентарным номером ВВ0000672 стоимостью 89,1 тыс. рублей; "Концентратор кислородный" с инвентарным номером 1380373 стоимостью 54,0 тыс. рублей; "Кушетка физиологическая1" с инвентарным номером 1380530 стоимостью 3,8 тыс. рублей; "Б Массажер для стоп Marutaka RA-01J" с инвентарным номером ВВ0000459 стоимостью 42,0 тыс. рублей; "Коктейлер кислородный" с инвентарным номером 1380372 стоимостью 8,0 тыс. рублей; "Комплект тренажеров "Тренажер Агашина" с инвентарным номером 1380512 стоимостью 10,9 тыс. рублей; "СВЧ печь SAMSUNG 1" с инвентарным номером 1380524 стоимостью 3,4 тыс. рублей; "СВЧ печь SAMSUNG 2" с инвентарным номером 1380525 стоимостью 3,4 тыс. рублей; "Холодильник "Бирюса" с инвентарным номером 1380032 стоимостью 7,3 тыс. рублей; "Холодильник "Саратов" с инвентарным номером 1380077 стоимостью 6,2 тыс. рублей; "Холодильник Бирюса 10с-1 №1" с инвентарным номером 1380526 стоимостью 9,2 тыс. рублей; "Холодильник Бирюса 10с-1 №2" с инвентарным номером 1380527 стоимостью 9,2 тыс. рублей; "Холодильник Бирюса 6с-1 №1" с инвентарным номером 1380528 стоимостью 10,0 тыс. рублей. Следовало отразить на счете 101 06 "Производственный и хозяйственный инвентарь". Указанные нарушения повлекли искажение данных Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2015 год на общую сумму 650,2 тыс. рублей. В ходе проверки нарушения устранены.

В нарушение требований пункта 47 Инструкции N 157н имели место случаи, когда основные средства в проверяемом периоде принимались к бухгалтерскому учету не по их первоначальной стоимости, т.е. не по сумме фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. Так, например:

1) оприходование по бюджетной деятельности СКС, АТС, видеонаблюдения, приобретенных по договору №2014.9201 от 28.04.14 года с ООО "СиОл", по платежным поручениям №78006 от 08.05.2014 года, №234100 от 15.05.2014 года в общей сумме 1 032,7 тыс. рублей в составе основных средств только оборудования стоимостью 488,1 тыс. рублей без стоимости работ.

2) оприходование по бюджетной деятельности ИТП монтированного по договору № 2014.48338 от 08.12.2014г гола с ООО "СиОл" (платежные поручения №687735, №687736 от 11.12.2014 года) в общей сумме 1 025,2 тыс. рублей, в составе основных средств отразили только оборудование стоимостью 617,2 тыс. рублей без учета стоимости работ.

3) оприходование по бюджетной деятельности ОПС приобретенного по договору №41 от 31.12.13г года с ООО "ЕЛНО", (платежное поручение №40308 от 04.04.2014 года) в общей сумме 99,8 тыс. рублей в составе основных средств только оборудования стоимостью 39,3 тыс. рублей без стоимости работ.

4) оприходование по бюджетной деятельности системы извещения о пожаре приобретенной по договору №2121/П от 31.12.13 года с ООО "Служба пожарного мониторинга-16", (платежные поручения №196812 от 08.04.2014 года, №413574 от 11.08.2014 года) в общей сумме 37,0 тыс.

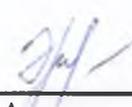
5) оприходование по бюджетной деятельности охранной сигнализации приобретенной по договору № С 05/13 от 31.12.13 года с ООО "Норд-Сервис», (платежные поручения №194819 от 08.04.2014 года, №349314 от 10.07.2014 года) в общей сумме 99,9 тыс. рублей в составе основных средств только оборудования стоимостью 12,7 тыс.рублей без стоимости работ.

Всего установлено 5 аналогичных случаев на общую сумму 1 114,9 тыс. рублей. В ходе проверки нарушения устранены.

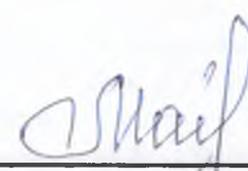
В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете", пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н Учреждением производится ежегодная инвентаризация имущества.

Ведущий специалист-эксперт МКРО ТОДК
МФ РТ г.Набережные Челны

Директор ГАУСО "КЦСОН "Доверие" МТЗ и
СЗ РТ в городском округе "город Набережные
Челны"



/Э.Р. Ахметова/



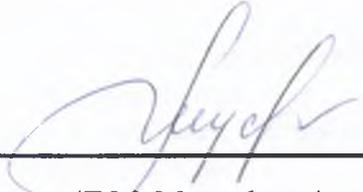
/Э.Р. Мифтахова/ 11.03.16г.

Специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
г.Набережные Челны

Главный бухгалтер ГАУСО "КЦСОН "Доверие"
МТЗ и СЗ РТ в городском округе "город
Набережные Челны"



/Е.Н. Горин/



/Л.М. Мустафина/

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта получил(а): _____