

Акт
плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания
населения Кировского района города Ростова-на-Дону» (МБУ «ЦСОН
Кировского района города Ростова-на-Дону»)

город Ростов-на-Дону

21 ноября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено: в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2022 год, утвержденным приказом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 20.12.2021 № 181 (ред. от 01.09.2022), на основании приказа Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 09.09.2022 № 119 «О проведении контрольно-ревизионным отделом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону плановых контрольных мероприятий в 2022 году» и удостоверения от 12.09.2022 № 93, выданного заместителем главы Администрации города - начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону».

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 01.09.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено: заведующим сектором финансового контроля отраслей городского хозяйства Мартиросяном А.Р. (руководитель проверки), заведующим сектором финансового контроля отраслей социальной сферы Пузачевой Е.А., главным специалистом сектора финансового контроля отраслей городского хозяйства Сущенко О.П., главными специалистами сектора финансового контроля в сфере закупок Карповой О.А., Савчук О.Н.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 26.09.2022 по 28.10.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» создано согласно Постановлению Администрации города Ростова-на-Дону от 01.09.2014 № 970 «О реорганизации муниципальных казенных учреждений социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону».

Учредителем МБУ является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – ДСЗН), которое является для Учреждения Главным распорядителем бюджетных средств.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Ростов-на-Дону. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым

актом муниципального образования, Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону и ДСЗН.

Предметом деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей граждан в социальных услугах.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

МБУ не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

МБУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в казначействе, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием отраслевого (функционального) органа Администрации города Ростова-на-Дону на русском языке.

Для правовой регламентации деятельности МБУ имеет:

- Устав Учреждения;
- свидетельство о государственной регистрации (ОГРН/ИНН);
- свидетельство о постановке на учет в налоговые органы;
- свидетельство о государственной регистрации права на здание;
- лицензию на право осуществления медицинской деятельности.

В проверяемом периоде МБУ действовало на основании Устава, утвержденного приказом ДСЗН города Ростова-на-Дону от 30.10.2019 № 248, согласованного Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону 26.12.2019.

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения – Межрайонной инспекции ФНС № 26 по Ростовской области – 29.12.2014 года, внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением кода ОГРН – 1146196111159, ИНН – 6163136915, КПП – 616301001.

Учреждение территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области идентифицировано кодами общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области: ОКПО – 13466349, ОКАТО – 60401368000, ОКТМО – 60701000001, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403.

Юридический адрес Учреждения и местонахождение: 344002, Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, д. 124, тел. 8(863) 240-13-10.

Имущество МБУ закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с законодательством РФ.

МБУ отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое по законодательству Российской Федерации может быть обращено взыскание.

Собственник имущества не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

За МБУ закреплено право на оперативное управление нежилыми помещениями:

- 329,3 кв. м, расположенного по адресу 344006, Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 124:

- 218,6 кв. м, расположенного по адресу 344006, Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 128/10.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление медицинской деятельности № Л041-01050-61/00316747 от 12.10.2017, выданную министерством здравоохранения Ростовской области,

Лицензируемый вид деятельности: Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности с указанием выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности: 344006, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, Кировский р-н, ул. Станиславского, дом 124 выполняемые работы, оказываемые услуги: При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии.

Учреждение, являясь бюджетным, в 2021, 2022 году осуществляло операции с бюджетными и иными средствами в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности через лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области: 20586Ц9500 и 21586Ц9500, с 01.01.2022 года в Муниципальном казначействе города Ростова-на-Дону 20913Ц9500 и 21913Ц9500.

Приложение 1

В своей деятельности МБУ руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными актами субъекта Федерации и муниципальными правовыми актами, решениями органов управления физической культурой и спортом всех уровней, Уставом учреждения, локально-правовыми актами по учреждению.

Целями деятельности МБУ являются реализация прав граждан на социальное обслуживание, предоставление гражданам социальных услуг.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности Учреждения закреплены пунктом 2.3. действующего устава Учреждения:

Для достижения указанных целей МБУ предоставляет следующие социальные услуги гражданам в форме социального обслуживания на дому:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-педагогические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги;

- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

- срочные социальные услуги.

Получатели социальных услуг – граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

Руководителем МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» является директор, назначаемый ДСЗН города Ростова-на-Дону на основе срочного трудового договора. В проверяемом периоде и по настоящее время руководство Учреждением осуществлял директор: Марченко Тамара Егоровна.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде являлся главный бухгалтер - Васильева Римма Сафиулловна.

Приложение 2

Ранее проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» не проводилась.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Основные показатели деятельности Учреждения

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

На каждый финансовый год между учредителем и Учреждением заключались соглашения о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В случае выделения средств на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, с Учреждением заключались отдельные соглашения.

В 2021 году МБУ согласно плану финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 30.12.2020 года располагало финансовыми средствами в объеме 64 797 700,00 руб., в том числе: 52 056 200,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; средства субсидии на иные цели в сумме 741 500,00 руб.; средства внебюджета 12 000 000,00 руб.

Остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2021 года – 1 398 635,88 руб.

Исполнение по состоянию на 01.01.2022 года составило 65 859 924,38 руб., в том числе: по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 52 002 322,97 руб., по средствам субсидии на иные цели 661 568,38 руб. Расход по средствам от приносящей доход деятельности составил 13 196 033,03 руб.

Остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2021 года – 1 961 990,82 руб.

Представлена расшифровка к ПФХД потребности в расходах по статьям затрат.

Между учредителем и Учреждением 30.12.2020 года заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 3.

Соглашение о предоставлении из бюджета города Ростов-на-Дону муниципальному бюджетному или автономному учреждению города Ростова-на-Дону субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 12 заключено 30.12.2020 года.

В течение 2021 года, в связи с внесением изменений в решение о бюджете, с Учреждением заключены дополнительные соглашения порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 (по состоянию на 01.01.2022 года) составлен и утвержден 30.12.2021 года в объеме 66 825 900,00 руб., в том числе: 53 383 300,00 руб. субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; средства субсидии на иные цели в сумме 772 600,00 руб.; средства внебюджета 12 670 000,00 руб.

Исполнение по состоянию на 01.07.2022 года составило 29 039 355,33 руб., в том числе: по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 23 854 534,73 руб., по средствам субсидии на иные цели 104 849,88 руб. Расход по средствам от приносящей доход деятельности составил 5 079 970,72 руб.

Представлена расшифровка к ПФХД потребности в расходах по статьям затрат.

Между учредителем и Учреждением 30.12.2021 года заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 3.

Соглашение о предоставлении из бюджета города Ростов-на-Дону муниципальному бюджетному или автономному учреждению города Ростова-на-Дону субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 12 заключено 30.12.2021 года.

В течение 2020 года, в связи с внесением изменений в решение о бюджете, с Учреждением заключены дополнительные соглашения порядке и условиях

предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.

Приложение 3

Проверка исполнения муниципальных заданий, полноты, достоверности и своевременности предоставления отчетности об исполнении муниципального задания

Бюджетным кодексом РФ определено, что муниципальное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

В соответствии с п. 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Согласно положению статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на основании государственного (муниципального) задания, сформированного в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основным видам его деятельности.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону, принятого решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321 муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном Администрацией города Ростова-на-Дону.

Так, муниципальные задания на оказание муниципальных услуг учреждениям социальной защиты населения формируются и утверждаются Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями на 2019-2021 годы

определен Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» (далее - Постановление № 1333).

Согласно п. 2.1 раздела 2 Постановления № 1333 Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видами экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения города Ростова-на-Дону (далее - муниципальное учреждение), с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе в рамках муниципального задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности о выполнении муниципального задания (п. 2.1 раздела 2).

Муниципальное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

В проверяемом периоде формирование муниципальных заданий МБУ «ЦСОН Кировского района» осуществлялось Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону согласно следующим приказам:

- **на 2021 год** (и плановый период 2022 и 2023 годов):

от 29.12.2020 № 275 «Об утверждении муниципальных заданий МБУ ЦСОН районов города и МБУ СО «РЦ г. Ростова-на-Дону» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (первоначальные);

от 17.12.2020 № 258 «О внесении изменений в приказ от 29.02.2020 № 275 «Об утверждении муниципальных заданий МБУ ЦСОН районов города и МБУ СО «РЦ г. Ростова-на-Дону» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» утверждены изменения в муниципальные задания в учреждения социальной защиты населения города, в части изменений значений показателей качества муниципальных услуг;

- **на 2022 год** (и плановый период 2023 и 2024 годов) Приказом от 29.12.2021 № 285 «Об утверждении муниципальных заданий МБУ ЦСОН районов города и плановый период 2023-2024 годов».

Данными приказами утверждены нормативные документы:

- реестры муниципальных заданий;
- муниципальные задания;
- Порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений при выполнении муниципального задания.

В проверяемом периоде нормативные затраты на оказание муниципальной услуги урегулированы Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Расчеты финансового обеспечения выполнения муниципального задания на соответствующий финансовый год осуществлялись согласно Приказам Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону:

- от 23.12.2020 №262 «Об утверждении размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год, и плановый период 2022-2023 годов, нормативы нагрузки на одного социального работника, среднего медицинского персонала в муниципальных бюджетных учреждениях «Центр социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону»;

- от 21.12.2021 №271 «Об утверждении размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2022 год, и плановый период 2023-2024 годов, нормативы нагрузки на одного социального работника, среднего медицинского персонала в муниципальных бюджетных учреждениях «Центр социального обслуживания населения районов города Ростова-на-Дону»

Муниципальное задание № 60315781/603Ц9500/3 на 2021 год Учреждению утверждено 26.12.2020 года. В течение 2021 года в муниципальное задание внесено 1 изменение.

Муниципальное задание № 60315781/603Ц9500/3 на 2022 год Учреждению утверждено 29.12.2021 года. По состоянию на 01.09.2022 изменения в муниципальное задание не вносились.

Утвержденными муниципальными заданиями МБУ «ЦСОН Кировского района» предусмотрено оказание муниципальной услуги (часть 1 раздел 1): предоставление социального обслуживания в форме на дому (код по общероссийскому базовому перечню 22.047.0, 22.043.0.).

Пунктом 3.1 части 1 раздела 1 муниципальных заданий на 2021 и 2022 годы определены 6 (шесть) показателей качества муниципальной услуги (с установленными значениями их выполнения):

- 001 доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 100% (допустимые отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги – 10%);

- 002 количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок – 0;

- 003 удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – не менее 90% (допустимые отклонения – 10%);

- 004 укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – не менее 80% (допустимые отклонения – 20%);

- 005 повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование – не менее 1 мероприятия, направленного на повышение качества);

- 006 доступность получения социальных услуг в организации – не менее 90% (допустимые отклонения- 10%).

Пунктом 3.2 части 1 раздела 1 муниципальных заданий приведено 2 (два) уникальных номера реестровых записей муниципальной услуги:

8800000O.99.0.AЭ22AA01000 и 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.

Значение показателя объема муниципальной услуги на 2021 и 2022 годы (на каждый год соответственно):

8800000O.99.0.AЭ22AA01000 и 8800000O.99.0.AЭ26AA01000 – 960 человек, получивших социальные услуги (отделение ОСО); – 60 человек, получивших социальные услуги (отделение СОСМО).

Приложение 4

В соответствии с пунктом 5.1 Положения № 1333 контроль за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляется уполномоченными органами с целью определения соответствия фактических параметров выполнения муниципального задания плановым и использование данной информации для принятия управленческих решений.

Частью 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» Муниципального задания, утвержденного уполномоченным органом, предусмотрены порядок контроля за исполнением муниципального задания и требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

Пунктом 4.1. части 3 муниципального задания предусмотрено предоставление отчетов о выполнении муниципального задания – ежеквартально. Сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, **предварительный отчет по итогам года** до 15 ноября.

Пунктом 4.5 Положения № 1333 предусмотрено, что муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения представляют соответствующему уполномоченному органу отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Согласно Приложению № 2 к Положению, заполнение графы 12 «исполнено на отчетную дату» пункта 3.1. Отчета о выполнении муниципального задания, осуществляется на основании предварительного отчета.

Согласно пункту 4.4. Положения № 1333 в предварительном отчете указываются показатели по объему и качеству, запланированные к исполнению по

завершении текущего финансового года (*с учетом фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату*). В случае если показатели предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями.

Учитывая изложенное, отчет о выполнении муниципального задания по итогам года формируется с учетом *фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату*.

Проверкой исполнения муниципальных заданий, составления и предоставления отчетов о выполнении муниципальных заданий установлено следующее.

1. Одним из основных показателей, определяющим качество социальных услуг, предоставляемых получателям социальных услуг, является укомплектованность штата поставщика социальных услуг специалистами и их квалификация (п.4.23 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, утвержденного Постановлением Правительства РО от 27.11.2014 № 785).

Пунктом 15 Методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений социального обслуживания населения, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников (далее – Методические рекомендации), утвержденных приказом Минтруда России от 01.07.2013 № 287 критерий укомплектованности учреждения работниками, непосредственно оказывающими социальные услуги, определяется как отношение количества работников, фактически занятых оказанием социальных услуг в учреждении за отчетный период, к численности указанных работников по штатному расписанию и рассчитывается по следующей формуле:

$$K_2 = \frac{N_{\text{факт}}}{N_{\text{план}}}, \text{ где:}$$

K_2 - критерий укомплектованности учреждения работниками, непосредственно оказывающими социальные услуги;

$N_{\text{факт}}$ - фактическое количество работников, оказывающих социальные услуги, чел.;

$N_{\text{план}}$ - плановое количество работников, оказывающих социальные услуги, чел.

Расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками, оказывающими социальные услуги, производится делением фактического количества работников, оказывающих социальные услуги (социальные работники, медицинские сестры, специалисты по социальной работе)

на количество данных работников, определенных в штатном расписании учреждения.

Проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания № 60315781/603Щ9500/3 за IV квартал 2021 года (нарастающим итогом с начала года) от 24.12.2021. Согласно данным Отчета показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками, оказывающими социальные услуги, составляет **80,35%.**

Расчет показателя качества муниципальной услуги Учреждением осуществлен путем деления фактического количества всех работников учреждения (директор, главный бухгалтер, заведующий хозяйством, водитель, социальные работники, медицинские сестры, специалисты по социальной работе и так далее) на количество данных работников, определенных в штатном расписании Учреждения (112 человек фактических работников учреждения / 139,4 человека по штатному расписанию учреждения * 100% = 80,35%), что противоречит Методическим рекомендациям, утвержденных приказом Минтруда России от 01.07.2013 № 287.

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлен расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками в соответствии с Методическими рекомендациями путем деления фактического количества работников, оказывающих социальные услуги (социальные работники, медицинские сестры, специалисты по социальной работе) на количество данных работников, определенных в штатном расписании учреждения:

$$76,7\% = \frac{89}{116} * 100\%, \text{ где:}$$

89 (86+3): 86 человек социальных работников и медицинских сестер, фактически работающие по состоянию на 4 квартал 2021 года (данные взяты из справки МБУ «ЦСОН Кировского района» от 31.10.2022 №59.4213) + 3 человека специалиста по социальной работе (для консультаций) фактически работающие по состоянию на 4 квартал 2021 года (данные взяты из расчетных листов Кулик В.Е., Шишкина Н.А., Анисимова К.П., представленных в ходе контрольного мероприятия);

116 (3+96+12+5): 3 человека специалиста по социальной работе (для консультаций), 96 человек социальных работников отделения ОСС, 12 человек социальных работников отделения СОСМО + 5 человек медицинских сестер отделения СОСМО (данные взяты согласно штатного расписания Учреждения с 01.11.2021).

Таким образом, *в отчете о выполнении муниципального задания № 60315781/603Щ9500/3 за IV квартал 2021 года (нарастающим итогом с начала года) от 24.12.2021 не отражены фактические значения показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками.*

В результате отражения в Отчете о выполнении муниципального задания № 60315781/603Щ9500/3 за IV квартал 2021 года (нарастающим итогом с начала года) от 24.12.2021 данных о выполнении качественных показателей несоответствующих фактическим при реализации муниципальной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме обслуживания на дому»

(22.047.0 и 22.043.0 уникальные номера по базовому (отраслевому перечню)) МБУ «Центр социального обслуживания населения Кировского района города Ростова-на-Дону» допущено нарушение пункта 4.4 Положения № 1333.

2. В ходе проверки квартальных отчетов об исполнении муниципального задания за 2022 год установлено, что расчет исполнения показателя качества муниципальной услуги «укомплектованность штата поставщика социальных услуг специалистами и их квалификация» осуществлен делением фактического количества работников Учреждения, оказывающих социальные услуги (а именно социальных работников и медицинских сестер) на количество данных работников, рассчитанных на основе норматива числа получателей социальных услуг на одного социального/медицинского работника, в соответствии с приказами Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 23.12.2020 № 262 и от 21.12.2021 № 271. Согласно отчету за II квартал о выполнении муниципального задания на 2022 год от 25.06.2022 показатель укомплектованности составляет – 83,25%. Расчет: 77 человек фактических социальных/медицинских работников / 92,5 человек рассчитанного на основании Приказа от 21.12.2021 №271).

Учитывая изложенное, в расчете показателя укомплектованность штата поставщика социальных услуг специалистами и их квалификация не учитывалось фактическое количество работников, непосредственно оказывающих социальные услуги – социальные работники, медицинские сестры и специалисты по социальной работе, а также количество указанных работников определенных в штатном расписании учреждения, что противоречит Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минтруда России от 01.07.2013 № 287.

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлен расчет показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками в соответствии с Методическими рекомендациями путем деления фактического количества работников, оказывающих социальные услуги (социальные работники, медицинские сестры, специалисты по социальной работе) на количество данных работников, определенных в штатном расписании учреждения:

$$68,1\% = \frac{79}{116} * 100\%, \text{ где:}$$

79 (77+2): 77 человек социальных работников и медицинских сестер, фактически работающие по состоянию на 2 квартал 2022 года (данные взяты из справки МБУ «ЦСОН Кировского района» от 31.10.2022 №59.4213), **2** человека специалиста по социальной работе (для консультаций) фактически работающие по состоянию на 2 квартал 2022 года (данные взяты из расчетных листков Кулик В.Е., Мирзабоева А.В., представленных в ходе контрольного мероприятия);

116 (3+96+12+5): **3** человека специалиста по социальной работе (для консультаций), **96** человек социальных работников отделения ОСС, **12** человек социальных работников отделения СОСМО + **5** человек медицинских сестер отделения СОСМО (данные взяты согласно штатного расписания Учреждения с 01.06.2022 по 31.07.2022).

Таким образом, *в отчете о выполнении муниципального задания № 60315781/603Щ9500/3 за II квартал 2022 года* (нарастающим итогом с начала года) от 25.06.2022 *не отражены фактические значения показателя качества муниципальной услуги, в части укомплектования организаций сотрудниками.*

3. Пунктом 4.5. Положения № 1333 предусмотрено, что муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения представляют соответствующему уполномоченному органу отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Отчет о выполнении муниципального задания, представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

Согласно разъяснениям Министерства финансов РФ *отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.*

В соответствии с пунктом 4.5. Положения № 1333 в случае, если уполномоченным органом предусмотрено представление отчета о выполнении муниципального задания *в части, касающейся показателей объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ), на иную дату (ежемесячно, ежеквартально)*, показатели отчета формируются на отчетную дату нарастающим итогом с начала года. При этом уполномоченный орган вправе установить плановые показатели достижения результатов на установленную им отчетную дату в процентах от годового *объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ)* или в натуральных показателях как для муниципального задания в целом, так и относительно его части (с учетом неравномерного процесса их оказания (выполнения)).

Учитывая изложенное, представление отчета о выполнении муниципального задания *на иную дату (ежемесячно, ежеквартально)* предусматривает лишь отражение достижения показателей муниципального задания в части, касающейся показателей объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

А Отчет о выполнении муниципального задания, за отчетный год *(с 1 января по 31 декабря включительно)* согласно Приложению № 2 к Положению № 1333 содержит как качественные, так и объемные показатели выполнения муниципальных услуг (выполнение работ).

Пунктом 2.7. Положения № 1333, определено, что муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый по форме согласно Приложению № 2 к Положению, размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке, а также на официальном сайте Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в разделе уполномоченных органов, в срок не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия указанных документов (внесения изменений).

Согласно пунктам 4.1. и 4.2. Части 3 муниципальных заданий периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания: ежеквартально; срок предоставления отчета - не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предварительный отчет по итогам года до 15 ноября.

Сроки сдачи отчета о выполнении муниципального задания за отчетный 2021 год, уполномоченным органом (ДСЗН города Ростова-на-Дону) не определены.

Следовательно, срок сдачи отчета о выполнении муниципального задания за отчетный 2021 год в соответствии с пунктом 4.5. Положения № 1333 не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

В ходе проведения контрольного мероприятия Отчет о выполнении муниципального задания за отчетный 2021 год предусмотренный пунктом 4.5. Положения № 1333 проверке не предоставлен, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) не размещен.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением составлялись и размещались отчеты о выполнении муниципального задания на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в том числе:

- за 2021 год предоставлено 4 квартальных отчета от **25.03.2021**; от **25.06.2021**; от **27.09.2021**; от **24.12.2021**.

- за 2022 год представлено 2 (два) квартальных отчета от 25.03.2022; от 25.06.2022.

Отчетным периодом является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется отчетность, включительно. Датой, на которую составляется отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Следует отметить, что квартальные отчеты составлены ранее установленных отчетных дат соответствующего отчетного периода.

Таким образом, МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» не составлен отчет о выполнении муниципального задания № 60315781/603Ц9500/12 за 2021 год, а также не размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Как результат МБУ «ЦСОН Кировского района города Ростова-на-Дону» допущено нарушение пунктов 2.7., 4.5. постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону»).

Указанные нарушения влекут за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Приложение 5

***Реализация программных мероприятий муниципальной программы
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» и «Доступная среда в
городе Ростове-на-Дону»***

Муниципальная программа «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 №955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля», Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 25.09.2018 №966 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Ростова-на-Дону» в городе Ростове-на-Дону Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 №1371 утверждена муниципальная программа «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» (далее - Программа от 28.12.2018 № 1371).

Инициатором разработки проекта Программы от 28.12.2018 № 1371, заказчиком-координатором является Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Целью Программы от 28.12.2018 № 1371 является повышение качества жизни отдельных категорий граждан города Ростова-на-Дону, увеличение рождаемости.

Задачи Программы от 28.12.2018 № 1371: 1. Выполнение переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения; 2. Обеспечение отдельных категорий граждан дополнительными мерами социальной поддержки, в том числе связанных с предоставлением льготного проезда в городском пассажирском транспорте общего пользования гражданам, не имеющим других льгот, достигшим возраста 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин и обучающимся по образовательным программам начального, основного и среднего общего образования образовательных организаций, находящихся на территории города Ростова-на-Дону; 3. Создание благоприятных условий для жизнедеятельности семьи, функционирования института семьи; 4. Обеспечение потребностей граждан старших возрастов, инвалидов, включая детей-инвалидов, детей с ограниченными возможностями, в социальном обслуживании; 5. Повышение качества предоставляемых пожилым людям и инвалидам социальных услуг путем внедрения новых форм социального обслуживания; 6. Привлечение социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг населению города Ростова-на-Дону; 7. Укрепление материально-технической базы учреждений, подведомственных ДСЗН; 8. Ограничение роста размера платы граждан за коммунальные услуги

Сроки реализации Программы от 28.12.2018 № 1371: 2019 - 2035 годы.

В Программу от 28.12.2018 № 1371 входят 4 подпрограммы:

1. Подпрограмма № 1 «Обеспечение экономической устойчивости семьи и создание условий для полноценного воспитания детей».
2. Подпрограмма № 2 «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан».
3. Подпрограмма № 3 «Управление развитием отрасли».
4. Подпрограмма № 4 «Обеспечение мер по ограничению роста размера платы граждан за коммунальные расходы».

МБУ «ЦСОН Кировского района» в проверяемом периоде являлось одним из исполнителей Программы от 28.12.2018 № 1371, в том числе:

- по подпрограмме № 1: «Обеспечение экономической устойчивости семьи и создание условий для полноценного воспитания детей»

по основному мероприятию: «Дополнительные меры социальной поддержки, направленные на повышение качества жизни семей с детьми»

по мероприятию: Организация общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы (на работах в муниципальных бюджетных учреждениях социального обслуживания населения).

Источники финансирования (КЦСР) - бюджет города 0410220240;

- по подпрограмме № 2: «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан»

по основному мероприятию: «Государственные гарантии социальной поддержки отдельных категорий граждан»

по мероприятию: Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области»

Источники финансирования (КЦСР) - областной бюджет 0420172260;

по мероприятию: Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и части 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» (реализация мероприятия в рамках регионального проекта «Старшее поколение», утвержденного Советом по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области (протокол от 30.08.2019 №2), по национальному проекту «Демография»

Источники финансирования (КЦСР) - областной бюджет 042Р372260. сроки выполнения - 2020-2021 годы;

по мероприятию: Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в части обеспечения граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов услугами в рамках системы долговременного

ухода в муниципальных организациях социального обслуживания» (реализация мероприятия в рамках регионального проекта «Старшее поколение», утвержденного Советом по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области (протокол от 30.08.2019 №2), по национальному проекту «Демография»

Источники финансирования (КЦСР) - областной бюджет 042Р372480. сроки выполнения - 2022-2024 годы.

- по подпрограмме №3: «Управление развитием отрасли»

по основному мероприятию: «Руководство и управление в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения»

по мероприятию: Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону

Источники финансирования (КЦСР) - бюджет города Ростова-на-Дону 0430100590.

Согласно разделу 5 Программы от 28.12.2018 № 1371 исполнители подпрограмм:

готовят предложения по уточнению перечня программных мероприятий по подпрограммам на очередной финансовый год;

несут ответственность за своевременное и качественное выполнение мероприятий подпрограмм;

представляют разработчику подпрограмм отчетную информацию о реализации мероприятий программ в соответствии с его запросами;

в соответствии с запросами ДСЗН представляют справочную, аналитическую и другую необходимую информацию о реализации программных мероприятий.

Исполнители подпрограмм несут ответственность, установленную должностной инструкцией, за своевременное и качественное выполнение мероприятий подпрограмм.

В ходе контрольного мероприятия проверкой исполнения Учреждением раздела 5 Программы от 28.12.2018 №1371 установлено:

Отчетная информация по подпрограмме № 1 по мероприятию: Организация общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы и по подпрограмме № 3: по мероприятию: Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону: по запросу разработчика (Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону): Учреждение **ежеквартально** в проверяемом периоде представляет Отчет о расходах, источниками финансового обеспечения которых является Субсидия.

Кроме того, по подпрограмме № 3 Учреждением **еженедельно** представляется - мониторинг пользования услугой предоставляемой транспортом учреждения.

Отчетная информация по подпрограмме № 2 по мероприятию: Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области»: по мероприятию: Расходы на осуществление государственных

полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и части 1.1 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» (реализация мероприятия в рамках регионального проекта «Старшее поколение», утвержденного Советом по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области (протокол от 30.08.2019 №2), по национальному проекту «Демография» и *по мероприятию: Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» в части обеспечения граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов услугами в рамках системы долговременного ухода в муниципальных организациях социального обслуживания (реализация мероприятия в рамках регионального проекта «Старшее поколение», утвержденного Советом по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области (протокол от 30.08.2019 №2), по национальному проекту «Демография» - ежеквартальная* Информация о поступлении и расходовании средств, полученных за счет бюджета.

Муниципальная программа «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 №955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля», Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 25.09.2018 №966 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Ростова-на-Дону» в городе Ростове-на-Дону Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 №1372 утверждена муниципальная программа «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону» (далее – Программа от 28.12.2018 №1372).

Инициатором разработки проекта Программы от 28.12.2018 №1372, заказчиком-координатором является Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Целью Программы от 28.12.2018 №1372 является доступная среда является повышение качества жизни людей с ограниченными возможностями здоровья и других маломобильных групп населения на территории города Ростова-на-Дону, их интеграция в общество.

Задачи Программы от 28.12.2018 №1372: 1. Обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Ростова-на-Дону. 2. Оказание мер социальной поддержки и проведение мероприятий с целью интеграции инвалидов в общество

Сроки реализации Программы 2019 - 2035 годы.

Исполнители Программы от 28.12.2018 № 1372: Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону; Департамент ЖКХ и энергетики города

Ростова-на-Дону; Департамент транспорта города Ростова-на-Дону; муниципальные казенные учреждения «Управление социальной защиты населения» районов города Ростова-на-Дону; муниципальные бюджетные учреждения «Центр социального обслуживания населения» районов города Ростова-на-Дону; муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный Центр для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями города Ростова-на-Дону»; муниципальные казенные учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» районов города Ростова-на-Дону.

В проверяемом периоде, Учреждением, средства бюджета на исполнение Программы от 28.12.2018 №1372 не планировались.

Проверка образования и расходования фонда оплаты труда, обоснованности и законности начисления и выплаты заработной платы, своевременность расчетов.

В проверяемом периоде порядок оплаты труда работников МБУ «ЦСОН Кировского района» урегулирован постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, по виду экономической деятельности «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания» (далее - Положение).

Постановлением определены размеры должностных окладов, ставок заработной платы, условия установления выплат компенсационного, стимулирующего характера, условия оплаты труда руководителей муниципальных учреждений, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и работников, занятых в сфере предоставления социальных услуг, включая порядок определения размеров должностных окладов, размеры и условия осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера, другие вопросы оплаты труда.

Проверкой охвачен период с 01.01.2021 по 31.08.2022 год.

В проверяемом периоде действовали:

- Коллективный договор, принятый на заседании учредительного собрания первичной профсоюзной организации МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону» Общероссийского профессионального союза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской Федерации 12.01.2020 (на период 2020 – 2022 г.г.) и зарегистрированный в Управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области 27.04.2020 № 13254/20-754;

- Дополнительное соглашение № 1 к коллективному договору, действующее с 14.01.2020 по 31.12.2022 и принятое на заседании учредительного собрания первичной профсоюзной организации МБУ «ЦСОН Кировского района г. Ростова-на-Дону» Общероссийского профессионального союза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской Федерации 12.11.2020, зарегистрированное в Управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области 29.12.2020 № 14612/20-2112;

- Положение об условиях оплаты труда Учреждения (Приложение № 2 к Коллективному договору);

- Положение о премировании работников и порядке оказания материальной помощи в Учреждении (Приложение № 3 к Коллективному договору);

- Положение об установлении стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ для всех категорий работников Учреждения (Приложение № 4 к коллективному договору).

Штатные расписания МБУ ЦСОН «Кировского района» утверждены:

- по состоянию на 01.01.2021 в количестве 141,5 единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 1 527 654,00 руб. приказом от 14.09.2020 № 56;

- по состоянию на 01.03.2021 в количестве 139,4 единиц с месячным ФОТ 1 527 130,30 руб. приказом от 19.02.2021 № 8;

- по состоянию на 01.06.2021 в количестве 142,40 единиц с месячным ФОТ 1 542 343,30 руб. приказом от 26.03.2021 № 21;

- по состоянию на 01.11.2021 в количестве 140,4 единиц с месячным ФОТ 1 535 899,30 руб. (в том числе за счет средств субсидии – 1 527 130,30 руб.) приказом от 15.10.2021 № 71;

- по состоянию на 01.06.2022 в количестве 143,4 единицы с месячным ФОТ 1 551 112,30 руб. (в том числе за счет средств субсидии 1 542 343,30 руб.) приказом от 28.04.2022 № 73.

Согласно информации представленной Учреждением, среднесписочная численность работников МБУ ЦСОН «Кировского района» составила:

- на 01.01.2021 года – 111 человек;

- на 01.03.2021 года – 111 человек;

- на 01.06.2021 года – 114 человек;

- на 01.11.2021 года – 104 человека;

- на 01.06.2022 года – 106 человек.

Фонд оплаты труда муниципальных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных в бюджете города Ростова-на-Дону, исходя из объема (размеров) субсидий бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), средств субсидии на иные цели (на осуществление дополнительных мер поддержки в виде доставки отдельных категорий граждан к объектам социальной инфраструктуры, на организацию общественных работ и временного трудоустройства несовершеннолетних граждан) и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Планом финансово-хозяйственной деятельности расходы на оплату труда с учетом начислений в 2021 году предусмотрены в объеме 62 777 547,68 руб., в 2022 году – 63 162 069,92 руб.

При рассмотрении штатного расписания установлено:

Общая численность штатных единиц МБУ «ЦСОН Кировского района», согласно штатному расписанию, по состоянию на 31.12.2021 составила 140,4 единиц, по состоянию на 01.07.2022 – 143,4 единиц, из них: *количество штатных*

единиц предусмотренных для оказания социальных услуг 117 единиц, в том числе: 108 социальных работников, 6 медицинских сестер и 3 специалиста по социальной работе (для консультации)).

Указанные штатные единицы рассчитаны в соответствии с Примерными нормативами штатной численности для муниципальных организаций социального обслуживания, утвержденных Приказом министерства труда Ростовской обл. от 25.12.2014 №450 (далее – Примерные нормативы). Так:

- расчет *специалистов по социальной работе* (для консультаций): количество работников согласно п.1 Примерных нормативов определено из расчета **3-х** единиц на учреждение;

- расчет **социальных работников**:

✓ количество штатных единиц социальных работников, отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (ОСО), согласно п.2 Примерных нормативов определено из нагрузки 1 человек на 10 обслуживаемых. Расчет: 960 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2021 и 2022 годы) /10= 96 ставок;

✓ количество штатных единиц социальных работников, специализированного отделения социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (СОСМО), согласно п.3 Примерных нормативов определено из нагрузки 1 человек на 5 обслуживаемых. Расчет: 60 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2021 и 2022 годы) /5= 12 ставок. Итого: социальных работников **108 ставок** (96+12);

- расчет *медицинских сестер*: количество штатных единиц медицинских работников, специализированного отделения социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (СОСМО), согласно п.3 Примерных нормативов определено из нагрузки 1 человек на 10 обслуживаемых. Расчет: 60 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2021 и 2022 годы) /10= **6 ставок**.

В то же время, при расчете размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения на 2021 год (и плановый период 2022-2023 годов) и на 2022 год (и плановый период 2023-2024 годов) норматив нагрузки на одного социального работника и среднего медицинского персонала, утвержденный Приказами Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 23.12.2020 №262 (на 2021 год) и от 21.12.2021 №271 (на 2022 год) (далее – Приказы ДСЗН от 23.12.2020 №262 и от 21.12.2021 №271) отличен от норматива нагрузки данных работников, утвержденных Примерными нормативами (Приказ министерства труда Ростовской обл. от 25.12.2014 №450).

Так, Приказами ДСЗН от 23.12.2020 №262 и от 21.12.2021 №271 норматив числа получателей услуг:

- на одного социального работника при оказании социальных услуг в отделениях: СРО составляет 12 человек; СОСМО – 8 человек.

Соответственно, при расчете субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в части оплаты труда социальных работников, произведен следующий расчет:

✓ отдел СРО: 960 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2021 и 2022 годы) /12=80 ставок;

✓ отдел СОСМО: 60 человек обслуживаемых в проверяемом периоде (численность определена муниципальными заданиями на 2021 и 2022 годы) /8=7,5 ставок. Итого социальных работников **87,5 ставок** (80+7,5).

Таким образом, в проверяемом периоде в штатном расписании Учреждения численность социальных работников, согласно Примерных нормативов, установлена в количестве 108 ставок, при этом размер субсидии на финансовое обеспечение данных работников, согласно Приказов ДСЗН от 23.12.2020 №262 и от 21.12.2021 №271, определен из расчета 87,5 ставок или на 18,9% меньше чем предусмотрено штатным расписанием.

При расчете количества медицинских сестер и специалистов по социальной работе (для консультаций) разнотчений не установлено.

Приложение 6

Выборочной проверкой расходования средств субсидии, а также средств полученных от приносящей доход деятельности, направленных на оплату труда работников, выявлены следующие нарушения:

1. По средствам субсидии, направленным на оплату труда работников МБУ «ЦСОН Кировского района» установлены нарушения при назначении и выплате *доплаты до МРОТ (с учетом начислений)*, что привело к *необоснованному расходу средств субсидии* на общую сумму **479 097,03 руб.**, в том числе: 2021 год – 287 083,18 руб., 2022 год – 192 013,85 руб.

Статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) определено, что заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Согласно п. 6.1. Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 работнику производится доплата до минимального размера оплаты труда в случаях, когда заработная плата работника окажется ниже минимального размера оплаты труда.

Доплата начисляется работнику по основному месту работы и работе, осуществляемой по совместительству, и выплачивается вместе с заработной платой за истекший календарный месяц.

Если работник не полностью отработал норму рабочего времени за соответствующий календарный месяц, доплата производится пропорционально отработанному времени.

Согласно указанным выше нормам доплаты за совмещение должностей, увеличение объема работ или расширение зон обслуживания, исполнение обязанностей отсутствующего работника, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу во вредных и (или) опасных условиях труда, за работу в ночное время и сверхурочную работу, материальная помощь, премии к праздникам исключаются при расчете доплат до МРОТ.

Данная позиция, также подтверждается Постановлением Конституционного Суда РФ от 16.12.2019 N 40-П.

Однако ряду работников при начислении заработной платы необоснованно производились начисления доплат до МРОТ.

Так, например, согласно расчетному листку за март 2022 года начислена заработная плата сторожу Чеха А.Н. в размере 25 540,0 руб. из них оплата по окладу – 4 586,0 руб., доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни – 1 199,5 руб., повышающий коэффициент за выслугу лет – 458,6 руб., премия разовая – 11 650,0 руб., доплата до МРОТ – 7 645,9 руб. (размер МРОТ по состоянию на 01.01.2022 – 13 890,0 руб.).

Согласно действующему законодательству, начисленная заработная плата сторожа Чеха А.Н. в марте 2022 года должна составить 17 894,1 руб., из них оплата по окладу – 4 586,0 руб., доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни – 1 199,5 руб., повышающий коэффициент за выслугу лет – 458,6 руб., премия разовая – 11 650,0 руб., доплата до МРОТ – 0 руб.

По данному примеру необоснованный расход составил - 10 087,11 руб., в том числе по ст. 211 – 7 645,9 руб. (25 540,0 руб. – 17 894,1 руб. = 7 645,9 руб.), по статье 213 – 2 339,71 руб.

В ходе проверки сотрудниками Учреждения, которым установлены переплаты доплаты до МРОТ за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года, написаны заявления на имя директора Учреждения об удержании сумм из заработной платы ежемесячно, до полного погашения долга перед Учреждением.

Приложение 7

2. По средствам субсидии, направленным на оплату труда работников МБУ «ЦСОН Кировского района» установлены нарушения при выплате *доплаты до МРОТ (с начислениями)*, что привело к *недоплате заработной платы* на общую сумму **12 117,9** руб., в том числе: 2021 год – 913,99 руб., 2022 год – 11 203,97 руб.

2.1. Согласно части 3 ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Согласно ст. 146 ТК РФ, оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере.

Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4 процента

тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда (ст. 147 ТК РФ).

Согласно п. 3.1 Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 в муниципальных учреждениях устанавливаются следующие виды выплат компенсационного характера: выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда; выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных).

Согласно п. 3.2 Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 № 17 повышение оплаты труда работников за работу с вредными и (или) опасными условиями труда осуществляется по результатам специальной оценки условий труда согласно Федеральному закону от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в размере 4 процентов от должностного оклада, ставки заработной платы, установленных для различных видов работ с нормальными условиями труда.

В соответствии со ст. 14 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» вредными и опасными условиями труда являются условия труда, которым присвоены 3-4 классы.

Вредными условиями труда являются условия труда, при которых уровни воздействия вредных и опасных производственных факторов превышают уровни, установленные нормативами (гигиеническими нормативами) условий труда.

В Учреждении по результатам специальной оценки условий труда установлена доплата за вредные условия труда в размере 4 процента от должностного оклада социальным работникам и медицинским сестрам.

Постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 07.12.2017 № 38-П установлено, что Конституционный Суд Российской Федерации неоднократно подчеркивал необходимость при установлении системы оплаты труда в равной мере соблюдать как норму, гарантирующую работнику, полностью отработавшему за месяц норму рабочего времени и выполнившему нормы труда (трудовые обязанности), заработную плату не ниже минимального размера оплаты труда, так и правила статей 2, 132, 135, 146, 148, 315, 316 и 317 Трудового кодекса Российской Федерации.

Согласно выводам Конституционного суда (Постановление от 11.04.2019 № 17-П, Постановление от 07.12.2017 № 38-П), надбавка за работу во вредных условиях труда не должна включаться в состав минимального размера оплаты труда, ее следует начислять сверх него. В противном случае «...нарушались бы и конституционные принципы равенства и справедливости, из которых вытекает обязанность государства установить такое правовое регулирование в сфере оплаты труда, которое обеспечивает основанную на объективных критериях... заработную плату всем работающим и не допускает применения одинаковых правил к работникам, находящимся в разном положении...».

На основании изложенного, действующим трудовым законодательством каждому работнику в равной мере гарантируется, как заработная плата в размере не ниже установленного федеральным законом минимального размера труда, так и