



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ТАРАСОВСКИЙ РАЙОН»  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТАРАСОВСКОГО РАЙОНА**

---

пер. Почтовый, д. 5, п. Тарасовский, Тарасовский район, Ростовская область, 346050, E-mail: ksptrro61@mail.ru,  
Тел.: (86386) 33-5-08; ОКПО 23421419, ОГРН 1186196001397, ИНН 6133013553 КПП 613301001

**АКТ № 26**

**по результатам выборочного контрольного мероприятия  
"Проверка законности, результативности (эффективности и  
экономности) использования средств бюджетов" в муниципальном  
учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого  
возраста и инвалидов» Тарасовского района  
за период с 01.01.2023 г. по 31.07.2023 г.**

31.08.2023 г.

п. Тарасовский

Председателем Контрольно-счетной палаты Тарасовского района Пруцаковой Аленой Сергеевной, главным инспектором Контрольно-счетной палаты Тарасовского района Гарбузовой Еленой Викторовной проведено выборочное контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета» в муниципальном бюджетном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тарасовского района за период с 01.01.2017г. по 31.08.2018г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Тарасовского района на 2023 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 29.12.2022 г. № 9-од; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 18.07.2023 г. № 78; удостоверение на право проведения проверки от 18.07.2023 г. № 78.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и результативности использования средств бюджета, соблюдение норм бюджетного законодательства Российской Федерации, законов Ростовской области, нормативных правовых документов по перечню проверяемых вопросов, полноты и правильности ведения бюджетного учета.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тарасовского района, на основании нормативных, правовых, распорядительных и иных документов, регламентирующих использование средств бюджета; договоры и иные

документы, подтверждающие принятие бюджетных обязательств; первичные и платежные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств; регистры бюджетного учета, бухгалтерская и иная отчетность об использовании бюджетных средств.

**Перечень проверяемых объектов:** Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тарасовского района.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 07.08.2023 г. - 25.08.2023 г.

**Краткая информация о проверяемом объекте(ах):**

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тарасовского района (далее – МБУ «ЦСО» Тарасовского района) создано в соответствии с Постановлением Главы Администрации Тарасовского района Ростовской области от 02.10.1995 г. № 519, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ростовской области 20.12.2016 г.

Учредителем и собственником имущества МБУ «ЦСО» Тарасовского района является муниципальное образование «Тарасовский район».

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Тарасовского района Муниципальное учреждение отдел социальной защиты населения администрации Тарасовского района Ростовской области.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ, законами и правовыми актами Ростовской области, нормативными актами органов местного самоуправления, решениями органов управления образованием всех уровней, Уставом Учреждения.

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» является некоммерческим муниципальным бюджетным учреждением социального обслуживания, осуществляющим на территории Тарасовского района организационную, практическую и координационную деятельность по организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов.

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» являясь юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, самостоятельный баланс, бюджетный и расчетный счета, лицевые счета и

иные счета в учреждениях банков, печать с полным наименованием Учреждения на русском языке.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов».

Сокращенное наименование: МБУ «ЦСО» Тарасовского района.

Местонахождение и юридический адрес учреждения: 346050, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Ленина, д.122.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение МБУ «ЦСО» Тарасовского района является некоммерческой организацией, муниципальным образовательным учреждением бюджетного типа. Не имеет в качестве основной цели, извлечение прибыли от своей деятельности. Организационно-правовая форма - учреждение.

Устав МБУ «ЦСО» Тарасовского района утвержден заведующим муниципального учреждения отдел социальной защиты населения администрации Тарасовского района Ростовской области О.В. Абрамовой 19.12.2016 г., согласован председателем Комитета по управлению имуществом Тарасовского района Н.В. Шельтик 19.12.2016г.

Основной целью деятельности МБУ «ЦСО» Тарасовского района является предоставление социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам (в т.ч. детям-инвалидам), признанным нуждающимся в социальном обслуживании, в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Тарасовский район», предусмотренных ч.1 п.4 ст.16.1 и ч.2 абз.1 ст.19 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации» в сфере социальной защиты населения.

МБУ «ЦСО» Тарасовского района вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Размер указанной платы устанавливается в соответствии с муниципальными правовыми актами.

МБУ «ЦСО» Тарасовского района включает в себя аппарат управления и структурные подразделения. Структурные подразделения МБУ «ЦСО» Тарасовского района не являются юридическими лицами и в своей деятельности подчиняются директору МБУ «ЦСО» Тарасовского района.

В структуру МБУ «ЦСО» Тарасовского района входят 10 отделений социального обслуживания на дому (ОСО), 3 социально-реабилитационных отделений (СРО).

Предоставление социальных услуг в МБУ «ЦСО» Тарасовского района производится в соответствии с Постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014г. г. № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг».

Медицинская деятельность МБУ «ЦСО» Тарасовского района в проверяемом периоде осуществлялась на основании лицензии, выданной Министерством здравоохранения Ростовской области 09.04.2019 г. № ЛО-61-01-007074, лицензия предоставлена бессрочно с правом осуществлять медицинскую деятельность.

МБУ «ЦСО» Тарасовского района является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати и штампы с полным наименованием, другие необходимые реквизиты.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «ЦСО» Тарасовского района осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

МБУ «ЦСО» Тарасовского района в Отделе № 44 УФК по Ростовской области открыты лицевые счета для учета операций, осуществляемых бюджетными учреждениями:

- № 20586У29720 - лицевой счет бюджетного учреждения, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- № 21586У29720 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Основным видом деятельности МБУ «ЦСО» Тарасовского района является - деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания (ОКВЭД 87.30), дополнительный вид деятельности - предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (ОКВЭД 88.10).

Настоящая проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных МБУ «ЦСО» Тарасовского района.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

Ответственными за организационно - распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности МБУ «ЦСО» Тарасовского района в проверяемом периоде являлись:

- директор МБУ «ЦСО» Тарасовского района – Закружной Александр Иванович с 01.01.2023 г. и по настоящее время.

- главный бухгалтер - Дубовская Наталья Павловна с 01.01.2023 г. по 07.07.2023 г., с 24.07.2023 г. по 31.07.2023 г. и по настоящее время.

- исполняющий обязанности главного бухгалтера - бухгалтер Фролова Елена Владимировна с 10.07.2023 г. по 23.07.2023 г.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждено Приказом директора МБУ «ЦСО» Тарасовского района раkitянского А.М. 30.12.2022 г. № 392-од.

Настоящая проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных МБУ «ЦСО» Тарасовского района.

При проведении контрольного мероприятия использовались: учредительные документы, приказы по основной деятельности, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского учета, договора и контракты, нормативные и правовые документы.

**Выборочной проверкой соответствия порядка исполнения  
Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности  
установлено следующее:**

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг., составленный в соответствии с Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н, Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.



	дополнительное соглашение			127263,00	9614,00	9788,5229	11051,1162	10646,98988	9136,47	10565,60	11137,98	10959,36	10716,98	10716,98	10868,36	12060,63	
	913 1002 0440000590 611	6	30.06.23	2663,80		174,52292	135,11622	151,98988	136,46761	70,60287	221,983	464,35829	221,983	221,983	373,363	491,43008	
	913 1002 0440072260 611			124599,20	9614,000	9614,000	10916,000	10495,000	9000,000	10495,000	10916,000	10495,000	10495,000	10495,000	10495,000	10495,000	11569,200
	дополнительное соглашение			127263,00	9614,00	9788,5229	11051,1162	10646,98988	9136,47	10565,60	10936,85	11160,49	10716,98	10716,98	10868,36	12060,63	
	913 1002 0440000590 611	7	31.07.23	2663,80		174,52292	135,11622	151,98988	136,46761	70,60287	20,85166	665,48963	221,983	221,983	373,36313	491,43008	
	913 1002 0440072260 611			124599,20	9614,000	9614,000	10916,000	10495,000	9000,000	10495,000	10916,000	10495,000	10495,000	10495,000	10495,000	10495,000	11569,200
2	Соглашение о предоставлении из бюджета Тарасовского района муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели	2	30.12.22	176,90000	0,00000	0,00000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	
	913 0909 04400S4570 612 (ОБ)			164,30000	0,00000	0,00000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000
	913 0909 04400S4570 612 (МБ)			12,60000	0,00000	0,00000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	
	Дополнительное соглашение	1	31.03.23	176,90000	0,00000	0,00000	2,29344	34,12000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	16,65656
	913 0909 04400S4570 612 (ОБ)			164,30000	0,00000	0,00000	0,00000	32,86000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000
	913 0909 04400S4570 612 (МБ)			12,60000	0,00000	0,00000	2,29344	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	0,22656	
	Дополнительное соглашение	2	28.04.23	176,90000	0,00000	0,00000	2,29344	30,00865	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	20,76791
	913 0909 04400S4570 612 (ОБ)			164,30000	0,00000	0,00000	0,00000	30,00864	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	19,28136
	913 0909 04400S4570 612 (МБ)			12,60000	0,00000	0,00000	2,29344	0,00001	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,48655	
	Дополнительное соглашение	3	31.05.23	176,90000	0,00000	0,00000	2,29344	30,00865	0,97899	34,12000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	21,04892
	913 0909 04400S4570 612 (ОБ)			164,30000	0,00000	0,00000	0,00000	30,00864	0,00000	32,86000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	19,28136
	913 0909 04400S4570 612 (МБ)			12,60000	0,00000	0,00000	2,29344	0,00001	0,97899	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	1,76756	
	Дополнительное соглашение	4	30.06.23	176,90000	0,00000	0,00000	2,29344	30,00865	0,97899	17,70957	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	17,69000	34,10043	21,04892
	913 0909 04400S4570 612			164,30000	0,00000	0,00000	0,00000	30,00864	0,00000	17,36167	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	16,43000	31,92833	19,28136

	(ОБ)															
	913 0909 04400S4570 612 (МБ)		12,60000	0,00000	0,00000	2,29344	0,00001	0,97899	0,34790	1,26000	1,26000	1,26000	1,26000	2,17210	1,76756	
3	Соглашение о предоставлении из бюджета Тарасовского района муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели 913 0909 0110021440 612	3	30.12.22	161,30	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,438	
	Дополнительное соглашение	1	31.01.23	161,30	0	26,884	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,442	13,438
		2	28.02.23	161,30	0,00	13,38056	50,00	50,00	47,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	03.03.23	755,50	0	13,38056	90	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,11944
		4	31.03.23	755,50	0	13,38056	97,41574	65,08426	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,11944
		5	28.04.23	755,50	0	13,38056	97,41574	35,363	88,089	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	86,2517
		6	31.05.23	755,50	0	13,38056	97,41574	35,363	59,37847	72,5	72,5	72,5	72,5	72,5	101,21053	86,2517
		7	30.06.23	755,50	0	13,38056	97,41574	35,363	59,37847	34,77634	72,5	72,5	72,5	72,5	101,21053	123,97536
		8	31.07.23	755,50	0	13,38056	97,41574	35,363	59,37847	34,77634	57,5947	72,5	72,5	72,5	101,21053	138,88066

В соответствии с п. 45 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 г. № 640 установлено, что неотъемлемой частью соглашения является график перечисления субсидий. Субсидию учреждению необходимо перечислять на основании графика не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;
- 50 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия, а для учреждений, деятельность которых требует неравномерного финансового обеспечения (например, образовательные) – до 65 процентов;
- 75 процентов годового размера субсидии в течение девяти месяцев.

Анализируя данные приложений к соглашениям - графиков перечисления субсидий с журналом ордерам № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» отклонений не выявлено.



При сопоставлении данных приложений к соглашениям - графиков перечисления субсидий с журналом ордером № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» отклонений не выявлено.

В соответствии с решением Собрания депутатов Тарасовского района от 28.12.2022 №88 «О бюджете Тарасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены бюджетные ассигнования по ведомству 913 на общую сумму: первоначальная – 127 601,2 тыс. рублей.

На протяжении с 01.01.2023 по 31.07.2023 один раз вносились изменения в доведенные лимиты. Данные предоставлены в таблице. (тыс. руб.)

N п/п	КБК	Показатели (изменения) бюджетной росписи	
		от 28.12.22	от 03.03.23
2023			
1	913 1002 0440072260 611	124599,2	124599,2
2	913 1002 0440000590 611	2663,8	2663,8
3	913 0909 04400S4570 612	176,9	176,9
4	913 0909 0110021440 612	161,3	755,5
Итого:		127601,2	128195,4
2024			
1	913 1002 0440072260 611	1314881,0	131488,1
2	913 0909 04400S4570 612	176,9	176,9
Итого:		1315057,9	131665
2025			
1	913 1002 0440072260 611	139583,8	139583,8
2	913 0909 04400S4570 612	176,9	176,9
Итого:		139760,7	139760,7

Бюджетные и автономные учреждения составляют план ФХД, утверждают его и вносят изменения в порядке и сроки, которые определены органом-учредителем. При этом они должны учитывать Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённые Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н. План ФХД составляется и утверждается на текущий финансовый год или на очередной финансовый год и плановый период, в зависимости от того, на какой период утверждён закон (решение) о бюджете. Если срок исполнения принятых обязательств превышает срок действия закона (решения) о бюджете, по решению органа-учредителя утверждаются показатели плана ФХД на период сверх этого срока (п. 5 Требований).

Составлять проект плана ФХД при формировании проекта закона (решения) о бюджете нужно в порядке и сроки, установленные органом-учредителем. Формировать его необходимо на основании обоснований

(расчётов) плановых показателей поступлений и выплат. В первую очередь необходимо установить плановый объём поступлений и выплат денежных средств. Требования к формированию обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат установлены в гл. III Требований.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. составленный в соответствии с Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

В течении проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. вносились изменения, данные предоставлены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Дата ПФХД	Остаток средств	Всего			Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)			Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации			Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности		
			2023	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	30.12.22	349,8042	149041,2	153105,0	161200,7	127263,0	131488,1	139583,8	338,2	176,9	176,9	21440,0	21440,0	21440,0
2	20.02.23	349,8042	149041,2	153105,0	161200,7	127263,0	131488,1	139583,8	338,2	176,9	176,9	21440,0	21440,0	21440,0
3	28.02.23	349,8042	149041,2	153105,0	161200,7	127263,0	131488,1	139583,8	338,2	176,9	176,9	21440,0	21440,0	21440,0
4	03.03.23	349,8042	149635,4	153105,0	161200,7	127263,0	131488,1	139583,8	932,4	176,9	176,9	21440,0	21440,0	21440,0
5	31.05.23	349,8042	149635,4	153105,0	161200,7	127263,0	131488,1	139583,8	932,4	176,9	176,9	21440,0	21440,0	21440,0
6	01.06.23	349,8042	149635,4	153105,0	161200,7	127263,0	131488,1	139583,8	932,4	176,9	176,9	21440,0	21440,0	21440,0

Проведен анализ изменения плановых назначений Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 года в сравнении с первоначально утвержденными значениями в разрезе показателей, данные приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Объем финансового обеспечения на 2023 год (руб.)		Отклонение (гр. 5-гр.4) (руб.)
			первоначальное от 30.12.2022	с учетом изменений от 30.06.2023	
1	2	3	4	5	6
	<b>Расходы всего:</b>	<b>х</b>	<b>149391004,2</b>	<b>149985204,2</b>	<b>594200,00</b>
<b>1</b>	<b>Выплата персоналу</b>	<b>110</b>	<b>136132000,00</b>	<b>136548856,13</b>	<b>416856,13</b>
1.1	Оплата труда 111	111	104556068,00	104876234,00	320166,00
1.2		266	0,00	0,00	0,00
1.3	Прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	112	0,00	0,00	0,00
1.4	Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	31575932,00	31672622,13	96690,13

2	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30205,00	33666,34	3461,34
2.1	налог на имущество организаций, земельный налог	851	13037,00	13037,00	0,00
2.2	иные налоги	852	17168,00	17168,00	0,00
2.3	уплата штрафов, пеней, иных платежей	853	0,00	3461,34	3461,34
3	Расходы на закупку товаров, работ, услуг в т.ч.	200	13228799,20	13402681,73	173882,53
3.1		244	11263415,15	12017497,68	754082,53
3.2		247	1965384,05	1385184,05	-580200,00

В течение проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. своевременно вносились корректировки по причинам изменений росписи расходов бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с п.34 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503737) составляется учреждением (обособленным подразделением) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2), субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4), субсидии на иные цели (код вида - 5), субсидии на цели осуществления капитальных вложений (код вида - 6), средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида - 7), по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

Проверкой соответствия утвержденных плановых назначений, указанных в отчете ф. 0503737 на 01.07.2023г. показателей по поступлениям и расходам (выплатам) учреждения, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год в разрезе утвержденных и исполненных плановых назначений расхождений не выявлено. В соответствии с п. 15 Приказа Минфина России №86н от 21.07.2011г. "...учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов."

В течении 2023 года МБУ «ЦСО» Тарасовского района внесено 5 изменений в утвержденный первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности.

МБУ «ЦСО» Тарасовского района по состоянию на 01.07.2023г. предоставлены отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737, отчеты составлены в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности), что соответствует требованиям п.34 Инструкции от 25.03.2011 № 33н. Данные предоставлены в таблицах

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид финансового обеспечения (деятельности) на 2023 год												пфхд на 2023 год	Отклонение (гр.15-гр.12)
		Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания			Субсидии на иные цели			Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)			Всего				
		План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Доходы - всего	127263000,00	60802699,50	66460300,50	932400,00	291304,76	641095,24	21440000,00	10853622,88	10586377,12	149635400,00	71947627,14	77687772,86	149635400,00	0,00
2	Расходы - всего	127371020,71	53675593,69	73695427,02	932400,00	277823,30	654576,70	21681783,49	9466657,24	12215126,25	149985204,20	63420074,23	86565129,97	149985204,20	0,00
2.1	Фонд оплаты труда	91382488,00	39588185,06	51794302,94	320166,00	106416,41	213749,59	13173580,00	5579195,56	7594384,44	104876234,00	45273797,03	59602436,97	104876234,00	0,00
2.1.1	Прочие выплаты персоналу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты	27597512,00	11187695,11	16409816,89	96690,13	31001,33	65688,80	3978420,00	1638471,08	2339948,92	31672622,13	12857167,52	18815454,61	31672622,13	0,00
2.2	Закупка товаров, работ и услуг	8377983,71	2896290,96	5481692,75	513407,87	140405,56	373002,31	4511290,15	2241084,26	2270205,89	13402681,73	5277780,78	8124900,95	13402681,73	0,00
2.2.1	Прочая закупка товаров, работ и услуг	6992799,66	2328303,14	4664496,52	513407,87	140405,56	373002,31	4511290,15	2241084,26	2270205,89	12017497,68	4709792,96	7307704,72	12017497,68	0,00
2.2.2	Закупка энергетических ресурсов	1385184,05	567987,82	817196,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1385184,05	567987,82	817196,23	1385184,05	0,00
3	Уплата налогов	13037,00	3422,56	9614,44	2136,00	0,00	2136,00	18493,34	7906,34	10587,00	33666,34	11328,90	22337,44	33666,34	0,00

## **Выборочная проверка нормативно-правовых актов и первичных документов, регламентирующих оплату труда**

В соответствии с Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» журнал операций расчетов по заработной плате составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках.

В течении проверяемого периода – с 01 января 2023 г. по 31.07.2023 г. год, оплата труда работников МБУ «ЦСО» Тарасовского района регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективный договор от 01.04.2022 г. на период действия с 01.04.2022 г. по 31.03.2025 г.

В соответствии со ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор в течении семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. Коллективные договоры, регистрируются соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В Ростовской области это Министерство труда и социального развития Ростовской области.

В рамках проведения контрольных мероприятий установлено, что коллективный договор МБУ «ЦСО» Тарасовского района, составленный на период с 01.04.2022 г. по 31.03.2025 г. прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социального развития Ростовской области, зарегистрирован 04.08.2022 г. рег.№ 17771/22-1142, что соответствует нормам ст.50 Трудового кодекса РФ.

- Положение об оплате труда, утверждено приказом директора МБУ «ЦСО» Тарасовского района от 25.07.2022 г. № 239-од;

- Штатное расписание № 1.1 от 30.12.2022 г. утверждено приказом директора МБУ «ЦСО» Тарасовского района от 30.12.2022 г. № 388-од на период с 01.01.2023 г. по 30.09.2023 г.;

- Штатное расписание № 1.2 от 30.12.2022 г. утверждено приказом директора МБУ «ЦСО» Тарасовского района от 30.12.2022 г. № 388-од на период с 01.10.2023 г. по 31.12.2023 г.;

- Штатное расписание № 2.1 от 30.12.2022 г. утверждено приказом директора МБУ «ЦСО» Тарасовского района от 30.12.2022 г. № 389-од на период с 01.01.2023 г. по 30.09.2023 г.;

- Штатное расписание № 2.2 от 30.12.2022 г. утверждено приказом директора МБУ «ЦСО» Тарасовского района от 30.12.2022 г. № 389-од на период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам МБУ «ЦСО» Тарасовского района определены на основании п. 5.4., раздела 5 Коллективного договора заработная плата выплачивается работникам за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца в денежной форме. Днями выплаты заработной платы являются:

- 20 число месяца, следующего за отработанным (заработная плата за первую половину месяца);

- 5 число месяца, следующего за отработанным (заработная плата за вторую половину месяца).

*Выборочной проверкой журналов-ордеров № 2, 6, предоставленных к проверке МБУ «ЦСО» Тарасовского района за период с 01.01.2023 г. по 31.07.2023 г. установлены нарушения сроков выплаты заработной платы в иные даты, отличные от тех, которые определены п. 5.4., раздела 5 Коллективного договора от 01.04.2022 г. Данные приведены в таблице:*

Срок, установленный для выплаты заработной платы	Дата фактической выплаты заработной платы	№ п/п	Сумма (руб.)
1	2	3	4
2023 год			
20.01.2023	18.01.2023	650712	4493,38
20.07.2023	19.07.2023	115671	1097879,99
20.07.2023	21.07.2023	163611	2914,05
Итого на сумму			1105287,42

*Данное обстоятельство является нарушением сроков, установленных для оплаты труда работников в соответствии с ч. 1 ст. 142 Трудового кодекса РФ.*

В соответствии с Приказом Росстата от 15.07.2019 г. № 404 "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы» юридическое лицо, являющегося согласно учредительным документам учреждением культуры, предоставляют форму федерального статистического наблюдения № ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала».

Согласно данным отчета ЗП-соц (форма ОКУД 0606049) на 01.01.2023 г. средняя численность работников списочного состава без внешних совместителей составила 211,8 чел., из них: руководитель учреждения 1,0 чел., заместители руководителя и руководители подразделений, иные руководители 9,0 чел., социальные работники – 142,6 чел., средний медицинский персонал – 4,0 чел., младший медицинский персонал – 17,2 чел., прочий персонал 38,0 чел. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава без внешних совместителей за отчетный период составил 94 361,5 тыс. рублей. Средняя заработная плата работников за 2022 год (без учета руководителя) составила 36,8 тыс. рублей.

Размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников составил за 2022 год - 2,8.

Согласно данным отчета ЗП-соц (форма ОКУД 0606049) на 01.08.2023 г. средняя численность работников списочного состава без внешних совместителей составила 218,6 чел., из них: руководитель учреждения 1,0 чел., заместители руководителя и руководители подразделений, иные руководители 8,8 чел., социальные работники – 148,3 чел., средний медицинский персонал – 3,8 чел., младший медицинский персонал – 17,4 чел., прочий персонал 39,3 чел. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава без внешних совместителей за отчетный период составил 59 578,6 тыс. рублей. Средняя заработная плата работников за семь месяцев 2023 года (без учета руководителя) составила 38,6 тыс. рублей.

Размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников составил за 2022 год - 2,6.

### **Выборочная проверка правильности и обоснованности принятия к учету первичных документов**

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее закона 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Первичные учетные документы необходимо оформлять в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению «Приложение N 5» (далее приказа 52н).

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, подбираются по хронологии и

сброшюровываются.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н неправомерно приняты к учету следующие первичные документы:

№ n/n	№	Дата	Наименование	Организация	Сумма	Нарушение	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1	б/н	30.06.2023	Акт приемки выполненных работ	ГБУ РО "ЦРБ"	2926,00	Копия документа	Договор от 01.02.2023 № 06/нр/23/Г
2	б/н	01.06.2023	Акт сдачи-приемки оказанных услуг	Миллеровское городское отделение Ростовского областного отделения Общероссийской общественной организации "Всероссийское добровольное пожарное общество"	78319,50	Копия документа	Договор от 02.05.2023 № 45
3	1054	13.06.2023	Товарная накладная	ИП Омельченко Д.С.	515,60	отсутствует печать грузополучателя	Контракт 0358300019923 000013 на поставку продуктов питания (свежие огурцы и помидоры)
4	б/н	14.06.2023	Акт сдачи-приемки товара	ООО "Торговый Дом "СоюзТорг"	832,00	Отсутствует печать поставщика	Контракт 0358300019923 000026 от 14.06.2023
<i>Итого:</i>					82593,10		

**Выборочная проверка организации и соблюдения требований нормативных правовых актов по осуществлению расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд**

В соответствии со ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг.

На основании п. 7 ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ План-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждения, государственного, муниципального унитарного предприятия и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы)



финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Согласно части 5 ст. 21 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом местного самоуправления установлен порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд с учетом норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 (ред. от 16.08.2018г.) "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг".

На протяжении 2023 года закупки товаров, работ, услуг МБУ «ЦСО» Тарасовского района осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с учетом внесенных изменений) размещенные в сети интернет на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru).

Первоначальный План-график на 2023 год плановый период 2024-2025 годы сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) 12.01.2023 года. Объем финансового обеспечения на 2023 год составил 7 547,8 тыс. рублей. План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы утвержден 30.12.2022 года в сумме 8 714,0 тыс. рублей. Отклонение произошло за счет размещенных контрактов в декабре 2022 года.

В соответствии с ч.8.2 ст. 16 Федерального Закона № 44-ФЗ Планы-графики подлежат изменению при необходимости, приведению их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

В соответствии с ч. 6, 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279 План-график закупки утверждается в течение 10 рабочих дней после:

- доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика;
- утверждения плана ФХД бюджетного, автономного учреждения, плана (программы) ФХД унитарного предприятия;
- доведения лимитов бюджетных обязательств до бюджетного, автономного учреждения, унитарного предприятия или иного юрлица, которому переданы полномочия заказчика в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

В течении 2023 года в План – график внесено шесть изменений данные предоставлены в таблице.

№ n/n	Раздел 2. п.1.4 ПФХД				План-график 44-ФЗ	
	Дата	Сумма всего (руб.)	в т.ч.		Дата размещения	Сумма (руб.)
			44-ФЗ	223-ФЗ		
1	2	3	4	5	6	7
1	30.12.2022	13228799,20	8714047,71	4514751,49	12.01.2023	7547762,64
2	20.02.2023	13163699,20	8648947,71	4514751,49	06.02.2023	7547762,64
3	28.02.2023	13160237,86	8648947,71	4511290,15	27.02.2023	7482662,64
4	03.03.2023	13402681,73	8891391,58	4511290,15	13.03.2023	7725106,51
5	31.05.2023	13402681,73	8891391,58	4511290,15	05.05.2023	7725106,51
6	01.06.2023	13402681,73	8891391,58	4511290,15	01.06.2023	8210938,67
7	-	-	-	-	07.06.2023	8210938,67

Согласно ст.6 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Согласно п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Руководитель учреждения, заключая от имени учреждения договоры (контракты), принимают тем самым бюджетные обязательства. Суммы, принятых обязательств не должны превышать объем доведенных на эти цели лимитов.


За период с 01.01.2023 по 31.07.2023 заключено 227 контрактов на общую сумму 8 424,8 тыс. рублей, что не противоречит ст.6, п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ.

**Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия будут изложены в отчете.**

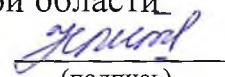
**С актом ознакомлены:**

Председатель  
Контрольно-счётной палаты

Пруцакова А.С.  
(ФИО)

  
(подпись)

Заместитель заведующего  
муниципальным учреждением отдел  
социальной защиты населения  
администрации Тарасовского  
района Ростовской области  
Литвинова Н.А.  
(ФИО)

  
(подпись)

Главный инспектор  
Контрольно-счётной палаты

Гарбузова Е.В.  
(ФИО)

  
(подпись)

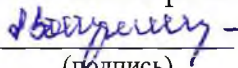
Директор МБУ «ЦСО»  
Тарасовского района

Закружной А.И.  
(ФИО)

  
(подпись)

Один экземпляр акта получен  
для ознакомления директору  
МБУ «ЦСО» Тарасовского района

Закружной А.И.  
(ФИО)

  
(подпись)

Главный бухгалтер МБУ «ЦСО»  
Тарасовского района

Дубовская Н.П.  
(ФИО)

  
(подпись)

31 08 20 25 г.