

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МИАССКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

14.10.19г.

г. Миасс

АКТ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ

расходов муниципальным казенным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения» Миасского городского округа Челябинской области» на оплату труда социальных работников, а также на мероприятия муниципальной программы «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 – 2021 годы»

Проверяющий: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты МГО Е.А. Вагапова.

Основание проверки: приказ председателя КСП МГО от 20.10.19г. № 61.

Цель: законность и эффективность использования средств, предусмотренных бюджетом Округа.

Проверяемый период: 2018 год, I полугодие 2019 года

Время проведения проверки: с 23.09.19г. по 14.10.19г.

В рамках проведения проверки расходов на реализацию муниципальной программы «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 – 2021 годы» проведена встречная проверка в муниципальном казенном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» Миасского городского округа Челябинской области» (далее – МКУ КЦСОН).

В ходе проверки представлены следующие документы: сметы учреждения, бухгалтерская отчетность, штатные расписания, локальные нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда, сметы на мероприятия, проводимые в 2018 и I полугодии 2019 года, договоры поставки (оказания услуг), муниципальные контракты, отчеты об использовании полученных средств, первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, регистры синтетического и аналитического бухгалтерского учета, счета-фактуры, накладные на поставку товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (оказанных услуг), ведомости на выдачу и списание товарно-материальных ценностей.

Ответственные лица за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде:

- с 01.08.13г. по настоящее время директор МКУ КЦСОН Клыкова Светлана Ивановна (приказ Управления социальной защиты населения Администрации Миасского городского округа (далее – УСЗН) от 01.08.13г. № 211);

- с 13.11.01г. по настоящее время главный бухгалтер МКУ КЦСОН Клименко Вера Дмитриевна (приказ директора МКУ КЦСОН от 13.11.01г. № 209).

Комплексный центр является муниципальным казенным учреждением, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Миасского городского округа (далее – МГО) от 30.11.11г. №7600 и согласованным заместителем Главы Администрации (по имуществу и земельным отношениям), исполняющим обязанности заместителя Главы Администрации (по социальным вопросам), руководителем УСЗН.

Учредителем и собственником учреждения является Муниципальное образование «Миасский городской округ» (пункт 5 Устава).

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет Администрация МГО (пункт 5.1 Устава). Функции и полномочия собственника имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления от имени МГО осуществляет Администрация в лице Управления по имуществу и земельным отношениям Администрации МГО (пункт 6 Устава). В соответствии с пунктом 15 Устава предметом деятельности МКУ КЦСОН является социальное обслуживание граждан.

1. Нормирование труда социальных работников

В соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.12г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ) заработная плата отдельных категорий работников должна быть увеличена до средней заработной платы по региону. В целях реализации Указа разработан план мероприятий («дорожная карта») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Челябинской области (2013 – 2018 годы), утвержденный постановлением Правительства Челябинской области от 26.02.13г. № 67-П (с изменениями от 28.02.17г. № 96-П) которым определен норматив числа получателей услуг на одного социального работника (по среднесписочной численности работников) с учетом региональной специфики. Норматив числа получателей услуг на одного работника представлен в таблице:

Наименование показателя	2012 факт	2013 факт	2014 факт	2015 факт	2016	2017	2018
Норматив числа получателей услуг на одного работника	X	11,1	11,6	11,7	12,2	12,2	12,2

В целях реализации Указа приказом директора МКУ КЦСОН от 13.07.19г. № 50 «Об изменении нормы обслуживания» установлена с 01.09.17г. норма обслуживания:

- для работника, занимающего должность социального работника для сельских специалистов, в том числе для работников частного сектора дифференцировано, в зависимости от нагрузки социального работника, но не менее 10 и не более 12 получателей социальных услуг на 1 ставку;

- для работника, занимающего должность социального работника для городских специалистов дифференцировано, в зависимости от нагрузки социального работника, но не менее 12 и не более 14 получателей социальных услуг на 1 ставку.

Должностные обязанности социального работника определены должностной инструкцией социального работника, утвержденной директором МКУ КЦСОН и Профессиональным стандартом социального работника, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.11.13г. № 677н, которыми определены трудовые функции, необходимые умения и знания. В обязанности социального работника входит оформление необходимой документации по направлениям своей деятельности, в том числе оформление личных дел получателей социальных услуг, выявление лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации и нуждающихся в социальном обслуживании, обеспечение взаимодействия с учреждениями образования, здравоохранения, социального обслуживания и др. в целях наиболее эффективного оказания услуг получателям социальных услуг.

В соответствии с Федеральным Законом от 28.12.13г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации и постановлением Правительства Челябинской области от 21.10.15г. № 546-П «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» в МКУ КЦСОН разработано Положение о предоставлении дополнительных социальных услуг получателям социальных услуг в МКУ КЦСОН, которое утверждено 29.12.17г., а также приказы от 29.12.17г. № 86 и от 09.01.19г. № 10 «Об утверждении перечня дополнительных социальных услуг» которыми утверждены Перечни дополнительных социальных услуг и их стоимости, оказываемых МКУ КЦСОН в форме социального обслуживания на дому сверх перечня, гарантированных государством социальных услуг.

Ежегодно утверждается директором МКУ КЦСОН график работы выездной комиссии по проверке качества предоставления социальных услуг на дому. На каждую выездную проверку составляется и утверждается список обслуживаемых, составляются Акты проверки качества предоставления социальных услуг на дому по каждому обслуживаемому, в Актах отражаются пожелания обслуживаемого, в том числе по перечню получаемых услуг, необходимости предоставить обслуживаемому дополнительные услуги на платной.

При выборочной проверке Актов выездных проверок за 2018год и за I полугодие 2019 года фактов навязывания дополнительных услуг за плату не выявлено.

В целях обеспечения деятельности социальных работников и в соответствии с постановлением Губернатора Челябинской области от 30.10.14г. № 182 «О мерах социальной поддержки социальных работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области» социальные работники обеспечиваются специальной одеждой, обувью и инвентарем, предоставляемых бесплатно при исполнении служебных обязанностей по социальному обслуживанию получателей социальных услуг.

В ходе проверки перечня и норм выдачи специальной одежды, обуви и инвентаря запрошены личные карточки учета СИЗ. Нарушений не выявлено.

Кроме того, социальным работникам выдаются письменные и канцелярские принадлежности. В соответствии с ведомостью выдачи материальных ценностей (ф. 0504210) регулярно выдаются социальным работникам: клей ПВА, тетради 48 листов, папка на кнопках, шариковые ручки и стержни. Росписи социальных работников о получении имеются.

2. Соблюдение требований нормативных документов об оплате труда при начислении и выплата заработной платы работникам, в том числе обоснованность установление работникам стимулирующих надбавок в соответствии с достигнутыми показателями эффективности работы

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) МКУ КЦСОН в 2018 году исполнены расходы в сумме 50 715,7 тыс. рублей, или 99,8 процента утвержденных расходов, в I полугодии 2019 года в сумме 19 785,9 тыс. рублей, или 41,2 процента утвержденных расходов. Структура расходов по экономическим видам расходов представлена в таблице: (тыс. руб.)

КОСГУ	Ассигнования 2018 год	ЛБО 2018 год	Расход по ЛС 2018 год	Ассигнования 2019 год	ЛБО 2019 год	Расход по ЛС 2019 год
211	33 940,2	33 935,5	33 935,1	33 049,3	27 284,8	15 299,1
212	370,9	370,9	370,9	-	-	-
213	10 263,2	10 260,8	10 260,8	10 003,5	8 262,5	4 479,1
221	52,7	52,7	52,7	82,4	68,6	18,0
222	173,3	173,3	173,3	553,0	483,0	217,3
223	480,4	480,4	480,4	734,6	609,6	152,3
225	279,1	279,1	279,1	586,6	552,4	84,0
226	533,4	533,4	529,4	1 024,2	836,0	247,5
227	-	-	-	18,0	18,0	0,0
262	282,9	282,9	282,9	-	-	-
263	-	-	-	292,2	292,2	138,0
266	-	-	-	75,0	75,0	51,2
290	357,9	357,9	357,9	118,9	118,9	53,8
310	2 895,6	2 895,6	2 895,6	167,3	167,3	111,2
340	1 166,6	1 166,6	1 166,6	1 369,3	1 218,1	591,1
Итого:	50 793,1	50 785,5	50 715,8	48 074,4	40 049,2	19 785,9

Основную долю расходов МКУ КЦСОН в проверяемом периоде составляли расходы на оплату труда (КОСГУ 211, КОСГУ 212 и КОСГУ 213) в 2018 году – 87,9 процента, в I полугодии 2019 года 89,4 процента.

Структура расходов на заработную плату в 2018 году и в I полугодии 2019 года представлена в таблице: (тыс. руб.)

Структура расходов	2018 год	I полугодие 2019 года
Должностной оклад	6 399,0	4 580,1
Компенсационные выплаты	5 061,2	3 120,5
Стимулирующие выплаты всего, в том числе:	22 474,8	7 598,6
- качество	20 007,7	7 548,0
- звание	-	-
- непрерывность	-	-
- премия (квартальная, годовая)	2 463,2	30,6
- материальная помощь	4,0	20,0
Итого:	33 935,1	15 299,1

Штатные расписания на 2018 год и на 2019 год утверждено приказами директора МКУ КЦСОН от 14.05.18г. № 17 и от 03.06.19г. № 23 и согласованы с начальником УСЗН.

В МКУ КЦСОН приказом директора от 25.05.17г. № 44/1 (с изменениями от 19.04.18г. № 38) утверждены нормативные документы:

- Положение об оплате труда работников;
- Положение о балансовой комиссии по определению уровня стимулирования работников МКУ КЦСОН;
- Положение о премировании работников;
- Положение о надбавке за качество выполняемых работ работником;
- Положение об оказании материальной помощи работникам.

Проверка правильности расходования средств на оплату труда выборочно проведена на основании карточек-справок работников (ф. 0504417) за 2018 год и за I полугодие. Было проанализировано соответствие оплаты труда (в том числе обоснованность установления

стимулирующих выплат) по следующим социальным работникам Приданникова В.З., Багаутдинова Л.Ф., Жукова Е.А., Евсеева О.Ю., Абрамова Н.В.

Должностные оклады установлены в размерах, предусмотренных Положением об оплате труда работников МКУ КЦСОН (согласно профессиональной квалификационной группе в соответствии с занимаемой работником должностью). В Положении об оплате труда работников МКУ КЦСОН утверждены базовые оклады по всем должностям, которые предусмотрены штатным расписанием, что соответствует требованиям пункта 34 Единых рекомендаций.

Правильность установления должностных окладов выборочно проверена по данным штатных расписаний и карточек-справок (ф. 0504417) за 2018 год и I п/г 2019 года. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде на стимулирующие выплаты использованы средства в общей сумме 30 073,4 тыс. рублей (в 2018 году - 22 474,8 тыс. рублей, в I полугодии 2019 года - 7 598,6 тыс. рублей).

Состав выплат стимулирующего характера установлен пунктом 4.1 Положения об оплате труда работников МКУ КЦСОН в соответствии с требованиями Положения об оплате труда работников учреждений, подведомственных УСЗН:

- 1) выплаты за качество выполняемых работ;
- 2) премиальные выплаты по итогам работы;
- 3) выплаты, учитывающие особенности деятельности МКУ КЦСОН и отдельных категорий работников.

В соответствии с пунктом 4.5 Положения об оплате труда об оплате труда работников МКУ КЦСОН надбавка за качество выполняемых работ устанавливается в соответствии Положением о надбавке за качество.

В приложении 2 к Положению о надбавке за качество утверждены критерии (показатели) оценки эффективности деятельности работников МКУ КЦСОН. Критерии утверждены по должностям работников, со значимостью критерия в баллах (максимальное значение 6 баллов).

Приказы директора о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ издаются на основании протоколов заседания балансовой комиссии.

На основании приказов директора учреждения в проверяемый период начислена и выплачена надбавка за качество в общей сумме 10 839,7 тыс. рублей (в 2018 году - 20 007,7 тыс. рублей, в I полугодии 2019 года - 7 548,0 тыс. рублей).

Выборочной проверкой установления и выплаты надбавки за качество выполняемых работ за 2018 год и I полугодие 2019 года нарушений не установлено.

Согласно пункту 4.6 Положения об оплате труда работников МКУ КЦСОН премиальные выплаты по итогам работы устанавливались в виде премии за квартал, год с целью поощрения работников учреждения за общие результаты работы в установленный период:

- успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей;
- инициативу, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;
- качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения;
- участие в выполнении важных работ, мероприятий.

В приложении 2 к Положению о премировании утверждены критерии (показатели) оценки эффективности деятельности работников МКУ КЦСОН для выплаты премии. Критерии утверждены по должностям работников, со значимостью критерия в баллах (максимальное значение 3 баллов).

Приказы директора о премиальных выплатах по итогам работы за квартал издаются на основании протоколов заседания балансовой комиссии, подписанных Членами комиссии.

На основании приказов директора учреждения в проверяемом периоде начислены и выплачены премиальные выплаты в общей сумме 2 493,8 тыс. рублей (в 2018 году – 2 463,2 тыс. руб., в I полугодии 2019 года – 30,6 тыс. руб.).

Выборочной проверкой установления и выплаты премии по итогам работы за квартал нарушений не установлено.

В 2018 году материальная помощь выплачена работникам учреждения на общую сумму 4,0 тыс. рублей, в I полугодии 2019 года материальная помощь выплачена в размере 20,0 тыс. руб. нарушений не установлено.

Необоснованного снижения стимулирующих выплат при меньшей нагрузке (количестве обслуживаемых) не выявлено. Более того, необходимо отметить, что при снижении нагрузки (уменьшении количества обслуживаемых или снижении количества оказываемых услуг) в течение двух месяцев уровень оплаты социального работника остается на прежнем уровне, так как в течение этого периода социальный работник дополнительно тратит время на поиск новых обслуживаемых.

В конце 2018 года уволились 2 заведующих отделениями по причине выхода на пенсию:

- Разумова Нина Юрьевна, 28.05.58 года рождения;
- Густова Любовь Павловна, 25.08.59 года рождения.

3. Исполнение мероприятий подпрограммы «Повышение качества жизни и социальная защита граждан пожилого возраста и других социально уязвимых групп населения» муниципальной программы «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 – 2021 годы»

В соответствии с «Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ МГО, их формировании и реализации», утвержденным постановлением администрации МГО от 18.10.13г. № 6596 разработана муниципальная программа «Социальная защита населения Миасского городского округа на 2017 - 2021 годы» (далее - Программа). Финансирование данной Программы осуществляется за счет средств бюджета МГО. В структуре Программы утверждена подпрограмма «Повышение качества жизни и социальная защита граждан пожилого возраста и других социально уязвимых групп населения» (далее – подпрограмма), соисполнителем которой является МКУ КЦСОН.

Исполнение мероприятий подпрограммы представлено в таблице: (тыс. руб.)

Мероприятия подпрограммы	Утверждено в Программе на 2018год	Фактическое исполнение на 31.12.18г.	Утверждено в Программе на 2019год	Фактическое исполнение на 30.06.19г.
Организация мероприятий и встреч для Совета Ветеранов, посвященных праздникам и другим памятным и социально значимым датам	700,0	23,8	700,0	15,0
Организация общегородских мероприятий, в том числе посвященных праздникам и другим памятным и социально значимым датам	716,8	207,7	723,7	159,0

В рамках мероприятия «Организация мероприятий и встреч для Совета Ветеранов, посвященных праздникам и другим памятным и социально значимым датам» в проверяемом периоде проводились чаепития и праздничные обеды.

На проверку представлены сметы на проведение мероприятий, посвященных Дню Победы. Договоры на приобретение продуктов питания со спецификациями, факт поставки подтвержден товарными накладными. Представлены меню-раскладки, технологические карты, акты на списание.

В рамках мероприятия «Организация общегородских мероприятий, в том числе посвященных праздникам и другим памятным и социально значимым датам» в 2018 году произведены следующие расходы:

- приобретено 60 канцелярских наборов для вручения участникам туристического слета - детям с особенностями развития. Договор от 16.08.18г. № 93 с ИП Янкина Ирина Михайловна на сумму 21,3 тыс. руб., товарная накладная от 16.08.18г. № 3081, ведомости на списание наборов с подписями о вручении;

- приобретены продукты питания, из которых сформированы 30 продуктовых наборов к Дню пожилого человека. Договор от 01.10.18г. № 119 с ИП Валиева Эльвира Рифкатовна на сумму 16,5 тыс. руб., товарная накладная от 01.10.18г. № 2057. Представлены ведомости выдачи продуктовых наборов с подписями о вручении;

- приобретены продукты питания, из которых сформированы 30 продуктовых наборов к Дню семьи. Договор от 12.07.18г. № 89 с ИП Валиева Эльвира Рифкатовна на сумму 16,5 тыс. руб., товарная накладная от 12.07.18г. № 1400. Представлены ведомости выдачи продуктовых наборов с подписями о вручении;

- приобретено канцелярские товары для вручения подарков к мероприятию «Голубая планета добра». Договор от 10.05.18г. № 61 с ИП Янкина Ирина Михайловна на сумму 20,0 тыс. руб., товарная накладная от 10.05.18г. № 1097, ведомости на списание наборов с подписями о вручении;

- проведены благотворительные обеды к Дню памяти жертв политических репрессий на сумму 11,5 тыс. руб., к Дню начала Великой Отечественной войны (43 чел.) на сумму 21,3 тыс. руб., к Дню Победы (40 чел.) на сумму 20,9 тыс. руб., чаепития к Дню Победы (по 5 округам) на сумму 10,0 тыс. руб., чаепитие к 8 Марта на сумму 7,0 тыс. руб., благотворительный обед к Дню снятия блокады Ленинграда (15 чел.) на сумму 11,3 тыс. руб., к Дню пожилого человека на сумму 24,5 тыс. руб.;

- в течение 2018 года проведено 9 мероприятий «Бабушкина кастрюлька» для детей с особенностями развития для которого приобретены продукты питания на сумму 27,0 тыс. руб.

В I полугодии 2019 года в рамках подпрограммы произведены следующие расходы:

- 7 мероприятий «Бабушкина кастрюлька» для детей с особенностями развития для которых приобретены продукты питания на сумму 21,0 тыс. руб.;

- к празднованию Дня снятия блокады Ленинграда приобретены продукты питания, из которых сформированы продуктовые наборы на сумму 9,7 тыс. руб. Договор от 23.01.19г. № 8 с ИП Валиева Эльвира Рифкатовна, товарная накладная от 23.01.19г. № 135. Представлены ведомости выдачи продуктовых наборов с подписями о вручении;

- приобретено канцелярские товары для вручения подарков к мероприятию «Голубая планета добра». Договор от 15.03.19г. № 33 с ИП Янкина Ирина Михайловна на сумму 20,0 тыс. руб., товарная накладная от 15.03.19г. № 830, ведомости на списание наборов с подписями о вручении;

-приобретены пледы для подарков юбилярам. Муниципальный контракт от 16.04.19г. № 7 с ИП Кулиев Станислав Сергеевич на сумму 45,9 тыс. руб., товарная накладная от 19.04.19г. № 8. Ведомость выдачи представлена;

- проведены благотворительные обеды к Дню начала Великой Отечественной войны на сумму 21,5 тыс. руб., к Дню Победы (40 чел.) на сумму 21,9 тыс. руб., чаепития к Дню Победы по округам на сумму 19,0 тыс. руб.

Заместитель председателя КСП МГО



Е. А. Вагапова

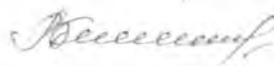
«Ознакомлены»

Директор МКУ КЦСОН



С. И. Клыкова

Главный бухгалтер МКУ КЦСОН



В. Д. Клименко