

г. Ростов-на-Дону

«15» июня 2021

проверки муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» за период с 01.01.2019 по 31.05.2021.

АКТ

На основании плана проверок муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее - ДСЗН), на 2021 год, утвержденному заместителем главы Администрации города Ростова-на-Дону по социальным вопросам Е.Н. Кожуховой 21.12.2020 и удостоверения ДСЗН на проведение проверки от 01.06.2021 № 2, начальником отдела учета и отчетности - главным бухгалтером Машуровой С.Ю. (руководитель группы), ведущим специалистом отдела ОПСНФОНИРОО Старченко О.Ю., ведущим специалистом ПЗО Марченко Е.Е. проведена проверка муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» за период с 01.01.2019 по 31.05.2021 по следующим темам:

1. Учетная политика учреждения на 2019-2021 годы.

2. Проверка процедур ведения бюджетного учета:

2.1. Принятие к учету первичных документов (составление сводных учетных документов) по учету кассовых операций, материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

2.2. Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.

2.3. Своевременность проведения ИСОН оценки имущества и обязательств, инвентаризаций, их документальное оформление.

3. Составление и представление бюджетной отчетности.

4. Исполнение государственных полномочий по социальному обслуживанию на дому согласно Областному закону от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».

5. Выполнение условий исполнения муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, заключенных МБУ ИСОН по результатам размещения муниципальных заказов.

Проверка проведена в срок с 07.06.2021 по 11.06.2021.

Проверкой установлено:

## 1. Общие сведения о проверяемой организации

В проверяемом периоде муниципальное бюджетное учреждение «Центр

социального обслуживания населения Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» (далее - ПСОН) действовал на основании Устава, утвержденного 20 ноября 2014 года (с учетом изменений, внесенных в Устав в 2015, 2016, 2017, 2018 г.г.). Устав утвержден директором Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону. С 28.01.2020 в ПСОН действует новый Устав, утвержденный приказом ДСЗН от 30.10.2019 № 248. ПСОН создано на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 01.09.2014 года № 970 «О реорганизации муниципальных учреждений социальной защиты населения района города Ростова-на-Дону в форме выделения муниципальных бюджетных учреждений социального обслуживания населения района города Ростова-на-Дону».

Учредителем ПСОН выступает Муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону» Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону. Учредителем осуществляет Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

Собственником имущества ПСОН является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Функции и полномочия собственника осуществляет Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону и Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону. ПСОН является юридическим лицом и входит в систему органов социальной защиты населения города Ростова-на-Дону.

ПСОН обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежными средствами. ПСОН имеет гербовую печать, штампы, бланки со своим наименованием, другие реквизиты.

Предметом деятельности ПСОН является удовлетворение потребностей граждан в социальных услугах.

Согласно Уставу основными видами деятельности ПСОН являются: социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические, социально-педагогические, 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.

ПСОН вправе осуществлять иные виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и Российской области, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области муниципальной образования «Город Ростов-на-Дону» о социальном обслуживании граждан.

ПСОН внесено в Единый государственный реестр юридических лиц в 2019 году за основным государственным регистрационным номером 1146196111302, с 28.01.2020 - за № 220610006648.

ПСОН поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Ростовской области, ИНН 6161029690, КПП 616101001. Юридический и фактический адрес ПСОН:

344092, г. Ростов-на-Дону, пр. Королева, 3.  
Тел/факс (863) 274-42-01, 274-71-22.

Полное наименование ЦСОН: муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания населения Ворошиловского района города

Ростова-на-Дону».

Сокращенное наименование ЦСОН: МБУ «ЦСОН Ворошиловского района

г. Ростова-на-Дону».

ЦСОН внесен в Сводный реестр получателей средств городского бюджета,

администраторов доходов бюджета города Ростова-на-Дону и имеет код участника

бюджетного процесса: П19588.

ЦСОН имеет самостоятельные балансы, лицевой счет в территориальном

органе Федерального казначейства:

- лицевые счета получателя бюджетных средств 20586П195880, 21586П195880

в отделе №5800 УФК по Ростовской области для учета операций

по исполнению расходов бюджета и расходов на иные цели

(р/с 03234643607010005800).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом

периоде являлись:

- директор – Маслова Т.И.;

- главный бухгалтер - Филонова И.А. (с 01.01.219 по 17.06.2019); и.о. главного

бухгалтера – Азаренко С.А. (с 18.06.2019 по 30.06.2019); главный бухгалтер -

Серикова Ю.А. (с 01.07.2019 по настоящее время).

Проверка отдельных вопросов деятельности ЦСОН является плановой,

проводится сотрудниками ДСЗН, в соответствии с планом проверок муниципальных

бюджетных и казенных учреждений на 2021 год, утвержденным 21.12.2020.

## 2. Учетная политика учреждения на 2019-2021 годы.

Бухгалтерский учет, в проверяемом периоде, осуществлялся учреждением

в соответствии с Инструкциями, утвержденными приказом Минфина РФ

от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственными академическими науками, государственными (муниципальными)

учреждениями и Инструкцией по его применению», приказом Минфина РФ

от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета

и Инструкции по его применению», приказами ЦСОН: от 19.01.2017 № 10

и «Об учетной политике» на 2017-2019 годы (с учетом изменений, внесенных

в Учетную политику в 2018-2019 г.г.), от 28.12.2020 № 386 «Об утверждении

учетной политики для целей бухгалтерского учета» на 2021 год.

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются унифицированные

формы первичных документов, утвержденные приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н.

Учетная политика ЦСОН на 2019-2021 годы утверждена директором

учреждения Масловой Т.И., разработанная в соответствии с требованиями действующих нормативных актов с учетом, вступивших в силу федеральных стандартов, утвержденных приказами Минфина РФ от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н, от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 277н, № 278н, от 27.02.2018 № 32н, от 28.02.2018 № 34н, от 30.05.2018 №124н, от 07.12.2018 № 256н, от 29.06.2018 № 145н, от 15.11.2019 № 181н, № 184н».

В учетной политике на 2019 и 2020 годы отражены: вопросы организации бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета, технология обработки учетной информации, порядок проведения инвентаризации, правила документооборота.

Приложением № 1 Учетной политики на 2019 год утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Приложениями № 2-3 утверждены: перечень журналов операций, применяемых в учете, перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Приложениями № 4-5 утверждены: форма журнала учета выданных доверенностей, применяемая в учете, график документооборота.

Некорректно отражен пункт 13 приказа от 19.01.2017 №10 «Об учетной политике» о применении перечня форм, применяемых в учете учреждений по которым не предусмотрены типовые формы (приложение №2). Фактически утверждены №2 утверждены журналы операций, применяемых в учете от 31.12.2019 № 412 «О внесении дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета».

Пунктом 14 выше названного приказа, допущено применение выходящих форм документов и регистров бюджетного учета согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями, государственными научными учреждениями и учреждениями культуры, государственными архивными учреждениями и государственными информационными системами».

В учетной политике на 2019 и 2020 годы отсутствует положение о внутреннем финансовом контроле, порядок принятия обязательств, положение о служебных командировках, порядок расчета резервов по отпускам.

Приложениями № 1, 2, 3 Учетной политики на 2021 год утверждены: состав комиссии по поступлению и выбытию активов, состав инвентаризационной комиссии по проверке показаний олометров аэропорта, перечень документов, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО), рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий отчетности (БСО), рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий

синтетические счета и забалансовые счета, используемые учредителем, перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включен в состав основных средств, перечень регистров бухгалтерского учета.

Приложениями № 9-12 утверждены: порядок применения обязательств, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, перечень номеров журналов операций, перечень унифицированных форм первичных документов, перечень операций, перечень неучищенных операций, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Приложениями № 14-15 утверждены: порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

### **3. Проверка процедур ведения бюджетного учета:**

**Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов) по учету кассовых операций, материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами.**

**Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.**

### **3.1. Учет кассовых операций.**

Служебным порядком, за период с января 2019 по декабрь 2019 и с января 2020 по май 2021, проверено движение денежных средств по счетам: 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы», порядок ведения и оформления кассовых операций. Материально-ответственным лицом по хранению денежных наличности являлись: Филонова И.А. – главный бухгалтер с 01.01.2019 по 17.06.2019. Договор о материальной ответственности имеется.

Ведение и оформление кассовых операций в учредителе осуществляется в соответствии с указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

ПСОИ на 2019 год приказом от 19.01.2017 № 10 утверждён перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, с которым материально-ответственное лицо по хранению денежных наличности ознакомлено.

Служебным порядком проверены обороты по кассовой книге за 2019 год. Нарушений не установлено.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, ведется автоматизированным способом (форма по ОКУД 0504514).

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров производится в Журнале (ф. 0310003) «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов».

Лимит остатка кассы на 2019 год утвержден приказом ЦСОН от 29.12.2018 № 420, составил 0 руб.00 коп., лимит остатка кассы произведен расчетным путем, в соответствии с Порядком ведения кассовых операций.

В проверяемом периоде лимит остатка кассы ЦСОН не нарушался.

В 2020-2021 годах операции с денежной наличностью и денежными документами ЦСОН не осуществлялись.

### 3.2. Учет материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

Комиссией ДСЗН запрошены для проверки следующие документы:

- материальные контракты, журнал регистрации договоров, контрактов;

- первичная учетная документация за период с января 2019 по май 2021.

К проверке представлен Ресурс контрактов за 2019-2020 годы, Ресурс контрактов за проверяемый период 2021 года.

В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, первичные учетные документы, подлежащие своевременной регистрации и накоплению в регистрах учета.

Проверкой движения средств по счету 101.00 «Основные средства» установлено, что учет ведется в журнале операций №7 (ф.0504071).

В 2019 году ЦСОН приобретено и оприходовано основных средств по балансовому счету 101 «Основные средства» на общую сумму 162,2 тыс. руб., в том числе: по счету «Машин и оборудования» на сумму 161,8 тыс. руб., по счету «Прочие основные средства» - 0,4 тыс. руб.

В 2020 году ЦСОН приобретено и оприходовано основных средств по балансовому счету 101 «Основные средства» на общую сумму 279,9 тыс. руб., в том числе: по счету «Машин и оборудования» на сумму 279,9 тыс. руб.

Поставка основных средств произведена поставщиками в соответствии с условиями материальных контрактов, подтверждена первичными документами: накладными, счетами фактуры.

Проведена проверка оформления документов при поступлении ОС на балансе учреждения в 2019-2021 году. Принятие на учет основных средств оформлено актами приема - передачи объектов основных средств (ф.0504101) своевременно.

В проверяемом периоде акты о приеме-передаче объектов основных средств оформлены с нарушениями, имеют неполную информацию.

Согласно пункту 26 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора», первичный учетный документ формируется в соответствии с условиями отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов).

предусмотренных пунктом 25 настоящего Стандарта) и при наличии на



Учет, хранение и выдача в эксплуатацию ОС и товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялись ответственными лицами, назначенными приказами руководителя ЦСОН.

Договора о материальной ответственности имеются.

Проверкой движения средств по счету 105.00 «Материальные запасы» установлено, что учет ведется в журнале операций №7 (ф.0504071), оприходование материальных ценностей производится по накладным.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами исполнительной власти, органами государственного управления субъектов Российской Федерации, государственными муниципальными унитарными предприятиями, и Методических указаний по их применению», (муниципальным) унитарным предприятием (нефинансовых активов) ЦСОН не составлялся (весь проверяемый период).

При поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) Приходный ордер (ф. 0504207) служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражению на балансе унитарного предприятия.

Движение материальных запасов в 2019-2020 году отражено в головном отчете по форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов унитарного предприятия».

По состоянию на 01.01.2021 стоимость материальных запасов составила 735,4 тыс. руб., в том числе: мякий инвентарь – 148,0 тыс. руб., противогазы - 185,2 тыс. руб., ТСМ – 24,6 тыс. руб., картриджи – 73,9 тыс. руб., расходные материалы, кантотовары – 199,2 тыс. руб., моющие средства – 26,7 тыс. руб., шины автомобильные с дисками – 77,8 тыс. руб.

Расходный учетный данные с главной книгой, годовым отчетом нет. По состоянию на 01.06.2021 стоимость материальных запасов составляет 908,2 тыс. руб., в том числе: мякий инвентарь на 45,9 тыс. руб., противогазы – 185,2 тыс. руб., перчатки нитриловые – 128,4 тыс. руб., картриджи – 69,3 тыс. руб., сумка-тележка – 159,7 тыс. руб., ТСМ - 2,8 тыс. руб., расходные материалы, кантотовары – 249,0 тыс. руб., моющие средства – 34,4 тыс. руб., шины автомобильные с дисками-33,5 тыс. руб.

Расходный учетный данные с главной книгой нет.

Остатки материальных запасов образованы с целью бесперебойной работы унитарного предприятия во 2 квартале текущего года.

В 2019-2021 годах выбытие материальных запасов ЦСОН осуществлялось с применением Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды унитарного (ф. 0504210), Акта списания мякого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143). В нарушение пункта 26 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н



«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», при формировании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) ЦСОН не заложены строки «Срок нахождения в эксплуатации» (весь проверяемый период).

Учет, хранение и выдача в эксплуатацию материальных запасов осуществляется материально-ответственными лицами.  
Договора о материальной ответственности имеются.

#### 4.Своевременность проведения ЦСОН оценки имущества и обязательств, инвентаризаций, их документальное оформление.

ЦСОН в 2019 году, в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В 2019 году, в соответствии с приказом ЦСОН от 10.12.2019 № 385, учреждением проведена инвентаризация имущества по состоянию на 17.12.2019. Инвентаризация финансовых обязательств, остатков денежных средств на счетах учета, резервов предстоящих расходов, расходов будущих периодов проведена 09.01.2020 по состоянию на 01.01.2020.

В соответствии с приказом от 28.12.2020 № 383 по состоянию на 01.01.2021, проведена инвентаризация имущества. Инвентаризация финансовых обязательств, остатков денежных средств на счетах учета, резервов предстоящих расходов, расходов будущих периодов проведена 11.01.2021 по состоянию на 01.01.2021. Результаты инвентаризации отражены в актах о результатах инвентаризации (ф.0504835).  
Расхождение между фактическим наличием имущества, финансовых обязательств, результатов и бухгалтерским учетом нет.

#### 5. Составление и представление бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность в проверяемом периоде ЦСОН сформирована и представлена в Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в полном объеме, в установленном срок. План финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания в 2019 исполнен на 99,6%, по субсидиям на иные цели – 100%, принятые обязательства 2019 года исполнены в полном объеме.

План финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания в 2020 исполнен на 99,7%, по субсидиям на иные цели – 100%, принятые обязательства 2020 года исполнены в полном объеме. Остаток денежных средств на лицевом счете № 205861195890 по состоянию на 01.01.2021 составил 390 049,77 руб., из них: по принятой доход деятельности – 162 631,59 руб. (в целях стимулирования работников учреждения в 2021 году), по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 227 418,18 руб. (остаток средств образовался в результате экономии средств по расходам учреждения (в основном по коммунальным расходам), которые перераспределены для использования в 2021 году согласно утвержденному плану ПФХД.)

#### **6. Исполнение государственных полномочий по социальному обслуживанию на дому согласно Областному закону от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области».**

Помещение центра благоустройства, оснащены телефонной связью и отвечают санитарно-гигиеническим и противопожарным требованиям, а также требованиям охраны труда.

В учреждении функционируют 6 отделений социального обслуживания на дому, в которых обслуживаются 1440 человек и 1 специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому с количеством получателей 60 человек.

Предоставление социальных услуг осуществляется в соответствии с Областным законом от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» и постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг», а так же в соответствии со стандартами социальных услуг.

Основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социальных услуг является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социального обслуживания. При принятии решения о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании индивидуальную программу предоставления социальных услуг составляет индивидуальную программу оказания услуг. В программе указывается форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия и сроки предоставления социальных услуг. Индивидуальная программа составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах. Предоставление социальных услуг осуществляется на основании договора о предоставлении социальных услуг.

Социальные услуги оказываются гражданам бесплатно, платно, либо на условиях частичной оплаты, в соответствии с действующими законодательствам. Услуги сверх перечня социальных услуг, утвержденного Областным законом от 03.09.2014 № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской



социально-педагогических – 2019 год – 44 услуги, 2020 год – 12 услуги, 2021 год – 12 услуги.

услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов 2019 год – 149 услуги, 2020 год – 190 услуги, 2021 год – 72;

социально-трудовых – 2019 год – 4 услуги, 2020 год – 8 услуги, 2021 год – 0 услуги;

Срочные социальные услуги МБУ «Центр социального обслуживания Борошиловского района города Ростова-на-Дону» не оказывает. В ходе выборочной проверки изучено 30 личных дел получателей социальных услуг (Анистратова В.М., Лаврентьева В.В., Ефименко А.А., Трупинова Н.И., Клюева М.А., Зайцева Е.М., Скляной А.С., Бородякская А.А., Шурова В.В., Мешрякова О.Г., Дмитриева Е.Н., Ковалева А.С., Беседина З.И., Четверикова А.М., Кратова Н.П., Коннева Г.В., Каташник А.В., Миноченкова В.В., Шумеева А.С., Уманцева Р.И., Донцова Р.Б., Малина Э.К., Свячков М.Л., Ржеусская Е.А., Лелик Н.Н., Федорова Л.Т., Тютонникова Л.Н., Решетняк Э.П., Бугаева Н.В., Пущкарева А.И.).

Недостатков в ведении личных дел получателей социальных услуг не выявлено: акты сдачи-приемки оказанных услуг, входящих в индивидуальную программу оформлены своевременно;

- выявлены о предоставлении социальных услуг, индивидуальные программы предоставления социальных услуг, оформления на социальное обслуживание, уведомления об изменении тарифов, заявления о необходимости пересканировать договоры, о предоставлении дополнительных услуг подшиты к личным делам.

В ходе выборочной телефонной проверки опрошено 10 получателей социальных услуг (Малина Ю.И., Сычева О.Н., Кисилите А.В., Пущкарская А.И., Козова В.И., Дендберя Т.Н., Четверикова А.М., Донцова Р.Б., Кожокару Т.П., Кроян Н.Д.). Жалоб со стороны получателей социальных услуг нет, получатели удовлетворены графиком посещений, квалификацией специалистов МБУ ЦСОН, осуществляющих обслуживание на дому, качеством оказываемых услуг. Отзывы о работе учреждения положительные.

В ходе выборочной проверки сверены данные соответствия актов сдачи-приемки оказанных услуг записям в дневниках получателей социальных услуг (Дмитриева Е.Н., Малина Э.К., Решетняк Э.П., Бородякская А.А., Клюева М.А., Скляной А.С.). Записи вносятся своевременно, даты отметок в дневниках совпадают с графиком посещений.

Со всеми обслуживаемыми заключены договоры на социальное обслуживание. При определении размера платы за оказанные услуги - нарушения не выявлено. Оказываемые услуги, согласно актам сдачи-приемки социальных услуг, соответствуют содержанию индивидуальных программ.

по осуществлению закупок»;

1) приказ от 15.03.2016 № 77 «О внесении изменений в Единую комиссию по осуществлению закупок»;

района г. Ростова-на-Дону» изданы:  
назначении  
контрактного  
управляющего:

### 7. Выполнение условий исполнения муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, заключенных МБУ ЦСОН по результатам размещения муниципальных заказов.

В целях организации работы по осуществлению закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ) в МБУ «ЦСОН Ворошиловского района г. Ростова-на-Дону» изданы:

У. Показатели, характеризующие удовлетворенность качеством оказания услуг – 8, 5 баллов (макс 9).

IV. Показатели, характеризующие доброжелательность, вежливость, компетентность работников организации социального обслуживания – 3 балла (макс 2).

III. Показатели, характеризующие время ожидания предоставления социальной услуги (по отделению социального обслуживания на дому) – 2 балла (макс 7).

II. Показатели, характеризующие комфортность условий предоставления социальных услуг и доступность их получения – 6 баллов (макс 15).

I. Показатели, характеризующие открытость и доступность информации об организации социального обслуживания составили - 13 баллов (макс 15).

Результаты оценки:  
I. Показатели, характеризующие открытость и доступность информации об организации социального обслуживания составили - 13 баллов (макс 15).

II. Показатели, характеризующие время ожидания предоставления социальных услуг – 6 баллов (макс 7).

III. Показатели, характеризующие удовлетворенность качеством оказания услуг – 8, 5 баллов (макс 9).

IV. Показатели, характеризующие доброжелательность, вежливость, компетентность работников организации социального обслуживания – 3 балла (макс 2).

У. Показатели, характеризующие удовлетворенность качеством оказания услуг – 8, 5 баллов (макс 9).

2) приказ о создании аукционной комиссии:

- от 29.06.2015 № 131 «О создании единой комиссии по осуществлению

закупок» (ред. от 04.02.2020);

3) приказ о создании экспертной комиссии:

- приказ от 26.01.2017 № 21 «О создании приемочной комиссии для приемки

поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов

отдельного этапа исполнения контракта (договора)) при осуществлении закупок

товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБУ «ЦСОН

Борошниковского района г. Ростова-на-Дону».

### С 01.01.2019 по 31.12.2019

В соответствии со ст.ст. 13, 16, 17, 21 Закона № 44-ФЗ, постановлением

Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях

к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также

требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», постановлением

Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении

Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных

нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства

Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «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»,

постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.10.2014 № 1245

«Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города

Ростова-на-Дону», постановлением Администрации города Ростова-на-Дону

от 27.11.2015 № 1156 «Об утверждении порядка формирования, утверждения

и ведения плана графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд города Ростова-на-Дону», ЦСОН размещены в единой

информационной системе (далее - ЕИС) по форме, установленной действующим

законодательством 10.01.2019 План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 и на

плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План закупок) и 11.01.2019 План-

график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской

Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее - План-график),

утвержденные приказом от 29.12.2018 № 410.

План закупок и План-график размещены с соблюдением сроков

в соответствии с частью 15 статьи 21 Закона 44-ФЗ (в течение трех рабочих дней

с даты утверждения или изменения).

В течение 2019 года в План закупок внесено 7 изменений: 17.01.2019,

18.01.2019, 27.02.2019, 04.04.2019, 24.05.2019, 11.06.2019, 28.08.2019;

в План-график - 9 изменений - 21.01.2019, 28.01.2019, 27.02.2019, 04.04.2019, 24.05.2019, 11.06.2019, 28.08.2019, 03.09.2019, 28.10.2019.

Для внесения изменений издавались соответствующие приказы:

от 18.01.2019 № 23, 21.01.2019 № 26, 18.02.2019 № 59, 03.04.2019 № 120, 23.05.2019 № 179, 07.06.2019 № 205, 26.08.2019 № 283, от 03.09.2021 № 302, от 28.10.2019 № 346.

В План закупок внесено изменение от 17.01.2019 (отменены 2 закупки).

Приказ ЦСОН об отмене закупок не составлен.

Версия № 2 Плана-графика размещена с нарушением, указанного в части 15 статьи 21 Закона 44-ФЗ (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или

изменения).

В приказах на essence изменений указывается один и те же номера ИКЗ для Плана закупок и Плана – графика, которые не должны быть идентичны.

В нарушение ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и ППРФ от 21.11.2013

№ 1043 План закупок составлен на 1 год: суммы ассигнований предусмотренных на 3 года внесены одной строкой подобно многолетним контрактам.

В соответствии с ч. 5 приказа Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 (ред. от 29.11.2016) «Об утверждении Порядка формирования

идентификационного кода закупки» (далее – Приказ № 422) 1 - 2 разряды

идентификационного кода закупки (далее - ИКЗ) представляют собой последние две

цифры года размещения закупки, например, размещение закупки, например, размещение

закупки, например, размещение закупки, например, размещение закупки, например, размещение

закупки, например, размещение закупки, например, размещение закупки, например, размещение

закупки, например, размещение закупки, например, размещение закупки, например, размещение

Совокупный годовой объем закупок (далее - СТОЗ)

СТОЗ по ЦСОН на 2019 год составил:

Сумма показателя,  
тыс. руб.

- по данным представляемым бухгалтерией (ассигнования без учета  
прошлоголетних остатков)

- в последней версии Плана-графика на 2019 год в ЕИС

- в отчете Губернатору РО (мониторинг закупок) за 2019 год

- в годовом отчете за 2019 год согласно ч. 4 ст. 30 Закона 44-ФЗ (отчет СМП)

2 235,84

4 546,41

5 531,61

3 240,19

Головой объем для закупки у СМП в соответствии с ч. 1.1. ст. 30 Закона 44-ФЗ (далее - СТОЗ для СМП)

| на 2019 год составил:  | Сумма<br>показателя,<br>тыс. руб. | СМП на<br>контрактах,<br>тыс. руб. | Доля<br>закупки у<br>СМП, % | требование<br>о размещении<br>у СМП не менее<br>15% |
|--|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---|
| - по данным отчета губернатора РО (мониторинг закупок) за 2019               | 1 968,33                          | 1 158,34                           | 58,85                       | соблюдено   |
| - в годовом отчете за 2019 год согласно п. 4 ст. 30 Закона 44-ФЗ (отчет СМП) | 1 790,16                          | 1 150,74                           | 63,16                       | соблюдено   |

### Информация о контрактах заключенных в 2019 году

| 1.  | Общая стоимость заключенных контрактов в 2019 году (в т.ч. в 2018 г. на 2019 г.): | Сумма<br>показателя,<br>тыс. руб. |
|---|---|-----------------------------------|
| - по данным из реестра контрактов (журнала регистрации) ЦСОН (в т.ч. контракты не по 44-ФЗ) |   | 4 913,74                          |
| - по данным представляемым ЦСОН в ежеквартальном отчете губернатору РО (мониторинг закупок) |   | 4 383,84                          |

Сведения в разделах «СТОЗ», «СТОЗ для СМП» кардинально не соответствуют, что значительно влияет на общие показатели по Департаменту и подведомственным учреждениям, направляемые в управление экономического контроля. Кроме того, недостоверные сведения влияют на рейтинг эффективности деятельности заказчика города Ростова-на-Дону (ТРБС).

В соответствии с частью 9 статьи 94 (с 01.05.2019 утратили силу) Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона), информация о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС. Отчет об исполнении контракта № 3616102969019000012 размещен ранее даты исполнения контракта, указанной в графе «Фактическое исполнение».



На основании п. 4 ст. 30 закона 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Форма отчета, правила его подготовки и размещения в единой информационной системе определены постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238.

В соответствии с частью 3 статьи 94 закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

К контрактам экспертные заключения имеются. В реестре контрактов ЕИС во всех позициях исполнение завершено.

Информация об исполнении контрактов, заключенных с единственным поставщиком (на коммунальные услуги) в реестр контрактов ЕИС внесена с нарушением срока, указанного в ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ (в течение 5 рабочих дней).

**С 01.01.2020 по 31.12.2020**

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», ЦСОН приказом от 30.12.2019 № 408 утверждены план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План-график) и размещен в ЕИС 30.12.2019.

В п. 2 приказа на утверждение Плана-графика указано «... разместить в установленном Законом срок в течение 3 рабочих дней». Данная норма утратила силу с 2020 года. Заказчик формирует план-график в электронной форме и ставит ЭП. С этого момента считается, что заказчик утверждает документ. Из этого следует, что заказчик утверждает план-график в ЕИС в один и тот же день.



Информация о контрактах заключённых в 2020 году

|    |  |                         |   |
|----|--|-------------------------|---|
| 1. | Общая стоимость заключённых контрактов в 2020 году (в т.ч. в 2019 г. на 2020 г.) | тыс. руб.<br>показателя | 3 027,97  |
|    |  |                         | - по данным из реестра контрактов (журнала регистрации) ЦСОН                                |
|    |  |                         | 3 017,53  |
|    |  |                         | - по данным представляемым ЦСОН в ежеквартальном отчёте губернатору РО (мониторинг закупок) |

Сведения в разделах «СГОЗ для СМП» и «Информация о контрактах заключённых в 2020 году» не соответствуют, что значительно влияет на общие показатели по Департаменту и подведомственным учреждениям, направляемые в управление экономического контроля. Кроме того, недостоверные сведения влияют на рейтинг эффективности деятельности заказчиков города Ростова-на-Дону (ГРБС).

Контракты, внесённые в реестр контрактов ЕИС, исполнены.

На основании п. 4 ст. 30 закона 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчётным годом, разместить такой отчёт в единой информационной системе. Форма отчёта, правила его подготовки и размещения в единой информационной системе определены постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238.

Отчёт размещён ЦСОН 01.02.2021 без нарушений.

В соответствии с частью 3 статьи 94 закона 44-ФЗ для проверки представляемых поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключённых в соответствии с настоящим Федеральным законом.

К заключённым контрактам экспертные заключения имеются.

С 01.01.2021 по 31.05.2021

В соответствии со статьёй 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения

планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок Российской Федерации», ЦСОН приказом от 28.12.2020 № 387 утвѣрждѣн план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План-график) и размещѣн в ЕИС 30.12.2020.

В п. 2 приказа на утвѣрждение Плана-графика указано «... разместить в установленном законом срок в течение 3 рабочих дней». Данная норма утратила силу с 2020 года. Заказчик формирует план-график в электронной форме и ставит ЭЦП. С этого момента считается, что заказчик утвѣрдит документ. Из этого следует, что заказчик утвѣрждает и размещает план-график в ЕИС в один и тот же день.

План-график размещѣн с соблюдением срока указанного в части 7 статьи 16 Закона 44-ФЗ по форме, установленной действующим законодательством.

В течение первых 5 месяцев 2021 года в План-график внесено 4 изменения: 08.02.2021, 17.02.2021, 16.03.2021, 28.04.2021.

Внесенные изменения утвѣрждены приказами от 02.02.2021 № 53, от 17.02.2021 № 65, от 15.03.2021 № 98, от 27.04.2021 № 136.

В приказах указано следующее наименование документа «План-график» из Закона 94-ФЗ.

В соответствии с ч. 6 ст. 16 Закона 44-ФЗ и ч. 4 ППРФ от 30.09.2019 № 1279 План-график составляется на очередной финансовый год (текущий) и плановый период (первый и второй годы).

В нарушение вышеуказанных норм План-график составлен на I финансовый год. В нарушение вышеуказанных норм План-график составлен на I финансовый год.

Совокупный годовой объем закупок (далее - СТОЗ)

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Сумма показателя,<br>тыс. руб. | СТОЗ по ЦСОН на 2021 год составил:   |
| 3044,00                        | - по данным представленным бухгалтерией (без прошлых летних остатков)                                    |
| 3 205,74                       | - в последней версии Плана-графика на 2021 год в ЕИС   |
| 3 205,74                       | - в отчете губернатору РО (мониторинг закупок) за I квартал 2021 года (не включая внебюджетные средства) |

Информация о контрактах заключённых в I квартале 2021 года

|    |   |                                   |   |          |
|----|---|-----------------------------------|---|----------|
| 1. | Общая стоимость заключённых контрактов в 2021 году (в т.ч. в 2020г. на 2021 г.) | тыс. руб.<br>показателя,<br>Сумма | - по данным из реестра контрактов (журнала регистрации) ЦСОН                                | 1 825,76 |
|    |   |                                   | - по данным представляемым ЦСОН в ежеквартальном отчёте губернатору РО (мониторинг закупок) | 1 761,61 |

Сведения в разделе «Информация о контрактах заключённых в I квартале 2021 года» не соответствуют, что значительно влияет на общие показатели по Демартаменту и подведомственным учреждениям, направляемые в управление экономического контроля. Кроме того недостоверные сведения влияют на рейтинг эффективности деятельности заказчиков города Ростова-на-Дону (ТРС).

Контракты, заключённые в 2021 году, внесены в реестр контрактов ЕИС в соответствии с ч. 1 ст. 103 Закона 44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ для проверки представляемых поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключённых в соответствии с настоящим Федеральным законом.

К заключённым контрактам экспертные заключения имеются.

8. Предложения и рекомендации:

1. Вести бухгалтерский учёт в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

Срок - постоянно.

2. Обеспечить разработку и утверждение Учетной политики ЦСОН строго в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Срок – постоянно.

3. Обеспечить соблюдение процедур бюджетного учета, принимать к учету правильно оформленные документы, не допускать исправлений, соблюдать Учетную политику ЦСОН.

Срок - постоянно.

4. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществлять с применением унифицированных форм первичных документов, утвержденных приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н.

Срок - постоянно.

5. Устранить нарушения, допущенные в бухгалтерском учете, отраженные в акте проверки.

Срок – до 01.07.2021.

6. Своевременно знакомиться с изменениями законодательной базы, проводить аппаратную учебу в структурных подразделениях учреждений не менее 1 раза в квартал.

Срок - постоянно.

7. Обеспечить освоение утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели в полном объеме (100%).

Срок – до 25.12.2021.

8. Продолжить ведение личных дел получателей социальных услуг, в соответствии с требованиями действующего законодательства, изучение и внедрение передовых инновационных методов работы по улучшению качества предоставления социальных услуг.

Срок - постоянно.

9. Привести в соответствие действующему законодательству о контрактной системе План-график: составить на 3 года, разместить в ЕИС исправленную версию.

Срок – до 01.07.2021.

10. Принять меры по недопущению отражения недостоверной информации в отчетах по закупкам, не допускать расхождений показателей. Обеспечить внесение

изменений в План закупок на основании распорядительного документа (приказа).

Срок – постоянно.

11. Представить в Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону план мероприятий по устранению выявленных нарушений в ходе проверки.

Срок – до 22.06.2021.

12. Представить в Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону отчет о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных нарушений в ходе проверки.

Срок – до 01.07.2021.

Муниципальное бюджетное  
учреждение «Центр социального  
обслуживания населения  
Ворошиловского района города  
Ростова-на-Дону»

Директор  
МБУ «ЦСОН Ворошиловского района  
города Ростова-на-Дону»

Маслова Т.И.

Главный бухгалтер

Серикова Ю.А.

Контрольная группа Департамента  
социальной защиты населения города  
Ростова-на-Дону

Начальник ОУИ-  
главный бухгалтер  
(руководитель группы)

Маширова С.Ю.

ведущий специалист ПЗО

Марченко Е.Е.

ведущий специалист  
отдела ОПСНФОНПРО

Старченко О.Ю.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 23 л.

1 экземпляр акта получен

директор МБУ «ЦСОН Ворошиловского  
района города Ростова-на-Дону» Маслова Т.И.

«15» 06 2021