



**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
АППАРАТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА**

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110
Тел.: (4232) 43-32-60, факс: (4232) 43-32-62
ksp@zspk.gov.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Горчакову В.В.

29.12.2010 Од-16/404

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета, соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования государственного имущества Приморского края в Государственном учреждении социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания" за период с 1 января 2009 года по 1 октября 2010 года.

Прошу направить материалы данной проверки в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 34 листах в 1 экз.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

В.В.Волкова

Дмитренко
Любовь Михайловна
40-79-60

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства
Входящий № 15/3089
Дата: 29.12.2010 Время: 15:16

Отчет по проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета, соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования государственного имущества Приморского края в Государственном учреждении социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания" за период с 1 января 2009 года по 1 октября 2010 года.

690065, г. Владивосток
ул. Светланская,
тел. 20 83 95

28 декабря 2010 года

Основание проведения проверки: Закон Приморского края от 13.04.2000 № 89-КЗ "О Контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Приморского края" и решение коллегии Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края от 18 октября 2010 года № 54 "О проведении проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета, соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования государственного имущества Приморского края в Государственном учреждении социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания" за период с 1 января 2009 года по 1 октября 2010 года.

Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность Государственного учреждения социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания" за период с 1 января 2009 года по 1 октября 2010 года.

Объект и место проверки: Государственное учреждение социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания".

Период проверки: с 1 января 2009 года по 1 октября 2010 года.

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края Дмитренко Любовь Михайловна; главный консультант Морозова Галина Александровна; главный специалист Гинько Елена Викторовна.

Срок проведения проверки: с 19 октября по 24 декабря 2010 года.

Перечень нормативный правовых документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный Закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Федеральный закон Российской Федерации от 10 декабря 1995 года № 195-ФЗ "Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации";

приказ Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148 н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету";

приказ Минфина Российской Федерации от 13 ноября 2008 года № 128н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

Закон Приморского края от 29 декабря 2004 года № 199-КЗ "О социальном обслуживании населения в Приморском крае";

постановление Губернатора Приморского края от 18 июля 2005 года № 135-пг "О временном порядке и условиях применения выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета";

другие документы по вопросам проверки.

Объем проверенных средств составил в общей сумме 640544,8 тыс. рублей, в том числе: краевого бюджета 575026,6 тыс. рублей (342772,9 тыс. рублей - 2009 год; 232253,7 тыс. рублей - 2010 год); внебюджетных средств 65518,1 тыс. рублей (37252,5 тыс. рублей - 2009 год; 28265,6 тыс. рублей - 2010 год).

Общие сведения и организация деятельности Учреждения

Государственное учреждение социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания" (далее - Учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации г. Владивостока Приморского края от 20 марта 2003 года № 497 "О создании муниципального учреждения " Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Владивостока ".

Статус краевого учреждения приобретен в связи с безвозмездной передачей администрацией г. Владивостока в государственную собственность Приморского края на основании постановления Администрации Приморского края от 9 сентября 2005 года № 192-па "О безвозмездной передаче муниципальных учреждений и недвижимого имущества, относящихся к муниципальной собственности Владивостокского городского округа, в государственную собственность Приморского края".

На основании распоряжения Администрации Приморского края от 6 февраля 2006 года № 59-ра переименовано в Государственное учреждение социального обслуживания "Приморский центр социального обслуживания" и в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 2 марта 2007 года № 134-ра реорганизовано в форме присоединения к нему государственного стационарного учреждения социального обслуживания системы социальной защиты населения "Седанкинский дом-интернат для ветеранов".

В соответствии со статьей 8 Закона Приморского края от 29 декабря 2004 года № 199-КЗ "О социальном обслуживании населения в Приморском крае" Учреждение осуществляет следующие формы обслуживания: социальное обслуживание на дому (включая социально-медицинское обслуживание); стационарное социальное обслуживание; срочное социальное обслуживание; социально-консультативную помощь; материальную помощь.

Устав Учреждения утвержден распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 26 июня 2007 года № 380-р (новая редакция от 21 января 2010 года).

Основной целью деятельности Учреждения является социальное обслуживание населения, направленное на максимально возможное продление пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов в привычной социальной среде в целях поддержания их социального статуса, на защиту их прав и законных интересов, а также социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов в стационарных условиях (стационарное отделение "Седанкинский дом-интернат для ветеранов").

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: оказание гражданам социальных, медицинских, бытовых консультативных и иных услуг; прием и размещение граждан пожилого возраста и инвалидов в стационарное отделение с учетом их здоровья; защита прав несовершеннолетних, социальная поддержка семьи, женщин, детей; оказание социально-консультативной, психологической, консультативно - юридической помощи жертвам насилия в семье.

В своем составе Учреждение имеет: стационарное отделение "Седанкинский дом-интернат для ветеранов"; 10 филиалов на территории Приморского края, в которых открыто 37 отделений социального обслуживания на дому; 11 отделений социально-медицинского обслуживания на дому; 12 отделений по работе с семьей и детьми, а также специалистов срочной помощи. Кроме того, в составе Учреждения открыт отдел по работе с семьей и детьми, целью которого является реализация государственной социальной политики в целях оказания помощи семьям, детям, женщинам и мужчинам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации или в социально-опасном положении.

В соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 27 июля 1999 года №32 "Об утверждении методических рекомендаций по организации деятельности государственного (муниципального) учреждения "Комплексный центр социального обслуживания населения" норма обслуживания социальными работниками отделений социального обслуживания на дому в городской местности - 8 человек, в сельской местности - 4 человека; социальными работниками отделений социально-медицинского обслуживания в городской местности - 5 человек, в сельской местности - 3 человека.

Фактически, за 2009 год социальными работниками отделений социального обслуживания на дому (1250,25 ставок) обслужено 9556 человек или один социальный работник в среднем обслуживает в городской местности 10 граждан пожилого возраста и инвалидов, что больше нормы на 2 человека, а в сельской местности обслужено 6 человек, что также больше нормы на 2 человека. Численность граждан на социальное обслуживание на очереди составила 42 человека.

Социальными работниками отделений социально - медицинского обслуживания обслужено 796 человек или один социальный работник

обслужил в среднем в городской местности 7 человек, при норме - 5 человек, в сельской местности 4 человека, при норме 3 человека.

Аналогично, за 9 месяцев 2010 года социальными работниками отделений социального обслуживания на дому обслужено 7206 человек или один социальный работник в среднем обслуживает в городской местности 9 граждан пожилого возраста и инвалидов при норме - 8 человек, а в сельской местности обслужено 5 человек, при норме 6 человек. Численность граждан на социальное обслуживание на очереди увеличилась на 15 человек, и составило 57 человек. Следует отметить, что в соответствии с постановлением Губернатора Приморского края от 14 февраля 2005 года № 38-пг (в редакции от 30 сентября 2010 года), снятие граждан с социального и социально-медицинского обслуживания на дому производится руководителем учреждения, осуществляющее это обслуживание (филиалом) на основании: личных заявлений граждан; нарушения договорных условий оплаты; нарушения установленных норм и правил при предоставлении им социальных услуг; истечение сроков обслуживания. Таким образом, граждане, нуждающиеся в надомных социальных услугах, могут находиться в очереди от трех дней до трех месяцев.

Социальными работниками отделений социально-медицинского обслуживания обслужено 578 человек или одним сотрудником в городской местности обслуживалось 6 граждан пожилого возраста, при норме 5 человек, в сельской местности обслуживалось 4 человека, при норме 3 человека. На момент проверки, гражданам пожилого возраста и инвалидам в количестве 1751 человек, предоставлены бесплатные социальные услуги, входящие в утвержденный постановлением Губернатора Приморского края перечень гарантированных социальных услуг. Бесплатно социальные услуги предоставляются гражданам, если их среднедушевой доход, ниже прожиточного минимума, а также ветеранам и участникам Великой Отечественной войны и узникам фашистских лагерей.

Кроме этого, социальными работниками предоставлялась: срочная социальная помощь, (за проверяемый период обслужено 133188 человек); помощь женщинам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (1659 человек).

Учреждением произведена государственная регистрация права постоянного (бессрочное) пользования 4-х земельных участков, на которых расположены гаражные боксы в г. Партизанске. На момент проверки не оформлено право постоянного бессрочного пользования на земельный участок, расположенный по адресу г. Владивосток, ул. Маковского, д. 41, общей площадью 48630 кв. метров ("Седанкинский дом - интернат").

Учреждение находится в ведении департамента социальной защиты Приморского края и является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с полным наименованием, штамп, бланки.

Постановка на налоговый учет произведена с присвоением: ИНН 2536133084, КПП 253801001.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 690068, Приморский край, г. Владивосток, ул. Иртышская, д.8.

Источниками финансирования Учреждения являются: средства краевого бюджета; доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; добровольные взносы, безвозмездные перечисления от граждан и юридических лиц.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю № 03202000760.

В Приморском Отделении сберегательного банка № 8635 открыт депозитный счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных учреждений № 40302810750260020340. Данные средства - это личные средства проживающих граждан в стационарном отделении "Седанкинский дом-интернат для ветеранов", распоряжаться которыми имеет право только сами проживающие. По состоянию на 1 января 2010 года сумма средств составляла 838,45 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2010 года уменьшилась и составила 802,41 тыс. рублей.

Руководителем весь проверяемый период являлся директор Учреждения Логачев Виктор Анатольевич; главный бухгалтер Маева Наталья Владимировна.

На осуществление медицинской деятельности Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Учреждению выдана лицензия № ФС -25-01-000172 от 31 августа 2009 года, сроком до 31 августа 2014 года.

Основные показатели исполнения бюджетной сметы за 2009 год

Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год (код главного распорядителя бюджетных средств 760 - департамент социальной защиты Приморского края) доведены Учреждению по разделам /подразделам: 1002 "Социальное обслуживание населения"; 1003 "Социальное обеспечение населения"; 1006 "Другие вопросы в области социальной политики", учреждениями", по целевым статьям: 5019900 "Дома - интернаты для ветеранов и инвалидов"; 5079900 "Учреждения социальной помощи семье и детям"; 5058507 "Материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации"; 0700410 "Резервный фонд администрации Приморского края", согласно уведомлениям, в общей сумме 342789,06 тыс. рублей.

В соответствии с приказом департамента социальной защиты населения от 26 декабря 2007 года № 421 "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения и взаимодействия с получателями средств краевого бюджета по ведению бюджетной росписи по главному распорядителю" (с изменениями от 29 декабря 2009 года № 644) бюджетные сметы Учреждения по каждой целевой статье утверждены 12 января 2009 года директором департамента социальной защиты населения Приморского края Л.Ф.Лаврентьевой. В связи с целевым назначением выделяемых средств, не составлялась и не утверждалась смета по целевой статье "Резервный фонд Администрации Приморского края" (материальная помощь в соответствии с распоряжением Губернатора Приморского края от 16 марта 2009 года № 118-р "О

финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края").

В нарушение статей 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требований приказа от 20 ноября 2007 года № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений" в Учреждении отсутствует единая сводная смета расходов.

Согласно справкам - уведомлениям об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с Законом Приморского края от 26 февраля 2009 года № 386 "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2009 год", лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 501 99 00 "Дома интернаты для престарелых и инвалидов" (стационарное отделение "Седанкинский дом-интернат для ветеранов") - 65744,11 тыс. рублей, в сравнении с утвержденной бюджетной сметой (56103,2 тыс. рублей), увеличены на 17 процентов или на 9640,91 тыс. рублей. В основном, лимиты бюджетных обязательств увеличены в 5,1 раза на статью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" и составили в сумме 4383,22 тыс. рублей при утвержденных сметой в размере 860,0 тыс. рублей и плановых расчетных данных к смете в размере 1075,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей по статье 225, использованных при формировании сметы на 2009 год, проведение текущего и капитального ремонта помещений не планировалось. Фактически, в 2009 году произведен ремонт полов, стен, окон пищеблока дома - интерната; смена отдельных участков трубопровода холодного и горячего водоснабжения, отопления; ремонт канализации и электроснабжения.

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 507 99 00 "Мероприятия в области государственной семейной политики" (содержание 10 филиалов по Приморскому краю и аппарата Учреждения - 261076,26 тыс. рублей) по сравнению с утвержденной бюджетной сметой (212674,4 тыс. рублей) увеличены на 22,7 процента или на 44401,86 тыс. рублей, из них увеличены расходы по статьям:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 25,2 процента или на 50789,71 тыс. рублей;
- оплата работ, услуг (связь, коммунальные и транспортные расходы, содержание имущества) на 21,3 процента или на 1576,12 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги (налоги) на 35,2 процента или 326,43 тыс. рублей;
- увеличение стоимости основных средств и материальных запасов на 11 процентов или на 436,17 тыс. рублей.

Уменьшены лимиты бюджетных обязательств по подстатьям - арендная плата за пользование имуществом на 39,3 процента (34,3 тыс. рублей) и по прочим расходам на 6,2 процента (14,0 тыс. рублей).

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 505 85 07 "Социальная помощь населению" (пособия по социальной помощи населению) в связи с возросшей численностью граждан, обратившихся за

помощью, увеличены по сравнению с утвержденной бюджетной сметой на 32,2 процента или на 1340,0 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 070 04 10 "Резервный фонд администрации Приморского края" (материальная помощь в соответствии с распоряжением Губернатора Приморского края от 16 марта 2009 года № 118-р "О финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края") доведены в сумме 3185,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных назначений в целом по Учреждению представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	КО СГУ	Лимиты бюджетны х обяза тельств	Уточнен бюджетные назначения	Исполнен о (ф.050312 7) на 01.09.10г.	Проце нт испол нения	Фактически е расходы (ф.0503121)	Отклон ение (гр.5- гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО		342789,06	342789,06	342772,89	99,99 (16,7)	344914,86	-2141,97
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	291873,43	291873,43	291873,43	100	291748,19	+125,24
Заработная плата	211	233273,5	233273,5	233273,5	100	233310,11	-36,61
Прочие выплаты	212	204,57	204,57	204,57	100	204,57	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	58395,36	58395,36	58395,36	100	58233,51	+161,85
Оплата работ, услуг	220	32446,89	32446,89	32446,89	100	32446,50	+0,39
Услуги связи	221	1057,49	1057,49	1057,49	100	1059,22	-1,73
Транспортные услуги	222	3202,44	3202,44	3202,44	100	3202,44	-
Коммунальные услуги	223	20535,41	20535,41	20535,41	100	20535,41	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	52,99	52,99	52,99	100	52,99	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	5462,33	5462,33	5462,33	100	5460,20	+2,13
Прочие работы, услуги	226	2136,25	2136,25	2136,25		2136,25	-
Прочие расходы	290	5685,05	5685,05	5682,05	99,9 (3,0)	5682,05	-
Пособия по социальной помощи населению	262	5500,0	5500,0	5486,83	99,8 (13,17)	5332,03	+154,8
Поступление нефинансовых активов	300	7283,69	7283,69	7283,69	100		
-Увеличение стоимости основных средств	310	1930,58	1930,58	1930,58	100	12957,56	
-Увеличение стоимости материальных запасов	340	5353,11	5353,11	5353,11		3202,84	
Расходы по операциям с активами	270					9706,09	
Амортизация основных средств	271					5841,66	
Расходование материальных запасов	272					3864,43	

Кассовое исполнение сметы расходов за 2009 год составило 342772,89 тыс. рублей или 99,9 процентов от утвержденных назначений. В полном объеме освоены бюджетные ассигнования по стационарному отделению "Седанкинский дом-интернат для ветеранов" и филиалам Учреждения.

Неисполнение в размере 16,17 тыс. рублей сложилось по целевым статьям: "Социальная помощь населению"- по причине невыплат гражданам материальной помощи в соответствии с постановлением Губернатора

Приморского края от 6 декабря 2006 года №157-пг "Об утверждении Порядка предоставления материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации" и "Резервный фонд Администрации Приморского края"- не в полном объеме произведена выплата материальной помощи в соответствии с распоряжением Губернатора Приморского края от 16 марта 2009 года № 118-р "О финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края".

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (форма № 0503121) фактические расходы по бюджетной деятельности Учреждения составили 344914,86 тыс. рублей или больше кассовых расходов на 2141,97 тыс. рублей.

Кассовые расходы по статье 210 *"Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда"* составили 291873,43 тыс. рублей или 100 процентов к уточненным бюджетным назначениям, удельный вес в общей сумме расходов составил 85,1 процент.

Установленные в коллективном договоре и в Положении об оплате труда персонала, надбавки и доплаты соответствуют действующему законодательству. Система оплаты труда работников Учреждения устанавливается коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Приморского края.

Коллективный договор между дирекцией Учреждения (работодателем) и работниками разработан в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, заключен на три года (2008-2010) и зарегистрирован управлением по труду и занятости населения администрации города Владивостока (регистрационный номер 17 от 20 февраля 2008 года).

Оплата труда работников Учреждения устанавливается на основе тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета, в соответствии с тарифно-квалификационными требованиями. Заработная плата, должностной оклад выплачивается работнику за выполнение им должностных обязанностей и работ, предусмотренных трудовым договором, оформленным дирекцией Учреждения с каждым работником индивидуально.

В пределах установленного фонда оплаты труда применяются различные системы премирования, стимулирующих доплат и надбавок. Основная цель стимулирующих выплат - индивидуализация заработной платы работника с учетом различных факторов, не учтенных в размере тарифной ставки (оклада). Положение о материальном стимулировании является локальным нормативным актом, регламентирующим принципы формирования системы материального стимулирования (премирования) работников; условия материального стимулирования работников; размер и порядок назначения премий, надбавок, материальной помощи; иные вопросы, касающиеся материального стимулирования (премирования) работников, утверждено директором и согласовано Советом трудового коллектива. Премирование производится по основным результатам деятельности Учреждения в целом и каждого конкретного работника как в

процентном отношении к тарифной ставке (окладу), так и в виде фиксированной денежной суммы. Основанием для начисления надбавок стимулирующего характера, доплат и премий является приказ директора с указанием конкретного размера выплат каждому конкретному работнику.

На ежемесячную надбавку за сложность, напряженность, высокие достижения в труде начисляются и выплачиваются районный коэффициент и процентные надбавки к заработной плате за работу в южных районах Дальнего Востока и районах, приравненных к районам Крайнего Севера.

Штатное расписание Учреждения утверждено директором, согласовано с департаментом социальной защиты населения и с курирующим вице-губернатором Приморского края.

Отделения	на 2009 год				на 2010 год			
	с 01.01.2009		с 01.08 по 31.12.2009		с 01.01.2010		с 01.09.12.2010	
	К-во шт. ед-ц	Месячный фонд (тыс. руб.)	К-во шт. ед-ц	Месячный фонд (тыс. руб.)	К-во шт. ед-ц	Месячный фонд (тыс. руб.)	К-во шт. ед-ц	Месячный фонд (тыс. руб.)
Нестационарное (филиалы)	2165,75	12784,9	2165,75	13290,7	2208,75	14193,6	2115,75	13647,3
Стационарное (дом-интернат)	306,00	1600,2	306,00	1720,9	306,00	1783,1	306,00	1783,1

В соответствии с Законом Приморского края от 3 декабря 2008 года № 341 КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "Об оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета" с 1 августа 2009 года увеличены тарифные ставки работников государственных учреждений, в связи с этим утверждено и согласовано уточненное штатное расписание: по нестационарному отделению на 2161,25 штатных единиц (сокращены 4,5 единицы) с месячным фондом оплаты труда 13290,7 тыс. рублей или ежемесячное увеличение фонда оплаты труда на 510,6 тыс. рублей; по стационарному отделению "Седанкинский дом-интернат" (количество штатных единиц 306,00) увеличен месячный фонд оплаты труда на 120,7 тыс. рублей.

На 2010 год штатное расписание утверждено: по нестационарному отделению на 2208,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 14193,6 тыс. рублей; по стационарному отделению "Седанкинский дом-интернат" на 306,00 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1783,1 тыс. рублей. С 1 сентября 2010 года - по нестационарному отделению в связи сокращением штатов на 93 единицы введено уточненное штатное расписание на 2115,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 13647,3 тыс. рублей, в связи с чем, месячный фонд оплаты труда снизился на 546,3 тыс. рублей.

Тарификационные списки работников Учреждения рассматриваются тарификационной комиссией и утверждаются директором Учреждения.

Ежемесячный учет численности списочного состава работников определяет число вакансий на первое число каждого месяца по структурным подразделениям и в целом по Учреждению. В связи с низкой заработной платой, по нестационарному отделению в течение 2009 года имелись

вакансии в количестве от 89,0 до 146,50 единиц. За девять месяцев 2010 года количество вакансий увеличилось со 155,0 до 343,25 единиц. Основную часть вакансий составляют социальные работники. Следует отметить, что среднемесячная заработная плата социального работника 5-8 разрядов составляет от 4356,56 рублей до 5819,0 рублей.

По состоянию на 1 января 2009 года по стационарному отделению "Седанкинский дом-интернат" вакансии составили 106,75 единиц, на 1 января 2010 - 82,75 единицы, на 1 октября 2010 года - 107,75 единиц. В основном вакансии имеются по ставкам младшего медицинского персонала.

Среднемесячная заработная плата младшего медицинского персонала 2-4 разрядов составляет от 3646,0 рублей до 5195,0 рублей.

Выборочной проверкой начисления заработной платы (за декабрь 2009 года, сентябрь 2010 года) работников Учреждения по Владивостокскому филиалу нарушений не установлено.

По данным бюджетного учета Учреждения по счету 030201000 "Расчеты по заработной плате" по состоянию на 1 января 2009 года числится дебиторская задолженность излишне выплаченной заработной платы в сумме 36,6 тыс. рублей. В результате неправильного отражения по бюджетному учету списания нереальной к взысканию данной дебиторской задолженности, суммы начисленной заработной платы за 2009 год завышены на 36,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2009 года по начислениям на выплаты заработной платы числится:

- по счету 030302000 "Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации" кредиторская задолженность в сумме 49,5 тыс. рублей;

- по счету 030306000 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" - дебиторская задолженность в сумме 35,8 тыс. рублей, а по состоянию на 1 января 2010 года - дебиторская задолженность 21,3 тыс. рублей;

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года №128н (с изменениями от 9 ноября 2009 года) в годовой отчетности на 1 января 2009 года не отражена дебиторская задолженность по излишне выплаченной заработной плате в сумме 36,6 тыс. рублей; кредиторская задолженность по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 49,5 тыс. рублей; дебиторская задолженность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 35,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 ст.237, пунктов 1-3 ст.243 и ст.324 Налогового кодекса Российской Федерации за 2009 год произведены авансовые платежи по расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 21,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы по статье 220 "Оплата работ и услуг" составили 32446,89 тыс. рублей и освоены в полном объеме. В том числе:

подстатья 221 "Услуги связи" - исполнение по данной подстатье составило 1057,49 тыс. рублей. Полученные средства были перечислены Учреждением за услуги связи ОАО "Дальневосточная компания электросвязи"; за междугороднюю телефонную сеть ОАО "Ростелеком"; другие расходы связи (Интернет; заказные письма). Кассовые расходы превышают фактические расходы на 1,73 тыс. рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью. Следует отметить, что обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по статье 221 соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям;

подстатья 222 "Транспортные услуги" - исполнение по данной подстатье составило 100 процентов от утвержденных бюджетных назначений. В обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей по статье 222 запланирована сумма в размере 3204,0 тыс. рублей. Фактически использовано 3202,44 тыс. рублей, из них на оплату проезда социальных работников на городском транспорте, оговоренного в коллективном договоре, на транспортные расходы в связи со служебными командировками; прочие расходы;

подстатья 223 "Коммунальные услуги" - при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 20535,41 тыс. рублей, исполнено 20535,41 тыс. рублей или освоено 100 процентов. Лимиты бюджетных обязательств по данной подстатье доведены Учреждению в сумме 20535,41 тыс. рублей, что на 865,39 тыс. рублей меньше, чем утверждено сметой доходов и расходов на 2009 год и на 6064,59 тыс. рублей меньше расчета планируемых расходов на 2009 год.

Фактические расходы по данной статье соответствуют кассовым расходам.

Однако следует отметить, что в нарушение Федерального Закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года №128н (с изменениями от 9 ноября 2009 года), результаты сверки не отражены Учреждением на счетах бюджетного учета, в результате чего в балансе по состоянию на 1 января 2010 года не отражена кредиторская задолженность по поставкам тепловой энергии ОАО "Городские тепловые сети" по контракту от 16 октября 2009 года № 3802 в сумме 1722,84 тыс. рублей.

Аналогично, в нарушение вышеназванных нормативно-правовых актов, по состоянию на 1 января 2010 года не отражена кредиторская задолженность по поставкам электроэнергии ООО "Центр плюс" (г. Лучегорск) по государственному контракту от 1 января 2009 года в размере 5,39 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверок взаиморасчетов между Учреждением, ОАО "Городские тепловые сети", ООО "Центр плюс" и погашена за счет выделенных в 2010 году лимитов бюджетных обязательств;

подстатья 224 "Арендная плата за пользование имуществом" - при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 52,99 тыс. рублей, исполнено 52,99 тыс. рублей или освоено на 100 процентов. Лимиты бюджетных обязательств по данной подстатье доведены Учреждению на 34,21 тыс. рублей меньше, чем утверждено сметой доходов и расходов (87,2 тыс. рублей) и на 56,01 тыс. рублей меньше расчета планируемых расходов на 2009 год (109,0 тыс. рублей).

Фактические расходы по данной статье соответствуют кассовым и направлены на оплату аренды офисного помещения в п. Кировский и аренду гаражей в филиалах Учреждения.

Подстатья 225 "Услуги по содержанию имущества". Исполнение по данной подстатье составило 5462,33 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей. Лимиты бюджетных ассигнований увеличены по сравнению с утвержденной сметой в 3,5 раза (1510,4 тыс. рублей), и в 2,9 раза по сравнению с плановыми расчетными данными к смете (1888,0 тыс. рублей). Фактически, за счет средств по данной статье в 2009 году произведен ремонт "Седанкинского дома - интерната", в том числе: полов, стен, окон пищеблока; смена отдельных участков трубопровода холодного и горячего водоснабжения, отопления; ремонт канализации и электроснабжения.

Наименования выполненных работ приведены в таблице.

таб.

п / п	Наименование подрячика, номер и дата контракта.	Сроки выполнения по контракту	Выполнение работ по контракту	Наименование работ	Сумма контракта (тыс. рублей)	Фактически оплачено (тыс. рублей)
1	2	3	4	5	6	7
1	1. ООО "Стройсервислюкс", № 4 от 17.12.2009 (протокол от 09.12.2009)	17.12 - 31.12. 2009	17.12- 22.12.2 009	ремонт полов и стен пищеблока (разборка покрытий пола; устройство полов из керамической плитки, разборка стен из керамической плитки; облицовка стен нерж. сталью).	396,87	396,87
2	ООО "Стройсервислюкс", № 6 от 17.12.2009 (протокол от 09.12.2009)	17.12- 31.12. 2009	17.12.- 21.12. 2009	Ремонт оконных блоков в каменных стенах пищеблока (снятие досок подоконных; их установка; ремонт кирпичной кладки, замена оконных проемов)	350,00	350,00
3	ООО "Стройсервислюкс", № 5 от 14.12.2009 (протокол от 04.12.2009)	14.12.- 31.12. 2009	14.12- 17.12.2 009	Ремонт помещений (устройство подвесных потолков; смена и установка жалюзийных решеток; разборка облицовки стен из плит и плиток; кладка	337,00	337,00

			отдельных участков кирпичных стен, устройство перегородок; покраска стен)		
	Всего по ООО "Стройсервислюкс"			1083,87	1083,87
4	ООО "Владросст" № 3 РР/09 от 07.12.2009 (протокол от 27.11.2009)	07.12.- 31.12. 2009	07.12.- 14.12.2 009	Ремонт электропроводки (электромонтажные работы; демонтаж кабеля и электропроводки; установка автоматов; пробивка в кирпичных стенах борозд)	369,75 369,75
5	ООО "Владросст" № 2 РР/09 от 02.12.2009 (протокол от 24.11.2009)	02.12.- 31.12. 2009	02.12 07.12. 2009	Ремонт осветительных приборов и электроплит (снятие осветительных приборов; замена светильников, замена выключателей; разборка электроплит)	179,135 179,135
	Всего по ООО "Владросст"			548,885	548,885
6	ООО "Владсантехмонтаж" № 8-РР/09 от 18.12.2009 (протокол от 10.12.2009 , в 11.00)	18.12.- 31.12. 2009	18.12.- 23.12. 2009	Ремонт сантехники в пищевом блоке (смена санитарных приборов; смена поддонов душевых; смена чугунных ванн; смена нагревателей; смена трубопроводов водоснабжения; смена по стенам зданий трубопроводов из канализационных труб	226,68 226,68
7	ООО "Владсантехмонтаж" № 7-РР/09 от 18.12.2009 (протокол от 10.12.2009 в 9.00)	18.12.- 31.12. 2009	18.12.- 24.12. 2009	Ремонт канализации (внутренняя канализация; разборка трубопроводов; прокладка трубопроводов; врезка трубопроводов в действующие сети)	247,70 247,70
8	ООО "Владсантехмонтаж" № 1-РР/09 от 04.12.2009 (протокол от 26.12.2009)	04.12 - 31.12. 2009	04.12.- 10.12. 2009	Смена отдельных участков трубопроводов холодного и горячего водоснабжения, отопления (разборка труб; прокладка труб; гидравлические испытания)	475,067 475,067
	Всего по ООО "Владсантехмонтаж"			949,447	949,447
	Итого			2582,20	2582,2

В соответствии с пунктом 3.8 Постановления Госстроя Российской Федерации от 5 марта 2004 года № 15/1 "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации " к капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы по восстановлению и замене отдельных частей здания или целых конструкций, деталей в связи с их физическим износом, а также, к капитальному ремонту наружных инженерных коммуникаций относятся работы по ремонту сетей водовода, канализации, теплогазоснабжения и электроснабжения.

Следовательно, вышеперечисленные виды работ относятся к капитальному ремонту, фактически, согласно актам формы КС-2, отнесены Учреждением к текущему ремонту и выбор подрядчиков осуществлялся методом запроса котировок цен. Кроме того, одними теми же подрядчиками

в один и тот же период выполнялись ремонтные работы по двум-трем государственным контрактам. Например, подрядчиком ООО "Стройсервислюкс" на пищеблоке Седанкинского дома-интерната с 14 по 23 декабря 2009 года выполнялись ремонтные работы, в том числе: разборка покрытий пола; устройство полов из керамической плитки, разборка и облицовка стен из керамической плитки; ремонт оконных блоков в каменных стенах; разборка облицовки стен из плит и плиток; кладка отдельных участков кирпичных стен, по трем контрактам на общую сумму 1083,87 тыс. рублей.

Таким образом, на основании вышеизложенного, в нарушение пункта 4.1 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" Учреждением не проведены открытые аукционы на проведение капитального ремонта помещений и инженерных коммуникаций на общую сумму 2582,2 тыс. рублей. Однако следует отметить, что средства на проведение ремонта были выделены в ноябре 2009 года и на соблюдение процедур проведения аукционов необходимо от 40-45 суток, что привело бы к не освоению выделенных средств. Проведение запроса котировок цен, применение государственных расценок на ремонтные работы (сметы проверены КГУП "Приморский центр ценообразования в Приморском крае") привели к экономии средств краевого бюджета на общую сумму 255,4 тыс. рублей.

Подстатья 226 "Прочие работы, услуги" - исполнение по данной подстатье составило 2136,25 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей. По сравнению с утвержденной сметой, лимиты бюджетных обязательств увеличены на 24,8 процентов или на 424,25 тыс. рублей и на 10,7 процентов по сравнению с расчетом планируемых расходов.

По статье 290 "Прочие расходы" кассовые расходы составили 5682,05 тыс. рублей и исполнены на 99,9 процентов. Лимиты бюджетных обязательств, выделенные Седанкинскому дому-интернату и филиалам Учреждения, по данной статье увеличены по сравнению с утвержденной сметой на 27,5 процентов или на 539,25 тыс. рублей. Фактические расходы равны кассовым, в результате чего дебиторской или кредиторской задолженности по выплатам земельного и транспортного налога, налогу на имущество по состоянию на 1 января 2010 года не числится.

Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год по целевой статье 5058507 *"Материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации"* по статье 262 *"пособия по социальной помощи населению Учреждению утверждены в сумме 5500,0 тыс. рублей, исполнение составило 5486,8 тыс. рублей или 99,8 процента. Неисполненные назначения в сумме 13,3 тыс. рублей перечислены в доход краевого бюджета.*

Фактические расходы по данной статье составили в сумме 5332,0 тыс. рублей и меньше кассовых на 154,8 тыс. рублей, в результате чего по счету 1 302 16 (расчеты по принятым обязательствам) образовалась кредиторская задолженность.

Согласно Порядку предоставления материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, утвержденному постановлением Губернатора Приморского края от 6 декабря 2006 года № 157-пг, материальная помощь, в виде денежной выплаты, осуществляется заявителю один раз в течение календарного года через Учреждение в пределах средств, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели на соответствующий финансовый год.

Таким образом, в нарушение пункта 1.4 вышеназванного Порядка по состоянию на 1 января 2009 года числится кредиторская задолженность Учреждения в сумме 154,8 тыс. рублей перед 114 получателями материальной помощи по протоколам комиссий 2008 года.

Фактические выплаты материальной помощи, включая задолженность 2008 года - 154,8 тыс. рублей, согласно месячным отчетам, произведены за счет лимитов бюджетных обязательств на 2009 год, в сумме 5486,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе филиалов Учреждения:

тыс. рублей

Филиалы	всего		в том числе					
			до 1000		от 1000 до 3000		от 3000 до 20000	
	число получателей	сумма	число получателей	сумма	число получателей	сумма	число получателей	сумма
Владивостокский	203	815,3	99	98,9	79	233,3	25	483,1
Хорольский	47	147,0	32	32,0	10	30,0	5	85,0
Уссурийский	348	444,6	333	313,2	10	47,0	5	84,4
Лесозаводский	381	1453,4	164	162,8	77	280,6	140	1010,0
Арсеньевский	372	601,3	317	315,6	48	155,9	7	129,8
Партизанский	132	496,3	81	81,0	35	103,5	14	311,8
Спасский	176	282,5	165	162,5	7	20,0	5	100,0
Артемовский	201	440,4	173	172,5	16	47,3	10	220,7
Дальнегорский	50	113,2	43	42,7	4	10,5	2	60,0
Находкинский	325	692,7	194	190,6	129	381,1	6	120,0
Итого	2235	5486,8	1601	1571,9	415	1309,1	219	2604,8

Материальная помощь на основании заявлений 2235 получателей выплачена по ведомости под роспись (наличными) через филиалы Учреждения в сумме 2292,3 тыс. рублей и перечислением на лицевой счет в кредитных организациях - 3194,5 тыс. рублей.

Наибольшее количество выплат материальной помощи - 1601 или 71,6 процента от общего количества произведено по решениям комиссий при филиалах Учреждения в размере до 1,0 тыс. рублей в сумме 1571,9 тыс. рублей. По решениям комиссий при департаменте социальной защиты населения Приморского края произведено 415 выплат или 18,6 процента в размере от 1,0 до 3,0 тыс. рублей в сумме 1309,1 тыс. рублей. Согласно распоряжениям Губернатора Приморского края, принятых на основании решений комиссии при департаменте социальной защиты населения

Приморского края, согласованных с вице-губернатором Приморского края, курирующим вопросы социальной политики, произведено 219 выплат или 9,8 процента в размере от 3 до 20 тыс. рублей в сумме 2604,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2010 года задолженности по выплатам материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, не числится.

В нарушение Федерального Закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" начисление материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации отражается в бюджетном учете несвоевременно, то есть начисление материальной помощи производится после фактической ее выплаты (обороты по счету 1 302 16 за 2009 год в феврале, марте, сентябре - ноябре; за 2010 год - в феврале, августе, сентябре).

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 0700410 "Резервный фонд администрации Приморского края" (материальная помощь в соответствии с распоряжением Губернатора Приморского края от 16 марта 2009 года № 118-р "О финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края" доведены и утверждены в сумме 3185,0 тыс. рублей.

В 2009 году кассовые выплаты разовой материальной помощи из резервного фонда Администрации Приморского края произведены 447 получателям в общей сумме 3182,0 тыс. рублей в соответствии с тремя распоряжениями Администрации Приморского края, в том числе:

По распоряжению Администрации Приморского края			Выплата произведена			Оказание материальной помощи, согласно оправдательным документам, подтверждающим факт ее получения
Дата, номер распоряже ния	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во выплат	Дата	Кол-во выплат	Сумма (тыс. руб.)	
от 16.03.09 №118-ра	1500	15	23.03.09	15	1500	Семьям жителей, пострадавших и погибших в селе Воздвиженка, по 100,0 тыс. рублей
от 06.04.09 №160-ра	720	240	07.04.09	239	717	Остронуждающимся работникам ООО "Русский Вольфрам" в связи с невыплатой заработной платы в течение шести месяцев по 3,0 тыс. рублей
от 30.06.09 №307-ра	965	193	01.07.09	193	965	Гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, связанной с сильными дождевыми осадками в период с 11 по 14 июня 2009 года на территории Тернейского района Приморского края по 5,0 тыс. рублей.
Итого	3185,0	448		447	3182,0	

Выплата разовой материальной помощи выделенной в сумме 3,0 тыс. рублей Хоменко Е.А. по распоряжению Администрации Приморского края от 6 апреля 2009 года № 160-ра не произведена по причине отсутствия получателя (выехал за пределы Приморского края). Неисполненные бюджетные назначения на оказание разовой материальной помощи из резервного фонда Администрации Приморского края в сумме 3,0 тыс. рублей Учреждением перечислены в апреле 2010 года в доход краевого бюджета.

Кассовые расходы по статье 300 "Поступление нефинансовых активов" составили 7283,69 тыс. рублей, в том числе: по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" в сумме 1930,0 тыс. рублей, подстатье "Увеличение стоимости материальных запасов" в сумме 5353,11 тыс. рублей. Расходы исполнены в полном объеме и по сравнению с показателями утвержденной сметы на 2009 год увеличены на 40 процентов или 2075,69 тыс. рублей, в том числе:

по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" кассовые расходы составили 1930,6 тыс. рублей и исполнены на 100 процентов.

Согласно данным Баланса по состоянию на 1 января 2009 года по бюджетной деятельности в Учреждении числятся основные средства балансовой стоимостью 178275,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2010 года -179921,0 тыс. рублей. Проверкой своевременности оприходования материальных ценностей (основных средств) установлено, что согласно пункту 3 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148 н, учет первичного документа должен производиться не позднее следующего дня после его получения, однако в 3 квартале 2010 года в учреждении выявлены случаи несвоевременного принятия к учету основных средств на сумму 331,8 тыс. рублей от 10 дней до 41 дня, что отражено в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	Сумма	Первичный учетный документ	Принято к бюджетному учету	Кол-во дней
Насос механический "Гардо"	0,9	Товарная накладная № 435 от 24.06.2010	05.07.10	10 дней
Принтер HP (лазерный)	20,5	Товарная накладная № 2880 от 29.06.10	09.09.10	41 день
Телефон KX-TS 2361 RU	7,6	Товарная накладная № 149 от 07.07.10	20.07.10	12 дней
Насос Airline	0,8	Товарная накладная № 160 от 14.07.10	28.07.10	13 дней
Пылесос Samsung	19,6	Товарная накладная № 123 от 29.06.10	29.07.10	30 дней
Холодильник Samsung-RL-17 MBSW	90,9	Товарная накладная № 125 от 29.06.10	06.08.10	38 дней
Телевизор моноблок POLSEN	7,0	Товарная накладная № 124 от 29.06.10	06.08.10	38 дней
Плита электрическая "Лысьва-ЭП301"	25,5	Товарная накладная № 124 от 29.06.10	06.08.10	38 дней
Плита электрическая "Лысьва-ЭП301"	17,0	Товарная накладная № 126 от 29.06.10	06.08.10	38 дней

Стул кухонный металлический	89,7	Товарная накладная № 82 от 12.07.10	06.08.10	24 дня
Карниз Багет "Стандарт"	33,0	Товарная накладная № 223 от 14.07.10	13.08.10	29 дней
Диспенсер	13,6	Акт б/н от 19.07.10	27.08.10	38 дней
Утюг	5,7	Акт б/н от 19.07.10	27.08.10	38 дней
Итого	331,8			

В период проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств в стационарном отделении "Седанкинский дом- интернат", в результате которой недостач или излишков не установлено. (Приложение № 6)

По подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" кассовые расходы составили 5353,11 тыс. рублей и исполнены в полном объеме. В основном Учреждением приобретены и оприходованы горюче смазочные и строительные материалы для нужд филиалов и "Седанкинского дома-интерната".

Расходы на приобретение продуктов питания, мягкого инвентаря, медикаментов, медицинского инструментария, перевязочных средств Учреждением не производились.

Основные показатели бюджетной сметы в текущем периоде 2010 года.

Лимиты бюджетных обязательств на 2010 год доведены Учреждению по разделам /подразделам: 1002 "Социальное обслуживание населения"; 1003 "Социальное обеспечение населения"; 1006 "Другие вопросы в области социальной политики", целевым статьям: 5019900 "Дома - интернаты для ветеранов и инвалидов"; 5089900 "Учреждения социальной помощи семье и детям"; 5058507 "Материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации"; 5221400 Краевая целевая программа "Пожарная безопасность на 2005-2010 годы"; 5223126 "Мероприятия по реконструкции морского фасада г. Владивостока, выходящих на море и гостевую трассу", в общей сумме 295576,64 тыс. рублей, что на 13,8 процентов или на 47212,42 тыс. рублей меньше утвержденных лимитов 2009 года.

Бюджетные сметы по целевым статьям 5019900; 5089900; 5058507 утверждены директором департамента социальной защиты Приморского края Лаврентьевой Л.Ф. 29 декабря 2009 года. По причине целевого характера выделяемых средств, и позднего поступления средств на лицевой счет (25 ноября) в 2010 году не были составлены и не утверждены сметы по целевым статьям: 5221400 Краевая целевая программа "Пожарная безопасность на 2005-2010 годы"; 5223126 "Мероприятия по реконструкции морского фасада г. Владивостока, выходящих на море и гостевую трассу".

Аналогично с 2009 годом, в нарушение статей 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требований приказа от 20 ноября 2007 года № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений" в Учреждении на 2010 год отсутствует единая сводная смета расходов.

В 2010 году произведено сокращение лимитов бюджетных обязательств, по сравнению с выделенными лимитами в 2009 году, в основном по следующим статьям расходов: "оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" лимиты сокращены на 12,5 процентов; "оплата работ, услуг" на 19,4 процента; "поступление нефинансовых активов" на 30 процентов, из них на приобретение основных средств расходы не планируются, в 2009 году лимиты бюджетных обязательств на данную подстатью составляли 1930,58 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных назначений в целом по Учреждению по состоянию на 1 октября 2010 года представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	КО СГУ	Лимиты бюджетны х обязательс тв	Уточнен бюджетные назначения	Исполнено (ф.0503127) на 01.09.10г.	Про цент исп олн ени я	Фактические расходы (ф.0503121)	Отклон ение (гр.5- гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	255452,2	255452,2	199943,67	78,3	219100,49	- 19156 ,82
Заработная плата	211	202993,0	202993,0	157355,5	77,5	174172,88	- 16817 ,38
Прочие выплаты	212	204,5	204,5	186,45	91,2	191,48	-5,03
Начисления на выплаты по оплате труда	213	52254,7	52254,7	42401,72	81,1	44736,13	- 2334, 41
Оплата работ, услуг	220	26152,46	26152,46	22394,57	85,6	22133,66	+260, 91
Услуги связи	221	853,2	853,2	829,12	97,2	810,49	+18,6 3
Транспортные услуги	222	3009,0	3009,0	1705,25	56,7	1686,86	+18,3 9
Коммунальные услуги	223	18133,29	18133,29	16502,46	91,0	16199,64	+302, 82
Арендная плата за пользование имуществом	224	42,35	42,35	28,53	67,4	28,74	-0,21
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1823,6	1823,6	1493,42	81,9	1671,69	- 178,2 7
Прочие работы, услуги	226	3223,82	3223,82	1835,77	56,9	1736,24	+99,5 3
Пособия по социальной помощи населению	262	5050,0	5050,0	2996,25	59,3	2990,24	+6,01
Прочие расходы	290	3782,8	3782,8	2875,46	76,0	2875,46	-
Поступление нефинансовых активов	300	5089,18		4043,79	79,5	4190,19	-146,4
Увеличение стоимости основных средств	310						
Увеличение стоимости материальных запасов	340	5089,18	5089,18	4043,79	79,5	4190,19	-146,4
Расходы по операциям с активами	270						
Амортизация основных средств	271						
Расходование материальных запасов	272						

Всего		295576,64	295576,64	232253,74	78,6	251919,09	19665,39
-------	--	-----------	-----------	-----------	------	-----------	----------

По состоянию на 1 октября 2010 года кассовые расходы составили 232253,74 тыс. рублей или исполнены на 78,6 процентов от годовых плановых назначений.

Фактические расходы Учреждения за 9 месяцев составили 251919,09 тыс. рублей, что на 19665,39 тыс. рублей больше кассовых, в результате чего образовалась текущая кредиторская задолженность по всем статьям расходов, подлежащая оплате в октябре - декабре 2010 года.

Кассовые расходы по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" составили 199943,6 тыс. рублей или 78,3 процента к уточненным бюджетным назначениям, удельный вес в общей сумме расходов составил 81 процент. Превышение кассовых и фактических расходов по подстатье 211 "Заработная плата" в сумме 16817,38 тыс. рублей; прочим выплатам; начислениям на выплаты по оплате труда по причине начисления заработной платы по своим подразделениям за сентябрь, с фактической выплатой в октябре 2010 года.

Кассовые расходы по статье 220 "Оплата работ и услуг" составили 22394,57 тыс. рублей, исполнено на 85,6 процентов. Кассовые расходы меньше фактических на сумму 260,91 тыс. рублей, в результате образовавшейся дебиторской задолженностью за коммунальные услуги, услуги связи (согласно условиям заключенных государственных контрактов); кредиторской задолженностью по выполненным работам и услугам по содержанию имущества. Кредиторская и дебиторская задолженность является текущей и подлежит оплате и погашению в октябре 2010 года.

По статье 290 "Прочие расходы" кассовые расходы составили 2875,46 тыс. рублей и исполнены на 76 процентов. Следует отметить, что по целевой статье 5019900 или по "Седанкинскому дому - интернату", принятые бюджетные ассигнования по статье "прочие расходы" (оплата налогов: на имущество; транспортный; земельный) исполнены в полном объеме от годовых назначений в сумме 2700,0 тыс. рублей. Следует отметить, что потребность до конца 2010 года по налогам, платежам и прочим отчислениям составляет в целом в сумме 630,0 тыс. рублей, в связи с чем, до конца года потребуются дополнительное финансирование по данной статье.

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 5058607 "Материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации" по статье 260 "пособия по социальной помощи населению" утверждены в сумме 5050,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 октября 2010 года исполнены на 59,3 процента. Бюджетная смета по данной целевой статье утверждена 29 декабря 2009 года директором департамента социальной защиты населения в сумме 5200,0 тыс. рублей.

Фактические выплаты материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, за девять месяцев 2010 года произведены в сумме 2996,2 тыс. рублей 1043 получателям, в том числе в разрезе филиалов Учреждения:

Филиалы	Всего		в том числе					
			до 3000		от 3000 до 5000		от 5000 до 20000	
	число получателей	сумма	число получателей	сумма	число получателей	сумма	число получателей	сумма
Владивостокский	112	409,7	93	224,7	11	55,0	6	120,0
Дальнегорский	26	122,6	21	52,6	4	50,0	3	60,0
Хорольский	26	84,2	24	59,2	1	5,0	1	20,0
Уссурийский	161	400,3	152	310,3	5	25,0	3	60,0
Лесозаводский	114		101	213,9	6	30,0	6	120,0
Арсеньевский	156	470,6	145	310,6	5	40,0	7	140,0
Партизанский	66	217,0	62	167,0	2	10,0	2	40,0
Спасский	78	230,5	74	167,5			4	63,0
Артемовский	112	252,2	105	187,2	5	25,0	2	40,0
Находкинский	192	444,2	187	405,3	4	20,0	1	18,9
Итого	1043	2996,2	964	2098,3	43	260,0	35	681,9

Основная доля от всех выплат 92,4 процента в сумме 2098,3 тыс. рублей составили выплаты материальной помощи в размере до 3,0 тыс. рублей. Выплаты материальной помощи в размере от 3,0 до 5,0 тыс. рублей и от 5,0 до 20,0 тыс. рублей соответственно составили 4,2 и 3,4 процента.

В нарушение Федерального Закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" начисление материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации отражается в бюджетном учете несвоевременно, то есть начисление материальной помощи производится после фактической ее выплаты (обороты по счету 1 302 16 за 2009 год в феврале, марте, сентябре - ноябре; за 2010 год - в феврале, августе, сентябре).

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 5221400 *Краевая целевая программа "Пожарная безопасность на 2005-2010 годы"* доведены Учреждению в сумме 50,0 тыс. рублей и не освоены по причине позднего поступления средств на лицевой счет (25 ноября 2010 года). Средства планируются освоить в декабре 2010 года на модернизацию пожарной сигнализации в Партизанском филиале.

Лимиты бюджетных обязательств по целевой статье 5223126 *"Мероприятия по реконструкции морского фасада г. Владивостока, выходящих на море и гостевую трассу"* утверждены в сумме 882,8 тыс. рублей на изготовление проектно-сметной документации по ремонту зданий общежитий стационарного отделения "Седанкинский дом - интернат для ветеранов". В связи с тем, что Законом Приморского края от 9 ноября 2010 года № 686 КЗ государственным заказчиком по данным работам определен департамент социальной защиты населения Приморского края, указанные средства, согласно справке об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, отозваны с лицевого счета Учреждения.

Так, лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению 20 августа 2010 года в сумме 882,8 тыс. рублей, денежные средства поступили на лицевой счет Учреждения 6 октября 2010 года и отозваны 22;25;26 октября 2010 года в общей сумме 882,8 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета Учреждения по приносящей доход деятельности

Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей его создания и деятельности. В проверяемом периоде, Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности выдано Учреждению 10 марта 2009 года № 760009, где указаны источники формирования доходов - плата за стационарное обслуживание; оказание социальных услуг; плата за содержание и ремонт жилого помещения; доходы от реализации активов; коммунальные услуги (услуги котельной по отоплению жилого дома); средства от выручки подсобного хозяйства. В соответствии с дополнениями к разрешениям от 20 мая 2009 года; 16 марта 2010 года, добавлены источники формирования доходов, в том числе: безвозмездные поступления от предпринимательской деятельности; гранты, премии, добровольные пожертвования, спонсорская и благотворительная помощь от физических и юридических лиц.

Сводная смета доходов и расходов на 2009 год по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, утверждена директором департамента социальной защиты населения Приморского края Л.Ф.Лаврентьевой 22 января 2009 года по доходам - 34387,4 тыс. рублей, в том числе остаток средств на лицевом счете 78,6 тыс. рублей, по расходам - 34387,4 тыс. рублей. Сводная смета включает в себя сметы: общежитие; "Седанкинский дом - интернат для ветеранов"; подсобное хозяйство; филиалы (платные услуги); благотворительные поступления.

В связи с увеличением доходной части на основании уведомлений об изменении сметы доходов и расходов от приносящей доход деятельности на 2009 год внесены изменения, согласованные с директором департамента социальной защиты населения Приморского края и руководителем департамента финансов Приморского края. Уточненные назначения составили по доходам - 41216,4 тыс. рублей, по расходам - 41295,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (форма № 0503137) за 2009 год доходы получены в сумме 37173,9 тыс. рублей или 90,2 процента от плана, в том числе:

по доходам от оказания услуг - в сумме 35991,8 тыс. рублей или 92,1 процент от плана, недополучено доходов на 4042,5 тыс. рублей;

по доходам от подсобного хозяйства - 63,3 тыс. рублей или 22,2 процента от плана, недополучено доходов на 221,9 тыс. рублей в связи с тем, что доход от подсобного хозяйства планируется исходя из себестоимости;

по прочим безвозмездным поступлениям - 1118,8 тыс. рублей или 61,0 процент от плана, недополучено доходов на 713,9 тыс. рублей по причине того, что безвозмездные поступления в денежной форме ниже ожидаемых в 2009 году.

Кассовые расходы составили 37252,5 тыс. рублей или 90,2 процента от плановых назначений. Средства, полученные в 2009 году, направлены на: заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в размере 4052,3 тыс. рублей или 10,9 процентов; приобретение работ и услуг, арендную плату за пользование имуществом - 5753,4 тыс. рублей или 15,4 процента, прочие расходы - 71,1 тыс. рублей или 0,2 процента; приобретение основных средств - 3780,2 тыс. рублей или 10,2 процента, приобретение материальных запасов - 23595,5 тыс. рублей или 63,3 процента.

Смета доходов и расходов на 2010 год по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, утверждена директором департамента социальной защиты населения Приморского края Л.Ф. Лавреневой 28 января 2010 года по доходам в сумме 44570,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 44570,6 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения с учетом изменений по состоянию на 13 августа 2010 года по доходам и расходам составили 55919,6 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 35,7 процентов. По состоянию на 1 октября 2010 года получено доходов на сумму 38599,3 тыс. рублей или 69,0 процентов от годовых назначений, неисполненные назначения составили 17320,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2010 года кассовое исполнение по расходам составило 28265,6 тыс. рублей или 50,5 процентов от годовых назначений.

Средства, полученные за 9 месяцев 2010 года, направлены на: заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в размере 3245,2 тыс. рублей или 11,5 процентов; приобретение работ и услуг, арендную плату за пользование имуществом - 5064,9 тыс. рублей или 17,9 процентов, прочие расходы - 79,0 тыс. рублей или 0,3 процента; приобретение основных средств - 2083,9 тыс. рублей или 7,4 процента, приобретение материальных запасов - 17792,6 тыс. рублей или 62,9 процента.

Утвержденные сметные назначения на 2009 год на приобретение материальных запасов за счет средств по приносящей доход деятельности предусмотрены в сумме 26420,8 тыс. рублей, на 2010 год - 31605,1 тыс. рублей, что больше уровня 2009 года на 5184,3 тыс. рублей или 1,2 раза.

Информация о движении материальных запасов за 2009 и 9 месяцев 2010 года отражена в таблице

Наименование	2009 год			9 месяцев 2010 года			
	остаток на 01.01.09	поступило	списано	остаток на 01.01.10	поступило	списано	остаток на 01.10.10
Медикаменты и перевязочные материалы	139,3	1045,9	1026,9	158,3	651,0	700,9	108,4
Продукты питания	1027,3	15249,6	15091,9	1185,0	11969,1	12369,3	784,8
Горюче-смазочные материалы	1,2	69,35	11,9	58,7	46,6	8,6	96,7

Тыс. рублей

Строительные материалы	180,6	271,4	300,55	151,4	168,2	170,9	148,7
Мягкий инвентарь	5754,9	3050,8	2090,2	6715,5	3417,2	1961,4	8171,3
Прочие материальные запасы	1176,8	4243,4	3415,3	2004,9	3647,2	3009,9	2642,2
Готовая продукция	-	216,0	216,0	-	368,0	368,0	-
Итого	8280,1	24146,4	22152,7	10273,8	20267,3	18589,0	11952,1

Согласно данным отчетности по состоянию на 1 января 2009 года в Учреждении числятся материальные запасы на общую сумму 8280,1 тыс. рублей. За 2009 год оплачено поставщикам в общей сумме 23595,5 тыс. рублей, что составило 89,3 процента от сметных назначений (26420,8 тыс. рублей). Согласно "Сведениям о движении нефинансовых активов" (форма 0503168) в 2009 году материальные запасы оприходованы на сумму 24146,4 тыс. рублей. Основную долю в общей сумме оприходованных материальных запасов составляют продукты питания - 63,2 процента или 15249,6 тыс. рублей, прочие материальные запасы - 17,6 процентов или 4243,4 тыс. рублей и мягкий инвентарь - 12,6 процентов или 3050,8 тыс. рублей.

Списаны материальные запасы на нужды Учреждения в сумме 22152,7 тыс. рублей, на 1 января 2010 года остаток составил 10273,8 тыс. рублей.

. За 9 месяцев 2010 года оплачено поставщикам в общей сумме 17792,6 тыс. рублей, что составляет 56,3 процента от годовых сметных назначений (31605,1 тыс. рублей), в том числе на приобретение: продуктов питания - 11943,3 тыс. рублей; медикаментов - 821,9 тыс. рублей; мягкого инвентаря - 2333,4 тыс. рублей; прочих материальных запасов (в том числе горюче-смазочных и строительных материалов) - 2694,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2010 года материальные запасы оприходованы на сумму 20267,3 тыс. рублей. Основные доли в них составляют продукты питания - 59,1 процент или 11969,1 тыс. рублей, прочие материальные запасы - 18,0 процентов или 3647,2 тыс. рублей, мягкий инвентарь - 16,9 процентов или 3417,2 тыс. рублей.

Материальные запасы на нужды Учреждения списаны на сумму 18589,0 тыс. рублей и на балансе по состоянию на 1 октября 2010 года числятся в сумме 11952,1 тыс. рублей. Основные доли в остатке составляют мягкий инвентарь - 68,4 процента или 8171,3 тыс. рублей и прочие материальные запасы - 22,1 процента или 2642,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 1.3., 1.4, 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в бюджетной отчетности не обеспечена достоверность данных о материальных запасах Учреждения.

Так показатели бюджетной отчетности за 2009 год завышены по сравнению с данными Главной книги, в том числе: по поступлению - на 131,8 тыс. рублей, по списанию - на 129,1 тыс. рублей, по остатку на конец года - на 2,7 тыс. рублей, Информация отражена в таблице.

Наименование	По данным бюджетного учета (главная книга)				Отклонения от бюджетной отчетности			
	остаток на 01.01.09	поступило	списано	остаток на 01.01.10	остаток на 01.01.09	поступило	списано	остаток на 01.01.10
Продукты питания	1027,3	15246,9	15091,9	1182,3	-	-2,7	-	-2,7
Прочие материальные запасы	1176,8	4114,3	3286,2	2004,9	-	-129,1	-129,1	-
Итого	2204,1	19361,2	18378,1	3187,2	-	-131,8	-129,1	-2,7

По состоянию на 1 октября 2010 года в нарушение статьи 1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" по счету 210506 "Прочие материальные запасы" имеются отклонения по оборотам счета и данным Главной книги по приходу материальных запасов - 10,7 тыс. рублей, по списанию (2,2 тыс. рублей) и в результате по состоянию на 1 октября 2010 года - на 12,9 тыс. рублей. Согласно пояснению главного бухгалтера, причиной отклонений является сбой в программном обеспечении.

Обеспечение деятельности стационарного отделения "Седанкинский дом-интернат для ветеранов"

Постановлением Губернатора Приморского края от 2 марта 2010 года №12-пг определен порядок и условия принятия граждан на социальное обслуживание в стационарные учреждения социального обслуживания Приморского края. Согласно данному порядку, принятие граждан на стационарное обслуживание и выдача путевок осуществляется департаментом социальной защиты населения Приморского края. В связи с этим, Учреждение не располагает сведениями о наличии и состоянии очередности в стационарное отделение "Седанкинский дом-интернат для ветеранов". На момент проверки Учреждением заключено 515 договоров о стационарном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов.

Размер оплаты за стационарное обслуживание определен постановлением Губернатора Приморского края от 18 февраля 2005 года №46-пг "Об утверждении порядка и условий предоставления бесплатного, а также на условиях полной или частичной оплаты, домашнего, полустационарного и стационарного социального обслуживания на территории Приморского края".

Содержание стационарного отделения "Седанкинский дом интернат" осуществляется за счет средств краевого бюджета и средств, полученных от предпринимательской деятельности (плата за стационарное обслуживание).

Так, в 2009 году израсходовано средств краевого бюджета на содержание дома - интерната 65744,11 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления 39961,32 тыс. рублей или 60,8 процентов от расходов, за счет средств от предпринимательской деятельности 21807,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2010 года израсходовано средств краевого бюджета в сумме 45046,39 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления в сумме 25258,18 тыс. рублей или 56,1 процент от расходов, за счет средств от предпринимательской деятельности на сумму 17052,4 тыс. рублей.

В 2009 году за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности произведено расходов на содержание стационарного отделения "Седанкинский дом-интернат" на сумму 21807,7 тыс. рублей или 89,0 процентов от плана.

Полученные средства направлены на оплату: работ и услуг по содержанию имущества и прочих работ и услуг - 841,2 тыс. рублей или 66,8 процентов от плана (1259,1 тыс. рублей); материальных запасов - 20966,5 тыс. рублей или 90,2 процента от плана (23236,5 тыс. рублей). В общей сумме материальных запасов средства направлены на приобретение продуктов питания - 15534,7 тыс. рублей (удельный вес 74,1 процент), медикаментов - 1549,7 тыс. рублей (7,4 процента), мягкого инвентаря - 2796,9 тыс. рублей (13,3 процента), прочих материальных запасов - 1085,2 тыс. рублей (5,2 процента).

За 9 месяцев 2010 года кассовое исполнение расходов за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности на содержание стационарного отделения составило 17052,4 тыс. рублей или 58,2 процента от плана. Полученные средства направлены на оплату: работ и услуг по содержанию имущества и прочих работ и услуг - 943,9 тыс. рублей или 64,0 процента от годового плана (1473,8 тыс. рублей), удельный вес - 5,5 процентов; материальных запасов - 16108,5 тыс. рублей или 57,9 процентов от годового плана (27831,2 тыс. рублей), удельный вес - 94,5 процентов.

В общей сумме материальных запасов, средства направлены на приобретение продуктов питания - 11900,6 тыс. рублей (удельный вес 73,8 процентов), медикаментов - 821,9 тыс. рублей (5,1 процент), мягкого инвентаря - 2333,4 тыс. рублей (14,5 процентов), прочих материальных запасов - 1052,6 тыс. рублей (6,5 процентов).

Источником дохода на содержание стационарного отделения является плата проживающих в нем граждан пожилого возраста и инвалидов за стационарное обслуживание, взимаемая в соответствии с постановлением Губернатора Приморского края от 18 февраля 2005 года № 46-пг "Об утверждении порядка и условий предоставления бесплатного, а также на условиях полной или частичной оплаты, надомного, полустационарного и стационарного социального обслуживания на территории Приморского края" и на основании заключенных договоров "О стационарном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов". Так, за 2009 года начислено платы за стационарное обслуживание граждан в размере 21625,0 тыс. рублей, перечислено на лицевой счет и в кассу Учреждения 21586,8 тыс. рублей, задолженность по состоянию на 1 января 2010 года составила 38,2 тыс.

За 9 месяцев 2010 года начислено платы в сумме 21063,99 тыс. рублей, оплачено в сумме 20418,3 тыс. рублей, задолженность составила в сумме 645,7 тыс. рублей.

Стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов в "Седанкинском доме-интернате" осуществляется только за плату в размере не более 75 процентов пенсии проживающего, но не больше себестоимости содержания.

Плата за стационарное обслуживание включает в себя затраты на оплату услуг по содержанию имущества, на приобретение продуктов питания, мягкого инвентаря, дополнительное медицинское обеспечение и прочие нужды (с учетом утвержденных норм питания, нормативов обеспечения мягким инвентарем, сложившегося в регионе уровня потребительских цен). Расчет себестоимости содержания одного проживающего в стационарном отделении за счет внебюджетных средств утверждается директором Учреждения.

При этом следует отметить, что в сметах доходов и расходов Учреждения, средства краевого бюджета на приобретение продуктов питания, медикаментов и мягкого инвентаря в течение трех лет не планировались и фактически Учреждению не выделялись.

Следовательно, расходы Учреждения на продукты питания, медикаменты и мягкий инвентарь финансируются исключительно за счет средств от платы за стационарное обслуживание, что противоречит статье 27 Закона Приморского края от 29 декабря 2004 года № 199-КЗ "О социальном обслуживании населения в Приморском крае" (с изменениями от 6 декабря 2005 года, 8 февраля 2010 года.), в соответствии с которой *"финансовое обеспечение социального обслуживания, осуществляемое в соответствии с нормами, устанавливаемыми нормативными правовыми актами Губернатора Приморского края является расходным обязательством Приморского края"*. Фактически, Учреждением израсходовано средств на питание, медикаменты и мягкий инвентарь, в 2009 году - 19881,3 тыс. рублей; за 9 месяцев 2010 года 15055,9 тыс. рублей.

Согласно представленным расчетам себестоимости содержания одного проживающего в Учреждении в 2009 году и 9 месяцев 2010 года установлено, что затраты на одного человека в месяц в 2009 году по сравнению с 2008 годом (3453,93 рубля) выросли на 15,7 процентов и составили 3995,24 рубля (по состоянию на 1 августа 2009 года), в том числе:

Расходы на питание (код 340)	2985,43 руб.
Расходы на обеспечение мягким инвентарем (код 340)	481,09 руб.
Расходы на обеспечение медицинскими средствами (код 340)	261,02 руб.
Расходы на обеспечение ср-вами личной гигиены (код 340)	50,26 руб.
Расходы на приобретение ГСМ (код 340)	7,7 руб.
Содержание жилых помещений (код 225)	15,5 руб.
Ритуальные услуги (код 226)	194,24 руб.

Затраты на одного обслуживаемого в месяц в 2010 году по состоянию на начало года составляли 4200,0 рублей и по состоянию на 1 июня 2010 года (последний расчет в связи с увеличением пенсии) увеличились на 699,98 рублей и составили 4899,98 рубля, в том числе:

Расходы на питание (код 340)	3634,35 руб.
Расходы на обеспечение мягким инвентарем (код 340)	511,24 руб.
Расходы на обеспечение медицинскими средствами (код 340)	289,71 руб.
Расходы на обеспечение ср-вами личной гигиены (код 340)	166,5 руб.
Расходы на приобретение ГСМ сантех. материалов (код 340)	51,61 руб.

Содержание жилых помещений (код 225)
Ритуальные услуги (код 226)

17,04руб.
212,67 руб.

При выборочной проверке заключенных договоров с проживающими установлено, что размер ежемесячной платы за стационарное обслуживание не превышает 75,0 процентов от суммы трудовой пенсии проживающего и соответствует размеру себестоимости, утвержденному директором Учреждения на момент заключения.

Учет поступлений продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037).

Списание продуктов производится на основании ежедневных меню-требований. Сведения из меню-требований заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания (форма 0504038).

В стационарном отделении применяются нормы питания, предусмотренные для домов - интернатов для престарелых и инвалидов, специальных домов-интернатов для престарелых и инвалидов, геронтологических центров, утвержденные Постановлением Губернатора Приморского края от 11 сентября 2006 года № 129-пг "Об утверждении норм обеспечения питанием и мягким инвентарем граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в государственных учреждениях социального обслуживания населения".

В ходе проверки сделан расчет норм среднеедневного расхода продуктов питания на основании представленных ежемесячных отчетов по потреблению продуктов питания, составленных на основании меню-требований на выдачу продуктов питания.

Проверка выполнения норм питания показала, что в течение 2009 года и 9 месяцев 2010 года нормы питания не выдерживались, то есть процент выполнения гораздо ниже или выше установленных норм. (Приложение № 9)

Так, согласно расчету, в основном, ниже нормы выдавались такие продукты, как макаронные изделия; соки плодово-ягодные; молоко цельное; творог; сыры; сметана; масло сливочное, а сверх нормы выдавались такие продукты, как хлеб ржано-пшеничный; макаронные изделия; крупа и бобовые; картофель; сухофрукты; говядина; куры.

Среднеедневная норма выдачи продуктов в течение 2009 года выборочно отражена в таблице.

Таблица

Наименование	2009 год		январь-сентябрь 2010 года	
	% выполнения от нормы	Количество во месяцев	% выполнения от нормы	Количество месяцев
Ниже нормы				
Хлеб пшеничный	36,2 % - 41,0 %	12 месяцев	36,2 % - 41,2 %	9 месяцев
Мука пшеничная	29,1 % - 73,1 %	12 месяцев	6,2 % - 54,7 %	9 месяцев
Макаронные изделия	69,5 % - 82,5 %	2 месяца	47,5 % - 96,5 %	4 месяца
Картофель	79,3 % - 97,9 %	6 месяцев	82,7 % - 97,6 %	5 месяцев
Капуста белокочанная	49,7 % - 72,7 %	12 месяцев	16,1 % - 74,9 %	9 месяцев
Прочие овощи	81,1 % - 93,1 %	5 месяцев	85,0 % - 98,2 %	4 месяца
Томатное пюре и паста	10,0 % - 47,5 %	12 месяцев	17,5 % - 52,5 %	9 месяцев

Фрукты и ягоды, цитрусовые свежие	25,4 % - 68,5 %	12 месяцев	41,6 % - 68,2 %	9 месяцев
Соки плодово-ягодные	31,8 % - 93,0 %	9 месяцев	41,8 % - 95,2 %	6 месяцев
Молоко цельное	68,2 % - 90,9 %	12 месяцев	30,0 % - 94,9 %	9 месяцев
Кисломолочные продукты	26,7 % - 50,0 %	12 месяцев	57,1 % - 58,3 %	9 месяцев
Сметана	43,0 % - 63,0 %	11 месяцев	31,0 % - 69,0 %	9 месяцев
Творог	43,5 % - 75,8 %	8 месяцев	27,3 % - 82,0 %	8 месяцев
Сыры твердые	60,7 % - 95,3 %	9 месяцев	52,7 % - 92,0 %	7 месяцев
Говядина	78,8 % - 81,0 %	2 месяца	-	-
Куры	54,6 % - 96,1 %	6 месяцев	69,6 % - 91,8 %	4 месяца
Рыба (неразделанная)	68,9 % - 92,2 %	7 месяцев	80,1 % - 95,4 %	7 месяцев
Масло сливочное	82,5 % - 94,5 %	7 месяцев	74,5 % - 97,0 %	9 месяцев
Сахарный песок	80,2 % - 88,2 %	12 месяцев	56,5 % - 87,0 %	9 месяцев
Повидло, джем	26,0 % - 77,0 %	11 месяцев	3,0 % - 95,0 %	9 месяцев
Сверх нормы				
Хлеб ржано-пшеничный	174,8 % - 178,2 %	12 месяцев	172,0 % - 178,1 %	9 месяцев
Макаронные изделия	105,5 % - 118,5 %	5 месяцев	115,5 % - 121,5 %	2 месяца
Крупа и бобовые	205,1 % - 234,7 %	12 месяцев	193,0 % - 229,4 %	9 месяцев
Картофель	106,6 % - 148,8 %	6 месяцев	105,0 % - 105,8 %	3 месяца
Прочие овощи	105,9 % - 130,6 %	7 месяцев	102,9 % - 105,2 %	3 месяца
Сухофрукты	126,0 % - 199,0 %	9 месяцев	102,0 % - 173,0 %	8 месяцев
Говядина	103,4 % - 136,5 %	8 месяцев	115,1 % - 154,8 %	9 месяцев
Куры	104,0 % - 145,8 %	4 месяца	107,4 % - 130,0 %	4 месяца
Рыба (неразделанная)	107,8 % - 123,8 %	4 месяцев	107,4 % - 109,5 %	2 месяца

В стационарном отделении применяются нормы обеспечения мягким инвентарем граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденные Постановлением Губернатора Приморского края от 11 сентября 2006 № 129-пг " Об утверждении норм обеспечения питанием и мягким инвентарем граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в государственных учреждениях социального обслуживания населения".

Согласно представленному расчету потребность в средствах на обеспечение мягким инвентарем граждан, проживающих в стационарном отделении, на 2010 год составляет 3057,6 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа отчетов о наличии мягкого инвентаря на складе и в эксплуатации, на момент проверки, установлено, что проживающие в стационарном отделении сверх норм обеспечены, например, сорочками, халатами, брюками, одеялами, пододеяльниками и прочим на общую сумму 1246,5 тыс. рублей. Анализ приведен в таблице.

Наименование	Сверх нормы		
	Кол-во	Средняя цена (руб.)	стоимость
Пальто зимнее	30	663	19890
Сорочка (верхняя рубашка)	1422	134	190548
Брюки полушерстяные	484	235	113740
Джемпер полушерстяной	461	451	207911
Халат (байковый) домашний	1152	403	464256
Обувь зимняя (утепленная)	89	538	47882
Одеяло полушерстяное	36	327	11772
Подушка	191	232	44312

Покрывало	274	327	89598
Матрац ватный	88	658	57904
Пододеяльник	374	264	98736
Итого			1246549

Кроме того, на момент проверки на складе числится мягкий инвентарь, полученный в виде гуманитарной помощи, в общей сумме 184,6 тыс. рублей в непригодном для носки состоянии, в том числе: сорочки мужские в количестве 954 штук, плащи в количестве 481 штуки.

В период проверки произведен осмотр помещений с целью проверки эффективного их использования. В результате установлено, что некоторая часть зданий Учреждения, согласно заключенным договорам аренды с департаментом имущественных отношений Приморского края, предоставляется организациям в аренду. Список арендаторов представлен в таблице.

Наименование арендатора	Занимаемая площадь (кв. м.)	Договор на аренду	Договор на возмещение расходов	Перечислено эксплуатационных расходов (руб.).
1. Стоматологический кооператив "Бор"	90,0	№40 от 06.06.2006 до 30.06. 2011	№2кр от 01.07.2008	81734,57
2. ЗАО "Форум" (аптека)	94,7	№112/07 от 26.12. 2007 до 25.12. 2012	№4-кр от 01.07.2008	83698,43
3. ООО "Лад" (магазин)	43,5	№66 / 06 от 01.08.2006 по 31.07. 2011	№5-кр от 01.07. 2008	103994,06
4. ОАО "Дальневосточная компания электросвязи"	60,7	№ 605/97 2001	№3 кр от 01.07. 2008	42461,53
5. ОАО "Новая телефонная компания"	10,3	№51/337/05 до 2015	№1кр от 01.07. 2008	75206,45,
Всего				387395,04

Согласно условиям договоров на аренду помещений и возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов, арендаторы возмещают арендную плату и эксплуатационные расходы в краевой бюджет (лицевой счет департамента социальной защиты населения Приморского края).

Согласно выставленным Учреждением арендаторам счетов - фактур на возмещение расходов, поступило в доход краевого бюджета 387,39 тыс. рублей, задолженность по оплате эксплуатационных и коммунальных расходов отсутствует.

Следует отметить, что в течение трех лет не эксплуатируется и на момент проверки находится в непригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии, помещение теплицы, общей площадью 5449 кв. метров, балансовой стоимостью 874,3 тыс. рублей и ее 100 процентным износом.

Кроме того, согласно договору о сотрудничестве № 1- ЦР от 22 марта 2010 года Учреждение предоставляет помещение, на условиях безвозмездного пользования, автономной некоммерческой организации "Дальневосточный центр развития гражданских инициатив и социального партнерства" для обеспечения предоставления всех видов помощи

потерпевшим, признанных жертвами торговли людьми. Смета по спонсорской помощи от вышеназванной организации утверждена в сумме 100,0 тыс. рублей, однако в связи с открытием на базе Учреждения "Центра помощи и реабилитации для жертв торговли людьми" смета не исполнена.

Выводы

1. Основной целью деятельности Учреждения является социальное обслуживание населения, а также социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов в стационарных условиях. В своем составе Учреждение имеет: стационарное отделение "Седанкинский дом-интернат для ветеранов"; 10 филиалов на территории Приморского края, в которых открыто 37 отделений социального обслуживания на дому; 11 отделений социально-медицинского обслуживания на дому; 12 отделений по работе с семьей и детьми, а также 30 специалистов срочной помощи (стр.3).

2. Нагрузка на одного социального работника по социальному обслуживанию в среднем составляет в городской местности - 10 граждан пожилого возраста и инвалидов, что больше нормы на 2 человека, в сельской местности - 6 человек, что также больше нормы на 2 человека. Нагрузка на одного социального работника отделений социально - медицинского обслуживания в среднем составляет в городской местности - 7 человек, при норме - 5 человек, в сельской местности 4 человека, при норме 3 человека.

По состоянию на 1 октября 2010 года численность граждан на социальное обслуживание на очереди, по сравнению с 2009 годом, увеличилась на 15 человек и составила 57 человек (стр.4).

3. За проверяемый период социальными работниками предоставлено срочной социальной помощи 133188 гражданам и помощи 1659 женщинам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (стр.4).

4. На момент проверки, гражданам пожилого возраста и инвалидам в количестве 1751 человек, предоставлены бесплатные социальные услуги, входящие в утвержденный постановлением Губернатора Приморского края перечень гарантированных социальных услуг (стр.4).

5. В связи с низкой заработной платой (от 3640 до 5819 рублей), по отделениям социального обслуживания в течение 2009 года имелись вакансии в количестве от 89 до 146,5 единиц, за девять месяцев 2010 года количество вакансий увеличилось со 155 до 343,25 единиц. Основную часть вакансий составляют социальные работники и младший медицинский персонал (стр. 9).

6. В соответствии с порядком предоставления материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, утвержденным постановлением Губернатора Приморского края от 6 декабря 2006 года № 157-пг, выплачена материальная помощь гражданам в размерах от 1,0 до 20,0 тыс. рублей: в 2009 году 2235 получателям на сумму 5486,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года 1043 получателям на сумму 2996,2 тыс. рублей (стр.15).

7. В нарушение пункта 1.4. Порядка предоставления материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, утвержденного постановлением Губернатора Приморского края от 6 декабря

2006 года № 157-пг, состоянию на 1 января 2009 года числилась кредиторская задолженность Учреждения в сумме 154,8 тыс. рублей перед 114 получателями материальной помощи по протоколам комиссий 2008 года (стр. 15).

8. Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год доведены Учреждению согласно уведомлениям, в общей сумме 342789,06 тыс. рублей и исполнены на 342772,89 тыс. рублей или 99,9 процентов от утвержденных назначений. Неиспользованные средства в размере 16,17 тыс. рублей перечислены в доход краевого бюджета (стр. 8).

9. Лимиты бюджетных обязательств на 2010 год доведены Учреждению в общей сумме 295576,64 тыс. рублей, что на 13,8 процентов или на 47212,42 тыс. рублей меньше утвержденных лимитов 2009 года и исполнены в сумме 232253,74 тыс. рублей или 78,6 процентов от годовых плановых назначений (стр. 18).

10. В нарушение статей 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требований приказа от 20 ноября 2007 года № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений" в Учреждении отсутствует единая сводная смета расходов на 2009 и 2010 годы (стр. 6).

11. В нарушение Федерального Закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н в балансе не отражены:

- кредиторская задолженность по поставкам тепловой энергии в сумме 1722,84 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность по поставкам электроэнергии в размере 5,39 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по излишне выплаченной заработной плате в сумме 36,6 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 49,5 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 35,8 тыс. рублей (стр. 9; 11; 12).

12. В нарушение статьи 1 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 1.3., 1.4, 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в бюджетной отчетности, Учреждением не обеспечена:

- достоверность данных о материальных запасах, которые завышены по сравнению с данными Главной книги, в том числе: по поступлению - на 131,8 тыс. рублей, по списанию - на 129,1 тыс. рублей, по остатку на конец года - на 2,7 тыс. рублей; по счету "Прочие материальные запасы"

отклонения по оборотам счета и данным Главной книги по приходу материальных запасов - 10,7 тыс. рублей, по списанию -2,2 тыс. рублей и в результате по состоянию на 1 октября 2010 года отклонение на 12,9 тыс. рублей (стр.25).

-своевременность начисления и отражения в бюджетном учете материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, так, начисление материальной помощи производилось после фактической ее выплаты (стр.16;21).

13. В нарушение пункта 1 статьи 237, пунктов 1-3 статьи 243 и статьи 324 Налогового кодекса Российской Федерации за 2009 год произведены авансовые платежи по расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 21,3 тыс. рублей (стр. 11).

14. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148 н, Учреждением несвоевременно приняты к учету основные средства на сумму 331,8 тыс. рублей (стр.17).

15. Расходы Учреждения на продукты питания, медикаменты и мягкий инвентарь финансируются исключительно за счет средств от платы за стационарное обслуживание, что противоречит статье 27 Закона Приморского края от 29 декабря 2004 года № 199-КЗ "О социальном обслуживании населения в Приморском крае", в соответствии с которой финансовое обеспечение социального обслуживания является расходным обязательством Приморского края. Учреждением израсходовано средств на питание, медикаменты и мягкий инвентарь для ветеранов и граждан пожилого возраста в 2009 году - 19881,3 тыс. рублей; за 9 месяцев 2010 года 15055,9 тыс. рублей (стр. 27).

16. Содержание стационарного отделения "Седанкинский дом интернат" осуществляется за счет средств краевого бюджета и средств, полученных от предпринимательской деятельности (плата за стационарное обслуживание). В 2009 году израсходовано средств краевого бюджета на содержание дома - интерната 65744,11 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления 39961,32 тыс. рублей или 60,8 процентов расходов, за счет средств от предпринимательской деятельности 21807,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2010 года израсходовано средств краевого бюджета в сумме 45046,39 тыс. рублей, из них на оплату труда и начисления в сумме 25258,18 тыс. рублей или 56,1 процент, за счет средств от предпринимательской деятельности на сумму 17052,4 тыс. рублей (стр.26).

17. Стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов в "Седанкинском доме-интернате" осуществляется только за плату в размере не более 75 процентов пенсии проживающего и не больше себестоимости платы за стационарное обслуживание и социальные услуги (стр. 27).

18. Стационарным отделением "Седанкинский дом - интернат", бюджетные ассигнования по оплате налогов (на имущество; транспортный; земельный) исполнены в полном объеме от годовых назначений в размере

2700,0 тыс. рублей. До конца 2010 года по налогам, платежам и прочим отчислениям необходимо дополнительное финансирование в сумме 630,0 тыс. рублей (стр.20).

19. В течение 2009 года и 9 месяцев 2010 года нормы питания в стационарном отделении "Седанкинский дом-интернат" не выдерживаются, в основном, ниже нормы выдаются такие продукты, как: макаронные изделия; соки плодово-ягодные; молоко цельное; сыры; масло сливочное; творог; сметана; сверх нормы - хлеб ржано-пшеничный; крупа и бобовые; картофель; сухофрукты; говядина; куры; рыба (стр. 28).

20. На складе стационарного отделения "Седанкинский дом - интернат" числится мягкий инвентарь, полученный в виде гуманитарной помощи на сумму 184,6 тыс. рублей в непригодном для носки состоянии, в том числе: сорочки мужские в количестве 954 штук, плащи в количестве 481 штуки (стр.29).

21. На момент проверки не оформлено право постоянного бессрочного пользования на земельный участок, расположенный по адресу г. Владивосток, ул. Маковского, д. 41 , общей площадью 48630 кв. метров ("Седанкинский дом - интернат") (стр.4).

22. Осмотром помещений и зданий, находящихся на территории Седанкинского дома-интерната установлено, что в течение трех лет не эксплуатируется и на момент проверки находится в непригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии, помещение теплицы с 100 процентным износом (общей площадью 5449 кв. метров, балансовой стоимостью 874,3 тыс. рублей (стр. 31).

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания
Приморского края



Л.М. Дмитренко