



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета и внебюджетных средств, предусмотренных на социальное обслуживание престарелых и инвалидов (дома-интернаты выборочно) за 2013 год»

04 апреля 2014 года
г. Иркутск

№ 03/92-а
2 экз.

Настоящий акт составлен по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета и внебюджетных средств, предусмотренных на социальное обслуживание престарелых и инвалидов (дома-интернаты выборочно) за 2013 год», проведенного в областном государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Дом - интернат для престарелых и инвалидов» п. Усть-Ордынский (далее - Учреждение, Интернат).

Проверка проведена начальником инспекции по вопросам социального развития КСП Иркутской области Вантеевой О.Н. согласно плану контрольных мероприятий КСП области на 1-2 квартал 2014 года, распоряжению председателя КСП области от 06.02.2014 № 19-п.

Проверяемый период деятельности: 2013 год

В ходе проверки использованы и проанализированы нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области, локальные нормативные и распорядительные документы по вопросам проверки министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области и Учреждения, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерские регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность за проверяемый период, представленные объектом проверки.

Проверка проведена с ведома директора областного государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Дом - интернат для престарелых и инвалидов» п. Усть-Ордынский Колыхаловой О.С., действующей на основании распоряжения министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 07.10.2011 № 1028-рм-л, и в присутствии главного бухгалтера Романовой Н.М., действующей на основании приказа директора ОГБУСО «Дом - интернат для престарелых и инвалидов» п. Усть-Ордынский от 20.10.2011 № 1о/д.

Юридический адрес: 669001, Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п Усть-Ордынский, ул. Первомайская, дом 9.

Проверкой установлено следующее

1. Общие положения

Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Дом - интернат для престарелых и инвалидов» п. Усть-Ордынский создано в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 28.11.2011 № 338-рп с предельной штатной численностью в количестве 130 штатных единиц.

Учредителем Интерната является министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – Министерство, Минсоцразвитие области).

Согласно ранее действовавшему Уставу, утвержденному распоряжением министром социального развития, опеки и попечительства Иркутской области Родионовым В.А. от 07.10.2011 № 448-рм и согласованному распоряжением заместителем министра имущественных отношений Кладовым С.В. от 07.10.2011 № 749/и., предметом деятельности Учреждения являлось социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, целью - осуществление предусмотренных законодательством Иркутской области полномочий Министерства по реализации прав и законных интересов граждан пожилого возраста (женщин старше 55 лет, мужчин старше 60 лет) и инвалидов первой и второй групп (старше 18 лет), нуждающихся в постоянной или временной посторонней помощи в связи с частичной или полной утратой возможности самостоятельно удовлетворять свои основные жизненные потребности вследствие ограничения способности к самообслуживанию и передвижению (далее – граждане).

Основными видами деятельности Интерната Уставом было предусмотрено:

прием и размещение граждан с учетом их заболевания, тяжести состояния, возраста, проведения мероприятий по их адаптации к новой обстановке;

обеспечение питанием, в том числе диетическим с учетом состояния возраста;

создание для граждан наиболее адекватных их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности;

организация совместно с лечебно-профилактическими учреждениями консультативной медицинской помощи;

реабилитационные мероприятия медицинского, социального и лечебно-трудового характера;

обеспечение ухода;

оказание психологической и юридической помощи;

организация трудовой деятельности;

организация отдыха и досуга;

оказание реабилитационных услуг;

предоставление гражданам необходимых им социальных услуг (социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-экономических, социально-правовых) в соответствии с государственными стандартами Российской Федерации и Иркутской области.

Согласно Уставу, утвержденному 07.10.2011, Учреждение не вправе осуществлять предпринимательскую и иную, приносящую доход деятельность.

В своей деятельности учреждение руководствуется:

Федеральным Законом от 10.12.1995 № 195-ФЗ «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 195-ФЗ);

Федеральным Законом от 02.07.1995 № 122-ФЗ «О социальном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ФЗ № 122-ФЗ);

Законом Иркутской области от 07.10.2008 № 68-оз «О порядке и условиях социального обслуживания граждан государственными учреждениями социального обслуживания Иркутской области» (далее – Закон области № 68-оз);

приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 05.12.2011 № 196-мпр «Об утверждении государственного стандарта социального обслуживания «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – Государственный стандарт № 196-мпр).

В целях приведения учредительных документов в соответствие с действующим законодательством и уточнения видов деятельности распоряжением Минсоцразвития области 27.06.2013 № 230-мр утвержден новый Устав ОГБУСО «Дом - интернат для престарелых и инвалидов» п. Усть-Ордынский (согласован распоряжением Минимущества области от 20.06.2013 № /04/и), согласно которому:

- предметом деятельности учреждения является социальное обслуживание отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также осуществление иной деятельности в целях реализации отдельных задач, функций и полномочий Учредителя в соответствии с законодательством;

- целью является реализация государственной политики в области социального развития, включая социальную защиту отдельных категорий граждан и социальное обслуживание населения;

- основными видами деятельности являются:

- социальное обслуживание отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с государственными стандартами социального обслуживания, утвержденными приказами Учредителя;

- предоставление государственных услуг в целях реализации отдельных задач и функций Учредителя, на которые Учреждение уполномочено в соответствии с законодательством;

- осуществление иной деятельности в целях реализации отдельных полномочий Учредителя в соответствии с п. 3 ст. 26.11 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами.

Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, это служит достижению целей, ради которых оно создано (всего предусмотрено 67 видов предпринимательской деятельности).

Новый Устав, утвержденный распоряжением Минсоцразвития области 27.06.2013 № 230-мр, в отличие от ранее действовавшего Устава определил предмет, цели и виды деятельности учреждения широко и неопределенно, что не соответствует п. 1.2. Устава и положениям государственного стандарта социального обслуживания «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов», утвержденного приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 05.12.2011 № 196-мпр.

Кроме того, согласно п. 2 ст. 9 и п. 1 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых они созданы; исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений. Так согласно п.1.1., 1.2. Устава ОГБУСО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» является социально-медицинским учреждением, предназначенным для проживания престарелых и инвалидов, нуждающихся в уходе, бытовом и медицинском обслуживании.

Таким образом, предмет, цели и виды деятельности учреждения, предусмотренные

Уставом, требуют приведения в соответствие с действующим законодательством.

Медицинская деятельность осуществляется Учреждением на основании лицензии Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения от 31.08.2013 № ФС-38-01-001624. Согласно приложению № 1 учреждение оказывает:

при осуществлении доврачебной медицинской помощи по диетологии, лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии.

при осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи по неврологии и терапии (при осуществлении первичной медико-санитарной помощи), по психиатрии (при осуществлении специализированной медицинской помощи).

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц от 20.10.2011 года № 1673А/2011 (ГРН 1113850046683) МРИ № 17 по Иркутской области.

В связи с утверждением новой редакции Устава межрайонной ИФНС России № 17 по Иркутской области в единый государственный реестр юридических лиц внесены соответствующие изменения от 18.07.2013 (ГРН 2133850324749).

В структуру учреждения входит:

приемное отделение;

отделение медицинского обслуживания;

отделение милосердия;

отделение социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания;

административно-управленческий персонал;

организация питания;

бытовое обслуживание;

ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание;

хозяйственно-обслуживающий персонал.

По состоянию на 01.01.2013 в Учреждении численность получателей услуг составила 103 человека, на 01.01.2014 – 103 человека.

В течение проверяемого периода выбыло 9 человек, поступило 9 человек, за 12 месяцев 2013 года учреждением обслужено потребителей услуг в количестве 112 человек.

По данным Министерства состав получателей государственной услуги по категориям приведен в таблице 1.

Таблица 1
(человек)

№	Наименование показателя	Единица измерения	Значение	Примечание
1	2	3	4	5
1.	Общее количество отделений, в т.ч.	шт.		
1.1.	- активного долголетия	шт.	1	
1.2.	- милосердия	шт.	1	
2.	Плановое количество мест, в т.ч.	шт.	101	
2.1.	- в отделении (ях) активного долголетия	шт.	76	
2.2.	- в отделении (ях) милосердия	шт.	25	
3.	Сведения о движении обслуживаемых	х	Х	Х
3.1.	Количество обслуженных потребителей социальных услуг за отчетный период.	чел.	112	
3.2.	Выбыло за отчетный период	чел.	9	
3.3.	Поступило за отчетный период	чел.	9	
3.4.	Количество обслуживаемых потребителей социальных услуг на отчетную дату	чел.	103	
4.	Половозрастной состав:	х	103	х

4.1.	• мужчин, всего	чел.	59	
4.1.1.	из них: - в возрасте от 18 до 59 лет (включительно)		18	
4.1.2.	- в возрасте старше 60 лет	чел.	41	
4.2.	• женщин, всего	чел.	44	
4.2.1.	из них: - в возрасте от 18 до 54 лет (включительно)	чел.	1	
4.2.2.	- в возрасте старше 55 лет	чел.	43	
5.	Категории потребителей услуг:	х	103	х
5.1.	• инвалидов 1 группы	чел.	29	
5.2.	• инвалидов 2 группы	чел.	39	
5.3.	• инвалидов 3 группы	чел.	6	
5.4.	• ветеранов ВОВ, всего	чел.	0	
5.4.1.	из них: - участников ВОВ – ст. 20 ФЗ	чел.	6	
5.4.2.	- вдов участников ВОВ	чел.	0	
5.4.3.	- жителей блокадного Ленинграда	чел.	0	
5.4.4.	- узников концлагерей	чел.	0	
5.4.5.	- тружеников тыла	чел.	6	
5.5.	• реабилитированных лиц	чел.	0	

В соответствии п. 9 гл. 3. государственного стандарта № 196-мпр, получателями государственной услуги являются граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет) и инвалиды I и II групп (старше 18 лет), частично или полностью утратившие способность к самообслуживанию, нуждающиеся в постоянном постороннем уходе и не имеющие противопоказаний к приему на социальное обслуживание в дом-интернат.

Оказание государственной услуги гражданам осуществляется в порядке очередности. Очередность формируется в виде списков с одновременным выделением в отдельные списки граждан, имеющих право на внеочередное оказание государственной услуги. Очередность формируется в министерстве по дате постановки гражданина на очередь на получение путевки для оказания государственной услуги в учреждении социального обслуживания.

Выборочная проверка личных граждан, проживающих в доме-интернате показала, что дела получателей государственной услуги сформированы в основном в соответствии с п. 41 государственного стандарта № 196-мпр. В личном деле имеются в наличии:

- заявлению гражданина об оказании государственной услуги прилагаются;
- копия паспорт;
- медицинская карта гражданина с результатами медицинского осмотра;
- заключение ВКК;
- заключение учреждения здравоохранения о нуждаемости гражданина в постороннем уходе вследствие утраты здоровья;
- справка МСЭ (для инвалидов);
- пенсионное удостоверение гражданина;
- страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования гражданина;
- документ, содержащий сведения о наличии судимости (при наличии судимости);
- документы, подтверждающие доход гражданина (справки о размере пенсии, алиментах, ежемесячной денежной выплаты) за последние 3 месяца.

Кроме того, в личном деле имеется акт обследования жилищно-бытовых условий проживания гражданина в целях определения конкретных социальных услуг, оказание которых необходимо гражданину в учреждении социального обслуживания.

Учреждение на основании путевки и с учетом указанных выше документов гражданина заключает с ним договор о социальном обслуживании. По состоянию на 01.01.2014 в учреждении на обслуживании находится 103 человека, из них имеют родственников 45 человек, 58 человек одинокие (см. таблицу 2)

Таблица 2

№	Наименование показателя	Единица измерения	Значение
1	Имеют родственников	чел.	45
2	Одинокие	чел.	58
3	Средний возраст	чел.	69
4	Самый молодой	чел.	1 (30 лет)
5	Имеют несовершеннолетних детей	чел.	1

Возраст граждан, получающих государственную услугу, колеблется от 50 до 90 лет и в среднем составляет 69 лет. Исключением является гражданин (инвалид) в возрасте 31 года (16.04.1982).

2. Государственное задание: формирование, утверждение, исполнение за 2013 год

Государственное задание на предоставление социальных услуг областного государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» на 2013 год утверждено распоряжением Министерства от 25.01.2013 № 15-мр. В течение 2013 года изменения в государственное задание Учреждению не вносились.

Согласно государственному заданию, учреждение осуществляет государственную услугу «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов». Потребителями государственной услуги являются граждане пожилого возраста (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет) и инвалиды I и II группы (старше 18 лет), частично или полностью утратившие способность к самообслуживанию, нуждающиеся в постоянном постороннем уходе и не имеющие противопоказаний к приему на социальное обслуживание.

Государственное задание соответствует государственной услуге 80 601.006 «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов», предусмотренной сводным реестром государственных услуг (работ) Иркутской области, утвержденным приказом министерство экономического развития Иркутской области от 09.10.2013 № 69-мпр.

Объем государственных услуг на 2013 год представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Единица изм.	Значение показателей объема государственной услуги				
		отчетный финансовый год	текущий финансовый год	очередной финансовый год	первый год планового периода	второй год планового периода
1. Плановая наполняемость	мест	101	101	101	101	101

2. Количество оказанных услуг	единиц	109	101	101	101	101
3. Количество обслуженных граждан	Чел.	109	101	101	101	101

Согласно государственному заданию 2013 года, учреждение обязано укомплектовать штатную численность специалистами основного профиля в объеме 100%.

Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области осуществляет контроль за исполнением государственного задания, а так же проверку финансово-хозяйственной деятельности учреждения, путем анализа ежеквартальных отчетов, проведения выборочных проверок объемов и качества социальных услуг.

В соответствии с государственным заданием, социальное обслуживание в объемах, установленных государственными стандартами социального обслуживания, предоставляется бесплатно гражданам, не способным к самообслуживанию в связи с преклонным возрастом, болезнью, инвалидностью, не имеющим родственников, которые могут оказать им помощь и обеспечить уход, – если среднедушевой доход этих граждан ниже прожиточного минимума, установленного для соответствующих социально-демографических групп населения по территории проживания гражданина (статья 3 Закона области № 68-оз).

Гражданам, не относящимся к категории тех, которым социальное обслуживание предоставляется бесплатно, социальные услуги предоставляются по тарифам, утвержденным министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области. Государственным заданием на 2013 год установлена предельная цена (тариф) за содержание в стационарных учреждениях в размере 75% пенсии гражданина.

Требования к качеству и объему государственной услуги «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее - государственная услуга), а также порядку и условиям ее оказания государственными учреждениями социального обслуживания Иркутской области установлены государственным стандартом, утвержденным приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 05.12.2011 года № 196-мпр.

Срок предоставления отчетов о выполнении государственного задания нарастающим итогом установлен государственным заданием: ежеквартально до 5-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом. Интернат в 2013 году представлял в Министерство квартальные отчеты о выполнении государственного задания нарастающим итогом в установленные сроки. Следует отметить, что отчет за 4 квартал представлен в Министерство 18.12.2013, т.е. ранее установленного срока и окончания финансового года в целом.

Отчет о выполнении государственного задания за 2013 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утвержденное в государственном задании на отчетный финансовый год	Фактическое значение за отчетный финансовый год	Характеристика причин отклонения от утвержденных значений	Источник(и) информации о фактическом значении показателя
1. Плановая наполняемость	мест	101	103	путевки	ежемесячный отчет
2. Количество оказанных услуг	ед.	101	112	путевки	заключено договоров
3. Количество обслуженных	чел.	101	112	путевки	заключено договоров

граждан					
4.Количество выявленных нарушений	Нет-высокое До 10-среднее Более 10- низкое	x	нет	не выявлено	отчет комиссии внутреннего контроля качества
5.Укомплектованность специалистами основного профиля	95-100% высокое 85-95% среднее Менее 85% - низкое	100%	99,2%	1 вакансия	отчет по кадрам
6.Наличие обоснованных жалоб	Нет-высокое До 10-среднее Более 10- низкое	x	нет	отсутствие жалоб	книга жалоб и предложений
7.Количество нарушений, выявленных в работе надзорных органов	Нет-высокое До 10-среднее Более 10- низкое	x	одно*	акт	Предписание, журнал регистрации

- Выявлено при проверке ТОУ Роспотребнадзора

Как видно из таблицы, государственное задание выполнено в полном объеме. Фактическая наполняемость за 2013 год составила 103 места, тогда как государственным заданием установлено в количестве 101 государственная услуга. Как отмечалось выше по состоянию на 01.01.2013 в Учреждении численность получателей услуг 103 человека, что не учтено Министерством при формировании государственного задания на 2013 год.

Таким образом, государственное задание на 2013 год занижено учреждению на 2 (две) государственные услуги.

Количество оказанных услуг (обслуженных граждан) составило 112 человек (103 человека начало 2013 года + 9 человек вновь поступивших граждан в течение 2013 года), в тоже время среднесписочная численность в течение года не превышала 103 единицы.

3. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания предусмотрено за счет средств областного бюджета в виде субсидии на возмещение нормативных затрат.

В соответствии со статьей 2 Закона Иркутской области от 07.10.2008 № 68-оз социальное обслуживание осуществляется бесплатно и за плату.

Бесплатное социальное обслуживание в объемах, установленных государственными стандартами социального обслуживания, предоставляется гражданам, не способным к самообслуживанию в связи с преклонным возрастом, болезнью, инвалидностью, не имеющим родственников, которые могут оказать им помощь и обеспечить уход, и если среднедушевой доход этих граждан ниже прожиточного минимума, установленного для соответствующих социально - демографических групп населения по территории проживания гражданина (статья 3 Закона области № 68-оз).

Иным лицам, социальные услуги предоставляются платно, по тарифам, утвержденным министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

Учреждению открыты лицевые счета в отделе казначейского исполнения бюджета по Эхирит-Булагатскому и Баяндаевскому районам министерства финансов Иркутской

области:

80602030215 – лицевой счет открыт 10.11.2011 (субсидия на возмещение нормативных затрат, собственные доходы);

80602040215 – целевой лицевой счет открыт 11.04.2012 (субсидии на иные цели);

80602060215 – лицевой счет во временном распоряжении открыт 03.07.2013 (обеспечение государственных контрактов на закупку товаров, работ (услуг)).

Соглашение об условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг, заключено Министерством и учреждением 15.01.2013 № 53-57-30/13-05 на сумму 30 325,2 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 23.05.2013 № 53-57-549/13-05 объем субсидии увеличен на 1 996,4 тыс. рублей и составил 32 321,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что форма соглашения не соответствует приказу от 23.03.2011 № 7н-мпр Министерства финансов Иркутской области и №3 Министерства экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области «Об утверждении примерных форм соглашений». Так, из соглашения исключен подпункт 2.1.4., пункта 2.1., статьи 2. «не изменять утвержденный размер субсидии без соответствующего изменения государственного задания». Кроме того, пунктом 2.2. статьи 2 соглашения предусмотрено, что «Учредитель вправе изменять размер предоставляемой в соответствии с настоящим соглашением субсидии в течение срока выполнения государственного задания», где отсутствует продолжение «в случае внесения соответствующих изменений в государственное задание», что приводит к неверному толкованию условий предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат.

К проверке Министерством представлены в электронном виде исходные данные и результаты расчетов объемов нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, утвержденные министром социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 11.01.2013 на сумму 35 111,3 тыс. рублей и от 31.12.2013 на сумму 40 610,3 тыс. рублей. Правовой акт, утверждающий данные нормативы, к проверке не представлен и признан отсутствующим, что противоречит п.4 Методических рекомендаций по определению объемов финансирования и требований к качеству оказания государственных услуг (Приложение 2 к Порядку проведения ежегодной оценки потребности в оказании государственных услуг, утвержденному Постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, далее - Методические рекомендации № 348-пп).

Кроме того, из представленного расчета не ясно, уменьшался ли объем финансового обеспечения на величину доходов от оказания услуг на платной основе (п.9 приказа министерства от 06.06.2011 № 303-рм), а также какие расходы учитывались при расчете нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги и на общехозяйственные нужды (глава 2 приказа министерства от 06.06.2011 № 303-рм). Данные расчетов объема нормативных затрат на оказание государственной услуги «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов» на 2013 год представлено в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

№	Показатели	Утверждено		По расчетам КСП*	
		11.01.	31.12.	На начало года	Уточненные
1	Нормативные затраты на гос. услугу	153,2	202,3	206,3	229,4

2	Нормативные затраты на общехозяйственные нужды	158,4	158,4	178,7	175,6
3	Итого (1+2))	311,6	360,7	385,0	405
4	Объем государственных услуги	112	112	101	101
5	Итого нормативные затраты на оказание государственной услуги (3x4))	34 897,2	40 396,2	38 885,0	40 905,0
6	Доходы (75% пенсии)	x	x	7535,1	7514,7
7	Затраты на содержание имущества	214,3	214,3	169,0	214,1
8	Объем субсидии по расчету (5-6+7)	35 111,3	40 610,3	31 518,9	33 604,4
9	Объем субсидии по соглашению	30 325,2	32 321,6	30 325,2	32 321,6
10	Отклонение (8-9)	-4 786,1	-8 288,7	-1 193,7	-1 282,8

*рассчитаны в соответствии с методическими рекомендациями по определению объемов финансирования и требований к качеству оказания государственных услуг (Приложение 2 к Порядку проведения ежегодной оценки потребности в оказании государственных услуг, утвержденному Постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп)

Как видно из таблицы 5, по данным КСП объем субсидии по соглашению от 15.01.2013 № 53-57-30/13-05 занижен на 1 193,7 тыс. рублей; с учетом дополнительного соглашения от 23.05.2013 № 53-57-549/13-05 занижен на 1 282,8 тыс. рублей.

Приложением к соглашению от 15.01.2013 № 53-57-30/13-05 и дополнительному соглашению от 23.05.2013 № 53-57-549/13-05 предусмотрен график перечисления субсидии (см. таблицу 6).

Таблица 6
(тыс. рублей)

Период	Субсидия на возмещение нормативных затрат			Откл. от соглашения
	15.01.2013 № 53-57-30/13-05	23.05.2013 № 53-57-549/13-05	Исполнение	
Январь	1 700,0	1 700,0	1 700,0	-
Февраль	2 700,0	2 700,0	2 700,0	-
Март	3 263,5	3 263,5	3 263,5	-
Апрель	2 500,0	2 500,0	2 500,0	-
Май	2 500,0	2 500,0	2 500,0	-
Июнь	2 663,0	2 983,0	2 983,0	-
Июль	2 600,0	2 800,0	2 800,0	-
Август	2 600,0	2 800,0	2 800,0	-
Сентябрь	2 080,4	2 680,4	2 680,4	-
Октябрь	2 500,0	2 853,1	2 853,1	-
Ноябрь	3 000,0	3 200,0	3 200,0	-
Декабрь	2 218,3	2 341,6	2 341,6	-
Итого	30 325,2	32 321,6	32 321,6	-

Как видно из таблицы 6, финансирование учреждения осуществлялось в соответствии графиком предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат в полном объеме.

Соглашением об условиях предоставления субсидии на иные цели от 04.04.2013 № 53-57-280/13-05 областному государственному бюджетному учреждению социального обслуживания «Дом – интернат для престарелых и инвалидов п Усть-ордынский» предусмотрено 201,6 тыс. рублей на проведение ремонтных работ, в том числе реконструкцию, приобретение оборудования и инвентаря.

Дополнительным Соглашением от 18.06.2013 №53-57-783/13-05 к Соглашению об условиях предоставления субсидии на иные цели от 04.04.2013 № 53-57-280/13-05 объем субсидий увеличен на сумму 782,1 тыс. рублей и составил 983,7 тыс. рублей, из них:

- 82,1 тыс. рублей на разработку ПСД;
- 700,0 тыс. рублей на капитальный ремонт здания.

Информация об объеме поступления субсидий в 2013 году приведена в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Государственная услуга	Объем субсидии на 2013 год			
	предусмотрено		поступило	
	месяц	сумма	месяц	сумма
Проведение ремонтных работ, в том числе реконструкцию, приобретение оборудования и инвентаря	октябрь	201,6	ноябрь	201,6
Разработка ПСД	октябрь	82,1	ноябрь	82,1
капитальный ремонт здания	июнь	700,0	июнь июль	500,0 200,0
Всего		983,7		983,7

Как видно из таблицы 7, субсидия на иные цели предоставлена учреждению в полном объеме. График финансирования Министерством не соблюдался.

4. Составление, утверждение и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с действующим законодательством Министерством разработан и утвержден порядок составления и утверждения плана финансово хозяйственной деятельности областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (распоряжение от 14.06.2011 № 321-рм).

В соответствии с п. 11 Порядка составления и утверждения плана ФХД, плановые объемы расходов, связанные с выполнением учреждением государственного задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным распоряжением министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 06.06.2011 года № 303-рм порядком определения нормативных затрат на оказание учреждениями государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества (Далее-Порядок определения нормативных затрат № 303-рм).

План ФХД составлялся по кодам КОСГУ, исходя из доведенных объемов на 2013 год, что не соответствует положениям Порядка составления и утверждения плана ФХД. Кроме того, в нарушение п. 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, Учреждением составлен план ФХД и утвержден Министерством только на текущий 2013 год без учета планового периода 2014 и 2015 годов.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее План ФХД) на 2013год утвержден министром социального развития области 01.01.2013, по доходом в сумме 37 860,3 тыс. рублей, в том числе субсидия на возмещение нормативных затрат 30 325,2 тыс. рублей, собственные доходы – 7 535,1 тыс. рублей, и расходам в сумме 39 856,2 тыс. рублей с учетом остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2013 – 1 995,9 тыс. рублей. В течение 2013 года в план ФХД в установленном порядке 2 раза вносились изменения и в окончательной редакции план финансово-хозяйственной

деятельности утвержден министром социального развития области 31.12.2013 по доходам в сумме 40 819,9 тыс. рублей, по расходам – 42 815,8 тыс. рублей с учетом остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2013 – 1 995,9 тыс. рублей.

В окончательной редакции план финансово-хозяйственной деятельности, объем поступлений предусмотрен в сумме 40 819,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

- субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 32 321,6 тыс. рублей;

- целевых субсидий в сумме 983,7 тыс. рублей;

- поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 7 514,6 тыс. рублей (социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов).

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств на 2013 год Учреждению не предусмотрен.

Исполнение Плана ФХД за 2013 год по доходам составило 40 840,4 тыс. рублей, в том числе по виду финансового обеспечения деятельности:

- субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг – 32 321,6 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- субсидий на иные цели – 983,7 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений;

- поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности – 7 535,1 тыс. рублей или 100,3 % от утвержденных плановых назначений. Исполнение Плана ФХД за 2013 год представлено в таблице 8.

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	План ФХД	Исполнение (ф.0503737)		Принятые обязательства Ф. (0503721)	
			сумма	в % от плана	сумма	Откл. (3-6)
1	2	3	4	5	6	7
Поступления, всего:		40 819,9	40 840,4	100,1	x	X
Субсидия на выполнение государственного задания	180	32 321,6	32 321,6	100,0	32 321,6	X
Целевые субсидии	180	983,7	983,7	100,0	983,7	X
Поступления от оказания учреждением услуг на платной основе, в т.ч.:	130	7514,6	7535,1	100,3	7535,1	X
Социальное обслуживание в стационарном учреждении граждан пожилого возраста и инвалидов (75% пенсии)	130	7514,6	7 525,0	100,1	7535,1	X
Прочие платные услуги, в т.ч.	130	-	10,1	-	1 048,9	X
- благотворительность	130	-	-	-	1 048,9	X
Расходы (выплаты), всего:	900	42 815,8	42 081,4	98,3	x	x
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, из них:	210	29 354,6	29 162,8	99,4	29 121,1	233,5
Заработная плата	211	22 541,4	22 396,0	99,4	22 420,2	121,2
Прочие выплаты	212	10,0	4,0	40,0	4,0	6,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	6 803,2	6 762,8	99,4	6 696,9	106,3
Оплата работ, услуг из них	220	4 912,9	4 736,1	96,4	4 700,7	212,2
Услуги связи	221	110,7	106,8	96,5	105,8	4,9
Транспортные услуги	222	100,0	0,1	0,1	0,1	99,9

Коммунальные услуги	223	1 853,9	1 832,1	98,8	1 835,5	18,4
Арендная плата за пользование имуществом	224	23,6	23,6	100,0	23,6	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 177,7	2 126,6	97,6	2 126,6	51,1
Прочие работы, услуги	226	647,0	646,9	100,0	609,1	37,9
Прочие расходы	290	200,0	144,5	72,2	-	200,0
Поступление нефинансовых активов, из них	300	8 348,2	8 038,0	96,3	X	X
Увеличение стоимости основных средств	310	861,8	762,8	88,5	X	X
Увеличение стоимости материальных запасов	340	7 486,4	7 275,2	94,1	X	X

Исполнение по расходам составило 42 081,4 тыс. рублей или 98,3% от плана ФХД. По статьям расходов исполнение равномерное в пределах от 96% (услуги связи, поступление финансовых активов) до 100% (арендная плата за пользование имуществом, прочие работы, услуги). Принятые обязательства в разрезе статей расходов не превышают показатели Плана ФХД.

Исполнение расходов по данным отчетов об исполнении учреждением планов ФХД (ф. 0503737) по видам финансового обеспечения деятельности за 2013 год представлено в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. рублей)

Наименование расходов	КОСГУ	План ФХД на 2013 год	Исполнено	в т. ч. за счет			% исполнения	Удельный вес %
				субсидии на возмещение нормативных затрат	приносящий доход деятельности	субсидий на иные цели		
	2	3	4	5	6	7	8	
Расходы (выплаты), всего:		42 815,8	42 081,4	32 321,6	983,0	8 766,8	98,3	100,0
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, из них:</i>								
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, из них:	210	29 354,6	29 162,8	27 531,5	-	1 631,4	99,4	69,9
Заработная плата	211	22 541,4	22 396,0	21 147,4	-	1 248,6	99,4	X
Прочие выплаты	212	10,0	4,0	-	-	4,0	40,0	X
Начисления на выплаты по оплате труда	213	6 803,2	6 762,8	6 384,0	-	378,8	99,4	X
<i>Оплата работ, услуг, всего</i>								
Оплата работ, услуг, всего	220	4 912,9	4 736,1	2 793,2	882,1	1 037,2	96,4	11,0
Услуги связи	221	110,7	106,8	10,7	-	96,1	96,5	X
Транспортные услуги	222	100,0	0,1	-	-	0,1	0,1	X
Коммунальные услуги	223	1 853,9	1 832,1	1 674,0	-	158,1	98,8	X
Арендная плата	224	23,6	23,6	23,6	-	-	100,0	X
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 177,7	2 126,6	772,3	800,0	554,3	97,6	X
Прочие работы, услуги	226	647,0	646,9	336,2	82,1	228,6	100,0	X
Прочие расходы	290	200,0	144,5	100,0	-	44,5	72,2	0,1
<i>Поступление нефинансовых активов, всего</i>								
Поступление нефинансовых активов, всего	300	8 348,2	8 038,0	1 873,3	100,9	6 063,8	96,3	19,0
Увеличение стоимости основных средств	310	861,8	762,8	-	32,2	730,6	88,5	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	7 486,4	7 275,2	1 873,3	68,7	5 333,1	94,1	

Как видно из таблицы исполнение по расходам составило 98,3% от утвержденного Плана ФХД. Согласно отчету учреждения (форма 0503779) по состоянию на 01.01.2014

остаток средств на лицевом счете 80602030215 составил 754,2 тыс. рублей (собственные доходы).

Наибольший удельный вес в общих расходах учреждения, за счет всех источников финансирования составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 69,9 %. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг – 11%, на поступление финансовых активов 19 процентов.

5. Анализ формирования и осуществления расходов на выплату заработной платы

Годовой фонд оплаты труда на 2013 год определен, исходя из количества персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги (выполнение работы). Штатное расписание на 2013 год утверждено в количестве 131,75 штатных единиц, что превышает предельную численность, установленную распоряжением Правительства Иркутской области от 28.11.2011 № 338-рп, на 1,75 штатных единиц.

Сравнительный анализ установленной штатной численности и рекомендованной нормативной численности работников домов – интернатов для престарелых и инвалидов, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 15.02.2002 №13, показал превышение штатных должностей по видам деятельности:

- делопроизводство (п.3.4. норматив 1,0 и установлено 1,5);
- организация питания (п.3.9 норматив 10,0 и установлено 14,0).

При расчете нормативной численности использовался показатель до 150 коек, в том числе отделение милосердия - 25. Отклонение утвержденной штатной численности от рекомендованной нормативной численности составило 4,5 шт. единицы.

Фонд оплаты труда формировался в соответствии Положением об оплате труда работников областного государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский», утвержденным приказом директора от 26.01.2012 № 5.1 о/д. Положение является основанием для установления системы оплаты труда в учреждении и включает в себя: минимальные размеры окладов (должностных окладов) работников ОГБУСО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» по профессионально-квалификационным группам, размеры повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам), условия оплаты труда руководителя, заместителя, главного бухгалтера, размер, порядок и условия применения компенсационных и стимулирующих выплат. В основном Положение об оплате труда работников Учреждения соответствует примерному Положению об оплате труда работников государственных учреждений социальной защиты населения Иркутской области, утвержденному приказом министерства социального развития области от 04.10.2010 № 305-мпр (с изменениями от 21.08.2013).

В связи с изменениями минимальных окладов и повышающих коэффициентов по профессиональным квалификационным группам должностей приказами директора учреждения от 13.05.2013 № 68 о/д и от 09.07.2013 № 50 о/д в Положение дважды вносились изменения.

Кроме того, Учреждением утверждено Положение о премировании и материальном стимулировании работников ОГБУСО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» от 20.02.2012, предусматривающее выплаты стимулирующего характера на основании данных мониторинга исполнения показателей в баллах. Так же, приказом Учреждения от 28.02.2013 № 9.1 о/д утвержден расчет стоимости балла для начисления стимулирующих выплат.

Штатное расписание ОГБУСО «Дом – интернат для престарелых и инвалидов п Усть-Ордынский» на 2013 год утверждено директором учреждения и согласовано министром социального развития области с месячным фондом заработной платы в сумме 1 215,2 тыс. рублей. В течение 2013 года, в связи с повышением минимальных окладов и повышающих коэффициентов по профессиональным квалификационным группам должностей, в штатное расписание трижды вносились изменения по состоянию на 01.04.2013, 01.07.2013, 01.09.2013. Штатное расписание на 01.09.2013 года утверждено с месячным фондом заработной платы в сумме 1 366,9 тыс. рублей.

Расчет годового фонда оплаты труда на 2013 год представлен в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

Показатели	Фонд оплаты труда первоначальный
Количество штатных единиц по штатному расписанию	131,75
Месячный фонд	1 215,2
Годовой фонд	14 581,8
Праздничные	99,7
Ночные	464,6
Дополнительный фонд замены на время отпуска	621,6
Итого ФОТ за год:	15 767,8
Стимулирующий фонд 20%	3 153,6
Доплата до МРОТ	0,0
Повышение с 1 сентября на 10%	296,2
Всего ФОТ на 2013 год	19 217,6

В расчет годового фонда оплаты труда включены доплаты за работу в праздничные и выходные дни в сумме 99,7 тыс. рублей, компенсация за работу в ночное время – 464,6 тыс. рублей, доплаты за исполнение обязанностей по должности отсутствующего работника на период отпуска, учебного отпуска – 621,6 тыс. рублей. Так же, в годовой фонд оплаты труда включен стимулирующий фонд в размере 20% от годового фонда оплаты труда в сумме 3 153,6 тыс. рублей (15 767,8 тыс. рублей * 20%), и повышение должностных окладов с 01.09.2013 года на 10% в сумме 296,2 тыс. рублей.

Таким образом, годовой фонд оплаты труда первоначально рассчитан на сумму 19 217,6 тыс. рублей

Уточненным Планом ФХД на 2013 год, утвержденным министром социального развития Иркутской области 31.12.2013 года по КОСГУ 211 «Заработная плата» предусмотрены расходы в сумме 22 541,4 тыс. рублей, что на 17,2% больше первоначального, в том числе:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 21 147,4 тыс. рублей;

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 394,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов по КОСГУ 211 «Заработная плата» связано с повышением минимальных окладов и повышающих коэффициентов по профессиональным квалификационным группам должностей в соответствии с приказом министерства социального развития области от 17 апреля 2013 № 67-мпр «О внесении изменений в примерное Положение об оплате труда работников государственных учреждений социальной защиты населения Иркутской области», приказом министерства социального

развития области от 22 мая 2013 № 84-мпр «О внесении изменений в приложение 1 к примерному Положению об оплате труда работников государственных учреждений социальной защиты населения Иркутской области», в целях доведения уровня оплаты труда: социальных работников, врачей, среднего и младшего медицинского персонала до целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 211 «Заработная плата» в целом составило 22 396,0 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений (, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 21 147,4 тыс. рублей;

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 248,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено начисление заработной платы работников в соответствии с утвержденным штатным расписанием, приказами директора учреждения об установлении надбавки за интенсивность и высокие результаты в работе и премирования, табелем учета рабочего времени, нарушений в начислении заработной платы не установлено.

Структура фонда оплаты труда (начисленная заработная плата) за счет всех источников финансирования за 2013 год приведена в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. рублей)

Наименование выплат	Сумма
Сумма окладов	5 341,8
Сумма компенсационных выплат и выплат по повышающим коэффициентам	13 160,2
Фонд стимулирующих выплат	3 918,2
Итого ФОТ за 2013 год	22 420,2
Уд вес фонда стимулирующих выплат в общем объеме ФОТ(%)	17,4

Как видно из таблицы фонд стимулирующих выплат в общем фонде оплаты труда составил 17,4%, что на 2,5% меньше фонда стимулирования (20%), определенного при расчете планового фонда оплаты труда на 2013 год.

Начисленная средняя заработная плата по отдельным должностям работников учреждения за счет всех источников финансирования за 2013 год представлена в таблице 12.

Таблица 12
(тыс. рублей)

Наименование должности	Всего начислено	Средняя з/плата
Директор	739,1	61,6
Заместитель директора	509,1	42,4
Главный бухгалтер	433,7	36,14
Врач (0,5 ставки)	127,4	10,6
Старшая медицинская сестра + внутреннее совмещение	341,8	28,5
Медицинская сестра палатная + внутреннее совмещение	342,1	28,5
Санитарка палатная	144,5	12,0
Повар	139,5	11,6

Заведующая отделением + внутреннее совмещение	521,8	43,5
Социальный работник	148,3	12,5

Средняя заработная плата по учреждению за 2013 год с учетом внутреннего совмещения составила 15,6 тыс. рублей (22 420,2 тыс. рублей/120 количество физических лиц по состоянию на 01.01.2014)

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 213 «Начисления на выплаты на оплату труда» составило 6 762,8 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 6 384,0 тыс. рублей (100,0%);

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 378,8 тыс. рублей (90,4%).

6. Расходы на оплату услуг связи

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 221 «Оплата услуг связи» составило 106,8 тыс. рублей, или 96,5% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг, в сумме 10,7 тыс. рублей (100,0%);

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности 196,1 тыс. рублей (96,1%).

Учреждением заключен договор на предоставление услуг связи с ОАО «Ростелеком» Иркутский филиал от 08.02.2013 № 21378.

7. Расходы на оплату коммунальных услуг

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» составило 1 832,1 тыс. рублей, или 98,2% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 1 674,0 тыс. рублей (100,0%);

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 158,1 тыс. рублей (87,9%).

На 2013 год в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 28.12.2013 № 602-рп «О лимитах потребления тепловой и электрической энергии, холодной и горячей воды (в натуральном выражении) для исполнительных органов государственной власти Иркутской области и областных государственных учреждений на 2013 год» учреждению установлены лимиты по ХВС в объеме 10 738,4 куб.м. и электроэнергии в объеме 2 284,6 (тыс. кВт час).

Учреждением заключен договор по водоснабжению с МУП «Каскад» от 12.02.2013 № 13-01/К на сумму 173,6 тыс. рублей. Согласно приложению № 1 к договору, объем потребления воды на 2013 год исчислен исходя из численности работников учреждения и граждан, проживающих в Учреждении, и тарифа, установленного постановлением Главы администрации МО «Усть-Ордынское» от 27.11.2012 № 311 в количестве 4 049,7 куб.м.

Оплата за потребление водоснабжения осуществляется по показаниям приборов учета согласно выставленным счетам. Расчеты за водоснабжение представлены в таблице 13.

Таблица 13

Период	счет, счет-фактура (куб.м.)				Оплачено (рублей)	
	дата	№	кол-во	сумма	дата	сумма
январь	30.01.2013	34	337,47	11 129,76		
февраль	28.02.2013	107	337,47	11 129,76	12.04.2013	22 259,52
март	10.04.2013	186	705,06	23 252,88	07.05.2013	23 252,88
апрель	30.04.2013	233	407,43	13 436,96	07.05.2013	13 436,96
май	31.05.2013	301	337,47	11 129,76	11.06.2013	7 829,74
июнь					30.07.2013	3 300,02
июль	23.07.2013	375	594,22	20 478,92	31.07.2013	26 536,27
август	26.08.2013	457	616	21 227,36	19.09.2013	21 227,36
сентябрь	30.09.2013	532	565	18 332,72	26.11.2013	18 332,72
октябрь					18.12.2013	379,50
ноябрь	25.11.2013	676	330,53	11 390,06	18.12.2013	11 010,56
декабрь	18.12.2013	596	841,249	28 989,44	19.12.2013	28 989,44
ИТОГО			5 071,899	170 497,62		176 554,97

Потребление ХВС за 2013 год превысило норматив расхода воды в год по договору от 12.02.2013 № 13-01/к на 1 022,2 куб.м. и в 2,1 раза меньше лимита потребления, установленного распоряжением № 602-рп. Дебиторская задолженность (переплата) по состоянию на 01.01.2014 составила 6,1 тыс. рублей.

Учреждением заключен договор по электроснабжению с ООО «Иркутская энергосбытовая компания» от 12.02.2013 № 5484 на сумму 695,8 тыс. рублей. Согласно приложению № 1 к договору, лимит электропотребления на 2013 год установлен в объеме 1 670,0 кВа.ч. при максимальной мощности 1000 кВт.

Оплата за электроснабжение осуществляется по показаниям приборов учета согласно выставленным счетам (см. таблицу 14).

Таблица 14

Период	счет, счет-фактура				оплачено	
	дата	№	кол-во	сумма	дата	сумма
январь	31.01.2013	1123	209070	105 371,37	27.02.2013	105 371,37
февраль	28.02.2013	3782	134885	67 982,10	20.03.2013	67 982,10
март	31.03.2013	8345	172050	86 713,27	25.04.2013	59 023,89
апрель	30.04.2013	8188	12246	53 527,37	25.04.2013	59 500,00
май	31.05.2013	18569	94682	47 719,78	28.05.2013	53 527,37
июнь	30.06.2013	25147	43170	21 757,70	25.06.2013	29 594,27
июль	31.07.2013	29090	38656	22 188,51	29.07.2013	217 577,00
август	31.08.2013	35033	51494	29 557,51		
сентябрь	30.09.2013	37645	87547	50 251,91		
октябрь	31.10.2013	43010	98151	56 338,60		

ноябрь	30.11.2013	47571	136710	78 471,44	17.12.2013	78 471,44
декабрь	31.12.2013	49844	85394	49 016,08	17.12.2013	24 784,56
ИТОГО			1164055	668895,64		695832

Потребление электроэнергии за 2013 год составило 1 164,1 кВа.ч., что на 505,9 кВа.ч меньше лимита электропотребления, установленного договором от 12.02.2013 № 5484 на и в 2 раза меньше лимита потребления, установленного распоряжением № 602-рп. Дебиторская задолженность (переплата) по состоянию на 01.01.2014 составила 18,4 тыс. рублей.

Учреждением заключено четыре договора по вывозу ЖБО (откачка нечистот) с ООО «Усть-Орда теплоэнерго»

от 01.01.2013 № 4 на сумму 99,9 тыс. рублей;

от 06.05.2013 № 2013 на сумму 660,0 тыс. рублей;

от 01.08.2013 № 79 на сумму 99,9 тыс. рублей;

от 01.10.2013 № 85 на сумму 99,9 тыс. рублей.

Согласно спецификации на оказание услуг цена за вывоз 1куб.м ЖБО составляет 108 рублей.

Оплата за вывоз ЖБО осуществляется за фактически оказанные услуги согласно выставленным счетам (см. таблицу 16).

Таблица 16

Период	счет, счет-фактура				оплачено	
	дата	№	кол-во	сумма	дата	сумма
январь	28.01.2013	27	907,5	98 010,00	12.02.2013	98 010,00
февраль	28.02.2013	53	855	92 340,00	04.03.2013	1 890,00
март	26.03.2013	105	795	85 860,00		
апрель	18.04.2013	135	460	49 680,00		
апрель	29.04.2013	187	120	12 960,00		
май	06.05.2013	188	1582,89	170 952,35		
май	29.05.2013	202	693,75	74 925,00	08.05.2013	410 082,35
июнь	27.06.2013	273	705	76 140,00	05.06.2013	74 925,00
июль	29.07.2013	326	753,75	81 405,00	01.07.2013	76 140,00
август	28.08.2013	375	161,55	17 447,65	29.07.2013	81 405,00
август	28.08.2013	376	548	59 184,00	02.09.2013	17 447,65
сентябрь	26.09.2013	428	377,83	40 806,00	02.09.2013	59 184,00
сентябрь	26.09.2013	429	312,17	33 714,00	01.10.2013	22 529,03
октябрь	22.10.2013	455	613,67	66 276,00	01.10.2014	18 186,97
ноябрь					25.11.2013	33 714,00
декабрь					25.11.2013	66 186,00
ИТОГО			8 886,11	959 700		959 700

За 2013 год Учреждению оказано услуг в объеме 8 886,1куб.м. на сумму 959,7 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме.

Следует отметить, что услуги по вывозу ЖБО за период с января по октябрь 2013 года превышают объем потребления ХВС за 2013 год (договор от 12.02.2013 № 13-01/К) на 3 814,2 куб.м. на сумму 411,9 тыс. рублей или 42,9% от оказанных услуг по откачке нечистот.

8. Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 225 «Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества» составило 2 126,5 тыс. рублей или 97,6% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 772,3 тыс. рублей (100,0%);

- за счет средств субсидии на иные цели в сумме 799,9 тыс. рублей (100,0%);

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 554,3 тыс. рублей (91,5%).

Учреждением заключены следующие договоры:

1. Договор по вывозу ТБО с ООО «Усть-Орда теплоэнерго» от 01.04.2013 № 3 на сумму 98,8 тыс. рублей. Согласно расчету стоимости 1м/часа работы автотранспорта, стоимость машины в день составила 767,7 рублей.

Оплата за вывоз ТБО осуществляется за фактически оказанные услуги согласно выставленным счетам (см. таблицу 15).

Таблица 15

Период	счет, счет-фактура				оплачено	
	дата	№	кол-во	сумма	дата	сумма
январь	28.01.2013	26	41	10 947,00		
февраль	26.02.2013	52	42	11 214,00		
март	26.03.2013	104	40	10 680,00	02.04.2013	32 841,00
апрель	18.04.2013	134	24	6 408,00	25.04.2013	6 408,00
апрель	29.04.2013	186	10	2 670,00	30.04.2013	2 670,00
май	29.05.2013	201	42	11 214,00	05.06.2013	7 476,00
июнь	27.06.2013	272	37	9 879,00	01.07.2013	9 879,00
июль	29.07.2013	325	33	8 811,00	29.07.2013	8 811,00
август	28.08.2013	374	43	11 481,00	02.09.2013	11 481,00
сентябрь	26.09.2013	427	45	12 015,00	01.10.2013	12 015,00
октябрь	22.10.2013	454	13	3 471,00	30.10.2013	7 209,00
ноябрь	27.11.2013					
декабрь	23.12.2013					
ИТОГО			370	98 790		98 790

За 2013 год Учреждению оказано услуг в объеме 370 куб.м. на сумму 98,8 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме.

2. Договор с ЗАО «Байкал Газсервис» от 21.01.2013 № 12/26 на технический осмотр автотранспорта на сумму 45,3 тыс. рублей;

3. Договор с ОГУЭП «Облкоммунэнерго» от 01.04.2013 № 4/ТО на обслуживание трансформаторной подстанции в сумме 84,7 тыс. рублей;

4. Договор с ОГУЭП «Облкоммунэнерго» от 01.04.2013 № 4759 за услуги по измерению и проверке полного сопротивления заземления в сумме 88,7 тыс. рублей;

5. Договор с ООО «ГЭСЭР-Сервис» от 01.04.2013 № 2013-02 на обслуживание системы пожарной сигнализации на сумму 45,6 тыс. рублей;

6. Договор с ООО «Байкалмедсервис» от 01.04.2013 № 181 на обслуживание медтехники на сумму 22,8 тыс. рублей;

7. Договор с Усть-Ордынским МУП «Каскад» от 01.02.2013 № 17/ТО за обслуживание водовода в сумме 64,9 тыс. рублей;

8. Договор с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Иркутской области» в УОБО от 17.04.2013 № 115/д на сумму 70,4 тыс. рублей;

9. Договор с ООО «Контактор» от 01.07.2013 № 13 на обслуживание лифтов на сумму 76,9 тыс. рублей;

10. Договор с ООО «Сервер» от 01.10.2013 № 86 заправка картриджа на сумму 20,0 тыс. рублей;

11. Договор с ООО ЦОГБ от 01.07.2013 № 1013-5 за пуско-наладочные работы по системе видеонаблюдения под нагрузкой в сумме 93,7 тыс. рублей;

12. Договор с ПБОЮЛ Палеев Д.Ф. от 01.04.2013 № 128а на сумму 15,3 тыс. рублей;

13. Договор с Усть-Ордынским филиалом ООО «Эпицентр» от 01.07.2013 № 5 за перезарядку огнетушителей в сумме 11,8 тыс. рублей;

14. Договор с ООО «Бурхан» от 09.01.2013 № 33 обслуживание средств связи и охранно-пожарной системы на сумму 203,5 тыс. рублей. Кроме того, по договору от 01.10.2013 № 19/13 и на основании акта выполненных работ от 22.10.2013 № 1199 за счет средств субсидии на иные цели оплачены работы по противопожарной защите кровли здания дома-интерната на сумму 99,9 тыс. рублей (пл. пор. от 20.12.2013).

Так же, планом ФХД по коду КОСГУ 225 «Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества» предусмотрено 1092,8 тыс. рублей на аварийные работы по наружному водопроводу. Согласно отчету ф.0503737 принятые обязательства исполнены в полном объеме (1 092,8 тыс. рублей), в том числе:

за счет средств субсидии на иные цели в сумме 700,0 тыс. рублей;

за счет собственных доходов (75% пенсии) – 392,8 тыс. рублей.

На основании акта аварийной ситуации от 17.04.2013, подписанный директором и главным энергетиком интерната, начальником МУП «Каскад», Учреждением заключен контракт на аварийные работы по наружному водопроводу от 18.04.2013 с ООО «АвтономСтрой» на сумму 1 092,8 тыс. рублей. Стоимость работ определяется в соответствии с локальным ресурсным сметным расчетом, являющимся неотъемлемой частью контракта Локальный ресурсный сметный расчет № 3 выполнен в текущих (прогнозных) ценах по состоянию на 2 квартал 2013 года на сумму 1092,8 тыс. рублей.

Объемы работ по ЛРСР соответствуют объемам по ведомости объемов работ, утвержденной директором Учреждения и согласованной Подрядчиком.

Срок выполнения работ с момента подписания контракта до 09.05.2013.

Акт выполненных работ КС-2 и справка о стоимости выполненных работ КС-3 подписаны 30.04.2013 в сроки, предусмотренные контрактом.

Оплата за выполненные работы произведена на основании счет-фактуры от 30.04.2013 № 16 на сумму 1092,8 тыс. рубле, в том числе НДС -166,7 тыс. рублей (пл.пор. от 17.06.2013 327,8 тыс. рублей, от 01.07.2013 – 65,0 тыс. рублей, от 02.07.2013 – 500,0 тыс. рублей, от 04.07.2013 – 200,0 тыс. рублей).

Согласно протоколу лабораторных исследований от 30.04.2013 № 389, результаты исследования воды соответствуют гигиеническим нормативам.

9. Расходы на оплату прочих работ, услуг

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной

деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 226 «Расходы на оплату прочих работ, услуг» составило 646,9 тыс. рублей, или 100% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 336,2 тыс. рублей;

- за счет средств субсидий на иные цели в сумме 82,1 тыс. рублей;

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 228,6 тыс. рублей.

Учреждением произведена оплата следующих расходов:

- ООО «АРМОТ» за проведение аттестации рабочих мест в сумме 98,6 тыс. рублей;

- филиал ООО «Росгосстрах» в Иркутской области за страхование имущества в сумме 9,2 тыс. рублей;

- УФПС Иркутской области - филиал ФГУП "Почта России" за подписку на периодическую печать 84,3 тыс. рублей;

- АНОО УМЦ «Форус» за антивирус – 6,0 тыс. рублей, услуги ИТС 1С-Предприятие – 24,7 тыс. рублей, семинар «Электронные торги и электронная подпись» - 22,5 тыс. рублей;

- АНОО УМЦ «Триада» за обучение операторов котельной – 26,0 тыс. рублей;

- НОУ УЦ «Строитель» за обучение по пожарной безопасности – 10,0 тыс. рублей;

- ФГБОУ ВПО «БГУЭП» за проведение курсов повышения квалификации поваров в сумме 3,0 тыс. рублей;

- ООО КИЦ «Бюджет-эксперт» за обучение – 3,0 тыс. рублей;

- Эхирит-Булагатское ОВО филиал ФГКУ УВД ГУ МВД России за услуги охраны – 9,8 тыс. рублей;

- ООО «Бурхан» за монтаж ЛВС – 83,8 тыс. рублей;

- ИП Дубова Т.Н. за ритуальные услуги 41,1 тыс. рублей (3 услуги x 13,7 тыс. рублей);

- ИП Пестова Е.В. за ритуальные услуги 27,4 тыс. рублей (3 услуги x 13,7 тыс. рублей);

- ООО «Гарант – Специалист» за обновление базы данных – 48,8 тыс. рублей;

- ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Иркутской области» за аттестацию работников – 15,1 тыс. рублей; исследование воды – 11,7 тыс. рублей;

- ОГБУЗ ОКВД за проведение ежегодного медицинского осмотра работников ОГБУСО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов п. Усть-Ордынский» согласно списку в сумме 19,8 тыс. рублей;

- ООО «Гудвилл» за разработку ПСД на промывку системы отопления – 82,1 тыс. рублей (за счет средств субсидии на иные цели);

- ГАУ «Экспертиза в строительстве Иркутской области» за экспертную проверку сметной стоимости промывки системы отопления – 20,1 тыс. рублей.

10. Расходы на оплату прочих расходов

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 290 «Прочие расходы» составило 144,5 тыс. рублей, или 72,2% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с

оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг в сумме 100,0 тыс. рублей;

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 44,5 тыс. рублей.

Учреждением произведена оплата земельного налога за 2012 год в сумме 25,3 тыс. рублей и 2013 год - 104,7 тыс. рублей, транспортного налога за 2013 год в сумме 9,8 тыс. рублей, госпошлины за лицензирование медицинской деятельности в сумме 2,6 тыс. рублей и госпошлина в сумме 0,3 тыс. рублей.

Кроме того, за счет средств субсидии на возмещение нормативных затрат оплачены пени по земельному налогу за 2012 год в сумме 1,6 тыс. рублей, штраф за несвоевременное предоставление сведений в установленный срок – 0,2 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств субсидии.

11. Анализ эффективности приобретения и использования основных средств

Согласно разделу 4 Устава имущество Интерната закреплено за ним на праве оперативного управления, земельные участки, необходимые для выполнения учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Приказом об учетной политике учреждения утверждены организационные, методические и технические аспекты ведения бухгалтерского учета в учреждении.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Инструкциями № 157н и № 162н. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных дому-интернату поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости.

Учреждением заключены договоры полной индивидуальной материальной ответственности с подотчетными лицами.

На объекты недвижимого имущества оформлены правоустанавливающие документы. По состоянию на 01.01.2013 на балансе учреждения числились восемь объектов недвижимого имущества (см. таблицу 16).

Таблица 16
(тыс. рублей)

Наименование	Балансовая стоимость	Свидетельства о регистрации
Здание дома-интерната	115 646,4	От 24.04.2012 38АД № 714154
Гараж	584,2	От 12.12.2012 38АД № 920091
Трансформаторная подстанция	6 939,5	От 24.04.2012 38АД № 714158
Электростанция	7 767,0	От 24.04.2012 38АД № 714159

Водонапорная башня и наружные сети	3 668,6	От 24.04.2012 38АД № 714156
Канализационные наружные сети и выгреб	2 752,5	От 24.04.2012 38АД № 714157
Наружные сети водоснабжения	11 304,5	От 14.09.2012 38АД № 827891
Пожарный резервуар	1 103,7	От 24.04.2012 38АД № 714155
	149 766,4	

Объекты недвижимости, представленные в таблице 16, введены в эксплуатацию в 2010 году.

На основании распоряжения министерства имущественных отношений от 20.09.2013 № 1282/и из оперативного управления Интерната изъят объект недвижимости: трансформаторная подстанция ТП 2*1000кВт и наружные сети электроснабжения учреждения, расположенного по адресу: Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п. Усть-Ордынский, ул. Первомайская, дом 39. Объект передан по акту приема-передачи от 20.09.2013 министерству имущественных отношений Иркутской области.

На основании распоряжения министерства имущественных отношений от 21.10.2013 № 1428/и из оперативного управления Интерната изъят объект недвижимости: наружные сети водоснабжения (водопровод), расположенного по адресу: Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п. Усть-Ордынский, пересечение переулочка 1-ый Октябрьский и ул. Первомайской по левой стороне проезжей части дороги (Первомайская-Чапаево) с отворотом на территорию дома -интерната. Объект передан по акту приема-передачи от 20.09.2013 министерству имущественных отношений Иркутской области до здания электростанции.

По состоянию на 01.01.2013 балансовая стоимость основных средств составляла 171 575,8 тыс. рублей, сумма амортизации – 6 321,5 тыс. рублей (4,0%).

По состоянию на 01.01.2014 на балансе учреждения числится имущество на сумму 153 488,9 тыс. рублей, сумма амортизации – 6 321,5 тыс. рублей (16,0%).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по основным средствам (счет 101.00), на балансе учреждения, по состоянию на 01.01.2014 года, принято 3 725 объектов основных средств, из них:

- здания и сооружения 6 объектов;
- особо ценное имущество – 1 193 объекта;
- иное движимое имущество – 2 526 объектов.

Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) под инвентарным номером, присвоенным объекту собственником (балансодержателем) и указанным в акте о приеме-передаче (п. 334 Инструкции № 157н).

По состоянию на 01.01.2014 по данным забалансового учета числится имущество на сумму 21 913,3 тыс. рублей, в том числе:

- имущество, полученное в пользование - 20 759,7 тыс. рублей;
- материальные ценности, принятые на хранение – 1 153,6 тыс. рублей.

В рамках проводимого контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств, числящихся на балансе учреждения, по состоянию на 20.02.2014. Результаты инвентаризации представлены в таблице 17.

Таблица 17

Инвентаризация основных средств					
№	Наименование	Цена	По учету	По проверке	Примечание
1	Здание дома-интерната	115646,4	1	1	Подвальное помещение сухое, чистое, оборудованы помещения для хранения продуктов питания (склад), сушки мягкого

					инвентаря, хранения хозяйственного инвентаря. Большая часть помещений пустует (находятся внутренние инженерные сети)
2	Гараж (6,7х6,7)	584,2	1	1	Автомобиль УАЗ 2206, Минитрактор DF-244
3	Водонапорная башня	3 666,6	1	1	Вода не пригодна для технических нужд. Используется 4 месяца в году для полива огорода и при возникновении ЧС для наполнения пожарных резервуаров и обеспечения сантехнических нужд
4	Теплица из поликарбоната (4х8)	-	-	2	В учете отсутствуют
5	Туалет	-	-	1	Забалансовый учет, счет 02.1, документы в стадии оформления
6	Беседка	-	-	3	В учете отсутствует
7	Ограждения по периметру	-	-	1	В учете отсутствует
8	Установка стоматологическая	1 185,6	1	1	Нет лицензии на стоматологические услуги документы находятся в стадии оформления получено санитарно-эпидемиологическое заключение 23.12.2013 и передано в Министерство здравоохранение
9	Стайка	747,3	1	1	Забалансовый учет, счет 02.1, документы в стадии оформления
10	Поросята	4,0	4	4	Забалансовый учет, счет 02.1 документы в стадии оформления
	ВСЕГО	121 834,1	9	16	

- Фотографии прилагаются

На всех объектах основных средств имеются инвентарные номера.

В ходе проведения инвентаризации установлено наличие двух теплиц из поликарбоната площадью 32 кв.м. каждая (8х4), беседки в количестве 3 штук, ограждения территории по периметру земельного участка площадью 33280 кв.м. по адресу пос. Усть-Ордынский, ул. Первомайская, 39 не отраженные в учете.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составило 762,8 тыс. рублей, или 88,5% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на развитие материально-технической базы 32,1 тыс. рублей (98,0%). Приобретены лестницы индустриальные пожарные по счету от 04.12.2013 № 607, согласно договору от 28.11.2013 № 131128 с ООО «СтройМаш. ру»;

- за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 730,7 тыс. рублей (88,1%). В течение 2013 года приобретены компьютеры и принтеры (5 ед.), хозяйственный инвентарь, навесное оборудование для минитрактора, бытовая техника, весы, медицинская аппаратура и т.д.

12. Анализ расходов по статье «Увеличение стоимости материальных запасов»

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по расходам КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составило 7 275,2 тыс. рублей, или 94,1% от плановых назначений, из них:

- за счет средств субсидий на возмещение нормативных затрат – 1 873,3 тыс. рублей;

- за счет средств субсидий на иные цели – 68,7 тыс. рублей;
 - за счет поступлений от оказания учреждением государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 5 333,1 тыс. рублей.

По указанной статье заключались договоры на приобретение продуктов питания, медикаментов, горюче – смазочных материалов, канцелярских и хозяйственных товаров.

Данные по расходам на приобретение материальных запасов в разрезе видов, представлены в таблице 18.

Таблица 18
(тыс. рублей)

Наименование	Остаток на начало	Поступило	Израсходовано	Остаток на 01.01.2014	Удельный вес поступлений
Медикаменты	273,6	1 139,2	1 078,4	334,4	8,0
Продукты питания	390,1	4 587,6	4 519,3	458,4	32,0
ГСМ	21,1	622,6	621,7	22,0	4,0
Мягкий инвентарь	1 644,3	4 287,0	3 378,3	2 553,0	30,0
Прочие материальные запасы	1 863,9	3 828,2	3 866,8	1 825,3	26,0
Итого	4 193,0	14 464,6	13 464,5	5 193,1	100,0

Как видно из таблицы 18, наибольший удельный вес расходов на приобретение материальных запасов в 2013 году составляют расходы на приобретение продуктов питания в сумме 4 587,6 тыс. рублей или 32 %, мягкого инвентаря – 4 278,0 тыс. рублей (30,0%), прочих материальных запасов – 3 828,2 тыс. рублей (26,0%).

Использование материальных запасов за 2013 год представлено в таблице 19.

Таблица 19
(тыс. рублей)

Показатель	Кол-во обл. чел.	Факт. кол-во к/дней	Фактические расходы	
			Всего	На 1 чел.
питание	112	36 653	4 519,3	123,3
медикаменты	112	36 653	1 078,4	29,4

Как видно из таблицы 19, стоимость питания на одного человека составила 123,3 рубля в день, медикаментов – 29,4 рубля в день.

В 2013 году приобретение материальных запасов осуществлялась, как по плану закупок, так и путем проведения торгов (см. таблицу 20).

Таблица 20
(тыс. рублей)

НМЦК (начальная (максимальная) цена контракта)	Предмет контракта, договора	Цена контракта, договора	ИНН, наименование поставщика (исполнителя)
3	5	6	7
744,6	Поставка продуктов питания	744,6	3811161854, ООО "Веста"
421,8	Поставка продуктов питания	402,8	382706091718, ИП Шаропов Ислomidин Собиrhoнович
549,6	Поставка продуктов питания.	458,9	3811081126, ООО "НАТКОМ"
270,5	Поставка продуктов питания	270,5	8506011403, СЗСППК 'Сагаан гол'
994,5	Поставка продуктов	780,1	8506011403, СЗСППК

	питания		'Сагаан гол'
248,6	Поставка медицинского оборудования для физиотерапевтического кабинета.	182,7	3810314530, ООО 'Медикал-Интертрейд'
599,7	Поставка одежды	596,7	3808083860, ООО "СибЭксперт"

В соответствии с представленным перечнем автотранспорта, по состоянию на 01.01.2014 на балансе учреждения числится 4 единицы автотранспортных средств общей стоимостью 1 628,5 тыс. рублей.

Использование ГСМ представлено в таблице 21.

Таблица 21

Период/топливо		автомобиль ГАЗ 322132 2009 г.в. У 688 ТМ 38 водители Митюков С.А Абокшинов С.А.		автомобиль ГАЗ 322132 2011 г.в. Т 154 ХА 38 водители Платонов А.Ю. Журавлев Н.П.		Мини- трактор DF- 244	Дизель- Гене- ратор	Мото- коса
		расход топлива(л)	пробег (км)	расход топлива (л)	пробег (км)			
январь	Бензин	539,67	2486	327	1482			
февраль	Бензин	443,1	2080	400,87	1837			
март	Бензин	404	1920	375	1698			
апрель	Бензин	540,88	2596	408,58	1856			
	Д/Г						150	
май	Бензин	357,4	1908	417,42	2295			
	Д/Г							
июнь	Бензин	193,4	1036	494	2387			5
	Д/Г					20		
июль	Бензин	250,1	1371	527	2931			20
	Д/Г					35		
август	Бензин	178,04	942	471,12	2620			10
сентябрь	Бензин	302,8	1618	870	2793			5
	Д/Г							
октябрь	Бензин	317,42	1540	505,93	2561			
	Д/Г						100	
ноябрь	Бензин	356,68	1677	349,38	1613			
декабрь	Бензин	432,95	2090	403,908	1920			
Итого		4316,44	21264	5550,21	25993	55	250	40
ИТОГО в рублях		127 270,52		152 653		1 754,5	8 035	1 165,76

Нормы расхода ГСМ в проверяемом периоде соответствуют Методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23р. Списание ГСМ производилось по нормам, утвержденным приказами директора учреждения по дебету счета аналитического учета 401.20 и кредиту счета 105.32. Выборочной проверкой списания ГСМ нарушений не установлено.

В учреждении заведены и оформляются бортовые журналы, карточки учета работы автомобильных шин, карточки учета эксплуатации аккумуляторных батарей.

Ответственность за техническое состояние и эксплуатацию автотранспорта возложена на водителей. Журнал регистрации выдачи путевых листов заполняется. Путевые листы заполнены в соответствии с требованиями, утвержденными постановлением Госкомстата

РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Кроме того, на заправку арендованного транспорта использовано 240,81 литров бензина и 60 литров дизельного топлива на общую сумму 9,0 тыс. рублей.

Использование топлива представлено в таблице 22.

Таблица 22

Период/топливо		ГАЗ 3307		ВАЗ 21041		грузовой автомобиль	
		расход топлива(л)	пробег (км)	расход топлива(л)	пробег (км)	расход топлива (л)	пробег (км)
апрель	Бензин	25	92,6				
май	Бензин	95,81	391				
	Д/Т					60	400
июнь	Бензин			30	375		
август	Бензин	30	111				
сентябрь	Бензин	60	222				
Итого		210,81	816,6	30	375	60	400
ИТОГО (руб)		6183,47		867,5		1914	

По данным учета остаток ГСМ по состоянию на 01.01.2013 остаток ГСМ составил на сумму 21,1 тыс. рублей, остаток по состоянию на 01.01.2014 – 22,0 тыс. рублей.

13. Организация и осуществление внебюджетной деятельности

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2014 по приносящей доход деятельности исполнение плановых назначений по доходам составило в сумме 7 535,1 тыс. рублей или 100,3 % от утвержденных плановых назначений, в том числе:

плата за стационарное обслуживание – 7525,0 тыс. рублей;

плата за оказание платных социальных услуг – 10,1 тыс. рублей.

Исполнение по расходам составило 8 776,8 тыс. рублей или 93,0% плановых назначений (см таблицу 9).

Кроме того за период 2013 года Учреждению оказана спонсорская помощь на сумму 1 048,9 тыс. рублей.

Перечень договоров дарения за 2013 год представлен в таблице 23.

Таблица 23
(рублей)

Наименование организации	Документ-		Помощь в виде оборудования, предметов обихода, мебели и пр. (в случае, если помощь поступила не в виде денежных средств)	
ЗАО «Энергострой»	Договор дарения	01.03.2013	Скамейки на балконы – 30 шт	30000
Романова Наталья Максимовна	Договор дарения	27.06.2013	Книги для библиотеки 564 шт	28200
Северина Марина Ивановна	Договор дарения	25.05.2013	Книги для библиотеки 689 шт	34450
Соболева Инна Михайловна	Договор дарения	12.08.2013	Книги для библиотеки 826	41300

Алсаева Лариса Петровна	Договор дарения	10.09.2013	Книги для библиотеки 418	20900
Хамутаев Андрей Афанасьевич	Договор дарения	01.06.2013	турник	15000
Александров Николай Анатольевич	Договор дарения	01.06.2013	Картина и цветы	20000
ФКУ ОИК-1 ГУФСИН России по Иркутской области	Договор дарения	01.07.2013	Рассада капусты 300 шт	2400
ИП Миронова С.А.	Договор дарения	01.08.2013	хозтовары	27410
Сундарев Сергей Сергеевич	Договор дарения	01.08.2013	Олень деревянный, улитки – 4 шт.	17000
ГУТПП «Фармация»	Договор дарения	30.09.2013	Сервиз столовый, сервиз чайный	5000
ИП Шаропов И.С.	Договор дарения	30.09.2013	Виноград, сок, арбуз	2270
МО «Эхирит-Булагатский район»	Договор дарения	01.10.2013	Чайник электрический	4300
МО «Усть-Ордынское»	Договор дарения	01.10.2013	пылесос	6000
Митапов А.В.	Договор дарения	15.10.2013	Подгузники 360 шт	42000
Номогоев Сергей Александрович	Договор дарения	14.12.2013	Подгузники 390 шт	14000
Пиханова Александра Сергеевна	Договор дарения	31.12.2013	Подгузники 5 коробок	45000
Иванов Василий Сергеевич	Договор дарения	04.03.2013	Ширма для театра	2000
ООО «Натком»	Договор дарения	30.12.2013	Конфеты шоколадные и мандарины	1898,7
Манюк Лидия Игнатьевна	Договор дарения	25.12.2013	Картины, конфеты, носильные вещи	20000
Хандеев Анатолий Вячеславович	Договор дарения	20.12.2013	Барабан «поле чудес»	5000
Тухалова Марианна Вячеславовна	Договор дарения	01.06.2013	Панно из войлока – 5 шт	25000
ОГБУК Киноконцертный зал «Эрдэм»	Договор дарения	23.12.2013	Билеты на концерт – 11 шт	3300
СПС СПК «Ургы»	Договор дарения	01.06.2013	Подставка под цветы – 5 шт	7500
СПС СПК «Ургы»	Договор дарения	01.06.2013	Дорожки ковровые 85 м	42500
СПС СПК «Ургы»	Договор дарения	01.06.2013	Картины 46 шт	52000
СПС СПК «Ургы»	Договор дарения	01.10.2013	Конфеты в наборе, шары надувные	32000
СПС СПК «Ургы»	Договор дарения	01.06.2013	Цветы живые 33 шт	45000
ООО «Веста»	Договор дарения	30.09.2013	Пряники, шоколад	6300
ООО «Сибирский продукт»	Договор дарения	30.09.2013	Сырки глазированные	2560,8
Православная церковь	Договор дарения	31.12.2013	Шоколад 30 шт	1200

Иванов М.	Договор дарения	30.12.2013	Кружка-термос для чая -103 шт	20394
Министерство социального развития, опеки и попечительства ИО	Распоряжение № 1489/и	31.10.2013	оргтехника	85771,54
Министерство имущественных отношений	Распоряжение №1661/и	04.12.2013	спортинвентарь	97137
инвентаризация	Приказ № 91 о/д	06.11.2013	Оприходование излишков продуктов питания	131,16
			Урожай с огорода	52854
			Пошив штор	191209,74
ИТОГО				1048986,94

Учет доходов осуществляется по счету 205.00 «Расчеты по доходам» и 401.10 «Финансовый результат».

Следует отметить, что в доходах учреждения не отражено имущество на сумму 757,3 тыс. рублей, в том числе:

- по договору дарения от 01.06.2013 с Бороевым А.В. на безвозмездную передачу поросят в количестве 4 штук на сумму 10,0 тыс. рублей;
- по договору дарения от 01.08.2013 с ИП Добровольский Ю.А. на безвозмездное устройство стайки для поросят на сумму 747,3 тыс. рублей.

По пояснениям учреждения данное имущество поставлено на забалансовый учет. Документы на передаче имущества будут оформлены в 2014 году.

Начальник инспекции по вопросам
социального развития КСП
Иркутской области



О.Н. Вантеева