

Акт выездной проверки

20.02.2019

п. Прямыцино

Выездная проверка проведена на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 09.01.2019 № 4-ГФК «О назначении контрольного мероприятия» (в редакции приказа от 14.02.2019 № 17-ГФК), в соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений департамента финансово-бюджетного контроля Курской области на 2019 год.

Объект выездной проверки: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» (далее - Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: «Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственных заданий и (или) целевым использованием средств субсидий, выделенных из областного бюджета на иные цели».

Проверяемый период: с 01.12.2017 по 14.02.2019.

Выездная проверка проведена главным консультантом управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента ФБК Курской области О.С. Коневегой.

Срок проведения выездной проверки, составил 30 рабочих дней с 10.01.2019 по 20.02.2019.

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» создано в соответствии с постановлением главы администрации исполнительной государственной власти Октябрьского района Курской области от 12.04.2000 № 83, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2010 № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений», с целью оказания социальных услуг населению Октябрьского района.

Полное наименование Учреждения: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области».

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «КЦСОН Октябрьского района».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 307200, Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцино, ул. Сеймская, д. 59а, телефон 8(47142) 2-13-77, 2-13-67.

В проверяемом периоде Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» осуществляло деятельность на основании

Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 15.07.2011 № 133, согласованного решением комитета по управлению имуществом Курской области и комитетом финансов Курской области, и Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 28.03.2016 № 69, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области и комитетом финансов Курской области (далее по тексту – Устав Учреждения).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

- Учреждение является некоммерческой государственной организацией (п. 1.2);

- Учредителем учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативно-правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения Курской области (далее – Учредитель) (п. 1.3);

- собственником имущества Учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области (далее – Собственник) (п. 1.4);

- Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в комитете финансов Курской области и (или) Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением государственного Герба Российской Федерации, своим наименованием и наименованием Учредителя, может иметь иные печати, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством (п. 1.5);

- Учреждение осуществляет права владения, пользования, распоряжения в отношении закрепленного за ним, на праве оперативного управления имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности (п. 1.6);

- Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление Учреждения и за счет каких средств приобретено (п. 1.7);

- Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, а также настоящим Уставом (п. 1.9);

- финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и

(или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидии из областного бюджета Курской области (п. 1.10);

- Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, полномочий органов государственной власти Курской области в сфере социального обслуживания (п. 2.1);

- для достижения целей деятельности, указанных в п. 2.1 Устава Учреждения, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия граждан на территории Октябрьского района;

- учет граждан, нуждающихся в социальной поддержке, определение необходимых им форм помощи и периодичности ее предоставления;

- социальная реабилитация инвалидов (в том числе детей-инвалидов);

- внедрение новых социальных технологий, форм и методов социального обслуживания;

- осуществление реализации мер, направленных на внедрение в практику работы социальных контрактов при оказании государственной социальной помощи малоимущим гражданам;

- предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, комплекса социальных услуг (п. 2.2);

- Учреждение выполняет государственное задание, которое в соответствии с предусмотренными в пункте 2.2 Устава основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем (п. 2.3);

- Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности в сфере социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания (п. 2.4);

- Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (п. 2.5);

- доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения (п. 2.6);

- Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе (п. 2.7);

- право Учреждения осуществлять деятельность, на которую, в соответствии с законодательством Российской Федерации, требуется специальное разрешение (лицензия), возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и

прекращается по истечении срока действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации (п. 2.8).

В проверяемом периоде Учреждение не имело лицензий на осуществление специализированных услуг в связи с отсутствием в перечне оказываемых Учреждением услуг, требующих лицензирования.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 31.10.2002 в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» за основным государственным регистрационным № 1024600617876.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области Учреждение поставлено на учет 12.04.2000 и присвоены ИНН 4617003760, КПП 461701001 (свидетельство серии 46 № 001596786).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПО 53327310, ОКАТО 38228551000, ОКТМО 38628151051, ОКОГУ 2300220, ОКФС 13, ОКОПФ 75203.

Согласно данным, представленным Учреждением, код Учреждения по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета – 382Х1407.

Согласно данным, представленным Учреждением, в проверяемом периоде Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в комитете финансов Курской области - лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000380 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000380 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям № 14805000380 – с 11.01.2016 по настоящее время.

В проверяемом периоде правом подписи денежных, расчетных и иных документов обладали:

- директор Рудакова Татьяна Андреевна – весь проверяемый период - право первой подписи;
- главный бухгалтер Андросова Елена Викторовна – весь проверяемый период – право второй подписи.

Последнее контрольное мероприятие департаментом финансово-бюджетного контроля в Учреждении проводилось за период с 01.12.2015 по 13.02.2017 (акт от 22.03.2017), по результатам которого выявлен ряд нарушений. Согласно информации Учреждения, поступившей в департамент (исх. Учреждения от 25.05.2017 № 376, вх. департамента № 1048 от 25.05.2017; исх. Учреждения от 17.08.2017 № 614, вх. департамента № 1628 от 17.08.2017), выявленные нарушения Учреждением устранены в полном объеме.

Приложение № 1: Копии Устава Учреждения, выписки из ЕГРЮЛ, свидетельства о государственной регистрации юридического лица,

свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, приказа о приеме на работу директора и главного бухгалтера, уведомления Федеральной службы государственной статистики, лицензий, Справка об открытых счетах и праве подписи.

1. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственного задания

Согласно ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ) Государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета) (в ред. Федерального Закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ).

Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания утверждено постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па (далее – Положение от 01.10.2015 № 652-па).

Согласно п. 3 Положения от 01.10.2015 № 652-па, Государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации и Курской области предусмотрено их оказание на платной основе в рамках государственного задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Курской области, порядок контроля за исполнением государственного задания, требования к отчетности об исполнении государственного задания.

Государственное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к Положению от 01.10.2015 № 652-па.

В соответствии с п. 5 Положения от 01.10.2015 № 652-па, государственное задание формируется в процессе формирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается со дня утверждения главным распорядителем средств областного бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и не позднее начала очередного

финансового года в отношении областных бюджетных или автономных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Государственное задание утверждается на срок, соответствующий установленному бюджетным законодательством Российской Федерации и Курской области сроку формирования областного бюджета.

В случае внесения изменений в показатели государственного задания формируется новое государственное задание (с учетом внесенных изменений) в соответствии с Положением от 01.10.2015 № 652-па.

Пунктом 3 Положения от 01.10.2015 № 652-па установлено:

- Государственное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к Положению от 01.10.2015 № 652-па;

- при установлении областному государственному учреждению государственного задания на оказание нескольких государственных услуг (выполнение нескольких работ) государственное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной государственной услуги (выполнению одной работы);

- при установлении областному государственному учреждению государственного задания на оказание государственной услуги (услуг) и выполнение работы (работ) государственное задание формируется из 2 частей, каждая из которых должна содержать отдельно требования к оказанию государственной услуги (услуг) и выполнению работы (работ). Информация, касающаяся государственного задания в целом, включается в 3 часть государственного задания.

Согласно п. 6 Положения от 01.10.2015 № 652-па (в ред. постановления Администрации Курской области от 18.08.2017 № 649-па) Государственное задание формируется в соответствии с:

общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам;

региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ (далее - региональный перечень), оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Курской области (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Государственное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждения утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя – комитетом социального обеспечения Курской области, 29.12.2017 (приказ комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 280).

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 18.12.2018 № 394 «Об изменении государственного задания» в государственное задание Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов внесены изменения.

Государственное задание Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в новой редакции (далее – Государственное задание на 2018 год) утверждено 18.12.2018 временно исполняющим обязанности председателя комитета социального обеспечения Курской области С.В. Ковалевой.

В соответствии с Государственным заданием на 2018 год Учреждение оказывает одну государственную услугу «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» (далее – Государственная услуга), включая следующие виды социальных услуг:

- предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» (далее – «Социальное обслуживание на дому»);

- предоставление срочных социальных услуг (далее – «Срочные услуги»).

Государственным заданием Учреждения на 2018 год для Государственной услуги определены следующие категории потребителей государственной услуги - граждане частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигается, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.

Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены показатели, характеризующие качество и объем Государственной услуги, в том числе:

1. По виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому»:

- Показатели, характеризующие качество по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому»:

- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 89 %;

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 33 %;

- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – 100 %;

- разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания – 100 %.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

- Показатели, характеризующие объем по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому»:

- численность граждан, получивших социальные услуги – 335 человек.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

2. По виду социальных услуг «Срочные услуги»:

- Показатели, характеризующие качество по виду социальных услуг «Срочные услуги»:

- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – 100 %;

- разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания – 100 %;

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 67 %;

- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 100 %;

- доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами: возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках, для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей – 96,4 %).

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

- Показатели, характеризующие объем по виду социальных услуг «Срочные услуги»:

- численность граждан, получивших социальные услуги – 680 человек;

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Указанная в Государственном задании на 2018 год Государственная услуга, соответствует целям и задачам, определенным учредительными документами.

Наименование Государственной услуги, её уникальный код по базовому (отраслевому) перечню, а также виды социальных услуг, их уникальные номера реестровой записи, указанные в Государственном задании на 2018 год, соответствуют общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Вместе с тем, в представленном Учреждением Государственном здании на 2018 год *не установлены* показатели, характеризующие качество Государственной услуги, предусмотренные общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных

услуг, оказываемых физическим лицам, что противоречит требованиям п. 6 Положения от 01.10.2015 № 652-па, а именно:

- По виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому»:
 - количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок (Процент);
 - повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания) (Процент);
 - доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи (Процент);
- По виду социальных услуг «Срочные услуги»:
 - повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания) (Процент).

Кроме того, в представленном Учреждением Государственном задании на 2018 год установлен показатель «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания» (Процент)», характеризующий качество Государственной услуги, по видам «Социальное обслуживание на дому» и «Срочные услуги» не предусмотренный общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, что противоречит требованиям п. 6 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

Так же, в ходе проведения контрольного мероприятия, установлено, что Часть 1 Государственного задания на 2018 год сформирована из двух разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию отдельного вида социальных услуг одной государственной услуги.

То есть, Часть 1 Государственного задания на 2018 год сформирована из двух разделов, каждый из которых содержат требования к оказанию только одной

государственной услуги, что противоречит требованиям п. 3 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

Приложение № 2: Копии Государственного задания Учреждения на 2018 год, приказов комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 280, от 18.12.2018 № 394.

В соответствии с п. 8 Положения от 01.10.2015 № 652-па (в ред. постановления Администрации Курской области от 08.04.2016 № 199-па), объем финансового обеспечения определяется в сроки, установленные п. 5 Положения от 01.10.2015 № 652-па для формирования государственного задания, и рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за областным государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных областному государственному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Согласно п. 10 Положения от 01.10.2015 № 652-па нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат, определенного в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации для федеральных государственных учреждений, и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 298 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат, территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат (подушевых нормативов финансирования) на оказание государственных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, подведомственными комитету социального обеспечения Курской области, на 2018 год» (в редакции приказов комитета социального обеспечения Курской области от 23.11.2018 № 369, от 23.11.2018 № 370, от 29.12.2018 № 425, от 29.12.2018 № 432), определены нормативные затраты областными бюджетными учреждениями на выполнение работ и распределение субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Размер субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания на 2018 год представлен в Таблице 1:

Таблица 1

Значение показател ей объема	Значение базового нормати ва затрат (руб.)	Территориальн ый корректирующ ий коэффициент	Нормативные затраты на оказание государственн ой услуги (руб.)	Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственн ого задания (руб.)	Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственн ого задания (руб.)
<i>социальные услуги, предоставляемые в форме социального обслуживания на дому</i>					
335	75345,92	0,55	40090,59	25240883,20	13793330,30
<i>социальные услуги, предоставляемые в форме срочного социального обслуживания</i>					
680	605,75	0,93	1097,25	411910,00	383148,06
ИТОГО					14176478,36

Между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 17.01.2018 № 15 «О предоставлении субсидии из областного бюджета областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (в редакции дополнительных соглашений от 11.07.2018 № 1, от 02.11.2018 № 2, от 13.12.2018 № 3) (далее—Соглашение от 17.01.2018 № 15).

Предметом Соглашения от 17.01.2018 № 15 является предоставление учредителем учреждению в 2018 году и на плановый период 2019-2020 годов субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, утвержденных приказом комитета № 280 от 29 декабря 2017 г. (п.1).

Согласно п. 1.3 Соглашения от 17.01.2018 № 15 размер субсидии рассчитывается в соответствии с показателями государственного задания на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат на выполнение работ, определенных в соответствии с Положения от 01.10.2015 № 652-па.

В соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 15 (в первоначальной редакции) в 2017 году Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год в сумме 12249010,36 руб.

На основании заключенного Соглашения от 07.01.2018 № 15 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 3) в 2018 году комитетом социального обеспечения Курской области Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год в сумме 14176478,36 руб.

В соответствии с п. 27 Положения от 01.10.2015 № 652-па (в ред. постановления Администрации Курской области от 17.03.2017 № 182-па) предоставление областному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя областных бюджетных учреждений, с областным бюджетным учреждением по примерной форме согласно приложению № 3 к Положению от 01.10.2015 № 652-па. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Согласно п. 2.1 Соглашения от 17.01.2018 № 15 Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с Положением от 01.10.2015 № 652-па.

Согласно п.п. 3.1.2 Соглашения от 17.01.2018 № 15 Учредитель обязуется обеспечить перечисление субсидии согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением к Соглашения от 17.01.2018 № 15.

Перечисление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год осуществлялось комитетом социального обеспечения Курской в суммах, соответствующих графику перечисления субсидии, предусмотренному приложением к Соглашению от 17.01.2018 № 15.

Сумма предоставленных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствует сумме, определенной Соглашением от 17.01.2018 № 15 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 3) и составляет 14176478,36 руб.

В 2018 году предоставление средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения осуществлялось в рамках реализации государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области».

В соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 15 на лицевой счет Учреждения № 20805000380, открытый в комитете финансов Курской области, в 2018 году от комитета социального обеспечения Курской области поступили средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по РзПр 1002 «Социальное обслуживание населения» ЦСР 03 2 00 00000 «Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» основному мероприятию 03 2 05 00000 «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)» направлению расходов 10010 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» ВР 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в общей сумме 14176478,36 руб.

По состоянию на 30.12.2018 согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20805000380 остаток средств на лицевом счете составил в сумме 427875,51 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 утвержден директором Учреждения 02.01.2018.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 с учетом уточнений утвержден директором Учреждения 26.12.2018.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 по виду финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на выполнение государственного задания (ф.0503737):

- по разделу 1 «Доходы учреждения» утверждено плановых назначений и исполнено через лицевые счета – 14176478,36 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.;

- по разделу 2 «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений – 14179656,48 руб., исполнено через лицевые счета – 14162417,66 руб., не исполнено плановых назначений – 17238,82 руб.;

- по разделу 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» утверждено плановых назначений – 3178,128 руб., исполнено через лицевые счета – 14060,70 руб., не исполнено плановых назначений – 17238,82 руб.

Приложение № 3: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 298, приказов о внесении изменений в приказ от 29.12.2017 № 298, Соглашения от 17.01.2018, реестр платежных поручений, копии отчета о состоянии лицевого счета, плана ФХД Учреждения, отчета об исполнении плана ФХД.

В соответствии с п. 27.3 Положения от 01.10.2015 № 652-па областные бюджетные учреждения, предоставляют органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении областных бюджетных учреждений отчет о выполнении государственного задания, предусмотренный приложением № 2 к Положению от 01.10.2015 № 652-па, в соответствии с требованиями, установленными в государственном задании.

Частью 4 Государственного задания на 2018 год установлены требования к отчетности о выполнении государственного задания, в том числе:

- периодичность предоставления отчетности о выполнении государственного задания: квартальная (предоставляется ежеквартально до 10 числа следующего месяца), годовая (предоставляется до 25 января следующего за отчетным годом);

- выполнение отчета по форме, утвержденной постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па.

Согласно п. 3.3.5. Соглашения от 17.01.2018 № 15 Учреждение обязуется предоставлять учредителю в сроки, установленные государственным заданием, отчетность об исполнении государственного задания и расходовании субсидии в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Курской области, Положением от 01.10.2015 № 652-па и Соглашением от 17.01.2018 № 15:

- предварительный отчет об исполнении государственного задания;
- отчет о выполнении государственного задания.

Отчет о выполнении государственного задания за 2018 год Учреждением, представлен Учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) по установленной Учредителем форме, своевременно (11.01.2019), о чем свидетельствует отметка Учредителя.

Согласно пояснений Учреждения от 22.01.2019 № 28 методика расчета показателей, характеризующих качество и объем оказания государственной услуги, включенных в отчет о выполнении государственного задания отсутствует.

В период проведения контрольного мероприятия департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области в Комитет направлен запрос о предоставлении методики (порядка) счета показателей качества государственных услуг, установленных Учреждению в Государственном задании на 2018 год. В период проведения контрольного мероприятия вышеуказанная методика (порядок) Комитетом не представлена.

Приложение № 4: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 28.12.2017 № 409, отчета о выполнении Государственного задания на 2018 год, запрос департамента финансово-бюджетного контроля Курской области, пояснение Учреждения.

Выборочной проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности о выполнении государственного задания на 2018 год, по качеству и объему государственных услуг, оказанных Учреждением в соответствии с утвержденными Учредителем государственным заданием установлено следующее.

1. Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Учреждению доведен показатель, характеризующий *объем Государственной услуги* «Численность граждан, получивших социальные услуги» – 335 человек (столбец 10 пункта 3.2. «Показатели, характеризующие объем государственной услуги», раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 22.01.2019 № 28 при подсчете значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего *объем Государственной услуги* по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», в 2018 году Учреждение руководствовалось приказом комитета социального обслуживания Курской области от 24.05.2018 № 143 «Об утверждении методики учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг».

По состоянию на 01.01.2018 действовал 281 договор о предоставлении социальных услуг, заключенных между Учреждением и получателями социальных услуг.

В период с 01.01.2018 по 31.12.2018 между Учреждением и получателями социальных услуг были заключены 59 договоров о предоставлении социальных услуг, в том числе по отделениям социального обслуживания на дому:

- 22 договора по отделению № 1;
- 10 договоров по отделению № 2;
- 27 договоров по отделению № 3.

Вместе с этим, 2 человека в 2018 году были сняты с обслуживания на основании заявления, и в 2018 году приняты на обслуживание повторно, а именно:

- Гривкова О.Х. снята с обслуживания 15.06.2018 в отделении № 2, а в дальнейшем, 03.12.2018 принята на обслуживание в отделение № 2 повторно;

- Переверзева К.А. 01.03.2018 принята на обслуживание в отделение № 1, снята с обслуживания 21.05.2018, а в дальнейшем, 07.11.2018 принята на обслуживание повторно в отделение № 1.

Указанные лица подлежат учету в отчете о выполнении Государственного задания за 2018 год 1 раз.

Таким образом, в 2018 году Учреждением предоставлены социальные услуги на дому 338 чел. (281+59-2=338).

При проведении проверки установлено следующее.

- В соответствии с Договором о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) формах социального обслуживания от 01.05.2015 № 75 получателем социальных услуг является Яковлев Н.И.

Согласно приказу «О приостановлении социальных услуг на дому» от 11.12.2017 № 697-ОД, подписанному директором Учреждения, предоставление социальных услуг на дому Яковлеву Н.И. приостановлено с 11.12.2017 на основании личного заявления Яковлева Н.И.

Согласно приказу «О снятии с социального обслуживания на дому» от 12.02.2018 № 55-ОД, подписанному директором Учреждения, Яковлев Н.И. снят с социального обслуживания в отделении № 2 с 12.02.2018 на основании личного заявления Яковлева Н.И.

- В соответствии с Договором о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) формах социального обслуживания от 01.05.2015 № 7 получателем социальных услуг является Озеров Г.Г.

Согласно приказу «О приостановлении социальных услуг на дому» от 11.05.2017 № 219-ОД, подписанному директором Учреждения, предоставление социальных услуг на дому Озерову Г.Г. приостановлено с 11.05.2017 на основании личного заявления Озерова Г.Г.

Согласно приказу «О снятии с социального обслуживания на дому» от 15.01.2018 № 9-ОД, подписанному директором Учреждения, Озеров Г.Г. снят с социального обслуживания в отделении № 1 с 15.01.2018 на основании личного заявления Озерова Г.Г.

Таким образом, фактически предоставление социальных услуг Яковлеву Н.И и Озерову Г.Г. в 2018 году Учреждением не производилось.

Следовательно, сведения об оказании Учреждением в 2018 году социальных услуг Яковлеву Н.И и Озерову Г.Г. не подлежат учету при подсчете значения

показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», хотя фактически по состоянию на 01.01.2018 договора о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) формах социального обслуживания с указанными гражданами являлись заключенными.

Таким образом, достигнутое Учреждением в 2018 году значение показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующее *объем Государственной услуги* по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», фактически составило 336 чел. (281+59-2-2=336).

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» показатель «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующий *объем государственной услуги* составил 338 чел. – отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.2. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих *объем государственной услуги*» раздела I Части 1.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего *объем Государственной услуги* по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», в п. 3.2. раздела I Части 1 отчета о выполнении государственного задания за 2018 год отражено значение показателя – 338 чел., при фактически достигнутом значении – 336 чел.

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств субсидии, выделенных на финансовое выполнение Государственного задания на 2018 год составил в сумме 3178,12 руб.

Согласно ч. 10 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 442-ФЗ) к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания, в том числе, относится утверждение порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг.

Постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па утвержден Порядок предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг (далее – Порядок от 31.03.2015 № 173-па).

Основания и порядок приостановления предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому Порядком от 31.03.2015 № 173-па не регламентированы.

Учет получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, обслуживание которых приостановлено на основании письменных заявлений граждан или их законных представителей, и снятых впоследствии с учета, Методикой учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг, утвержденной приказом

комитета социального обеспечения Курской области от 24.05.2018 № 143 не регламентирован.

Приложение № 5: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 24.05.2018 № 143, договоров о предоставлении социальных услуг в надомной форме, приказов Учреждения о приостановлении предоставления социальных услуг на дому, о снятии с социального обслуживания на дому, списки граждан состоящих на социальном обслуживании на дому в Учреждении.

2. Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Учреждению доведен показатель, характеризующий *качество Государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги»* – 89 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 22.01.2019 № 28 при определении значения вышеуказанного показателя за 2018 год, характеризующего *качество Государственной услуги*, Учреждение руководствовалось данными о численности специалистов в соответствии со штатным расписанием, и данными о фактической численности специалистов, оказывающих социальные услуги (социальные работники). Расчет осуществлялся как среднегодовое отношение фактической численности социальных работников к утвержденной штатной численности на последнее число каждого месяца.

При проведении проверки установлено следующее.

Согласно данным, отраженным в штатных расписаниях: № 3 от 11.12.2017, утвержденному приказом Учреждения от 11.12.2017 № 103, № 1 от 19.02.2018, утвержденному приказом Учреждения от 19.02.2018 № 24, № 2 от 16.05.2018, утвержденному приказом Учреждения от 16.05.2018 № 54, № 3 от 18.06.2018, утвержденному приказом Учреждения от 18.06.2018 № 60, № 4 от 06.08.2018, утвержденному приказом Учреждения от 06.08.2018 № 72 численность специалистов, оказывающих социальные услуги (социальных работников) в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в Учреждении составляла 33 штатных единиц.

Таким образом суммарная штатная численность специалистов, оказывающих социальные услуги (социальных работников) в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составляла 396 штатных единицы (33 x 12 месяцев = 396).

Фактическая суммарная численность специалистов, оказывающих социальные услуги (социальных работников) Учреждения в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составила 349 единиц (табели учета рабочего времени прилагаются).

Фактически достигнутое Учреждением в 2018 году значение показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего *качество Государственной услуги* по виду

социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», составило 86 % (340/396x100 %=86 %).

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» показатель «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующий *качество государственной услуги* составил 89 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела I Части 1.

То есть, значение вышеуказанного показателя не достигнуто на 3 % (89% - 86% = 3%).

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего *качество Государственной услуги* по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», в п. 3.1. раздела I Части 1 отчета о выполнении государственного задания за 2018 год отражено значение показателя – 89 %, при фактически достигнутом значении – 86 %.

Приложение № 6: Копии штатных расписаний Учреждения, табелей учета рабочего времени, пояснение Учреждения.

3. Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» Учреждению доведен показатель, характеризующий объем Государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» – 680 человек (столбец 10 пункта 3.2. «Показатели, характеризующие объем государственной услуги», раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно информации Учреждения от 22.01.2019 № 28 при определении значения вышеуказанного показателя за 2018 год Учреждение руководствовалось данными о количестве фактически принятых от граждан заявлений о предоставлении срочных социальных услуг и о количестве составленных актов о предоставлении срочных социальных услуг, подписанных получателями социальных услуг в 2018 году.

При проведении проверки установлено следующее.

Согласно данным Журналов регистрации заявлений о предоставлении социальных услуг за 2018 год (начат 01.01.2017, окончен 31.12.2017), в Учреждении зафиксировано поступление 680 заявлений о предоставлении срочных социальных услуг от 680 граждан.

Федеральным законом № 442-ФЗ определено следующее:

- социальное обслуживание граждан - деятельность по предоставлению социальных услуг гражданам (ч. 1 ст. 3);

- социальная услуга - действие или действия в сфере социального обслуживания по оказанию постоянной, периодической, разовой помощи, в том числе срочной помощи, гражданину в целях улучшения условий его жизнедеятельности и (или) расширения его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности (ч. 2 ст. 3);

- получатель социальных услуг - гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги (ч. 3 ст. 3).

Согласно ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 442-ФЗ получатели социальных услуг обязаны предоставлять в соответствии с нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации сведения и документы, необходимые для предоставления социальных услуг.

Согласно ст. 14 Федерального закона № 442-ФЗ основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социального обслуживания является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социального обслуживания либо обращение в его интересах иных граждан, обращение государственных органов, органов местного самоуправления, общественных объединений непосредственно в уполномоченный орган субъекта Российской Федерации или уполномоченную организацию либо переданные заявление или обращение в рамках межведомственного взаимодействия.

Согласно положениям статьи 12 Федерального закона № 442-ФЗ поставщики социальных услуг обязаны:

- осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации;

- предоставлять срочные социальные услуги в соответствии со статьей 21 настоящего Федерального закона;

- предоставлять бесплатно в доступной форме получателям социальных услуг или их законным представителям информацию об их правах и обязанностях, о видах социальных услуг, сроках, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на эти услуги и об их стоимости для получателя социальных услуг либо о возможности получать их бесплатно;

- использовать информацию о получателях социальных услуг в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации о персональных данных требованиями о защите персональных данных;

- осуществлять социальное сопровождение в соответствии со статьей 22 настоящего Федерального закона;

Частью 1 статьи 21 Федерального закона № 442-ФЗ определено, что срочные социальные услуги включают в себя:

- 1) обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов;
- 2) обеспечение одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости;
- 3) содействие в получении временного жилого помещения;

4) содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг;

5) содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и священнослужителей;

6) иные срочные социальные услуги.

Согласно ч. 9 ст. 8 Федерального закона № 442-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания, в том числе, относится утверждение законом субъекта Российской Федерации перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, с учетом примерного перечня социальных услуг по видам социальных услуг, утверждаемого в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 7 настоящего Федерального закона.

Перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденным Законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО, определены следующие виды срочных социальных услуг:

1) обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов;

2) обеспечение одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости;

3) содействие в получении временного жилого помещения;

4) содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг;

5) содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и священнослужителей;

6) оказание материальной помощи;

7) организация экстренной медико-психологической помощи;

8) содействие в трудоустройстве.

Согласно ч. 2 ст. 21 Федерального закона № 442-ФЗ *предоставление срочных социальных услуг в целях оказания неотложной помощи* осуществляется в сроки, обусловленные нуждаемостью получателя социальных услуг, без составления индивидуальной программы и без заключения договора о предоставлении социальных услуг. Основанием для предоставления срочных социальных услуг является заявление получателя социальных услуг, а также получение от медицинских, образовательных или иных организаций, не входящих в систему социального обслуживания, информации о гражданах, нуждающихся в предоставлении срочных социальных услуг. Подтверждением предоставления срочных социальных услуг является акт о предоставлении срочных социальных услуг, содержащий сведения о получателе и поставщике этих услуг, видах, предоставленных срочных социальных услуг, сроках, дате и об условиях их предоставления. Акт о предоставлении срочных социальных услуг подтверждается подписью их получателя.

Пунктом 1 раздела V Порядка 31.03.2015 № 173-па установлено, что основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении срочных социальных услуг является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социальных услуг по форме, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты

Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н, либо обращение в его интересах иных граждан, обращение государственных органов, органов местного самоуправления, общественных объединений непосредственно в уполномоченный орган или к поставщику социальных услуг, либо переданное заявление в рамках межведомственного взаимодействия.

Пунктом 2 раздела V Порядка от 31.03.2015 № 173-па установлено, что для предоставления социальных услуг кроме заявления гражданами (законными представителями) предоставляются и иные документы, в том числе:

- копия документа, удостоверяющего личность гражданина (в качестве документа, удостоверяющего личность, возраст, место жительства и гражданство иностранных граждан, предъявляется вид на жительство, выданный УФМС России);
- копия документа, удостоверяющего личность лица, действующего от имени гражданина (при обращении законного представителя);
- копия документа, подтверждающего полномочия лица, действующего от имени гражданина, в случае подачи заявления лицом, действующим от имени гражданина;
- копия документа, подтверждающего место жительства и (или) пребывания, фактического проживания гражданина (его законного представителя).

Согласно п. 5 раздела V Порядка от 31.03.2015 № 173-па представление гражданином (его законным представителем) неполного перечня документов, указанных в пункте 2 раздела V настоящего Порядка (за исключением справки о составе семьи и сведений о размере получаемой пенсии, компенсационных выплат, которые запрашиваются специалистами центров (комплексных центров, межрайонных комплексных центров) социального обслуживания или ОБУ «МФЦ» в рамках межведомственного взаимодействия), является основанием для отказа в приеме заявления и документов.

Согласно п.п. 2, 3 главы 3 раздела VI Порядка от 31.03.2015 № 173-па, основанием для предоставления срочных социальных услуг является заявление получателя социальных услуг, а также получение от медицинских, образовательных или иных организаций, не входящих в систему социального обслуживания, информации о гражданах, нуждающихся в предоставлении срочных социальных услуг. Подтверждением предоставления срочных социальных услуг является акт о предоставлении срочных социальных услуг, содержащий сведения о получателе и поставщике этих услуг, видах, предоставленных срочных социальных услуг, сроках, дате и об условиях их предоставления. Акт о предоставлении срочных социальных услуг подтверждается подписью их получателя.

Форма заявления о предоставлении социальных услуг, утверждена приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н «Об утверждении формы заявления о предоставлении социальных услуг».

В соответствии с утвержденной формой в заявлении о предоставлении социальных услуг должны быть указаны следующие сведения о получателе социальной услуги:

- фамилия, имя, отчество гражданина;

- дата рождения гражданина;
- СНИЛС гражданина;
- сведения о паспорте (свидетельстве) - его серия, номер, дата выдачи и сведения об органе, выдавшем паспорт;
- гражданство;
- сведения о месте проживания (пребывания) на территории Российской Федерации;
- контактный телефон;
- E-mail (при наличии).

Согласно ч. 1 ст. 22. Федерального закона № 442-ФЗ при необходимости гражданам, в том числе родителям, опекунам, попечителям, иным законным представителям несовершеннолетних детей, оказывается содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение).

Согласно ч. 2 ст. 22. Федерального закона № 442-ФЗ социальное сопровождение осуществляется путем привлечения организаций, предоставляющих такую помощь, на основе межведомственного взаимодействия в соответствии со статьей 28 настоящего Федерального закона. Мероприятия по социальному сопровождению отражаются в индивидуальной программе.

В ходе контрольного мероприятия для подтверждения данных об объеме фактически оказанных срочных социальных услуг Учреждением представлены 680 заявлений от 680 граждан и 680 актов о предоставлении им срочных социальных услуг.

В представленных заявлениях отсутствуют:

- сведения о контактном телефоне заявителя;
- сведения, позволяющие определить, в каких именно социальных услугах нуждается заявитель;
- информация об обстоятельствах, которые ухудшают или могут ухудшить условия жизнедеятельности гражданина и по которым гражданин нуждается в предоставлении социальных услуг.

Кроме этого, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на основании вышеуказанных 680 заявлений Учреждением в 2018 году осуществлена следующая деятельность:

- оказана консультации и разъяснения по различным вопросам, в т. ч. по льготам и повышению пенсии инвалидам, по вопросам получения льгот на коммунальные услуги, по пенсионному обеспечению и др.;
- оформлены акты обследования на предмет признания граждан нуждающимися в предоставлении социальных услуг в АНО «ЦПП МСП«Добрыня».

Согласно данным, отраженным в штатных расписаниях: № 3 от 11.12.2017, утвержденному приказом Учреждения от 11.12.2017 № 103, № 1 от 19.02.2018, утвержденному приказом Учреждения от 19.02.2018 № 24, № 2 от 16.05.2018, утвержденному приказом Учреждения от 16.05.2018 № 54, № 3 от 18.06.2018, утвержденному приказом Учреждения от 18.06.2018 № 60, № 4 от 06.08.2018,

утвержденному приказом Учреждения от 06.08.2018 № 72, должность юрисконсульта в штате Учреждения не предусмотрена.

Оказание консультационных услуг осуществлялось заведующей отделением срочного социального обслуживания Поповой М.И.

Принимая во внимание вышеизложенное, оказание Учреждением консультативной помощи 680 гражданам, не является предоставлением срочных социальных услуг, определенных ч. 1 ст. 21 Федерального закона № 442-ФЗ и Перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденным Законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО.

Таким образом, Учреждением допущено включение в отчет о выполнении государственного задания за 2018 год сведений об оказанной консультативной помощи 680 гражданам, не относящейся к срочным социальным услугам.

Соответственно, Учреждением на обеспечено достижение показателя Государственной услуги, характеризующего *объем Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги» в количестве 680 чел.

Частью 6 ст. 69.2 БК РФ определено, что государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

В соответствии с п. 27.4 Порядка от 01.10.2015 № 652-па, государственное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного задания, характеризующих объем оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного задания, характеризующих качество оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном задании.

Таким образом, Учреждением в 2018 году Государственное задание на 2018 год, в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего *объем Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги», **не выполнено**: значение показателя *объема Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги» составило 0 человек от установленного Государственным заданием на 2018 год планового значения 680 человек.

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2018 году, а именно на предоставление Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» 680 гражданам, составил в сумме 383148,06 руб. (680 x 605,75 руб.

(значение базового норматива затрат) x 0,93 (территориальный корректирующий коэффициент) = 746130,44 руб.).

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» показатель «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующий *объем государственной услуги* составил 680 человек. – отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.2. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги» раздела II Части 1.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего *объем Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги», в п. 3.2. раздела II Части 1 отражено значение показателя – 680 человек, при фактически достигнутом значении – 0 человек.

Приложение № 7: Копии Журнала регистрации заявлений о предоставлении срочных социальных услуг, заявлений о предоставлении срочных социальных услуг, актов выполненных срочных социальных услуг, пояснение Учреждения.

4. Государственным заданием на 2018 год по видам социальных услуг «Срочные услуги» Учреждению доведен показатель, характеризующий *качество Государственной услуги* «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 22.01.2019 № 28, значение вышеуказанного показателя за 2018 год считается выполненным на 100 % ввиду отсутствия письменных и устных жалоб и замечаний от получателей социальных услуг, а также на основании проведенной в 2018 году внутренней проверки качества предоставляемых срочных социальных услуг, по результатам которой замечаний и нарушений не выявлено,

Фактически по виду социальных услуг «Срочные услуги» количество получателей в 2018 году составило 0 человек (см. выше).

Следовательно, фактически значение показателя, характеризующего *качество Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги» «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» составило 0 % (ввиду отсутствия в 2018 году получателей данного вида услуг).

Таким образом, Учреждением в 2018 году Государственное задание на 2018 год, в части значения показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», *характеризующего качество Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги», **не выполнено**: значение показателя качества Государственной услуги по виду

социальных услуг «Срочные услуги» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 %.

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» показатель «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующий *качество государственной услуги* составил 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела II Части 1.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего *качество Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги», в п. 3.1. раздела II Части 1 отражено значение показателя – 100 %, при фактически достигнутом значении – 0 %.

5. Государственным заданием на 2018 год по видам социальных услуг «Срочные услуги» Учреждению доведен показатель, характеризующий *качество Государственной услуги* «Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи (Процент)» (далее – «Доступность получения социальных услуг») – 96,4 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» показатель «Доступность получения социальных услуг», характеризующий *качество государственной услуги* составил 96,4 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта

3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела II Части 1.

Достижение значения вышеуказанного показателя в размере 96,4 % подтверждено независимой оценкой качества социальных услуг, проведенной Юго-западным государственным университетом по следующим показателям:

1. Показатели, характеризующие открытость и доступность информации об организации социальной сферы;
2. Показатели, характеризующие комфортность условий предоставления социальных услуг и доступность их получения;
3. Показатели, характеризующие доступность услуг для инвалидов;
4. Показатели, характеризующие доброжелательность, вежливость работников организации социальной сферы;
5. Показатели, характеризующие удовлетворенность условиями оказания услуг.

Из представленной независимой оценки качества социальных услуг следует, что оценка доступности получения социальных услуг отражена в разделе 3. «Показатели, характеризующие доступность услуг для инвалидов» и является одним из разделов независимой оценки качества социальных услуг и поэтому не может являться объективной оценкой значения показателя, характеризующего качество Государственной услуги «Доступность получения социальных услуг».

Методика, регламентирующая порядок расчета показателя «Доступность получения социальных услуг», характеризующего *качество Государственной услуги* отсутствует.

Таким образом, отсутствие нормативно утвержденной методики расчета показателя «Доступность получения социальных услуг», характеризующего *качество Государственной услуги*, а также документов, подтверждающих выполнение Учреждением вышеуказанного показателя, не позволяет подтвердить достижение Учреждением показателя, утвержденного Государственным заданием на 2018 год и соответственно достоверность сведений, отраженных в отчете об исполнении Государственного задания за 2018 год.

Приложение № 8: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 22.12.2017 № 262, отчета о проведении независимой оценки качества.

6. Государственным заданием на 2018 год по видам социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» и «Срочные услуги» Учреждению доведен показатель, характеризующий *качество Государственной услуги* «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации»:

– 33 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год);

– 67 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 22.01.2019 № 28, значения вышеуказанных показателей за 2018 год определялось как отношение количества получателей по каждому виду социальных услуг к общему количеству получателей социальных услуг, а именно:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» - $338/(338+680) \times 100\% = 33\%$;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» - $680/(680+338) \times 100\% = 67\%$.

Фактически:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» количество получателей социальных услуг в Учреждении в 2018 году составило 336 человек (см. выше);

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» количество получателей социальных услуг в Учреждении в 2018 году составило 0 человек (см. выше).

Фактические значения показателя, характеризующего качество Государственной услуги «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» составили:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» - $336/(336+0) \times 100\% = 100\%$;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» - $0/(336+0) \times 100\% = 0\%$.

Таким образом, Учреждением в 2018 году Государственное задание на 2018 год, в части значения показателя «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующего *качество Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги», **не выполнено**: значение показателя *качества Государственной услуги* по виду социальных услуг «Срочные услуги» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 %.

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год показатель «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующий *качество государственной услуги* составил:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» 33 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела I Части 1;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» 67 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела II Части 1.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующего *качество Государственной услуги*:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», в п. 3.1. раздела I Части 1 отражено значение показателя – 33 %, при фактически достигнутом значении – 100 %;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги», в п. 3.1. раздела II Части 1 отражено значение показателя – 67 %, при фактически достигнутом значении – 0 %.

7. Государственным заданием на 2018 год по видам социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» и «Срочные услуги» Учреждению доведен показатель, характеризующий *качество Государственной услуги* «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания»:

- 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год);

- 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год показатель *качества государственной услуги* «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания» составил:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела I Части 1;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» раздела II Части 1.

Документы, подтверждающие разработку Учреждением и выполнение им Плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания для проведения проверки не представлены.

Согласно пояснений Учреждения от 22.01.2019 № 28 выполнение вышеуказанного показателя, характеризующего *качество Государственной услуги* «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на

совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания» отражено в размере 100 % на основании выполнения Учреждением Плана мероприятий, направленных на повышение качества социальных услуг, предоставляемых подведомственными областными бюджетными учреждениями социального обслуживания и областными бюджетными учреждениями стационарного социального обслуживания в рамках выполнения государственного задания, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 07.08.2018 № 192 (далее – План мероприятий).

Методика, регламентирующая порядок расчета показателя «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания», характеризующего *качество Государственной услуги* отсутствует.

Таким образом, отсутствие нормативно утвержденной методики расчета показателя «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания», характеризующего *качество Государственной услуги*, а также документов, подтверждающих выполнение Учреждением вышеуказанного показателя, не позволяет подтвердить достижение Учреждением показателя, утвержденного Государственным заданием на 2018 год и соответственно достоверность сведений, отраженных в отчете об исполнении Государственного задания за 2018 год.

Приложение № 9: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 07.08.2018 № 192, приказа Учреждения от 07.08.2018 № 75, пояснения Учреждения.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств, соблюдения требований законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету, составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, установлено следующее.

В соответствии с ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ) бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п. 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010

№ 157н), при ведении бухгалтерского учета учреждениям необходимо учитывать, что:

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование.

Также п. 4 Инструкции от 01.12.2010 № 157н предусмотрена обязанность субъекта учета при ведении бухгалтерского учета обеспечить формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение).

Согласно п. 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н (в редакции от 31.03.2018) счет 20500 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Согласно п. 93 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция от 16.12.2010 № 174н) начисление доходов в сумме увеличения в текущем финансовом году объема субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (при изменении условий соглашения по предоставлению указанной субсидии), отражается по дебету счета 420531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (в редакции от 31.03.2018).

В соответствии с п. 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 31.03.2018) начисление доходов в сумме полученных в течение текущего финансового года субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания при изменении условий соглашения по предоставлению указанных субсидий в течение текущего финансового года отражается на основании

Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по кредиту счета 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и дебету счета 420531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» (в редакции от 31.03.2018).

На основании Соглашения от 17.01.2018 № 15 (в первоначальной редакции) субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в 2018 году предоставляется Учреждению в сумме 12249010,36 руб.

На основании Соглашения от 17.01.2018 № 15 (в редакции дополнительного соглашения от 02.11.2018 № 2) субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в 2018 году предоставляется Учреждению в сумме 13583518,36 руб.

На основании Соглашения от 17.01.2018 № 15 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 3) субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в 2018 году предоставляется Учреждению в сумме 14176478,36 руб.

Фактически в 2018 году Учреждением операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, полученных в соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 15 на общую сумму 14176478,00 руб., отражались Учреждением в регистрах бухгалтерского учета по факту поступления средств субсидии (подтверждено Журналами операций № 5 и № 8 за 2018 год), вместо их единовременного отражения по факту заключения вышеуказанного соглашения и при изменениях его условий.

Таким образом, в нарушение п.п. 3, 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п.п. 93, 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, полученных в соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 15 на общую сумму 14176478,00 руб., отражались Учреждением в регистрах бухгалтерского учета по факту поступления средств субсидии, вместо их единовременного отражения по факту заключения вышеуказанного соглашения и при изменениях его условий.

25.12.2017 между комитетом социального обеспечения Курской области и Учреждением были заключены соглашения «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»:

- соглашение № 15, предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учреждению из областного бюджета в 2018 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 12249010,36 руб. (далее – Соглашение от 25.12.2017 № 15 на 2018 год);

- соглашение № 15, предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению из областного бюджета в 2019 и 2020 годах субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 24498020,72 руб. (далее по тексту – Соглашение от 25.12.2017 № 15 на 2019-2020 годы)

В 2017 году начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании Соглашения от 25.12.2017 на 2018 год и Соглашения от 25.12.2017 на 2019-2020 годы, оформлялись Учреждением в соответствии с п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 16.11.2016), по дебету счета 420531560 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» с отражением операций по счету в Журнале по прочим операциям.

Согласно п. 158 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 16.11.2016) при наступлении даты предоставления субсидий в соответствии с условиями соглашений, заключенных с учредителем, вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, признание доходами текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» и кредиту счета 440110130 «Доходы от оказания платных услуг».

При проведении проверки установлено, что Учреждением в 2018 году признание доходами текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в соответствии с Соглашением от 25.12.2017 № 15 на 2018 год на сумму 12249010,36 руб. не производилось (подтверждено Журналами операций № 5 и № 8 за 2018 год).

Таким образом, в нарушение п. 3 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 158 Инструкции от 16.12.2010 № 174н в 2018 году начисление и признание доходов текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с Соглашением от 25.12.2017 № 15 на 2018 год на сумму 12249010,36 руб. Учреждением не производилось.

Соглашение от 25.12.2017 № 15 на 2018 год и Соглашение от 25.12.2017 № 15 на 2019-2020 годы расторгнуты 16.01.2018 на основании соглашений о расторжении от 16.01.2019.

Операции по поступлению денежных средств в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год на лицевой счет Учреждения оформлялись в соответствии с п. 72 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 31.03.2018) по дебету счета 420111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 420531660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» с отражением операций по счету в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Приложение № 10: Копии соглашений от 25.12.2017, главной книги за 2018 год, журналов операций № 2, № 5, № 8 по коду финансового обеспечения 4 за 2018 год.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 по виду финансового

обеспечения (деятельности) - субсидии на выполнение государственного задания (ф.0503737) по разделу 2 «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений – 14179656,48 руб., исполнено через лицевые счета – 14162417,66 руб., в том числе по кодам аналитики по соответствующим кодам бюджетной классификации, соответствующих виду выбытий:

КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 10349127,00 руб.;

КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 3071379,30 руб.;

Средства в общей сумме 13420506,30 руб. направлены на выплату заработной платы с начислениями работникам Учреждения.

В соответствии со штатными расписаниями Учреждения: № 3 от 11.12.2017, утвержденному приказом Учреждения от 11.12.2017 № 103, № 1 от 19.02.2018, утвержденному приказом Учреждения от 19.02.2018 № 24, № 2 от 16.05.2018, утвержденному приказом Учреждения от 16.05.2018 № 54, № 3 от 18.06.2018, утвержденному приказом Учреждения от 18.06.2018 № 60, № 4 от 06.08.2018, утвержденному приказом Учреждения от 06.08.2018 № 72 штатная численность работников в проверяемом периоде составляла 53 единицы.

Оплата труда работников Учреждения установлена Коллективным договором областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» на 2017-2020 годы (далее – Коллективный договор).

Приложением № 2 к Коллективному договору является Положение об оплате труда работников Учреждения.

Должностные оклады по штатным расписаниям соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда работников Учреждения.

Фактов незаконных доплат к заработной плате работникам Учреждения не установлено.

Случаев начисления заработной платы при отсутствии табелей учета рабочего времени, трудовых книжек и заключенных трудовых договоров не выявлено.

Выборочной проверкой порядка начисления и выплаты заработной платы директору Т.А. Рудаковой, заместителю директора Л.Г. Марковчиной, главному бухгалтеру Е.В. Андросовой, инспектору по кадрам М.В. Симоненковой, социальным работникам О.В. Коптевой, Л.В. Паклиной, Е.Н. Шубиной нарушений не установлено.

КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 35653,72 руб.:

- средства в сумме 6545,00 руб. направлены на оплату услуг связи в соответствии с Договором от 01.01.2018 № 681137164, заключенным с ПАО «Вымпел-Коммуникации»;

- средства в сумме 29108,72 руб. направлены на оплату услуг связи в соответствии с Контрактом от 18.01.2018 № 846000003097, заключенным с ПАО «Ростелеком».

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 75272,00 руб.:

- средства в сумме 17735,22 руб. направлены на оплату услуг по отпуску питьевой воды и приемке сточных вод в соответствии с Контрактом от 11.01.2018 № 4, заключенным с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство поселка Прямыцыно»;

- средства в сумме 57536,78 руб. направлены на оплату тепловой энергии в соответствии с государственным контрактом теплоснабжения от 18.01.2018 № 2Т/18, заключенным с ООО «Коммунальщик».

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 462420,00 руб.:

- средства в сумме 462420,00 руб. направлены на оплату арендной платы за нежилое помещение, расположенное в двухэтажном административном здании в соответствии с Договорами аренды нежилого помещения от 11.01.2018 № 1, от 01.02.2018 № 22, от 01.03.2018 № 30, от 01.04.2018 № 36, от 01.05.2018 № 42, от 01.06.2018 № 49, от 01.07.2018 № 52, от 01.08.2018 № 57, от 01.09.2018 № 63, от 01.10.2018 № 72, от 01.11.2018 № 77, от 01.12.2018 № 86, заключенными с ИП Бирюкова И.А.

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 16699,86 руб.:

- средства в сумме 12936,00 руб. направлены на оплату услуг по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в соответствии с Договором от 11.01.2018 № 210, заключенным с ИП Кононов Ю.И.;

- средства в сумме 1967,22 руб. направлены на оплату услуг по вывозу ТБО в соответствии с Договором на оказание коммунальных услуг от 11.01.2018 № 5, заключенного с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство поселка Прямыцыно»;

- средства в сумме 1796,64 руб. направлены на оплату услуг по вывозу ТБО в соответствии с Контрактом от 09.11.2018 № 82, заключенным с ООО «Экопол».

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 42600,00 руб.;

- средства в сумме 30000,00 руб. направлены на оплату услуг обслуживанию автоматизированного места в соответствии с Договором на обслуживание специализированного программного обеспечения автоматизированного рабочего места диспетчера от 11.01.2018 № 493, заключенным с АО «Региональный центр навигационных услуг по Курской области»;

- средства в сумме 12600,00 руб. направлены на оплату услуг по сбору и обработке мониторинговых данных в соответствии с Договором на оказание услуг мониторинга от 11.01.2018 № 339-Т, заключенным с АО «Региональный центр навигационных услуг по Курской области».

КОСГУ 291 «Налоги, пошлины, сборы» в сумме 10000,00 руб.:

- средства в размере 10000,00 руб. направлена на уплату налога на имущество (за IV квартал 2017 года, за I, II кварталы 2018 года) в соответствии с налоговыми декларациями и бухгалтерскими справками.

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 99265,78 руб.:

Средства в сумме 94665,78 руб. направлены на оплату канцелярских товаров в соответствии с Договором купли-продажи от 18.12.2018 № 89, заключенным с ООО «Сентоза».

Средства в сумме 4600,00 руб. направлены для расчетов с подотчетными лицами по авансовым отчетам от 03.12.2018 № 3 на сумму 1150,00 руб., от 19.12.2018 № 4 на сумму 3450,00 руб. Согласно указанным авансовым отчетам подотчетным лицом М.И. Поповой были приобретены журналы. Авансовые отчеты утверждены директором Учреждения по фактически произведенным расходам. Расходы, произведенные подотчетными лицами, подтверждены первичными платежными документами.

Оплата за поставленные товары, оказанные услуги в 2018 году Учреждением производилась на основании выставленных счетов на оплату, в соответствии с условиями контрактов и договоров.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, осуществлялся Учреждением в 2018 году по счету бухгалтерского учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» с отражением операций по счету в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Движение денежных средств субсидии на выполнение государственного задания в 2018 году по лицевому счету Учреждения № 20805000380, открытому в комитете финансов Курской области подтверждается соответствующими выписками и платежными поручениями.

Операции с безналичными денежными средствами в 2018 году подтверждены платежными поручениями. Записи о произведенных операциях отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами полностью и своевременно.

2. Контроль за целевым использованием средств субсидий, выделенных из областного бюджета, на иные цели

2.1. Проверка получения средств субсидий на иные цели

2.2. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету, составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности при использовании средств субсидий, выделенных из областного бюджета, на иные цели

Постановлением Администрации Курской области от 13.03.2012 № 228-па, утвержден порядок определения объема и условий предоставления субсидий областными бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету социального обеспечения Курской области, на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение государственного задания (далее – Порядок от 13.03.2012 № 228-па).

В соответствии с п. 2 Порядка от 13.03.2012 № 228-па иными целями являются, в том числе: расходы на приобретение основных средств и на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста.

Согласно п. 4 Порядка от 13.03.2012 № 228-па предоставление субсидий осуществляется на основании соглашения, заключенного между комитетом социального обеспечения Курской области и областным бюджетным (автономным) учреждением, по форме, установленной приложением № 2 к Порядку от 13.03.2012 № 228-па.

В 2018 году комитетом социального обеспечения Курской области, Учреждению предоставлялись средства субсидии на иные цели.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 по виду финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели (ф.0503737):

- по разделу 1 «Доходы учреждения» утверждено плановых назначений и исполнено через лицевые счета – 83831,55 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.;

- по разделу 2 «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений – 83831,55 руб., исполнено через лицевые счета – 83831,55 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.;

- по разделу 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» утверждено плановых назначений – 0,00 руб., исполнено через лицевые счета – 0,00 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.

В 2018 году между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 24.01.2018 № 14 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительного соглашения от 01.08.2018 № 1) (далее – Соглашение от 24.01.2018 № 14).

Предметом Соглашения от 24.01.2018 № 14 являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па, в сумме 83831,55 руб. по направлению расходов согласно п. 3 Соглашения от 24.01.2018 № 14.

Согласно п. 3 Соглашения от 24.01.2018 № 14 Учреждению предоставляется субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты Кара Галине Ивановне, осуществляющей уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации.

От комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения № 21805000380, открытый в комитете финансов Курской области, поступили средства субсидии на иные цели по РзПр 1003 «Социальное обеспечение населения» ЦСР 03 5 00 00000 «Подпрограмма «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» Государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» основному мероприятию 03 5 02 00000 «Осуществление организации мер, направленных на развитие форм обслуживания, направленных на совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг гражданам пожилого возраста» направлению расходов 11450 «Развитие форм обслуживания, направленных на

совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг гражданам пожилого возраста» ВР 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме 83831,55 руб. (копии платежных поручений прилагаются).

Согласно данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 (ф. 0503737), остаток средств субсидии на иные цели отсутствует.

Таким образом, средства субсидии на иные цели на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста использованы Учреждением в сумме 83831,55 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что средства в сумме 83831,55 руб. в 2018 году направлены на выплату вознаграждения Кара Галине Ивановне по договору о приемной семье № 1 от 02.10.2017, заключенным между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью (Кара Г.И.), лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации (Пристайчук С.В.), и Учреждением (далее – Договор о приемной семье от 01.10.2017 № 1).

Курской областной Думой 26.01.2012 принят Закон Курской области «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» от 01.02.2012 № 12-ЗКО (далее по тексту – Закон Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО).

Статьей 4 Закона Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО определен порядок образования приемной семьи.

Согласно ч. 12 ст. 4 Закона Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО типовые формы письменного заявления, договора о приемной семье, акта материально-бытового обследования, акта о предоставленной социальной поддержке, паспорта приемной семьи и порядок его ведения устанавливаются уполномоченным органом.

Приказом комитета социального обеспечения Курской области от 08.02.2012 № 18 «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» утверждены в том числе:

- типовая форма акта материально-бытового обследования лица, нуждающегося в постороннем уходе и помощи, с целью создания приемной семьи и лица, изъявившего желание создать приемную семью;
- типовая форма договора о приемной семье;
- типовая форма паспорта приемной семьи;
- порядок ведения паспорта приемной семьи;
- типовая форма акта об оказанном постороннем уходе и помощи;
- форма отчета о расходах, осуществляемых за счет субсидии на иные цели, полученной из бюджета Курской области.

Проверкой соблюдения адресности направления и использования средств субсидии на иные цели нарушений не установлено.

Согласно ч. 3 ст. 5 Закона Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО выплата ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, осуществляется в порядке, определяемом Администрацией Курской области.

Порядок выплаты ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержден постановлением Администрации Курской области от 22.03.2012 № 256-па (далее – Порядок от 22.03.2012 № 256-па), в соответствии с положениями которого:

- выплата вознаграждения производится на основании договора о приемной семье, заключенного между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью, лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации, и уполномоченным органом (п.3);

- для получения вознаграждения лицо, изъявившее желание образовать приемную семью, представляет в уполномоченный орган в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным, акт о предоставленной социальной поддержке по форме, утвержденной уполномоченным органом (п. 4);

- выплата вознаграждения производится за фактическое количество дней, в течение которых осуществлялся уход, с учетом налога на доходы физического лица (п. 5);

- размер вознаграждения за период в течение неполного календарного месяца рассчитывается пропорционально количеству дней фактического осуществления ухода (п. 6);

- вознаграждение выплачивается путем перечисления денежных средств на счет лица, изъявившего желание образовать приемную семью, открытый им в кредитном учреждении, либо через организации федеральной почтовой связи ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (п. 7).

В соответствии с положениями Договора о приемной семье от 01.10.2017 № 1:

- лицо, нуждающееся в уходе, обязано – ежемесячно в срок до 5-го числа календарного месяца, следующего за отчетным, представлять в Учреждение подписанный акт об оказанном постороннем уходе и помощи (п. 2.1.2.);

- лицо, осуществляющее уход, обязано – ежемесячно в срок до 5-го числа календарного месяца, следующего за отчетным, представлять в Учреждение подписанный акт об оказанном постороннем уходе и помощи (п. 2.2.2.);

- лицо, осуществляющее уход, и лицо, нуждающееся в уходе, ежемесячно в срок до 5-го числа календарного месяца, следующего за отчетным, представляют в Учреждение подписанный акт об оказанном постороннем уходе и помощи (п. 3.1);

- Учреждение обязано утверждать ежемесячно предоставляемый акт об осуществлении ухода и оказании помощи до 7-го числа календарного месяцев, следующего за отчетным, а также, своевременно производить выплату ежемесячного денежного вознаграждения лицу, осуществляющему уход (п. 2.3.2).

Согласно положениям вышеуказанного договора размер ежемесячного денежного вознаграждения лицу, осуществляющему уход, определен с учетом налога на доходы физических лиц и начислениями на ежемесячное денежное вознаграждение и подлежит индексации один раз в год, исходя из установленного федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период прогнозного уровня инфляции.

При проведении проверки установлено следующее.

Акт об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года подписан лицом, осуществляющим уход, и лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации 26.12.2018, утвержден Учреждением 26.12.2018.

Согласно вышеуказанному акту, лицу, нуждающемуся в уходе, оказаны в рамках приемной семьи необходимый посторонний уход и помощь в период 01.12.2018 по 31.12.2018 в соответствии с Договором о приемной семье от 02.10.2017 № 1.

Таким образом, Учреждением осуществлено принятие и утверждение акта об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года с нарушением сроков, предусмотренных п. 4 Порядка от 22.03.2012 № 256-па и п. 2.1.2, п. 2.2.2, п. 3.1. Договора о приемной семье от 02.10.2017 № 1.

Кроме того, выплата вознаграждения лицу, осуществляющему уход, за декабрь 2018 года в общей сумме 7004,06 руб. произведена Учреждением 26.12.2018, т. е. с нарушением сроков, предусмотренных п. 7 Порядка от 22.03.2012 № 256-па.

Выборочной проверкой установлено, что расходы, произведенные на выплату денежного вознаграждения лицам, изъявившим желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, по подстатьям КОСГУ соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и требованиям действующего законодательства при отражении произведенных операций по бухгалтерскому учету.

Пунктом 2.3.2 Соглашения от 24.01.2018 № 14 определено, что Учреждение обязуется предоставлять Учредителю (комитет социального обеспечения Курской области) отчет об использовании субсидии согласно приложению 1 к Соглашению от 24.01.2018 № 14 в срок до 10 апреля, 10 июля, 10 октября, 25 декабря 2018 года.

Предоставление отчетов об использовании субсидии на иные цели предоставлялось Учреждением в комитет социального обеспечения Курской области в сроки и по форме, установленные Соглашением от 24.01.2018 № 14.

При этом, в отчет об использовании субсидии на иные цели за 2018 год, предоставленный в комитет социального обеспечения Курской области 25.12.2018 Учреждением включены сведения о кассовых расходах на общую сумму 7004,06 руб., произведенных после даты предоставления отчета, а именно:

- 26.12.2018 на сумму 5791,71 руб. (НДФЛ, ЕДВ, страховые взносы ФОМС)

- 27.12.2018 на сумму 1212,35 руб. (страховые взносы ФОМС), что подтверждено Журналом операций № 2 за 2018 год и платежными поручениями.

Проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на иные цели в 2018 году установлено следующее:

Согласно п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 16.11.2016) начисление доходов по предоставленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в сумме подтвержденных отчетом расходов, финансовым источником обеспечения которых являлись указанная субсидия, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), оформленной согласно отчету по

субсидии на иные цели по дебету счета 520581560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам» и кредиту счета 540110180 «Прочие доходы» с отражением операций в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Согласно п. 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 16.11.2016) начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на соответствующие цели, подтвержденные Отчетом учреждения, отражается на основании Отчета бюджетного учреждения, Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по кредиту счета 540110180 «Прочие доходы» и дебету счета 520580560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам», с отражением операций в Журнале по прочим операциям.

Согласно пояснений Учреждения от 05.02.2019 № 70, начисление доходов по предоставленной субсидии на иные цели осуществлялось Учреждением на основании отчетов об использовании субсидии согласно приложению 1 к Соглашению от 24.01.2018 № 14.

Фактически, в 2018 году начисление доходов в общей сумме 41807,19 руб. осуществлялись не на основании отчетов об использовании субсидии на иные цели, а в иные сроки, а именно:

- отчет за 1 квартал 2018 года подписан директором Учреждения 09.04.2018, операция по начислению доходов на сумму 20795,01 руб. осуществлена 02.04.2018;

- отчет за 9 месяцев 2018 года подписан директором Учреждения 04.10.2018, операция по начислению доходов на сумму 21012,18 руб. осуществлена 05.11.2018.

Указанные факты подтверждаются Журналами операций № 5, № 8 за 2018 год.

Таким образом, в нарушение п.п. 3, 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н п.п. 93 и 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н в 2017 году Учреждением операции по начислению и признанию доходов в общей сумме 41807,19 руб., осуществлялись независимо от даты сдачи отчетов об использовании субсидии на иные цели за 1 квартал и за 9 месяцев 2018 года.

Операции по поступлению денежных средств в виде субсидии на иные цели на лицевой счет Учреждения оформлялись в соответствии с п. 72 Инструкции от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 31.03.2018), по дебету счета 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 520583660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам» с отражением операций по счету в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Приложение № 11: Копии соглашения от 24.01.2018 № 4, Отчетов об использовании субсидий на иные цели, платежных поручений, Договора о приемной семье, актов об оказанном постороннем уходе, приказа комитета социального обеспечения Курской области от 08.02.2012 № 18, реестр платежных поручений, копии отчета о состоянии лицевого счета, отчета об исполнении плана ФХД, журналов операций № 2, № 5, № 8 по коду финансового

обеспечения 5 за 2018 год, пояснения Учреждения.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе проведения выездной проверки в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района Курской области» объем проверенных средств составил в общей сумме 75505361,71 руб., в том числе:

- в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» в сумме 75421530,16 руб. (субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);

- в рамках подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» в сумме 83831,55 руб. (субсидия на иные цели) на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Учреждением в 2018 году Государственное задание на 2018 год не выполнено:

- «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» - фактически, срочные социальные услуги в 2018 году гражданам не предоставлялось, в связи с чем фактическое значение данного показателя составило 0 человек от установленного Государственным заданием на 2018 год планового значения 680 человек. Соответственно, вышеуказанный показатель не достигнут на 100 %.

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2018 году, а именно на предоставление Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» 680 гражданам, составил в сумме 383148,06 руб.;

- значение показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего качество Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 %;

- значение показателя «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующего качество Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 %.

2. Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, а именно:

- в части значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество Государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание

на дому», в п. 3.1. раздела I Части 1 отчета о выполнении государственного задания за 2018 год отражено значение показателя – 89 %, при фактически достигнутом значении – 86 %;

- в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги», в п. 3.2. раздела II Части 1 отчета отражено значение показателя – 680 человек, при фактически достигнутом значении – 0 человек.

- в части значения показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего качество Государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги», в п. 3.1. раздела II Части 1 отчета отражено значение показателя – 100 %, при фактически достигнутом значении – 0 %.

- в части значения показателя «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующего качество Государственной услуги:

по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому», в п. 3.1. раздела I Части 1 отчета отражено значение показателя – 33 %, при фактически достигнутом значении – 100 %;

по виду социальных услуг «Срочные услуги», в п. 3.1. раздела II Части 1 отчета отражено значение показателя – 67 %, при фактически достигнутом значении – 0 %.

3. В нарушение п.п. 3, 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п.п. 93, 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, полученных в соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 15 на общую сумму 14176478,00 руб., отражались Учреждением в регистрах бухгалтерского учета по факту поступления средств субсидии, вместо их единовременного отражения по факту заключения вышеуказанного соглашения и при изменениях его условий.

4. В нарушение п. 3 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 158 Инструкции от 16.12.2010 № 174н в 2018 году начисление и признание доходов текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с Соглашением от 25.12.2017 № 15 на 2018 год на сумму 12249010,36 руб. Учреждением не производилось.

5. Учреждением осуществлено принятие и утверждение акта об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года с нарушением сроков, предусмотренных п. 4 Порядка от 22.03.2012 № 256-па и п. 2.1.2, п. 2.2.2, п. 3.1. Договора о приемной семье от 02.10.2017 № 1.

6. Выплата вознаграждения лицу, осуществляющему уход, за декабрь 2018 года в общей сумме 7004,06 руб. произведена Учреждением 26.12.2018, т. е. с нарушением сроков, предусмотренных п. 7 Порядка от 22.03.2012 № 256-па.

7. В отчет об использовании субсидии на иные цели за 2018 год, предоставленный в комитет социального обеспечения Курской области 25.12.2018

Учреждением включены сведения о кассовых расходах на общую сумму 7004,06 руб., произведенных после даты предоставления отчета.

8. В нарушение п.п. 3, 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н п.п. 93 и 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н в 2017 году Учреждением операции по начислению и признанию доходов в общей сумме 41807,19 руб., осуществлялись независимо от даты сдачи отчетов об использовании субсидии на иные цели за 1 квартал и за 9 месяцев 2018 года.

Кроме того, в ходе проведения проверки установлено:

- Часть 1 Государственного задания на 2018 год сформирована из двух разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию только одной государственной услуги, что противоречит требованиям п. 3 Положения от 01.10.2015 № 652-па.


- в Государственном здании на 2018 год не установлены показатели, характеризующие качество Государственной услуги, предусмотренные общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а так же установлен показатель характеризующий качество Государственной услуги, не предусмотренный общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, что противоречит требованиям п. 6 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

- Методика расчета показателей, характеризующих качество и объем оказания государственной услуги, включенных в отчет о выполнении государственного задания отсутствует.

- Отсутствие нормативно утвержденной методики расчета показателей «Доступность получения социальных услуг», «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания», характеризующих качество Государственной услуги, а также документов, подтверждающих выполнение Учреждением вышеуказанных показателей, не позволяет подтвердить достижение Учреждением указанных показателей, утвержденных Государственным заданием на 2018 год и соответственно достоверность сведений, отраженных в отчете об исполнении Государственного задания за 2018 год.

Объект контроля вправе представить письменные возражения и (или) пояснения на акт выездной проверки в течение десяти рабочих дней со дня получения акта.

Главный консультант управления
по контролю за исполнением
государственных программ и
государственных заданий департамента
ФБК Курской области



О.С. Коневга

Акт выездной проверки составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:

Директор
(должность)

Сидорова
(подпись)

Сидорова Т.А.
(ФИО)

01.02.19
(дата)