

Акт выездной проверки

10.05.2018

г. Курск

Выездная проверка проведена на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 20.04.2018 № 65 - ГФК «О назначении контрольного мероприятия», в соответствии с планом контрольной деятельности департамента финансово-бюджетного контроля Курской области на 2018 год.

Объект выездной проверки: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Социально – реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области» (далее по тексту - 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 01.12.2016 по 01.03.2018.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- заместителя начальника управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий В.С.Ефанова (руководитель проверочной группы);

- ведущего консультанта управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента ФБК Курской области О.В.Плохих.

Срок проведения выездной проверки составил 15 рабочих дней с 20.04.2018 по 15.05.2018.

Учреждение создано в соответствии с постановлением Главы города Курска от 22.02.2000 года № 270, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр «Забота» города Курска 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 города Курска.

Полное наименование Учреждения: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Социально – реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области».

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «СРЦ «Забота» города Курска».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 305044, г. Курск, ул. Краснознаменная, дом 16, телефон 8 (4712) 34-37-31.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 07.04.2016 № 92, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области от 26.05.2016 и

комитетом финансов Курской области от 05.05.2016 (далее по тексту - Устав Учреждения).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

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

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

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

- Бюджетное 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. Бюджетное 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);

- Бюджетное 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);

- Бюджетное 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 Бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного Бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено. (п. 1.7);

- финансовое обеспечение выполнения Бюджетным учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидий 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 человек на территории г. Курска;

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

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

содействие в проведении социальной реабилитации граждан, прошедших курс лечения от наркотической зависимости;

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);

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

- Бюджетное 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, предусмотренным пунктом 2.2.1 Устава, в сферах социального обслуживания для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания (п. 2.4);

- Бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие 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 Бюджетного учреждения (п. 2.6);

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

- право Бюджетного 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).

Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 06.08.2012 № ФС-46-01-000732, сроком действия – бессрочная, выдана Учреждению Управлением Росздравнадзора по Курской области (серия ФС № 0001704).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об Учреждении за основным государственным регистрационным № 1034637010891 (свидетельство серии 46 № 001696785).

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Курску Учреждение поставлено на учет 27.10.2000 и присвоены ИНН 4629051977, КПП 463201001 (свидетельство серии 46 № 001626064).

Согласно данным Учреждения присвоены ОКОПФ 75203, ОКАТО 38401000000, ОКВЭД 88.10, ОКФС 13, ОКПО 53315910.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления финансово - хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению в комитете финансов Курской области с 11.01.2016 по настоящее время открыты лицевые счета № 21805000330 и № 20805000330.

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

- правом первой подписи - директор Пронская Алла Николаевна – весь проверяемый период;

- правом второй подписи - главный бухгалтер Бородкина Татьяна Александровна – весь проверяемый период.

Контрольные мероприятия в отношении Учреждения департаментом финансово - бюджетного контроля Курской области ранее не проводились.

Приложение № 1: Справка об ответственности лиц и открытых лицевых счетах, копии: Устава Учреждения, свидетельств о постановке на учет в налоговом органе и внесении записи в ЕГРЮЛ, лицензии на осуществление медицинской деятельности.

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

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.

В соответствии с п.3 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па (далее по тексту – Положение 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, 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.

Представленное Учреждением государственное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее по тексту – государственное задание на 2017 год) утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя – комитетом социального обеспечения Курской области 09.01.2017, то есть после начала 2017 финансового года, что противоречит требованиям ч. 3 с. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

В соответствии с п. 6 Положения от 01.10.2015 № 652-па государственное задание формируется в соответствии с утвержденным главным распорядителем средств областного бюджета, в ведении которого находятся областные казенные учреждения, либо органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя областных бюджетных или автономных учреждений, ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированным в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Приказом комитета социального обеспечения Курской области от 30.12.2016 № 402 утвержден ведомственный перечень государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями социального обслуживания, находящимися в ведении комитета социального обеспечения Курской области.

Представленное Учреждением государственное задание на 2017 год соответствует целям и задачам, определенным учредительными документами, а также ведомственному перечню государственных услуг.

Согласно государственному заданию на 2017 год (с учетом изменений и дополнений), Учреждение оказывает следующие государственные услуги:

1. Предоставление социального обслуживания в форме 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 ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (далее по тексту – услуга № 1).

Показатели, характеризующие качество услуги № 1:

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

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 100 %;

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

- повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при проведении социального обслуживания) – 100 %.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги № 1, в пределах которых государственное задание считается выполненным - 3 %.

Показатели, характеризующие объем услуги № 1:

- предоставление социальных услуг на дому (численность граждан, получивших социальные услуги) – 818 человек;
- предоставление срочных социальных услуг (численность граждан, получивших социальные услуги) - 2600 человек.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги № 1, в пределах которых государственное задание считается выполненным - 3 %.

2. Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, 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 ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (далее по тексту – услуга № 2).

Показатели, характеризующие качество услуги № 2:

- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 100 %;
- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 100 %;
- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок – 0;
- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – 100 %;
- повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при проведении социального обслуживания) – 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 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 – 100%.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги № 2, в пределах которых государственное задание считается выполненным - 3 %.

Показатель, характеризующий объем услуги № 2:

- предоставление социальных услуг в социально-реабилитационном отделении (численность граждан, получивших социальные услуги) – 280 человек.

Допустимые (возможные) отклонения от установленного показателя объема услуги № 2, в пределах которых государственное задание считается выполненным - 3 %.

Государственным заданием на 2017 год определены следующие категории потребителей государственных услуг:

- по услуге № 1 - гражданин полностью или частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигается, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящейся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствия попечения над ними;

- по услуге № 2 - гражданин полностью или частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигается, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствия попечения над ними; граждане при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящейся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; гражданин при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами

с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами имеющими пристрастие к азартным играм, лицами страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье; гражданин при отсутствии работы и средств к существованию; гражданин при наличии иных обстоятельств, которые ухудшают или способны ухудшить условия его жизнедеятельности.

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 283 «Об изменении государственного задания» внесены изменения в государственное задание Учреждения на 2017 год, а именно, изменено значение показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем услуги № 1 – 818 человек, без изменения среднегодового размера платы (цены, тарифа) по данному показателю.

Новое государственное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено 29.12.2017 председателем комитета социального обеспечения Ковалевой С.В.

В соответствии с п. 8 Положения от 01.10.2015 № 652-па, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания 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.

В соответствии с п. 9 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий бюджетным учреждениям Курской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением Администрации Курской области от 05.03.2011 № 90-па (далее по тексту – Порядок от 05.03.2011 № 90-па), определение объема нормативных затрат для целей предоставления субсидий, производится органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в рамках подготовки государственного задания учреждению.

Приказом комитета социального обеспечения Курской области от 30.12.2016 № 388 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области на 2017 год» (с

учетом изменений и дополнений) определены подушевые нормативы финансирования на одного обслуженного на социальные услуги, предоставляемые, в том числе:

в форме социального обслуживания на дому – 46964,82 руб.,

в форме срочного социального обслуживания – 542,23 руб.,

в полустационарной форме – 10699,42 руб.

Размер субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год составил:

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Наименование показателя объема государственной услуги	Объем государственной услуги, ед.	Средне-годовой размер платы (цена, тариф), руб.	Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, руб.
Предоставление 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 ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.				
Предоставление социальных услуг на дому	Число граждан, получивших социальные услуги	818	46964,82	38417222,76
Предоставление срочных социальных услуг	Число граждан, получивших социальные услуги	2600	542,23	1409798,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, 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 ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.				
Предоставление социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания	Число граждан, получивших социальные услуги	280	10699,42	2995837,60
ИТОГО				42822858,36

Согласно п. 27 Положения № 652-па предоставление областному бюджетному или автономному 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 или автономных учреждений, с областным бюджетным или

автономным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В 2017 году между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 23.12.2016 № 26 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (далее по тексту – соглашение от 23.12.2016 № 26).

Предметом соглашения от 23.12.2016 № 26 является определение порядка и условий предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), размер которой определен в сумме 38249999,0 руб.

В соответствии с п. 2.2.2 соглашения от 23.12.2016 № 26 учредитель – комитет социального обеспечения Курской области вправе изменять размер предоставляемой субсидии в случае изменения в государственном задании показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) оказываемых физическим и (или) юридическим лицам услуг.

В связи с внесением изменений в показатели государственного задания на 2017 год, характеризующие объем предоставляемых государственных услуг, размер субсидии на выполнение государственного задания комитетом увеличен и составил в сумме 42822866,0 руб. (в ред. дополнительного соглашения от 08.12.2017)

Согласно п.п. 2.1.2. соглашения от 23.12.2016 № 26 (с учетом изменений и дополнений) Учредитель (комитет социального обеспечения Курской области) обязуется перечислять бюджетному учреждению субсидию в суммах и в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения от 23.12.2016 № 26.

Перечисление субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год представлено в таблице.

Месяц	Перечисление субсидии Учреждению в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, руб.	
	Согласно графику (приложение № 1 к соглашению от 23.12.2016 № 26)	Фактически перечислено
январь	1000000,0	1000000,0
февраль	3351560,0	3267748,02
март	3334560,0	3332310,03
апрель	5512560,0	5498500,86
май	2747385,0	1975594,35
июнь	4720560,0	4649071,41
июль	4729610,0	3274456,89
август	4708610,0	2803630,05
сентябрь	5727983,50	4134262,68
октябрь	4378124,50	7655518,12

ноябрь	62779,89	1563658,26
декабрь	2549133,11	3670275,33
Итого	42822866,0	42825026,0

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что перечисление средств субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год осуществлялось комитетом социального обеспечения Курской области в суммах, не соответствующих графику перечисления субсидии, что противоречит п. 27 Положения № 652-па и п. 2.1.2 соглашения от 23.12.2016 № 26.

Сумма предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствует сумме, определенной соглашением от 23.12.2016 № 26 (с последующими изменениями и дополнениями).

В 2017 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 23.12.2016 № 26 (с учетом изменений и дополнений) на лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000330, открытый в комитете финансов Курской области, от комитета социального обеспечения Курской области получены средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по РзПр 1002 «Социальное обслуживание населения» ЦСР 03 2 05 00000 основное мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)» подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» направление 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 42822866,0 руб.

Согласно данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансовой – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по состоянию на 01.01.2017 составил 25447,98 руб.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, установлено

следующее.

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 по тексту – 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.

В соответствии с п. 301 Инструкции № 157н счет 40140 «Доходы будущих периодов» предназначен для учета доходов начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, в том числе доходов по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

В соответствии с Соглашением от 23.12.2016 № 26 в 2017 году Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год на сумму 38249999,00 руб.

Соглашение от 23.12.2016 № 26 вступает в силу с даты подписания обеими сторонами и действует до 31.12.2017.

Кроме этого, между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 23.12.2016 № 70 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (далее – Соглашение от 23.12.2016 № 70), предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению из областного бюджета в 2018 и 2019 годах субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В соответствии с Соглашением от 23.12.2016 № 70 Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 74890347,52 руб., в том числе:

- на 2018 год в сумме 37445173,76 руб.;
- на 2019 год в сумме 37445173,76 руб.

Соглашение от 23.12.2016 № 70 вступает в силу с даты подписания обеими сторонами и действует в течение периода выполнения государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Таким образом, даты заключения вышеуказанных соглашений приходятся на период, предшествующий периоду предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Следовательно, Учреждению необходимо использовать счет 0 401 40 «Доходы будущих периодов» при отражении на счетах бухгалтерского учета сумм субсидий, подлежащих доведению до Учреждения на следующий год (очередной финансовый год) согласно заключенных соглашений.

Вместе с тем, Учреждением на счете 0 401 40 «Доходы будущих периодов» учет сумм субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, подлежащих доведению до Учреждения в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, в соответствии с заключенными соглашениями, не производился. Остаток по счету 040140 «Доходы будущих периодов» в сумме 113140346,52 руб. (сумма субсидии на 2017 год + сумма субсидий на плановый период 2018 и 2019 годов) по состоянию на 01.01.2017 отсутствует, что подтверждается данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2016 года и за 2017 год, Журнал операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2016 года и за 2017 год, Главная книга за декабрь 2016 года и за 2017 год).

При достоверном отражении данных в регистрах бухгалтерского учета Учреждению по кредиту счета аналитического учета 040140 «Доходы будущих периодов» следовало отразить доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, по соглашениям от 23.12.2016 № 26 и от 23.12.2016 № 70 на общую сумму 113140346,52 руб.

Учитывая вышеизложенное, остаток по счету аналитического учета 40140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2017, в том числе доходы будущих периодов за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, должен составить - 113140346,52 руб.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 3, 11, 301 Инструкции № 157н, п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174 доходы Учреждения, относящиеся к будущим отчетным периодам, но подлежащие к начислению в отчетном периоде по соглашениям от 23.12.2016 № 26 и от 23.12.2016 № 70 на общую сумму 113140346,52 руб., не отражены по кредиту счета аналитического учета 040140 «Доходы будущих периодов».

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 ст. 3 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ.

Частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ определено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно 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. 20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н) в разделе «Финансовый результат» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) отражаются показатели финансового результата деятельности учреждения, сформированные на счетах бухгалтерского учета, в том числе по строке 624 остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов».

Таким образом, в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 по строке 624 «доходы будущих периодов (040140000)», следовало отразить:

- в графе 4 «на начало года, деятельность по государственному заданию» остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 113140346,52 руб.;

- графе 6 «на начало года, Итого» остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 113140346,52 руб.

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 составлен и подписан главным бухгалтером Учреждения и директором Учреждения, представлен Учреждением и принят учредителем - комитетом социального обеспечения Курской области 10.02.2018.

В Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 по строке 624 «доходы будущих периодов (040140000)» в графе 4 «на начало года, деятельность по государственному заданию» и графе 6 «на начало года, Итого» данные отсутствуют, тогда как при достоверном ведении бухгалтерского учета остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2017 должен был составить 113140346,52 руб.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 11 Инструкции №157н в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2018 по строке 624 «доходы будущих периодов (040140000)» в графе 4 «на начало года, деятельность по государственному заданию» и графе 6 «на начало года, Итого» не отражены доходы будущих периодов в сумме 113140346,52 руб., что является искажением указанных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 100 процентов.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2018 кассовые расходы Учреждения на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили 42805730,60 руб., в том числе:

- ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 32387639,0 руб. Средства направлены на выплату заработной платы, налога на доходы физических лиц.

- ВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 356253,33 руб. Средства направлены на компенсационные выплаты работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет, а также на компенсацию расходов по приобретению проездных билетов;

- ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 9584228,07 руб.

Средства в сумме 9584228,07 руб. направлены на оплату расходов по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и др.

- ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (минимальных) нужд в сумме 377823,20 руб. Средства направлены на оплату услуг связи, услуг по обслуживанию пожарной сигнализации, на приобретение горюче - смазочных материалов (бензин).

- ВР 851 «Уплата налога на имущество и земельного налога» в сумме 97385,0 руб. Средства направлены на уплату налога на имущество.

- ВР 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 2019,0 руб. Средства направлены на уплату транспортного налога.

- ВР 853 «Уплата иных платежей» в сумме 383,0 руб.

Проверкой наличия документов, подтверждающих право пользования имуществом Учреждения, а также полноты, своевременности и правильности отражения в бюджетном учете операций по поступлению основных средств, наличия надлежащие оформленных первичных учетных документов, установлено.

Согласно данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансовой – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по состоянию на 01.01.2018 составил 42538,38 руб.

В соответствии с п.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.

Государственным заданием на 2017 год предусмотрены следующие требования к отчетности о выполнении государственного задания:

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

Согласно п. 2.3.3. соглашения от 23.12.2016 № 26 бюджетное учреждение обязуется в течение месяца года, следующего за отчетным, предоставлять учредителю отчет об исполнении государственного задания, на выполнение которого предоставляется субсидия, по установленной учредителем форме.

Учреждением, отчеты о выполнении государственного задания представлены учредителю – комитету социального обеспечения Курской области своевременно, о чем свидетельствует отметка учредителя комитета социального обеспечения Курской области.

Выборочной проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности об исполнении государственного задания на

2017 год, по качеству и объему государственных услуг, оказанных Учреждением в соответствии с утвержденным учредителем государственным заданием установлено.

1. Наименование государственной услуги, указанной в п. 1 раздела I отчета об исполнении государственного задания на 2017 год, не соответствует наименованию государственной услуги, указанной в п. 1 раздела I государственного задания на 2017 год.

2. Государственным заданием на 2017 год значение показателя «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующее качество услуги № 1, определено в размере 100 %.

Учреждением в п. 3.1 раздела I отчета о выполнении государственного задания за 2017 год отражено значение показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество услуги № 1 - 100 %.

Фактически, значение показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» составило: $99,09\% = 109 \text{ ед. (фактическое укомплектование)} / 110 \text{ ед. (количество по штатному расписанию)}$ (с учетом 0,5 вакантной штатной единицы, квотированной по договору с центром занятости г. Курска, и 0,5 штатной единицы социального работника).

Принимая во внимание, что Государственным заданием на 2017 год допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%, Государственное задание на 2017 год, в части значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество услуги № 1 - выполнено.

Вместе с тем, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год в п. 3.1 раздела I по показателю «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество услуги № 1, отражено значение показателя – 100%, при фактически достигнутом значении – 98,88%.

3. В ходе проведения проверки Учреждением не представлены документы, подтверждающие достижение значений показателей, характеризующих качество оказанных услуг, в том числе:

- по услугам № 1 и № 2:
 - повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при проведении социального обслуживания) – 100 %;
- по услуге № 2:

- доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность 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 – 100%,

в связи с чем сделать вывод о достижении вышеуказанных показателей, а также о достоверности представленной отчетности об исполнении государственного задания, не представляется возможным.

4. Подсчет значений показателей, характеризующих объем государственных услуг за 2017 год, по показателю, характеризующему объем услуги № 1 осуществлялся на основании отчетов заведующих отделениями, осуществляющих социальное обслуживание на дому, составленных на основании данных журналов (форма соответствует приложению № 4 постановления Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг») и отчетов социальных работников.

В ходе анализа количества получателей услуги № 1 по показателю, характеризующему объем - «Предоставление социальных услуг на дому», установлено, что по состоянию на 01.01.2017 численность получателей социальных услуг составила 619 человек, в течение 2017 года Учреждением по различным причинам сняты с социального обслуживания 124 человека и приняты на социальное обслуживание 199 человек.

Согласно п.п. 3.2 Порядка учета получателей социальных услуг, обслуживаемых в форме социального обслуживания на дому, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 31.07.2017 № 137, при подсчете численности обслуженных граждан за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, год) получатели социальных услуг, которым временно (до 3-х месяцев) не предоставлялись социальные услуги, учитываются в отчетном периоде один раз с даты поданного первичного заявления.

При этом, граждане в количестве 2 человек (Сопрунов В.А. и Некрасова Н.Ф.) приняты повторно на социальное обслуживание на дому в

срок, не превышающий 3 календарных месяцев, после снятия с социального обслуживания, что привело к их двойному учету в качестве получателей социального обслуживания по состоянию на 31.12.2017.

Таким образом, число граждан, получивших услугу № 1 по показателю, характеризующему объем «Предоставление социальных услуг на дому», фактически составляет 816 человек (818 чел. – 2 чел. = 816 чел.).

Учитывая вышеизложенное, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год в п. 3.2 раздела I по услуге № 1 по показателю «Предоставление социальных услуг на дому», отражено значение показателя - 818 человек, при фактически достигнутом значении показателя - 816 человек.

Государственным заданием на 2017 год допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей количества данной государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%, при этом фактическое отклонение от установленного показателя объема государственной услуги составило 0,24%.

При выборочной проверке личных дел получателей государственной услуги № 2 (Зарембо С.С., Загорельский А.Н., Павлов М.А., Примосткина Н.А., Дородных Д.Д., Озерова А.А., Бабков А.В., Олейник Е.С., Ильин А.Е., Романченко А.Ю., Стец Д.Д., Авдеева Э.И., Топорков Д.Д.) нарушений не установлено.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственных услуг, отраженные в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год, приведены в таблице.

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Наименование показателя объема государственной услуги	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено согласно отчета	Отклонения (+/-)
Объемы оказываемых государственных услуг				
государственная услуга: Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (услуга № 1).				
Предоставление социальных услуг на дому	Число граждан, получивших социальные услуги	818	816	- 2
Предоставление срочных социальных услуг		2600	2600	-
государственная услуга: Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, 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 ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (услуга № 2)				
Предоставление социальных услуг в полустационарной форме	Число граждан, получивших социальные услуги	280	280	-

В нарушение п. 7 Положения № 652-па Государственное задание и отчет об исполнении государственного задания Учреждения не размещены на официальном сайте Администрации Курской области.

2. Контроль за целевым использованием 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 бюджетными и автономными учреждениями, подведомственным комитету социального обеспечения Курской области, на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение государственного задания (далее по тексту – 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;
- расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста.

В 2017 году средства субсидий на иные цели представлены Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в общей сумме 381320,73 руб., в том числе:

- по соглашению от 23.01.2017 № 22 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительных соглашений от 01.03.2017 № 1, от 26.06.2017 № 2, от 06.07.2017 № 3) (далее по тексту – соглашение от 23.01.2017 № 22) в сумме 170944,81 руб. на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплат Егоровой Р.М., Стребковой А.В., Корозиной М.В. и Коровиной Л.Е., изъявившим желание образовать приемную семью;
- по соглашению от 14.11.2017 № 22.1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (далее по тексту – соглашение от 14.11.2017 № 22.1) в сумме 210325,92 руб. на приобретение основных средств (компьютер в сборе – 4 шт., принтер – 6 шт.).

Предметом соглашений от 23.01.2017 № 22 и от 14.11.2017 № 22.1 являются условия и порядок предоставления комитетом социального

обеспечения Курской области субсидий на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па по соответствующим направлениям расходования.

От комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения № 21805000330, открытый в комитете финансов Курской области, поступили средства субсидий на иные цели в общей сумме 381320,73 руб., в том числе:

- в соответствии с соглашением от 23.01.2017 № 22 на сумму 170943,81 руб. по РзПр 1003 «Социальное обеспечение населения» ЦСР 03 5 02 00000 «Основное мероприятие «Осуществление организации мер, направленных на развитие форм обслуживания, направленных на совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг гражданам пожилого возраста» подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» направление 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 соответствии с соглашением от 14.11.2017 № 22.1 на сумму 210325,92 руб. по РзПр 1002 «Социальное обслуживание населения» ЦСР 03 2 05 00000 «Основное мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)» подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» направлению расходов 10010 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» ВР 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Объем полученных средств соответствует объему, предусмотренному условиями заключенных соглашений.

В соответствии с соглашением от 23.01.2017 № 22 от комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения поступили средства субсидии на иные цели в сумме 170994,81 руб. по РзПр 1003 «Социальное обеспечение населения» ЦСР 03 5 02 00000 «Основное мероприятие «Осуществление организации мер, направленных на развитие форм обслуживания, направленных на совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг гражданам пожилого возраста» подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» направление 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» для выплаты Егоровой Р.М., Стребковой А.В., Короткиной М.В. и Коровиной Л.Е., осуществляющим уход за гражданами пожилого возраста.

Согласно отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2018 остаток средств субсидии на иные цели отсутствует.

Проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на иные цели, установлено.

Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2017 год (ф.0501016) составлены и представлены учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

Порядок образования приемной семьи, размер и порядок выплаты ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, установлены Законом Курской области от 01.02.2012 № 12-ЗКО «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области», согласно которому:

- образовать приемную семью могут совершеннолетние дееспособные граждане, не являющиеся близкими родственниками и не состоящие в отношениях усыновителя и усыновленного в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации, имеющие место жительства в Курской области и изъявившие желание совместно проживать с лицом (лицами), находящимся (находящимися) в трудной жизненной ситуации (ч. 1 ст. 4);

- лицу, изъявившему желание образовать приемную семью, выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение в размере 4500 рублей - при наличии в приемной семье до четырех лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (включительно). Размер ежемесячного денежного вознаграждения подлежит ежегодной индексации в размере и сроки, установленные законом Курской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (ч. 1,2 ст. 5).

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 по тексту – 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 поддержки 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 ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что средства в сумме 170994,81 руб. направлены на выплату вознаграждений лицам, изъявившим желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, в соответствии с:

- договором о приемной семье от 06.11.2013 № 2, заключенным между Егоровой Р.М., изъявившей желание образовать приемную семью для Блинкова Е.В., нуждающегося в постороннем уходе и помощи, и Учреждением. Выплата вознаграждения составила 21683,23 руб. за 3 месяца 6 дней 2017 года;

- договором о приемной семье от 01.05.2017 № 01, заключенным между Стребковой А.В., изъявившей желание образовать приемную семью для Кузьминовой Н.П., нуждающейся в постороннем уходе и помощи, и Учреждением. Выплата вознаграждения составила 54295,12 руб. за 8 месяцев 2017 года;

- договором о приемной семье от 01.06.2017 № 02, заключенным между Корозиной М.В., изъявившей желание образовать приемную семью для Енютиной С.Я., нуждающейся в постороннем уходе и помощи, и Учреждением. Выплата вознаграждения составила 47508,23 руб. за 7 месяцев 2017 года;

- договором о приемной семье от 01.06.2017 № 03, заключенным между Коровиной Л.Е., изъявившей желание образовать приемную семью для Алябьева М.А., нуждающегося в постороннем уходе и помощи, и Учреждением. Выплата вознаграждения составила 47508,23 руб. за 7 месяцев 2017 года.

Согласно положениям вышеуказанных договоров размер ежемесячного денежного вознаграждения лицам, осуществляющим уход,

определен с учетом налога на доходы физических лиц и начислениями на ежемесячное денежное вознаграждение (страховые взносы на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС и на обязательное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) 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.

Выборочной проверкой произведенных расходов установлено, что вознаграждение выплачивалось лицам, осуществляющим уход на основании актов об оказанном постороннем уходе и помощи, путем перечисления денежных средств на счета лиц, изъявивших желание образовать приемную семью, открытые им в кредитном учреждении, ежемесячно за фактическое количество дней, в течение которого осуществлялся уход, с учетом налога на доходы физических лиц.

Отражение произведенных расходов на выплату денежного вознаграждения лицам, изъявившим желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, по подстатьям КОСГУ соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и требованиям действующего законодательства.

В соответствии с соглашением от 14.11.2017 № 22.1 от комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения поступили средства субсидии на иные цели в сумме 210325,92 руб. по РзПр 1002 «Социальное обслуживание населения» ЦСР 03 2 05 00000 «Основное мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)» подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» направлению расходов 10010 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» ВР 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» на приобретение основных средств (компьютер в сборе – 4 шт., принтер – 6 шт.).

Проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций за счет средств субсидии на иные цели, установлено.

Средства субсидии в сумме 210325,92 руб. направлены на приобретение лазерных принтеров Ricoh SP 150w в количестве 6 штук в соответствии с заключенным контрактом с ООО «Офисная техника» (товарная накладная от 13.12.2017 № 3901, п/п от 05.12.2017 № 00000711 и от 19.12.2017 № 00000773 на общую сумму 48000,0 руб.) и компьютеров «ВаРИАНТ-Стандарт» в количестве 4 штук в соответствии с заключенными контрактами с ООО «Риан-Курск» (товарные накладные от 13.12.2017 № 1233 и № 1234, п/п от 05.12.2017 № 00000709 и № 00000710, от 19.12.2017 № 00000774 и № 0000775 на общую сумму 162325,92).

Все приобретенные объекты нефинансовых активов приняты к бухгалтерскому учету по счету 010104000 «Машины и оборудование», с отражением сведений в инвентарных карточках учета, объектам присвоены и нанесены соответствующим образом инвентарные номера.

Отражение в бухгалтерском учете операций за счет средств субсидий на иные цели осуществлялось в соответствии с требованиями Инструкции от 01.12.2010 № 157н и Инструкции от 16.12.2010 № 174н, на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе проведения выездной проверки в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Социально – реабилитационный центр «Забота» города Курска Курской области» объем проверенных средств составил 118094534,25 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 117713213,52 руб. (субсидия на финансовые обеспечения выполнения государственного задания), в том числе на 2017 год - 42822866,0 руб., на плановый период 2018 года - 37445173,76 руб. и 2019 года - 37445173,76 руб.;

- в рамках подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» в сумме 170994,81 руб. (субсидия на иные цели).

- в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» в сумме 210325,92 руб. (субсидия на иные цели).

В ходе проведения выездной проверки установлено.

1. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 3, 11, 301 Инструкции № 157н, п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174 доходы Учреждения, относящиеся к будущим отчетным периодам, но подлежащие к начислению в отчетном периоде по соглашениям от 23.12.2016 № 26 и от 23.12.2016 № 70 на общую сумму 113140346,52 руб. не отражены по кредиту счета аналитического учета 040140 «Доходы будущих периодов».

2. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 11 Инструкции № 157н в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2018 по строке 624 «доходы будущих периодов (040140000)» в графе 4 «на начало года, деятельность по государственному заданию» и графе 6 «на начало года, Итого» не отражены доходы будущих периодов в сумме 113140346,52 руб., что является искажением указанных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 100 процентов.

3. Наименование государственной услуги, указанной в п. 1 раздела I отчета об исполнении государственного задания на 2017 год, не соответствует наименованию государственной услуги, указанной в п. 1 раздела I государственного задания на 2017 год.

4. Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год, а именно:

- по показателю «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующему качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» в п. 3.1 раздела I отчета о выполнении государственного задания на 2017 год отражено значение показателя – 100% при фактически достигнутом значении – 98,88% (отклонение составило 1,12%, в пределах которых Государственное задание на 2017 год считается выполненным);

- по показателю «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующему объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» в п. 3.2 раздела I отчета о выполнении государственного задания на 2017 год отражено значение показателя - 818 человек, получивших социальные услуги при фактическом количестве граждан, получивших социальные услуги - 816 человек (отклонение составило 0,24%, в пределах которых Государственное задание на 2017 год считается выполненным);

5. В ходе проведения проверки Учреждением не представлены документы, подтверждающие достижение значений показателей, характеризующих качество оказанных услуг, в том числе:

по услугам № 1 и № 2:

- повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при проведении социального обслуживания) – 100 %;

по услуге № 2:

- доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность 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 – 100%,

в связи с чем сделать вывод о достижении вышеуказанных показателей, а также о достоверности представленной отчетности об исполнении государственного задания, не представляется возможным.

6. Представленное Учреждением государственное задание на 2017 год утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя – комитетом социального обеспечения Курской области 09.01.2017, то есть после начала 2017 финансового года, что противоречит требованиям ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что перечисление средств субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год осуществлялось комитетом социального обеспечения Курской области в суммах, не соответствующих графику перечисления субсидии, что противоречит п. 27 Положения № 652-па и п. 2.1.2 соглашения от 23.12.2016 № 26.

8. В нарушение п. 7 Положения № 652-па Государственное задание на 2017 год и отчет об исполнении государственного задания Учреждения на 2017 год не размещены на официальном сайте Администрации Курской области.

Кроме того, в ходе проведения проверки установлено следующее:

- в 2017 году Учреждением оказаны срочные социальные услуги 78 гражданам, проживающим (согласно сведениям, указанным в заявлениях) за пределами города Курска, при этом согласно п. 1.12 Устава Учреждения, обслуживаемой Учреждением территорией является город Курск. Иные документы, позволяющие определить фактическое место проживания вышеуказанных граждан, в ходе проверки Учреждением не представлены.

Согласно пояснениям, представленным директором Учреждения, Учреждение находится в Железнодорожном округе города Курска, географически расположенном на окраине города и являющимся одним из промышленных районов, в котором работают и служат граждане, фактически проживающие за пределами города Курска, при этом отказать в оказании услуги обратившимся гражданам Учреждение не имело права, так

как действовало согласно положению «Об отделении срочного социального обслуживания» от 09.01.2017;

- при анализе личных дел граждан, получающих социальное обслуживание на дому, выявлены следующие факты:

- срок обслуживания 11 граждан в течение 2017 года составил не более 2 месяцев (за исключением фактов смерти получателя услуги), при этом 6 человек (Нестеренок Т.А., Коновалов А.И., Конорева Т.И., Кузнецова М.Д., Прокопова В.К., Семенова В.Н.) приняты на обслуживание 13 февраля 2017 года, а 3 апреля 2017 года эти же граждане подали заявления об отказе от оказания услуг. Кроме того, Некрасова Н.Ф. принята на обслуживание 10 мая 2017 года, 1 июня 2017 года подано заявление об отказе от оказания услуг, а 13 июня 2017 повторно принята на обслуживание;

- в проверяемом периоде данной услугой пользовались 80 человек, которые состоят в родственных отношениях и совместно приняты на обслуживание (на одну дату, за исключением 4 человек, принятых с разницей в 4-6 дней). При этом, приложения № 1 к договорам о предоставлении социальных услуг в надомной (полустационарной) формах социального обслуживания в 2017 году у таких граждан в большинстве случаев идентичны (либо незначительно отличаются по 1-2 позициям). Кроме того, в ходе анализа дневников социальных работников, обслуживавших вышеуказанных граждан, выявлены факты оказания услуг одного вида обоим гражданам либо на одну дату, либо с незначительным промежутком (примеры приведены в таблице).

№ п/п	Вид услуги	Ф.И.О. получателя услуги, дата оказания услуги	
		Мамычев М.Н.	Мамычева О.И.
1	Покупка продуктов питания	01.08.2017, 04.08.2017, 11.08.2017, 17.08.2017	01.08.2017, 07.08.2017, 11.08.2017, 18.08.2017
2	Чистка раковины	01.08.2017, 17.08.2017	04.08.2017, 15.08.2017
3	Чистка газовой плиты	04.08.2017, 22.08.2017	08.08.2017, 21.08.2017
4	Оплата услуг ЖКХ и связи	15.08.2017, 25.08.2017	14.08.2017, 25.08.2017
		Петранина Н.А.	Петранин В.В.
1	Оплата услуг ЖКХ и связи	03.10.2017, 17.10.2017, 02.11.2017, 23.11.2017	03.10.2017, 17.10.2017, 02.11.2017, 23.11.2017
2	Покупка продуктов питания	03.10.2017, 10.10.2017, 19.10.2017, 26.10.2017, 02.11.2017, 09.11.2017, 16.11.2017, 28.11.2017	03.10.2017, 10.10.2017, 19.10.2017, 26.10.2017, 02.11.2017, 09.11.2017, 16.11.2017, 28.11.2017
3	Уборка жилых помещений	05.10.2017, 12.10.2017, 24.10.2017, 31.10.2017, 07.11.2017, 14.11.2017, 21.11.2017, 30.11.2017	05.10.2017, 12.10.2017, 24.10.2017, 31.10.2017, 07.11.2017, 14.11.2017, 21.11.2017, 30.11.2017

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

Заместитель начальника управления
по контролю за исполнением
государственных программ и
государственных заданий
департамента ФБК Курской области



В.С.Ефанов
10.05.2018

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

директор
(должность)



(подпись)

Иванов СМ
(ФИО)

10.05.2018
(дата)