

Акт выездной проверки

24.04.2018

г. Обоянь

Выездная проверка проведена на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 26.03.2018 № 56-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 «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского 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 01.12.2016 по 01.03.2018.

Выездная проверка проведена заместителем начальника управления по контролю за использованием средств межбюджетных трансфертов департамента финансово-бюджетного контроля Курской области Д.Н.Бирюковым.

Срок проведения выездной проверки, составил 21 рабочий день с 27.03.2018 по 24.04.2018.

Проведение выездной проверки продлевалось на 2 рабочих дня на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 19.04.2018 № 64-ГФК.

Учреждение создано в соответствии с постановлением главы Администрации исполнительной государственной власти Обоянского района Курской области от 27.07.2000 № 177, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского 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 Обоянского района Курской области.

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

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «КЦСОН Обоянского района».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 306230, Курская область, Обоянский район, г. Обоянь, ул. Ленина, д. 23, телефон 8(47141) 2-38-90.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального

обеспечения Курской области от 07.04.2016 № 95, согласованного письмами комитета по управлению имуществом Курской области от 26.05.2016 № 02.2-01-20/4635 и комитетом финансов Курской области от 05.05.2016 № 061-05-01-12/2119 (далее - Устав).

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 оно 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 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.

Учреждение осуществляет предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании при наличии обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия их жизнедеятельности, определенных действующим законодательством (п. 2.1);

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

- мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия человек на территории Обоянского района Курской области;

- 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, 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. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания (п. 2.4);

- Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в том числе 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 Учреждения (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» в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об Учреждении за основным государственным регистрационным № 1024600732287 от 24.11.2002.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Курской области (Территориально - обособленные рабочие места, 4616) Учреждение поставлено на учет 02.07.2001 и присвоены ИНН 4616005645, КПП 461601001 (свидетельство серии 46 № 001582490).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПОФ 72, ОКАТО 38226501000, ОКОГУ 23390, ОКФС 13, ОКПО 35420661, ОКТМО 38626101.

Согласно данным, представленным Учреждением, код Учреждения по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета – 382Х1975.

Согласно данным, представленным Учреждением, для осуществления финансово - хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению в комитете финансов Курской области открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000320 – с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000320 – с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям № 14805000320 – с 11.01.2016 по настоящее время.

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

- правом первой подписи - директор Лунева Любовь Николаевна – весь проверяемый период и по настоящее время;
- правом второй подписи - главный бухгалтер Дмитриева Нина Васильевна – весь проверяемый период и по настоящее время.

В 2015 году департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области в отношении Учреждения проведено плановое контрольное мероприятие методом выездной проверки за период с 01.01.2013 по 31.12.2014.

По результатам контрольного мероприятия департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области в установленном порядке Учреждению направлено представление от 25.12.2015 № 06.2-02-03/1422 с требованием о принятии мер к устранению выявленных нарушений.

Нарушения, установленные в период проведения контрольного мероприятия, Учреждением устранены в полном объеме.

Последнее контрольное мероприятие в Учреждении проводилось в 2017 году комитетом социального обеспечения Курской области за период с 01.01.2015 по 30.06.2017, по результатам, которого выявлен ряд нарушений. Согласно информации, представленной, Учреждением от 20.09.2017 № 236, направленной в адрес председателя комитета социального обеспечения Курской области С.В.Ковалевой, выявленные нарушения Учреждением устранены в полном объеме.

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 задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта Российской Федерации формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, 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).

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 ред. постановления Администрации Курской области от 08.04.2016 № 199-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, 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 сформировано и утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя – комитетом социального обеспечения Курской области, 09.01.2017, т.е. после начала 2017 финансового года, что противоречит требованиям ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и 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 населения 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 и плановый период 2018 и 2019 годов соответствует целям и задачам, определенным учредительными документами, а также ведомственному перечню государственных услуг.

Согласно Государственному заданию на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, Учреждение оказывает одну государственную услугу: «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 ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» (далее – Государственная услуга).

Государственным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены следующие показатели:

1. Показатели, характеризующие качество Государственной услуги:

- 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 Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, не установлено.

2. Показатели, характеризующие объем Государственной услуги:

- предоставление социальных услуг на дому (численность граждан, получивших социальные услуги) – 650 человек, среднегодовой размер платы (цены, тарифа) по данному показателю – 33 830,38 руб.;

- предоставление срочных социальных услуг (численность граждан, получивших социальные услуги) - 3900 человек, среднегодовой размер платы (цены, тарифа) по данному показателю – 313,24 руб.

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

Государственным заданием Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определены следующие категории потребителей государственной услуги:

- 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 находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации;

- гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствии попечения над ними.

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 и плановый период 2018 и 2019 годов, а именно изменены значения следующих показателей:

- «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество Государственной услуги – 98,4%;

При этом, установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества Государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, в размере 3%.

- «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем Государственной услуги – 777 человек. Кроме этого изменен среднегодовой размер платы (цены, тарифа) по данному показателю – 31 948,43;

- «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем Государственной услуги - 3300 человек, среднегодовой размер платы (цены, тарифа) по данному показателю – 417,91 руб.

Новое (измененное) государственное задание Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Государственное задание на 2017 год) утверждено 29.12.2017 председателем комитета социального обеспечения Курской области С.В.Ковалевой.

В соответствии с п. 8 Положения от 01.10.2015 № 652-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.

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 – 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.

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 30.12.2016 № 388 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социальными обслуживания населения Курской области на 2017 год» (в редакции приказа комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 287), определены подушевые нормативы финансирования на одного обслуженного на социальные услуги, предоставляемые, в том числе:

- в форме социального обслуживания на дому в размере 31 948,43 руб.;

- в форме срочного социального обслуживания в размере 417,91 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.	Среднегодовой размер платы (цена, тариф), руб.	Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, руб.
Предоставление социальных услуг	Число граждан, получивших	777	31948,43	24 823 930,11

на дому	социальные услуги			
Предоставление срочных социальных услуг	Число граждан, получивших социальные услуги	3300	417,91	1 379 103,0
ИТОГО				26 203 033,11

Между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 23.12.2016 № 14 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (в редакции дополнительных соглашений от 13.03.2017 № 1, от 23.04.2017 № 2, от 26.09.2017 № 3, от 28.11.2017 № 4, от 08.12.2017 № 5) (далее – Соглашение от 23.12.2016 № 14).

Предметом Соглашения от 23.12.2016 № 14 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).

В соответствии Соглашением от 23.12.2016 № 14 (в первоначальной редакции) в 2017 году Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год в сумме 23 211 401,32 руб.

В соответствии с п. 13 Порядка от 05.03.2011 № 90-па, на основании заключенного Соглашения от 23.12.2016 № 14 (в редакции дополнительного соглашения от 08.12.2017 № 5) в 2017 году комитетом социального обеспечения Курской области Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год в сумме 26 203 037,32 руб.

Согласно п. 27 Положения от 01.10.2015 № 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.

Согласно пп. 2.1.2. Соглашения от 23.12.2016 № 14 Учредитель обязуется перечислять Учреждению субсидию в суммах и в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимися неотъемлемой частью Соглашения от 23.12.2016 № 14.

Перечисление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год представлено в таблице 1.

Месяц	Перечисление Учреждению субсидии в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (руб.)	
	Согласно графику (приложение к соглашению от 23.12.2016 № 14)	Фактически
январь	580000	580000,00
февраль	1926103,79	1919449,18
март	1923241,23	1824895,84
апрель	1927581,23	1996673,77
май	2345701,23	2267089,71
июнь	2398061,23	2316712,92
июль	2398541,23	2183414,59
август	2394201,23	2310228,75
сентябрь	2998257,23	2323286,76
октябрь	2948096,23	3365508,21
ноябрь	2470498,23	1272327,17
декабрь	1892754,46	3843450,42
Итого	26 203 037,32	26 203 037,32

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что комитетом социального обеспечения Курской области перечисление Учреждению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год осуществлялось в суммах, не соответствующих графику перечисления субсидии, что противоречит п. 27 Положения от 01.10.2015 № 652-па и п. 1.2.1 Соглашения от 23.12.2016 № 14.

Сумма предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствует сумме, определенной соглашением от 23.12.2016 № 14.

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».

Согласно данным отчетов об исполнении Учреждением плана его финансовой – хозяйственной деятельности на 01.01.2017 и на 01.01.2018, остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 отсутствовал (не числился).

В соответствии с соглашением от 23.12.2016 № 14 на лицевой счет Учреждения № 20805000320, открытый в комитете финансов Курской области, в 2017 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 26 203 037,32 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2018 расходы Учреждения на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили в сумме 26 203 037,32 руб. руб.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год, установлено, что учет операций по поступлению субсидии Учреждением осуществлялся в соответствии с п. 199, п. 200 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).

Согласно п. 3 Инструкции 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.

Согласно п. 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н счет 20500 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, 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.

Операции по поступлению денежных средств в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год на лицевой счет Учреждения оформлялись в соответствии с п. 72 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), по дебету счета 420111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 420531660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг»

с отражением операций по счету в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Согласно п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174н начисление и признание доходов в сумме увеличения в текущем финансовом году объема субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (при изменении условий соглашения по предоставлению указанной субсидии), отражается по дебету счета 420531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440110130 «Доходы от оказания платных услуг» с отражением операций в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Согласно п. 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н 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 440110130 «Доходы от оказания платных услуг» и дебету счета 420531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг» с отражением операций в Журнале по прочим операциям.

Фактически в 2017 году Учреждением операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год оформлены 29.12.2017 одной записью в размере всей суммы субсидии, поступившей за 2017 год 26 203 037,32 руб., что подтверждается Журналами операций № 5 и № 8 за 2017 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 операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год оформлялись Учреждением один раз в текущем финансовом году 29.12.2017 в размере всей суммы субсидии, поступившей за 2017 год 26 203 037,32 руб.

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. 3 Инструкции 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 счет 20500 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, 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.

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 рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения.

В соответствии с Соглашением от 23.12.2016 № 14 (в первоначальной редакции) в 2017 году Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год на сумму 23 211 401,32 руб.

Соглашение от 23.12.2016 № 14 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 № 45 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (далее – Соглашение от 23.12.2016 № 45), 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 № 45 Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 45 445 894,68 руб., в том числе:

На 2018 год в сумме 22 722 947,34 руб.;

На 2019 год в сумме 22 722 947,34 руб.

Соглашение от 23.12.2016 № 45 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 40 000 «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 40 000 «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 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 68 657 296,0 руб. (23 211 401,32 руб. (сумма субсидии на 2017 год) + 45 445 894,68 руб. (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 040140000 «Доходы будущих периодов» следовало отразить доходы в сумме 68 657 296,0 руб., подлежащие доведению до Учреждения в следующем году (очередном финансовом году – 2017 год).

Учитывая вышеизложенное, остаток по счету аналитического учета 40140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2017 за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, должен составить - 68 657 296,0 руб.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 11, 301 Инструкции № 157н доходы Учреждения в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с заключенными соглашениями, являющиеся доходами будущих периодов в сумме 68 657 296,0 руб., не отражены по кредиту счета аналитического учета 040140000 «Доходы будущих периодов».

Порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений установлен Инструкцией 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 соответствии с п. 6 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность представляется учреждением в орган государственной власти

(государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, в указанный финансовый орган на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем (финансовым органом) сроки.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, должны быть подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной учреждением в порядке, им установленном в рамках формирования учетной политики.

Согласно п. 12 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности включаются, в том числе Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Согласно п. 20 Инструкции № 33н в разделе «Финансовый результат» в форме бухгалтерской отчетности 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» отражаются показатели финансового результата деятельности учреждения, сформированные на счетах бухгалтерского учета, в том числе 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)» на начало года следовало отразить, в том числе, в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» и графе 6 «Итого» остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 68 657 296,0 руб.

Приказом комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 284 в соответствии с Инструкцией от 25.03.2011 № 33н, установлен срок представления Учреждением годовой бухгалтерской отчетности – 24 января 2018 года.

В Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018, составленном и подписанном главным бухгалтером Учреждения и директором Учреждения и представленном Учредителю – комитету социального обеспечения Курской области 24.01.2018, на начало года в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» и графе 6 «Итого» строки 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» данные отсутствуют, тогда как фактически остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2017 должен был составить 68 657 296,0 руб.

В нарушение требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете», п.п. 4, 11 Инструкции № 157н, Учреждением произведено составление и представление учредителю Учреждения – комитету социального обеспечения Курской области - недостоверной бухгалтерской отчетности за 2017 год, выразившиеся в неотражении значения показателя на начало года в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» и графе 6 «Итого» строки 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» в сумме 68 657 296,0 руб., что является искажением данного показателя вышеуказанной строки Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 на 100%.

Кроме этого, в период проведения контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде действовали договоры безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества, заключенные между Учреждением и Администрацией города Обояни (далее – Арендодатель), в том числе:

- договор от 28.12.2015 б/н, действующий в период с 01.01.2016 по 31.12.2016;

- договор от 21.03.2017 б/н, действующий в период с 01.01.2017 по 31.12.2017;

- договор от 01.03.2018 б/н, действующий в период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Предметом вышеуказанных договоров является передача Администрацией города Обояни в безвозмездное временное пользование Учреждению нежилые помещения в части нежилого здания, расположенного по адресу: Курская область, г. Обоянь, ул. Ленина, д. 23, общей площадью 244 м² для организации деятельности Учреждения.

Вышеуказанное недвижимое имущество Администрацией города Обояни передавалось Учреждению на основании актов приема-передачи нежилого помещения в безвозмездное пользование, являющихся приложениями к каждому из вышеуказанных договоров.

Согласно данным справки от 11.04.2018 № 864, предоставленной Администрацией города Обояни, балансовая стоимость передаваемого Учреждению в безвозмездное временное пользование недвижимого имущества (нежилых помещений площадью 244 м²) составляет 1 309 948,46 руб.

Согласно п. 333 Инструкции № 157н для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, предназначен забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование». Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Согласно п. 334 Инструкции № 157н аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

При достоверном отражении данных в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей Учреждению по дебету забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» следовало отразить недвижимое имущество в сумме 1 309 948,46 руб.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 333 Инструкции № 157н недвижимое имущество общей стоимостью 1 309 948,46 руб., полученное по договорам безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества от 25.12.2015 б/н и от 21.03.2017 б/н, Учреждением не учитывалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Объяснительная директора Учреждения Л.Н.Луновой прилагается.

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 3 Государственного задания на 2017 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. 2.3.3. Соглашения от 23.12.2016 № 14 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.

Отчет о выполнении государственного задания на 2017 год Учреждением, представлен Учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) своевременно (10.01.2018), о чем свидетельствует отметка Учредителя.

Согласно информации Учреждения от 02.04.2018 № 75 порядок (методика), регламентирующий подсчет показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг, в 2017 году отсутствовал.

Выборочной проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности о выполнении государственного задания на 2017 год, по качеству и объему государственных услуг, оказанных Учреждением в соответствии с утвержденными Учредителем государственным заданием установлено.

1. При подсчете значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» за 2017 год, характеризующего качество Государственной услуги, Учреждение руководствовалось данными, отраженными в штатном расписании на 2017 год, и данными о фактической численности специалистов, оказывающих социальные услуги.

Согласно данным, отраженным в штатном расписании на период 2017 года, утвержденном приказом Учреждения от 30.12.2016 № 375, численность специалистов, оказывающих социальные услуги (социальных работников) в период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составляла 72 штатных единицы.

Таким образом суммарная штатная численность специалистов, оказывающих социальные услуги (социальных работников) в период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составляла 864 штатных единицы (72 x 12 месяцев = 864).

Фактическая суммарная численность специалистов, оказывающих социальные услуги (социальных работников) Учреждения в 2017 году составила 848,28 единиц (*информация с копиями подтверждающих документов прилагается*).

Таким образом, значение показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» за 2017 год, характеризующего качество Государственной услуги, составило 98,18% ($848,28/864 \times 100\% = 98,18\%$).

Принимая во внимание, что Государственным заданием Учреждения 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 Учреждения на 2017 год, в части значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество Государственной услуги - выполнено.

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 Государственной услуги - 98,4 %, при фактически достигнутом значении данного показателя – 98,18%.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год в части значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество Государственной услуги, в п. 3.1 раздела I отражено значение показателя – 98,4%, при фактически достигнутом значении – 98,18%.

Информация о расчете значения показателя и объяснения директора Учреждения Л.Н.Луновой прилагаются.

2. Согласно информации Учреждения от 02.04.2018 № 75 при подсчете значения показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем Государственной услуги, в 2017 году Учреждение руководствовалось данными о количестве договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных с получателями социальных услуг и действующих по состоянию на начало 2017 года, а также данными о количестве договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных с получателями социальных услуг в период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

По состоянию на 01.01.2017 действовали 617 договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных между Учреждением и получателями социальных услуг.

В период с 01.01.2017 по 31.12.2017 между Учреждением и получателями социальных услуг были заключены 164 договора о предоставлении социальных услуг, в том числе по отделениям социального обслуживания на дому:

- 33 договора по отделению № 1;
- 38 договоров по отделению № 2;
- 25 договоров по отделению № 3;
- 40 договоров по отделению № 4;
- 28 договоров по отделению № 5.

Вместе с этим, 2 человека из числа принятых (Руцкая Н.А. и Клевцова В.Д.) были сняты с обслуживания, а затем приняты на обслуживание в течение 2017 года.

А также, 2 человека из числа принятых (Голобородова Н.Т. и Кислова Л.В.) в 2017 году были переведены из отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 3 в отделение № 1.

Вышеуказанные 4 гражданина состояли на обслуживании на дому по состоянию на 01.01.2017 и числились в списках принятых в 2017 году, в связи с этим, при составлении отчетности о выполнении Государственного задания за 2017 год, указанные граждане учитывались 1 раз.

Таким образом, в 2017 году Учреждением предоставлены социальные услуги на дому 777 гражданам ($617+164-4=777$).

Согласно данным, отраженным в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год численность граждан, получивших государственную услугу, в части значения показателя «Предоставление

социальных услуг на дому», характеризующего объем Государственной услуги, указано в размере 777 человек.

Выборочной проверкой полноты и достоверности данных об объемах оказываемых социальных услуг по показателю «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем Государственной услуги, отраженных в отчетности о выполнении государственного задания на 2017 год, установлено следующее.

В соответствии с п. 1 раздела V Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 31.03.2015 № 173-па (далее – Порядок от 31.03.2015 № 173-па) основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому 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 марта 2014 г. № 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.

Датой обращения гражданина (его законного представителя) является регистрация заявления с необходимыми документами в журнале регистрации заявлений, решений о нуждаемости в предоставлении социальных услуг и разработки ИППСУ в форме социального обслуживания на дому по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

В 2017 году постановка на учет лиц, в качестве нуждающихся в социальных услугах, производилась на основании личного заявления гражданина, поданного в уполномоченный орган (Комитет социального обслуживания населения Курской области) с приложением следующих документов:

- копия документа, удостоверяющего личность гражданина;
- копия документа, подтверждающего место жительства и (или) пребывания, фактического проживания гражданина;
- документы (сведения), подтверждающие наличие у гражданина обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия его жизнедеятельности, послуживших основанием для признания гражданина нуждающимся в социальных услугах в форме социального обслуживания на дому;
- документы об условиях проживания и составе семьи (при ее наличии) гражданина, доходах гражданина и членов его семьи (при наличии), принадлежащем ему (им) имуществе, необходимые для

определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно;

- копия удостоверения установленного образца о праве на льготы (в случае их наличия);

- сведения о размере получаемой пенсии, компенсационных выплат (в случае их наличия).

В соответствии с п. 8 раздела V Порядка от 31.03.2015 № 173-па специалистами Учреждения по поручению уполномоченного органа в течение трех рабочих дней с даты подачи заявления гражданина осуществлялись выезды к месту проживания (пребывания) гражданина с целью составления акта обследования на предмет признания гражданина нуждающимся в предоставлении социальных услуг (далее - Акт обследования) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

В соответствии с п. 9 раздела V Порядка от 31.03.2015 № 173-па на основании представленных документов и составленных актов обследования уполномоченным органом (Комитетом социального обслуживания населения Курской области) принимались решения о признании граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составлялись индивидуальные программы предоставления социальных услуг.

В соответствии с п. 11 раздела V Порядка от 31.03.2015 № 173-па социальные услуги предоставлялись гражданам на основании договоров о предоставлении социальных услуг, заключаемых между Учреждением и гражданами.

Виды и объемы оказанных социальных услуг отмечались в журналах социальных работников, которые ежемесячно представляли в Учреждение отчеты и акты сдачи-приемки оказанных услуг.

Согласно п. 8 раздела VI Порядка от 31.03.2015 № 173-па основаниями для прекращения предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в том числе являются:

- личное заявление гражданина (законного представителя) об отказе в предоставлении социальных услуг;

- смерть гражданина или ликвидация (прекращение деятельности) поставщика социальных услуг

Прекращение предоставления социальных услуг на дому оформлялись приказами Учреждения.

В период проведения контрольного мероприятия проведена выборочная проверка полноты и достоверности данных об объемах оказываемых социальных услуг на дому, в части наличия в личных делах граждан, обслуживаемых на дому, документов, устанавливающих законные основания Учреждению оказывать данные социальные услуги (заявление, акт обследования на предмет признания гражданина нуждающимся в предоставлении социальных услуг, решение о признании гражданина нуждающимся в предоставлении социальных услуг,

индивидуальная программа предоставления социальных услуг, договор о предоставлении социальных услуг в надомной форме социального обслуживания). В ходе выборочной проверки проверены личные дела граждан, которым в 2017 году отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 - № 5 оказывались социальные услуги на дому.

Выборочной проверкой установлено следующее:

1) В период с 01.01.2017 по 15.11.2017 в отделении социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 3 состояла на обслуживании на дому гражданка Пронская Нина Емельяновна, о чем в журнале социального работника Головиной Н.В. за 2017 год, в актах сдачи-приемки оказанных услуг за январь – ноябрь 2017 года, в отчетах социального работника Головиной Н.В. за январь – ноябрь 2017 года сделаны соответствующие записи.

Согласно данным списков умерших, зарегистрированных на территории Обоянского района Курской области за 2017 год, полученных в период проведения контрольного мероприятия от прокурора Обоянского района Курской области Н.В.Вагина, гражданка Пронская Н.Е. умерла 14.07.2017.

Вместе с этим, социальным работником Н.В.Головиной в период с 14.07.2017 по 13.11.2017 велся журнал социального работника, согласно данным которого гражданке Пронской Н.Е. оказывались социальные услуги на дому, а также в журнале социального работника Н.В.Головиной и в актах сдачи-приемки оказанных услуг за июль - ноябрь 2017 года в графе «подпись» стоит подпись гражданки Пронской Н.Е.

Кроме этого, заведующим отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 3 И.В.Агуловой осуществлялись проверки журнала социального работника Н.В.Головиной за июль – ноябрь 2017 года, по результатам которых сделаны следующие записи: «нарушений в расхождении услуг, указанных в перечне к договору не установлены».

На основании заявления от 14.11.2017, написанного от имени гражданки Пронской Н.Е., о снятии ее с обслуживания в связи со сменой места жительства, заведующим отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 3 И.В.Агуловой написана служебная записка от 15.11.2017 с просьбой о снятии с обслуживания с 15.11.2017 гражданки Пронской Н.Е. в связи со сменой места жительства.

На основании данной служебной записки, в соответствии с приказом Учреждения от 15.11.2017 № 201, гражданка Пронская Н.Е. снята с обслуживания с 15.11.2017.

Согласно информации, представленной Учреждением в период проведения контрольного мероприятия, излишне выплаченная заработная плата социальному работнику Н.В.Головиной (переплата) за период с 14.07.2017 по 14.11.2017 за обслуживание гражданки Пронской Н.Е., умершей 14.07.2017, составила в сумме 4529,73 руб.

Таким образом, в 2017 году Учреждением средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год в сумме 4529,73 руб. израсходованы незаконно.

2) В период с 01.01.2017 по 06.01.2017 в отделении социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 состоял на обслуживании на дому гражданин Картамышев Виктор Данилович, о чем в журнале социального работника Н.С.Серединой за 2017 год, в акте сдачи-приемки оказанных услуг за январь 2017 года, в отчете социального работника Н.С.Серединой за январь 2017 года сделаны соответствующие записи.

Согласно данным списков умерших, зарегистрированных на территории Обоянского района Курской области за 2016 год, полученных в период проведения контрольного мероприятия от прокурора Обоянского района Курской области Н.В.Вагина, гражданин Картамышев В.Д. умер 06.12.2016.

Вместе с этим, социальным работником Н.С.Серединой в период с 06.12.2016 по 06.01.2017 велся журнал социального работника, согласно данным которого гражданину Картамышеву В.Д. оказывались социальные услуги на дому, а также в журнале социального работника Н.С.Серединой и в актах сдачи-приемки оказанных услуг за декабрь 2016 и январь 2017 года в графе «подпись» стоит подпись гражданина Картамышева В.Д.

Кроме этого, заведующим отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 З.В.Шулякова осуществлялись проверки журналов социального работника Н.С.Серединой за декабрь 2016 года и январь 2017 года, по результатам которых сделаны следующие записи: «нарушений в расхождении услуг, указанных в перечне к договору не установлены».

На основании заявления от 29.12.2016, написанного от имени гражданки Картамышева В.Д., о снятии его с обслуживания по причине переезда к дочери, заведующим отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 З.В.Шуляковой написана служебная записка от 30.12.2016 с просьбой о снятии с обслуживания с 09.01.2017 гражданина Картамышева В.Д. по причине переезда к дочери.

На основании данной служебной записки, в соответствии с приказом Учреждения от 30.12.2016 № 129, гражданин Картамышев В.Д. снят с обслуживания с 09.01.2017.

Согласно информации, представленной Учреждением в период проведения контрольного мероприятия, излишне выплаченная заработная плата социальному работнику Н.С.Серединой (переплата) за обслуживание гражданина Картамышева В.Д., умершего 06.12.2016, за период с 06.12.2016 по 31.12.2016 составила в сумме 1062,02 руб. и за период с 01.01.2017 по 08.01.2017 составила в сумме 28,92 руб.

Таким образом, в 2017 году Учреждением средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год в сумме 28.92 руб. израсходованы незаконно.

Кроме этого, гражданин Картамышев В.Д. состоит в списках обслуженных граждан за 2017 год и был учтен в численности граждан получивших социальные услуги при составлении отчетности о выполнении Государственного задания за 2017 год.

Принимая во внимание, что гражданин Картамышев В.Д. умер 06.12.2016, численность граждан, получивших социальные услуги в 2017 году составляет 776 человек ($777 - 1 = 776$), что составляет 99,87% от 777 человек, определенных Государственным заданием на 2017 год.

Таким образом, Учреждением в 2017 году Государственное задание на 2017 год в части показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем Государственной услуги выполнено на 99,87%, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения 3%.

Вместе с этим, объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания на 2017 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2017 году, а именно на предоставление социальных услуг на дому 1-му гражданину (Картамышеву В.Д., умершему 06.12.2016), составил в сумме 31 948,43 руб.

Кроме этого, в представленном Учреждением отчете о выполнении государственного задания на 2017 год, значение показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем предоставленной Государственной услуги, указана численность граждан, получивших социальные услуги в 2017 году - 777 человек, при фактически оказанных социальных услугах 776 человекам.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания на 2017 год в части значения показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем предоставленной Государственной услуги, а именно: в п. 3.2 раздела I отражено значение показателя - 777 человек, получивших социальные услуги, при фактической численности граждан, получивших социальные услуги - 776 человек.

Объяснения директора Учреждения и копии подтверждающих документов прилагаются.

3. Согласно информации Учреждения от 02.04.2018 № 75 при подсчете значения показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем Государственной услуги, в 2017 году Учреждение руководствовалось данными о количестве поданных гражданами заявлений и составленных актов о предоставлении срочных социальных услуг, подписанных получателями социальных услуг в период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Статьей 21 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» 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.

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 от 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.

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.

Государственным заданием на 2017 год предусмотрен показатель, характеризующий объем государственной услуги: предоставление срочных социальных услуг (численность граждан, получивших социальные услуги) - 3300 человек (единица измерения показателя – «Чел.» - столбец 8 пункта 3.2 «Показатели, характеризующие объем государственной услуги»).

Вместе с этим, Государственным заданием на 2017 год по вышеуказанному показателю установлен среднегодовой размер платы (цена, тариф) в размере 417,91 руб.

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

Согласно данным пункта 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги» отчета о выполнении Государственного задания на 2017 год Государственное задание на 2017 год по показателю «Предоставление срочных социальных услуг» исполнено на отчетную дату в количестве 3300 человек (столбец 11 пункта 3.2 «Показатели, характеризующие объем государственной услуги» Отчета за 2017 год).

Проверкой полноты и достоверности данных об объемах оказанных социальных услуг по показателю «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующему объем Государственной услуги, отраженных в Отчете за 2017 год, установлено следующее.

Согласно данным 3-х Журналов учета обращений граждан в отделение срочного социального обслуживания за 2017 год (начаты 09.01.2017, окончены 29.12.2017), в Учреждении зафиксировано оказание 3300 заявлений на предоставление срочных социальных услуг (в том числе, повторные).

На основании вышеуказанных заявлений Учреждением в 2017 году оказывались следующие срочные социальные услуги:

- содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг, в том числе:

- консультации по вопросам: работы социального такси, создания приемной семьи, социального обслуживания на дому, работы пункта проката, получения льгот по ЖКХ, получения технических средств реабилитации, санаторно-курортных путевок и протезно-ортопедических изделий;

- содействие в получении технических средств реабилитации, санаторно-курортных путевок и протезно-ортопедических изделий;

- оказание материальной помощи, а именно: содействие в получении материальной (натуральной) помощи.

Согласно объяснений директора Учреждения количественный учет по показателю «Предоставление срочных социальных услуг» в 2017 году велся в количестве поданных гражданами заявлений на предоставление срочных социальных услуг, а не в количестве граждан, получивших срочные социальные услуги, как предусмотрено Государственным заданием на 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия для подтверждения данных об объеме фактически оказанных срочных социальных услуг Учреждением представлены:

- заявления о предоставлении социальных услуг;
- акты о предоставлении срочных социальных услуг, содержащие сведения о получателе и поставщике этих услуг, видах предоставленных срочных социальных услуг, сроках, дате и об условиях их предоставления.

Из указанных документов следует, что 2035 гражданами поданы в Учреждение 3300 заявлений о предоставлении срочных социальных услуг.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что согласно данным, отраженным в 3300 заявлениях и актах на предоставление срочных социальных услуг, в 2017 году Учреждением в соответствии с действующим законодательством оказаны срочные социальные услуги 2035 гражданам, что составляет 61,66% от 3300 человек, определенных Государственным заданием на 2017 год.

Информация об объеме срочных социальных услуг и численности граждан, их получивших от ОБУСО «КЦСОН Обоянского района» в 2017 году и объяснения директора Учреждения, прилагаются.

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, руководствуясь ч. 6 ст. 69.2 БК РФ и п. 27.4 Порядка от 01.10.2015 № 652-па Учреждением в 2017 году Государственное задание

на 2017 год в части показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем Государственной услуги, **не выполнено**: Государственная услуга предоставлена 2035 гражданам, то есть 61,66% от 3300 человек. Соответственно вышеуказанный показатель, характеризующий объем предоставления Государственной услуги не достигнут на 1265 человек ($3300 - 2035 = 1265$) или на 38,34%.

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2017 году, а именно на предоставление срочных социальных услуг 1265-ти гражданам, составил в сумме 528 656,15 руб. ($1265 \times 417,91$ руб. (среднегодовой размер платы (цена, тариф)) = 528 656,15 руб.).

Кроме этого, в представленном Учреждением отчете о выполнении государственного задания на 2017 год, значение показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем предоставленной Государственной услуги, указана численность граждан, получивших социальные услуги в 2017 году - 3300 человек, при фактической численности граждан, получивших социальные услуги - 2035 человек.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете выполнении государственного задания на 2017 год в части значения показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем предоставленной Государственной услуги, а именно: в п. 3.2 раздела I отражено значение показателя - 3300 человек, получивших социальные услуги, при фактической численности граждан, получивших социальные услуги - 2035 человек.

Объяснения директора Учреждения Л.Н.Луновой и документы, подтверждающие выявленное нарушение, прилагаются.

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 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.

В 2017 году между Учреждением и комитетом социальной защиты населения Курской области заключено соглашение от 23.01.2017 № 12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительных соглашений от 01.03.2017 № 1, от 06.07.2017 № 2 и от 07.12.2017 № 3) (далее – Соглашение от 23.01.2017 № 12).

Предметом Соглашения от 23.01.2017 № 12 являются условия и порядок предоставления Учредителем 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 81 181,64 руб. по направлению расходов согласно п. 3 Соглашения от 23.01.2017 № 12.

Согласно п. 3 Соглашения от 23.01.2017 № 12 Учреждению предоставляется субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты 8 гражданам, осуществляющим уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации.

В соответствии с Соглашением от 23.01.2017 № 12 от комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения № 21805000320, 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 575 058,37 руб. (реестр платежных поручений прилагается).

Объем полученных средств субсидии на иные цели соответствует объему средств, предусмотренному в Соглашении от 23.01.2017 № 12.

По состоянию на 01.01.2018, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансовой-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), остаток средств субсидии на иные цели отсутствует.

Средства субсидии на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста использованы в сумме 575 058,37 руб.

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:

п. 3. 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. 4. 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. 5. Выплата вознаграждения производится за фактическое количество дней, в течение которых осуществлялся уход, с учетом налога на доходы физического лица.

п. 6. Размер вознаграждения за период в течение неполного календарного месяца рассчитывается пропорционально количеству дней фактического осуществления ухода.

п. 7. 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.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что средства в сумме 575 058,37 руб., направлены на выплату вознаграждения лицам, изъявившим желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, в соответствии с договорами о приемной семье, заключенными между Учреждением, гражданами, находящимися в трудной жизненной ситуации (лицо, нуждающееся в уходе), и гражданами, изъявившими желание организовать приемную семью (лицо, осуществляющее уход), в том числе:

- Гамолина В.И. – договор от 16.06.2014;
- Дурнева Т.Д. – договор от 16.06.2014;
- Кислова Т.П. – договор от 01.08.2014;
- Разумова Т.Н. – договор от 15.10.2012;
- Мезенцева О.В. – договор от 01.01.2014;
- Никифорова Е.В. – договор от 01.10.2014;
- Мезенцева В.Н. – договор от 01.01.2016;
- Шевердина Е.В. – договор от 01.12.2017.

Согласно положениям вышеуказанных договоров 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.

В период с января по ноябрь 2017 года лица, осуществляющие уход, и лица, находящиеся в трудной жизненной ситуации, ежемесячно в срок до 5-го числа календарного месяца, следующего за отчетным, составляли и подписывали акты об оказанном постороннем уходе и помощи, в соответствии с которыми Учреждением осуществлялась выплата денежного вознаграждения лицу, осуществляющему уход.

Для получения вознаграждения за период с 01.12.2017 по 31.12.2017 акты об оказанном постороннем уходе и помощи вышеуказанными лицами подписаны и представлены в Учреждение в декабре 2017 года, то есть в текущем месяце, а не в месяце, следующем за отчетным, как предусмотрено п. 4 Порядка от 22.03.2012 № 256-па.

На основании вышеуказанных актов об оказанном постороннем уходе и помощи Учреждением в декабре 2017 года произведена выплата вознаграждения лицам, осуществляющим уход за период с 01.12.2017 по 31.12.2017 в общей сумме 54 295,12 руб., то есть в текущем месяце, а не в месяце, следующем за отчетным, как предусмотрено п. 7 Порядка от 22.03.2012 № 256-па (см. таблицу 2).

Таблица 2

№	ФИО лица, осуществляющего уход/ лица, нуждающегося в уходе	Дата заключения договора	Дата предоставления в Учреждение акта об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2017 года	№ и дата платежного поручения, подтверждающего выплату вознаграждения лицу, осуществлявшему уход, за декабрь 2017 года	Сумма вознаграждения с учетом налога на доходы физического лица и отчислений в фонды
1	Гамолина В.И./ Левкова Н.М.	16.06.2014	25.12.2017	№ 631 от 26.12.2017	6786,89
2	Дурнева Т.Д./ Кириллов С.Н.	16.06.2014	25.12.2017	№ 630 от 26.12.2017	6786,89
3	Кислова Т.П./ Попов В.Е.	01.08.2014	25.12.2017	№ 632 от 26.12.2017	6786,89
4	Разумова Т.Н./ Захарова М.Е.	15.10.2012	25.12.2017	№ 629 от 26.12.2017	6786,89
5	Мезенцева О.В./ Солодилов Ю.А.	01.01.2014	25.12.2017	№ 628 от 26.12.2017	6786,89
6	Никифорова Е.В. / Крюкова Г.В.	01.10.2014	25.12.2017	№ 626 от 26.12.2017	6786,89
7	Мезенцева В.Н. / Перьков В.Н.	01.01.2016	25.12.2017	№ 633 от 26.12.2017	6786,89
8	Шевердина Е.В. / Жолобова А.Я.	01.12.2017	25.12.2017	№ 634 от 26.12.2017	6786,89
ИТОГО					54295,12

Таким образом, в декабре 2017 года расходование средств субсидии на иные цели в сумме 54 295,12 руб. Учреждением осуществлено с нарушением п.п. 4 и 7 Порядка от 22.03.2012 № 256-па выразившемся в принятии актов об оказанном постороннем уходе и помощи, начислении и выплате денежного вознаграждения лицу, осуществляющему уход, не в установленные сроки.

Выборочной проверкой произведенных расходов 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.

Проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на иные цели в 2017 году, установлено, что учет операций по поступлению и начислению субсидий на иные цели Учреждением осуществлялся в соответствии с п.п. 199, 200 Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

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, по дебету счета 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 520581660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам» с отражением операций по счету в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Согласно п. 93 Инструкции от 16.12.2010 № 174н 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 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.

Фактически в 2017 году Учреждением операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на иные цели оформлены 29.12.2017 одной записью в размере всей суммы субсидии, поступившей за 2017 год 575 058,37 руб., что подтверждается Журналами операций № 5 и № 8 за 2017 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 операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на иные цели на 2017 год оформлялись Учреждением один раз в текущем финансовом году 29.12.2017 в размере своей суммы субсидии, поступившей за 2017 год 575 058,37 руб.

Кроме этого, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что, между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 27.01.2017 № 12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (далее – Соглашение от 27.12.2017 № 12), предметом которого являются условия и порядок предоставления Учредителем 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 на 2018 год 548 171,40 руб., на 2019 год 548 171,40 руб. по направлению расходов согласно п. 3 Соглашения от 23.01.2017 № 12.

Соглашение от 27.12.2017 № 12 вступает в силу с даты подписания обеими сторонами и действует до окончания 2019 года.

Таким образом, дата заключения вышеуказанного соглашения приходится на период, предшествующий периоду предоставления субсидий на иные цели. Следовательно, Учреждению необходимо использовать счет 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» при отражении на счетах бухгалтерского учета сумм субсидий, подлежащих доведению до Учреждения на следующий год (очередной финансовый год) согласно заключенного соглашения.

Вместе с тем, Учреждением на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учет сумм субсидий на иные цели, подлежащих доведению до Учреждения в плановом периоде 2018 и 2019 годов, в соответствии с заключенным соглашениям, не производился. Остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 1 096 342,80 руб. (548 171,40 руб. (сумма субсидии на плановый период 2018 года) + 548 171,40 руб. (сумма субсидии на плановый период 2019 года)) по состоянию на 01.01.2018 отсутствует, что подтверждается данными отраженными в регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам за 2017 год, Журнал операций № 8 по прочим операциям за 2017 год, Главная книга за 2017 год).

При достоверном отражении данных в регистрах бухгалтерского учета Учреждению по кредиту счета аналитического учета 040140000

«Доходы будущих периодов» следовало отразить доходы в сумме 1 096 342,80 руб., подлежащие доведению до Учреждения в плановом периоде 2018 и 2019 годов.

Учитывая вышеизложенное, остаток по счету аналитического учета 40140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2018 за счет средств субсидий на иные цели, должен составить - 1 096 342,80 руб.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 11, 301 Инструкции № 157н доходы Учреждения, подлежащие доведению в 2017 году (год следующим за отчетным) доходы будущих периодов за счет средств субсидий на иные цели в сумме 1 096 342,80 руб., в соответствии с заключенным соглашением, не отражены по кредиту счета аналитического учета 040140000 «Доходы будущих периодов».

Вместе с этим, в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 по строке 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» на конец отчетного периода следовало отразить остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов», в том числе:

- в графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» в сумме 1 096 342,80 руб.;
- в графе 10 «Итого» в сумме 73 825 243,80 руб.

В Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018, составленном и подписанном главным бухгалтером Учреждения и директором Учреждения и представленном Учредителю – комитету социального обеспечения Курской области 24.01.2018, на конец отчетного периода в графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» строки 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» данные отсутствуют, тогда как фактически остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2018 - составил 1 096 342,80 руб. (72 728 901,0 гр. 8 (деятельность по государственному) + 1 096 342,80 гр. 7 (деятельность с целевыми средствами) = 73 825 243,80).

В нарушение требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 4, 11 Инструкции № 157н, Учреждением произведено составление и представление учредителю Учреждения – комитету социального обеспечения Курской области - недостоверной бухгалтерской отчетности за 2017 год (Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018), выразившиеся:

- в неотражении значения показателя на конец отчетного периода в графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» строки 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» в сумме 1 096 342,80 руб.

- в отражении недостоверных сведений о значении показателя на конец отчетного периода в графе 10 «Итого» строки 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» в сумме 73 825 243,80 руб. при фактическом остатке в сумме 73 825 243,80 руб.

Данное нарушение является искажением показателей вышеуказанной строки Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 в том числе:

- граф 4 «Деятельность по государственному заданию», 6 «Итого» и 7 «Деятельность с целевыми средствами» на 100%;
- графы 10 «Итого» на 2%.

Объяснения директора Учреждения Л.Н.Луновой и документы, подтверждающие выявленное нарушение, прилагаются.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе проведения выездной проверки в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» объем проверенных средств составил в общей сумме 73 320 333,17 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 71 648 932,0 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 1 671 401,17 руб. (субсидия на иные цели).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Государственное задание Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформировано и утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя – комитетом социального обеспечения Курской области, 09.01.2017, т.е. позднее начала 2017 финансового года, что противоречит требованиям ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 5 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

2. Перечисление Учреждению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год комитетом социального обеспечения Курской области осуществлялось в суммах, не соответствующих графику перечисления субсидии, что противоречит п. 27 Положения от 01.10.2015 № 652-па (в ред. постановления Администрации Курской области от 08.04.2016 № 199-па) и п. 1.2.1 Соглашения от 23.12.2016 № 14 (в редакции дополнительных соглашений от 13.03.2017 № 1, от 23.04.2017 № 2, от 26.09.2017 № 3, от 28.11.2017 № 4, от 08.12.2017 № 5).

3. В нарушение п.п. 3, 197 Инструкции от 01.12.2010 № 157н и п. 93 и 150 Инструкции от 16.12.2010 № 174н Учреждением в 2017 году операции по начислению доходов в виде субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания, и субсидий на иные цели на общую сумму 26 778 095,69 руб., предоставляемых комитетом социального обеспечения Курской области, отражались в бухгалтерском учете один раз в текущем финансовом году 29.12.2017 в размере всей суммы субсидии, поступившей за 2017 год, в том числе:

- доходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 26 203 037,32 руб.;
- доходы за счет средств субсидии на иные цели в сумме 575 058,37 руб.

4. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 11, 301 Инструкции от 01.12.2010 № 157н доходы Учреждения в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями, являющиеся доходами будущих периодов на общую сумму 69 753 638,80 руб., не отражены по кредиту счета аналитического учета 040140000 «Доходы будущих периодов», в том числе:

- доходы в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 68 657 296,0 руб.;
- доходы в виде субсидий на иные цели в сумме 1 096 342,80 руб.

5. В Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2018 по строке 624 «Доходы будущих периодов (040140000)» данные отсутствуют, в том числе:

- на начало года в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» и графе 6 «Итого» данные отсутствуют, тогда как фактически остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2017 – должен был составить 68 657 296,0 руб.

- на конец отчетного периода в графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» данные отсутствуют, а в графе 10 «Итого» отражен остаток в сумме 72 728 901,0 руб., тогда как фактически остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2018 - должен был составить в графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» - в сумме 1 096 342,80 руб., а в графе 10 «Итого» - в сумме 73 825 243,80 руб. ($72\,728\,901,0 + 1\,096\,342,80 = 73\,825\,243,80$).

В нарушение требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Учреждением произведено составление и представление Учредителю – комитету социального обеспечения Курской области, недостоверной бухгалтерской отчетности за 2017 год, выразившиеся в неотражении (отражении недостоверных) значений следующих показателей по строке 624 «доходы будущих периодов (040140000)»:

- на начало года в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» и графе 6 «Итого» в сумме 68 657 296,0 руб. и
- на конец отчетного периода в графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» в сумме 1 096 342,80 руб. и в графе 10 «Итого» - в сумме 73 825 243,80 руб.

Вышеуказанное нарушение является искажением данных показателей вышеуказанной строки Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2018, в том числе:

- граф 4 «Деятельность по государственному заданию», 6 «Итого» и 7 «Деятельность с целевыми средствами» на 100%;

- графы 10 «Итого» на 2%.

6. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 333 Инструкции № 157н недвижимое имущество общей стоимостью 1 309 948,46 руб., полученное по договорам безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества от 25.12.2015 б/н и от 21.03.2017 б/н, Учреждением не учитывалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

7. В 2017 году Государственное задание на 2017 год в части показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем Государственной услуги, Учреждением **не выполнено**: Государственная услуга предоставлена 2035 гражданам, то есть 61,66% от 3300 человек, установленных Государственным заданием на 2017 год. Соответственно вышеуказанный показатель, характеризующий объем предоставления Государственной услуги не достигнут на 1265 человек ($3300 - 2035 = 1265$) или на 38,34%.

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2017 году на предоставление срочных социальных услуг 1265-ти гражданам, составил в сумме 528 656,15 руб. ($1265 \times 417,91$ руб. (среднегодовой размер платы (цена, тариф)) = 528 656,15 руб.).

8. Социальным работником Н.В.Головиной в период с 14.07.2017 по 14.11.2017 в журнале социального работника отражались записи об обслуживании на дому гражданки Пронской Н.Е., а также представлены в Учреждение акты сдачи-приемки оказанных услуг гражданке Пронской Н.Е. за июль - ноябрь 2017 года.

Фактически, гражданка Пронская Н.Е. умерла 14.07.2017, при этом, излишне выплаченная заработная плата социальному работнику Н.В.Головиной (переплата) за период с 14.07.2017 по 14.11.2017 за обслуживание гражданки Пронской Н.Е., составила в сумме 4529,73 руб.

Социальным работником Н.С.Серединой в период с 01.01.2017 по 08.01.2017 в журнале социального работника отражена запись об обслуживании на дому гражданина Картамышева В.Д. 06.01.2017, а также предоставлен в Учреждение акт сдачи-приемки оказанных услуг гражданину Картамышеву В.Д. за январь 2017 года.

Фактически, гражданин Картамышев В.Д. умер 06.12.2016, при этом, излишне выплаченная заработная плата социальному работнику Н.С.Серединой за период с 01.01.2017 по 08.01.2017 за обслуживание гражданина Картамышева В.Д., составила в сумме 28,92 руб.

Таким образом, в 2017 году средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год в сумме 4558,65 руб. (4529,73+28,92=4558,65) Учреждением незаконно израсходованы на выплату заработной платы социальным работникам за обслуживание фактически умерших граждан.

10. Кроме этого, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете выполнении государственного задания на 2017 год, в том числе:

- в п. 3.1 раздела I в части значения показателя «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество Государственной услуги, отражено значение 98,4 %, при фактически достигнутом значении данного показателя – 98,18% (в пределах допустимого отклонения – 3%).

- в п. 3.2 раздела I в части значений показателей, характеризующих объем предоставленной Государственной услуги, в том числе:

по показателю «Предоставление социальных услуг на дому» отражено значение 777 человек, получивших социальные услуги, при фактической численности граждан, получивших социальные услуги - 776 человек или 99,87% (в пределах допустимого отклонения 3%) от значения данного показателя, установленного Государственным заданием на 2017 год;

по показателю «Предоставление срочных социальных услуг» отражено значение 3300 человек, получивших социальные услуги, при фактической численности граждан, получивших социальные услуги - 2035 человек или 61,66% от значения данного показателя, установленного Государственным заданием на 2017 год.

11. В декабре 2017 года Учреждением осуществлено принятие работ, услуг в соответствии с Актами об оказанном постороннем уходе и помощи, а также начисление и выплата денежного вознаграждения лицу, осуществляющему уход, за счет средств субсидии на иные цели в сумме 54 295,12 руб. с нарушением сроков, установленных п.п. 4 и 7 Порядка от 22.03.2012 № 256-па.

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 использованием средств межбюджетных трансфертов департамента ФБК Курской области

Д.Н.Бирюков

24.04.2018

(дата)

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

(должность)

(подпись)

(ФИО)

(дата)