

**КОМИТЕТ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ
Областное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Комплексный Центр социального обслуживания населения
Обоянского района Курской области»
ОБУСО «КЦСОН Обоянского района»**

306230 Курская область г. Обоянь ул. Ленина 23 т/ф. (47141)2-38-90 т. 2-21-51
электронный адрес: ogyso@yandex.ru

ОКПО 35420661 ОГРН 1024600732287
ОКТМО38626101
ИНН/КПП 4616005645/461601001
л/счет – 20805000320комитет финансов
Курской области
25.06.2018 № 135
на № 06.2-02-04/658 от 25.05.2018

Директору департамента
финансово-бюджетного
контроля Курской области
Е.В. Костенковой

Уважаемая Елена Викторовна!

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Обоянского района Курской области» предоставляет информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений. Согласно Вашего представления от 25.05.2018г. №06.2-02-04/658.

В Учреждении было проведено рабочее совещание по итогам выездной проверки, департамента финансово-бюджетного контроля Курской области. Присутствовали 98 % работников центра. Был зачитан акт выездной проверки от 24.04.2018 года, рассмотрены все нарушения, выявленные в ходе проверки.

1. Учреждением не выполнено Государственное задание на 2017 год по показателю «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующему объем предоставленной государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических 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), на 38,34%, а именно: Государственная услуга предоставлена 2035 гражданам вместо 3300 человек, что составило 61.66% от объема, установленного Государственным заданием на 2017 год.

В отчете о выполнении Государственного задания за 2017 год ОБУСО «КЦСОН Обоянского района», показатель, характеризующий объем государственной услуги - предоставление срочных социальных услуг (численность граждан, получивших социальные услуги) – указано - 3300 человек, а фактически- 2035 человек.

Учет получателей срочных социальных услуг вели в соответствии **п. 4. Главы 3.** «Описание и объем срочных социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области **«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 г. №173-па «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» срочная социальная услуга - «Содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг» (Консультирование по вопросам, связанным с правом граждан на социальное обслуживание и защиту своих интересов, содействие клиентам в решении вопросов, связанных с социальной реабилитацией, пенсионным обеспечением и другими социальными выплатами, получением установленных законодательством льгот и преимуществ, защитой и соблюдением прав детей на воспитание и заботу о них или в решении других правовых вопросов) может предоставляться гражданам 1 раз в месяц, на основании поступившего заявления, поэтому Учредителю предоставили недостоверные сведения в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год. Заведующая отделением срочного социального обслуживания, Морозова Нина Васильевна, регистрировала заявления в количестве поданных гражданами заявлений в отделение т.е. сколько раз за год обращался гражданин, столько раз его и считали, а не фактически обратившихся граждан. Таким образом, Государственная услуга предоставлена 2035 гражданам, а не 3300.

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания на 2017 год в сумме 533214,80 руб. (528656,15 + 4558,65 = 533214,80) Учреждением возвращены в доход областного бюджета (платежное поручение от 07.06.2018 №273)

2. Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении Государственного задания за 2017 год, в том числе:

- 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 «Предоставление социального обслуживания на дому, срочных социальных услуг» указала – 98,4 %, при фактически достигнутом значении данного показателя – 98,18%. Таким образом, 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 «Предоставление социального обслуживания на дому, срочных социальных услуг», в п. 3.1 раздела I отражено значение показателя – 98,4%, при фактически достигнутом значении – 98,18% (в пределах допустимого отклонения-3%);

- в п. 3.2 раздела I отчета о выполнении государственного задания за 2017 год в части значение показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем предоставленной Государственной услуги отражено значение показателя – 777 человек, получивших социальные услуги, при фактической численности граждан, получивших социальные услуги – 776 человек. Таким образом, 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 выполнено на 99,87%, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения 3 %.

в п. 3.2 раздела I отчета о выполнении государственного задания за 2017 год отражено значение показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем предоставленной государственной услуги «Предоставление социального обслуживания на дому, срочных социальных услуг», указали численность граждан, получивших социальные услуги в 2017 году – 3300 человек, при фактически оказанных социальных услугах 2035 человекам. Таким образом, допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания на 2017 год в части значения показателя «Предоставление срочных социальных услуг», характеризующего объем предоставленной государственной услуги «Предоставление социального обслуживания на дому, срочных социальных услуг», 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;

Заведующей отделением срочного социального обслуживания, **Морозовой Нине Васильевне**, за предоставление не достоверной отчетности о выполнении Государственного задания за 2017 год, объявлено дисциплинарное взыскание в виде выговора за ненадлежащее исполнение возложенных на неё трудовых обязанностей (копия Приказа от 28.04.2018г. №170 прилагается).

3. Выборочной проверкой полноты и достоверности данных об объемах оказываемых социальных услуг на дому установлено следующее:

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

Фактически гражданка Пронская Н.Е. умерла 14.07.2017 года, 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. составили в сумме 4529,73 руб.

Излишне выплаченная заработная плата в сумме 4529, 73 руб. социальному работнику Головиной Н.В. возвращена на основании заявления **Головиной Нины Викторовны** от 26.04.2018 г. (копия Приказа от 26.04.2018г. №166 прилагается). Социальный работник **Головина Нина Викторовна** уволена с занимаемой должности 07.05.2018 г. (копия Приказа от 07.05.2018 года №03-л/с прилагается)

Заведующей отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №3 **Агуловой Инне Васильевне** объявлено дисциплинарное взыскание в виде выговора, за ненадлежащее исполнение возложенных на нее трудовых обязанностей (копия Приказа от 28.04.2018 г. №168 прилагается).

3.2 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 г., а также предоставлен акт сдачи-приемки оказанных услуг гражданину Картамышеву В.Д. за январь 2017 года.

Фактически гражданин Картамышев В.Д. умер 06.12.2016 г. при этом излишне выплаченная заработная плата социальному работнику Н.С. Серединой за период с 01.01.2017г. по 08.01.2017г. за обслуживание гражданина Картамышева В.Д. составили 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.

Излишне выплаченная заработная плата в сумме 28,92 руб. социальному работнику Серединой Н.С. возвращена на основании заявления **Серединой Надежды Семеновны** (копия Приказа от 26.04.2018 № 171 прилагается).

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственного задания на 2017 год в сумме 4558,65 руб (4529,73 + 28,92 = 4558,65) Учреждением возвращены в доход областного бюджета (платежное поручение от 07.06.2018 №273)

Социальному работнику **Серединой Надежде Семеновне** объявлено дисциплинарное взыскание в виде выговора, за ненадлежащее исполнение возложенных на нее трудовых обязанностей (копия Приказа от 04.05.2018 №179 прилагается).

Заведующей отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №1 – **Шуляковой Зинаиде Васильевне**, объявлено дисциплинарное взыскание в виде выговора, за ненадлежащее исполнение возложенных на нее трудовых обязанностей (копия Приказа от 28.04.2018 г. №169 прилагается)

3. Главному бухгалтеру, **Дмитриевой Нине Васильевне**, за выявленные нарушения:

- В декабре 2017 года Учреждением осуществлено принятие работ, услуг в соответствии с Актом 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 54295,12 руб. с нарушением сроков, установленных п.п. 4 и 7 Порядка выплаты ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденного постановлением Администрации курской области от 22.03.2012 №256-па.

- В нарушении п.п. 3, 197 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), п. 93, 150 Инструкции по применению плана бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Минфина России 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 26778095,69 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, фактически поступившей за 2017 год, в том числе:

- доходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 26203037,32 руб.;

- доходы за счет средств субсидии на иные цели в сумме 575058,37 руб.

- В нарушение ч.1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту- Федеральный закон №402-ФЗ), п.333 Инструкции от 01.12.2010 №157н недвижимое имущество общей стоимостью 1309948,46 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».

- В нарушении ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 11, 301 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н доходы Учреждения, полученные в 2017 году в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели в соответствии заключенными соглашениями 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.

- В нарушении требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 11 инструкции от 01.12.2010 № 157 р 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:

- в графах 4 на начало года «Деятельность по государственному заданию» и 6 на начало года «Итого» не отражен остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов», который по состоянию на 01.01.2017 должен был составить 68 657 296,0 руб.;

- в графе 7 на конец года отчетного периода «деятельность с целевыми средствами» данные отсутствуют, в графе 10 на конец отчетного периода «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 конец отчетного периода «деятельность с целевыми средствами» - в сумме 1096342,80 руб., в графе 10 на конец отчетного периода «итого» - в сумме 73825243,80 руб. (72728901,0+1096342,80=73825243,80),

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

- графы 4 «Деятельность по государственному заданию на начало года», 6 «Итого на начало года», 7 «Деятельность с целевыми средствами на конец отчетного периода» - на 100%;

- графы 10 «Итого на конец отчетного периода» - на 1,5%.

Объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания за ненадлежащее исполнение возложенных на нее трудовых обязанностей (копия Приказа от 03.05.2018 г. №175 прилагается).

Директор ОБУС
Обоянского



Л.Н. Лунова