

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

305007, Курская область, г. Курск, ул. Моковская, д.11а, тел.: (4712) 33-07-50, факс: (4712) 33-07-50

Акт осмотра при проведении выездной проверки

10.06.2019

сл. Белая

В ходе проведения выездной проверки в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» (далее – Учреждение), на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 11.04.2019 № 59-ГФК «О назначении контрольного мероприятия» (в редакции приказа от 05.06.2019 № 98-ГФК), руководствуясь пунктом 46 Порядка осуществления департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 13.12.2013 № 950-па (с изменениями), начальником управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента ФБК Курской области Л.Ю. Василевской и главным консультантом управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента ФБК Курской области О.С. Коневегой в присутствии заведующего отделением № 3 на дому граждан пожилого возраста и инвалидов Учреждения Н.Ф. Воробьевой (материально-ответственное лицо, назначенное приказом Учреждения от 17.05.2018 № 47-о/д), заведующего отделением № 2 на дому граждан пожилого возраста и инвалидов Учреждения Н.А. Сапалевой, специалиста по кадрам Учреждения Т.В. Раздольевой проведен визуальный осмотр объекта нефинансовых активов - автомобиля УАЗ-3962 балансовой стоимостью 141190,0 руб., числящегося в бухгалтерском учете Учреждения по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 4 - субсидии из на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В ходе осмотра установлено, что автомобиль УАЗ-3962 балансовой стоимостью 141190,0 руб., инвентарный номер объекта 1101050004 находится в состоянии не пригодном для эксплуатации, а именно: на корпусе автомобиле имеются многочисленные очаги коррозии металла и ржавчины, панель приборов учета содержит повреждения, трещины и оголенные электрические провода, обшивка сидений в водительском отсеке сильно повреждена, в салоне автомобиля сиденья отсутствуют, внутренняя отделка салона автомобиля потрескалась и местами

отсутствует, многочисленные повреждения пола, шины полностью спущены, доступ в автомобиль не защищен замком.


Согласно показаниям спидометра пробег автомобиля составляет 67130 км. На внутренней поверхности передней правой двери нанесен краской инвентарный номер 1101050004.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую силу.

Приложение:

1. Копия паспорта транспортного средства на 2 листах в 1 экземпляре;
2. Копия приказа от 17.05.2018 № 47-о/д «О назначении материально-ответственного лица» на 1 листе в 1 экземпляре;
3. Копия договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 17.05.2018 на 1 листе в 1 экземпляре;
4. Фотографии с места осмотра на 3 листах в 1 экземпляре;
5. Объяснения директора Учреждения на 1 листе в 1 экземпляре.

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

 - Л.Ю. Василевская

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

 О.С. Коневега

Заведующий отделением № 3 на дому
граждан пожилого возраста и инвалидов
ОБУСО «Комплексный центр социального
обслуживания населения Беловского
района Курской области»

 - Н.Ф. Воробьева

Заведующий отделением № 2 на дому
граждан пожилого возраста и инвалидов
ОБУСО «Комплексный центр социального
обслуживания населения Беловского
района Курской области»

 Н.А. Сапалева

Специалист по кадрам ОБУСО
«Комплексный центр социального
обслуживания населения Беловского
района Курской области»

 Т.В. Раздольева

Акт выездной проверки

13.06.2019

сл. Белая

Выездная проверка проведена на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 11.04.2019 № 59-ГФК «О назначении контрольного мероприятия», в соответствии с планом контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений департамента финансово-бюджетного контроля Курской области на 2019 год.

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

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

Проверяемый период: с 01.12.2017 по 01.06.2019 с учетом периодов, определенных для отдельных вопросов программой контрольного мероприятия.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: начальник управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента ФБК Курской области Л.Ю. Василевская (руководитель проверочной группы), главный консультант управления по контролю за исполнением государственных программ и государственных заданий департамента финансово-бюджетного контроля Курской области О.С. Коневега.

Срок проведения выездной проверки составил с 12.04.2019 по 20.05.2019 и с 06.06.2019 по 13.06.2019, 27 рабочих дней.

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» создано в соответствии с постановлением Главы администрации исполнительной государственной власти Беловского района Курской области от 02.04.2002 № 72, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского 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 Беловского района.

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

Сокращенное наименование Учреждения: ОБУСО «КЦСОН Беловского района».

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 307910, Курская область, Беловский район, сл. Белая, Советская площадь, д. 8, телефон 8 (47149) 2-13-46.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 07.04.2016 № 94, согласованного письмом комитета по управлению имуществом Курской области и комитетом финансов Курской области (далее по тексту – Устав Учреждения).

В соответствии с действующим Уставом Учреждения:

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

- Учредителем учреждения является Курская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативными 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 (п. 1.5);

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

- финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в виде субсидии из областного бюджета Курской области (п. 1.10);

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

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

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

- предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, комплекса социальных услуг и др. (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 осуществлять виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (п. 2.5).

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» 15.12.2002 в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» за основным государственным регистрационным номером 1024600785440.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Курской области Учреждение поставлено на учет 19.11.2001 и присвоены ИНН 4601003349, КПП 460101001 (свидетельство серии 46 № 001477666).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены:

ОКПО 47917823,
ОКАТО 38202808001 – сл. Белая,
ОКТМО 38602408101 – сл. Белая,
ОКОГУ 2300220 – труда и социальных вопросов,
ОКФС 13 – собственность субъектов Российской Федерации,
ОКОПФ 75203 – государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации.

Код Учреждения по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 382X5117.

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

- в комитете финансов Курской области - лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000340 – с 11.01.2016 по настоящее время;
- в комитете финансов Курской области - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000340 – с 11.01.2016 по настоящее время.

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

- право первой подписи: директор Некрасова Антонина Николаевна – весь проверяемый период;

- право второй подписи: главный бухгалтер Ермакова Раиса Михайловна по 12.07.2018, бухгалтер Бобракова Наталья Макузьямовна с 06.08.2018 по 12.09.2018, главный бухгалтер Бабичева Светлана Леонидовна – с 13.09.2018.

Департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области контрольные мероприятия в отношении Учреждения ранее не проводились.

Приложение № 1: Копии Устава Учреждения, выписки из ЕГРЮЛ,

свидетельства о государственной регистрации юридического лица, свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, постановления о назначении директора, приказов о назначении главного бухгалтера, о возложении обязанностей главного бухгалтера, уведомления Федеральной службы государственной статистики, лицензий, Справка об открытых счетах и праве подписи.

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

Согласно ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

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

Пунктом 3 Положения № 652-па установлено:

- государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации и Курской области предусмотрено их оказание на платной основе в рамках государственного задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Курской области, порядок контроля за исполнением государственного задания, требования к отчетности об исполнении государственного задания.

- государственное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к Положению № 652-па.

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

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

Пунктом 5 Положения № 652-па установлено:

- 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 № 652-па.

Согласно п. 6 Положения № 652-па государственное задание формируется в соответствии с:

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

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

Государственное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждения утверждено приказом комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 280.

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

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

В соответствии с Государственным заданием на 2018 год Учреждение оказывает две государственные услуги:

1. «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» (далее – Государственная услуга в форме на дому), по следующим видам социальных услуг:

- предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-

педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» (далее – «Социальное обслуживание на дому»)

Для Государственной услуги в форме на дому по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственным заданием на 2018 год определена категория потребителей государственной услуги - гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (указанная информация содержится в Разделе I Части 1 Государственного задания на 2018 год, уникальный номер реестровой записи 8800000.99.0.АЭ22АА01000).

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

Для Государственной услуги в форме на дому по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственным заданием на 2018 год определены категории потребителей государственной услуги:

- гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (указанная информация содержится в Разделе II Части 1 Государственного задания на 2018 год, уникальный номер реестровой записи 8800000.99.0.АЭ22АА73000),

- гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности (указанная информация содержится в Разделе III Части 1 Государственного задания на 2018 год, уникальный номер реестровой записи 8800000.99.0.АЭ22АА80000).

2. «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» (далее – Государственная услуга в полустационарной форме), по виду социальных услуг - Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (далее – «Социальное обслуживание в полустационарной форме»).

Для Государственной услуги в полустационарной форме по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственным заданием на 2018 год определена категория потребителей государственной услуги - гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы,

возраста или наличия инвалидности (указанная информация содержится в Разделе IV Части 1 Государственного задания на 2018 год, (уникальный номер реестровой записи 8700000.99.0.АЭ21АА01000)).

Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены значения показателей, характеризующих качество и объем государственных услуг, в том числе:

в Разделе I Части 1 Государственного задания на 2018 год (уникальный номер реестровой записи 8800000.99.0.АЭ22АА01000):

- Показатели, характеризующие качество:
 - укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 98 %;
 - доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 47 %;
 - удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – 100 %;
 - разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания – 100 %.

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

- Показатели, характеризующие объем:
 - численность граждан, получивших социальные услуги – 527 человек.
- Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

в Разделе II Части 1 Государственного задания на 2018 год (уникальный номер реестровой записи 8800000.99.0.АЭ22АА73000):

- Показатели, характеризующие качество:
 - удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – 100 %;
 - разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания – 100 %;
 - доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 4,9 %;
 - укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 50 %;
 - доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами: возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой

организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках, для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей – 96,2 %;

- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок – 0 %.

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

- Показатели, характеризующие объем:

- численность граждан, получивших социальные услуги – 55 человек.

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

в Разделе III Части I Государственного задания на 2018 год (уникальный номер реестровой записи 8800000.99.0.АЭ22АА80000):

- Показатели, характеризующие качество:

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

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

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 40,1 %;

- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 50 %;

- доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами: возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках, для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей – 96,2 %;

- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок – 0 %.

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

- Показатели, характеризующие объем:

- численность граждан, получивших социальные услуги – 504 человек.

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

в Разделе IV Части 1 Государственного задания на 2018 год (уникальный номер реестровой записи 8700000.99.0.АЭ21АА01000):

- Показатели, характеризующие качество:
 - удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах – 100 %;
 - разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания – 100 %;
 - количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок – 0 %;
 - доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации – 7,7 %;
 - укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги – 100 %;
 - доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами: возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках, для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей – 96,2 %;

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

- Показатели, характеризующие объем:

- численность граждан, получивших социальные услуги – 85 человек.

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

Указанные в Государственном задании на 2018 год государственные услуги соответствуют целям и задачам, определенным учредительными документами Учреждения.

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

В представленном Учреждением Государственном задании на 2018 год во всех 4 разделах Части 1 установлен показатель «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания» (Процент)», характеризующий качество государственной услуги, не предусмотренный общероссийским базовым

(отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, что противоречит требованиям п. 6 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

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

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

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

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

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

Таблица 1

Значение показателя объема	Значение базового норматива затрат (руб.)	Территориальный корректирующий коэффициент	Нормативные затраты на оказание государственной услуги (руб.)	Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (руб.)	Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (руб.)
<i>предоставление социальных услуг на дому</i>					
527	75345,92	0,67	50721,24	39707299,84	26730093,38
<i>предоставление срочных услуг</i>					
559	605,75	0,98	595,24	338614,25	332739,75
<i>предоставление социальных услуг полустационар</i>					
85	10716,65	0,97	10438,89	910915,25	887306,00
ИТОГО					27950139,13

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

Между Учреждением и комитетом социального обеспечения Курской области заключено соглашение от 17.01.2018 № 1 «О предоставлении субсидии из областного бюджета областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (в редакции дополнительных соглашений от 25.05.2018 № 1, от 27.06.2018 № 2, от 05.09.2018 № 3, от 11.09.2018 № 4, от 02.11.2018 № 5, от 13.12.2018 № 6) (далее – Соглашение от 17.01.2018 № 1), предметом которого является предоставление учредителем учреждению в 2018 году и на плановый период 2019-2020 годов субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, утвержденных приказом комитета № 280 от 29 декабря 2017 г. (п.1).

Согласно п. 1.3 Соглашения от 17.01.2018 № 1 размер субсидии рассчитывается в соответствии с показателями государственного задания на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат на выполнение работ, определенных в соответствии с Положением № 652-па.

В соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 1 (в первоначальной редакции) в 2018 году Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год в сумме 19546990,00 руб.

На основании заключенного Соглашения от 17.01.2018 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 6) в 2018 году Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год на 2018 год в сумме 27950139,14 руб.

Согласно п. 2.1 Соглашения от 17.01.2018 № 1 Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с Положением № 652-па.

Согласно п.п. 3.1.2 Соглашения от 17.01.2018 № 1 Учредитель обязуется обеспечить перечисление субсидии согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением к Соглашения от 17.01.2018 № 1.

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

В соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 6) на лицевой счет Учреждения № 20805000340, открытый в комитете финансов Курской области, в 2018 году от комитета социального обеспечения Курской области поступили средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по РзПр 1002 «Социальное обслуживание населения» ЦСР 03 2 00 00000 «Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области» основному мероприятию 03 2 05 00000 «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)» направлению расходов 10010 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» ВР 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в общей сумме 27950139,14 руб.

Перечисление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2018 году осуществлялось комитетом социального обеспечения Курской в суммах, соответствующих графику перечисления субсидии, предусмотренному приложением к Соглашению от 17.01.2018 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 6).

Сумма предоставленных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствует сумме, определенной Соглашением от 17.01.2018 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 № 6) и составляет 27950139,14 руб.

По состоянию на 31.12.2018 согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20805000340 остаток средств на лицевом счете составил в сумме 789646,43 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год по виду финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на выполнение государственного задания (ф.0503737):

- по разделу 1 «Доходы учреждения» утверждено плановых назначений – 27950139,14 руб., исполнено через лицевые счета – 27950139,14 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.;

- по разделу 2 «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений – 27959492,15 руб., исполнено через лицевые счета – 27906159,17 руб., не исполнено плановых назначений – 53332,98 руб.;

- по разделу 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» утверждено плановых назначений – 9353,01 руб., исполнено через лицевые счета – -43979,97 руб., не исполнено плановых назначений – 53332,98 руб.

Приложение № 3: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 29.12.2017 № 298, от 29.12.2018 № 432, Соглашения от 17.01.2018, платежных поручений, отчета о состоянии лицевого счета, отчета об исполнении плана ФХД.

В соответствии с п. 27.3 Положения № 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 № 652-па, в соответствии с требованиями, установленными в государственном задании.

Частью 3 Государственного задания на 2018 год установлены требования к отчетности о выполнении государственного задания, в том числе:

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

- отчет полагается по форме, утвержденной постановлением Администрации Курской области № 652-па.

Согласно п. 3.3.5. Соглашения от 17.01.2018 № 1 Учреждение обязуется предоставлять учредителю в сроки, установленные государственным заданием, отчетность об выполнении государственного задания и расходовании субсидии в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Курской области, Положением № 652-па и Соглашением от 17.01.2018 № 1:

- предварительный отчет об исполнении государственного задания;

- отчет о выполнении государственного задания.

Отчет о выполнении государственного задания за 2018 год Учреждением, представлен Учредителю (комитету социального обеспечения Курской области) по установленной Учредителем форме, своевременно (24.01.2019), о чем свидетельствует отметка Учредителя.

Учреждением предоставлены пояснения от 17.04.2019 о методике и порядке расчетов показателей, характеризующих качество и объем оказанных государственных услуг, включенных в отчет о выполнении государственного задания за 2018 год.

Приложение № 4: Копии отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год, запросы департамента финансово-бюджетного контроля Курской области, пояснение Учреждения, ответ на запрос.

Согласно приказу от 29.12.2017 № 458-о/д, подписанному директором Учреждения, Агапова В.Н. снята с социального обслуживания в отделении № 1 с 03.01.2018 на основании личного заявления.

Таким образом, фактически предоставление социальных услуг Морозову С.А. и Агаповой В.Н. в 2018 году Учреждением не производилось.

Следовательно, сведения об оказании Учреждением в 2018 году социальных услуг Морозову С.А. и Агаповой В.Н. не подлежат учету при подсчете значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», хотя фактически по состоянию на 01.01.2018 договора о предоставлении социальных услуг в надомной форме социального обслуживания с указанными гражданами являлись заключенными.

Таким образом, достигнутое Учреждением в 2018 году значение показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующее объем государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому, фактически составило 525 чел. ($449-2+78=525$).

Согласно отчету о выполнении Государственного задания за 2018 год показатель «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующий объем государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому составил 527 чел. – отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату» пункта 3.2. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги» Раздела 1 Части 1.

Таким образом, Учреждением допущено формирование **недостоверных** сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому, в п. 3.2. Раздела 1 Части 1 отчета о выполнении государственного задания за 2018 год отражено значение показателя – 527 чел., при фактически достигнутом значении – 525 чел.

Приложение № 5: Копии договоров о предоставлении социальных услуг в надомной форме, приказов Учреждения о снятии с социального обслуживания на дому, списки граждан, состоящих на социальном обслуживании на дому в Учреждении, запрос Департамента, ответ на запрос.

2. Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому Учреждению доведены показатели, характеризующие объем Государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги», в том числе по категориям потребителей:

– «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 55 человек (столбец 10 пункта 3.2. «Показатели,

Выборочной проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности о выполнении государственного задания на 2018 год установлено следующее:

I. В части достоверности данных по объему государственных услуг, оказанных Учреждением в соответствии с утвержденными Учредителем государственным заданием:

1. Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому Учреждению доведен показатель, характеризующий объем государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» – 527 человек (столбец 10 пункта 3.2. «Показатели, характеризующие объем государственной услуги», Раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год).

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

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019 при определении значения вышеуказанного показателя в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, Учреждение руководствовалось приказом комитета социального обслуживания Курской области от 24.05.2018 № 143 «Об утверждении Методики учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг».

По состоянию на 01.01.2018, согласно заключенных между Учреждением и получателями социальных услуг договоров, предоставление социального обслуживания в форме на дому предоставлялось 449 гражданам.

В 2018 году, на основании 78 Решений о признании граждан нуждающимися в предоставлении социальных услуг, между Учреждением и получателями социальных услуг были заключены 78 договоров о предоставлении социальных услуг, в том числе по отделениям социального обслуживания на дому:

- 22 договора по отделению № 1;
- 13 договоров по отделению № 2;
- 43 договоров по отделению № 3.

Таким образом, в 2018 году Учреждением предоставлены социальные услуги на дому 527 чел. (449+78=527).

При проведении проверки установлено следующее.

В соответствии с Договором о предоставлении социальных услуг в надомной форме социального обслуживания от 02.03.2015 № 254 получателем социальных услуг является Морозов С.А.

Согласно приказу от 10.01.2018 № 2-с/з, подписанному директором Учреждения, Морозов С.А. снят с социального обслуживания в отделении № 2 с 02.01.2018 в связи со смертью (копия свидетельства о смерти прилагается).

В соответствии с Договором о предоставлении социальных услуг в надомной форме социального обслуживания от 02.03.2015 № 331 получателем социальных услуг является Агапова В.Н.

характеризующие объем государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год),

– «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 504 человека (столбец 10 пункта 3.2. «Показатели, характеризующие объем государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год).

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

Согласно информации Учреждения от 17.04.2018 при определении значения вышеуказанных показателей в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год Учреждение руководствовалось данными о количестве фактически принятых от граждан заявлений о предоставлении срочных социальных услуг и о количестве составленных актов о предоставлении срочных социальных услуг, подписанных получателями социальных услуг в 2018 году.

При проведении проверки установлено следующее.

Согласно данным Журналов регистрации заявлений о предоставлении срочных социальных услуг за 2018 год, в Учреждении зафиксировано поступление 559 заявлений о предоставлении срочных социальных услуг от 524 граждан.

Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 442-ФЗ) определено следующее:

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

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

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

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

- 1) обеспечение бесплатным горячим питанием или наборами продуктов;
- 2) обеспечение одеждой, обувью и другими предметами первой необходимости;
- 3) содействие в получении временного жилого помещения;
- 4) содействие в получении юридической помощи в целях защиты прав и законных интересов получателей социальных услуг;
- 5) содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и священнослужителей;
- 6) иные срочные социальные услуги.

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

Согласно ч. 10 ст. 8 Федерального закона № 442-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания, в том числе, относится утверждение порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг.

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

Пунктом 1 раздела V Порядка № 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.

В ходе контрольного мероприятия для подтверждения данных об объеме фактически оказанных срочных социальных услугах Учреждением представлены 559 заявлений от 524 граждан и 559 актов о предоставлении им срочных социальных услуг.

В представленных заявлениях отсутствуют:

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

На основании вышеуказанных 559 заявлений Учреждением в 2018 году оказывалась консультация и разъяснения по вопросам, связанным с оказанием

различных социальных услуг (в т. ч. по вопросам предоставления социальных услуг, предоставления социального такси, разъяснения по замене утерянного полюса СНИЛС, прокату технических средств реабилитации и др.);

Кроме того, в представленных Учреждением заявлениях и актах о предоставлении срочных социальных услуг отсутствует информация, позволяющая идентифицировать к какой именно категории потребителей, установленной Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому, относятся обратившиеся в Учреждение граждане.

Согласно пояснений Учреждения от 26.04.2019 при подсчете показателей, характеризующих объем Государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категории потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» Учреждением учитывались обратившиеся граждане имеющие I группу инвалидности, а по категории потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» Учреждением учитывались остальные граждане, получившие срочные социальные услуги.

Постановлением Администрации Курской области от 27.10.2014 № 681-па «Об обстоятельствах, ухудшающих или способных ухудшить условия жизнедеятельности граждан» (далее – Постановление № 681-па) определен перечень обстоятельств, при наличии которых гражданин признается нуждающимся в социальном обслуживании, ухудшающими или способными ухудшить условия жизнедеятельности граждан.

Определенные Постановлением № 681-па обстоятельства, при наличии которых гражданин признается нуждающимся в социальном обслуживании, ухудшающими или способными ухудшить условия жизнедеятельности граждан не указаны в заявлениях граждан, обратившихся в Учреждение за предоставлением срочных социальных услуг, документов,

Принимая во внимание вышеизложенное, оказание Учреждением консультативной помощи на основании 559 заявлений, не является предоставлением срочных социальных услуг, определенных ч. 1 ст. 21 Федерального закона № 442-ФЗ и Перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, утвержденным Законом Курской области от 05.12.2014 № 94-ЗКО.

Таким образом, Учреждением допущено включение в отчет о выполнении государственного задания за 2018 год сведений об оказанной консультативной помощи 559 гражданам, не относящихся к срочным социальным услугам.

Соответственно, Учреждением на обеспечено достижение показателя, характеризующего объем государственной услуги по виду социальных услуг

«Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому в количестве 559 чел.

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

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

Таким образом, Учреждением в 2018 году Государственное задание на 2018 год, в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому, **не выполнено**: значение указанного показателя составило 0 человек от установленного Государственным заданием на 2018 год планового значения 559 человек (в том числе по категориям потребителей: «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 55 человек и «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 504 человека).

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2018 году, а именно на предоставление государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому 559 гражданам, составил в сумме 332739,75 руб. ($559 \times 605,75 \text{ руб. (значение базового норматива затрат)} \times 0,98$ (территориальный корректирующий коэффициент) = 332739,75 руб.).

Согласно отчету о выполнении Государственного задания за 2018 год по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому показатель «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующий объем государственной услуги составил:

- по категории потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу

заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 55 человек (отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату» пункта 3.2. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги» Раздела 2 Части 1),

- по категории потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 504 человека (отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату» пункта 3.2. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги» Раздела 3 Части 1).

Таким образом, Учреждением допущено формирование **недостовверных** сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому, в п. 3.2. Разделов 2 и 3 Части 1 отражено значение показателя – 55 человек и 504 человека соответственно, при фактически достигнутом значении – 0 человек.

Приложение № 6: Копии Журнала регистрации заявлений о предоставлении срочных социальных услуг, заявлений о предоставлении срочных социальных услуг, актов выполненных срочных социальных услуг, пояснение Учреждения.

3. Государственным заданием на 2018 год по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме Учреждению доведен показатель, характеризующий объем государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» – 85 человек (столбец 10 пункта 3.2. «Показатели, характеризующие объем государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

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

Приказом Учреждения от 31.12.2015 № 201-о/д утверждено Положение об отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов ОБУСО «КЦСОН Беловского района» (далее – Положение об отделении дневного пребывания), согласно которому:

- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов областного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» предназначено для предоставления гражданам, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, социальных услуг *в определенное время суток* (п. 1.1.);

- организация деятельности персонала в отделении осуществляется в рамках разработанных планов отделения, утвержденных директором Учреждения социального обслуживания (п. 3.2.);

- деятельность отделения направлена на проведение мероприятий предусмотренных индивидуальной программой получателя социальных услуг (п. 4.1.).

Пунктом 5 Главы 2 раздела VI Порядка № 173-па установлено, что заведующим отделением дневного пребывания ведется журнал учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания, по форме согласно приложению N 5 к Порядку № 173-па.

В ходе проверки учреждением представлен Журнал учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания за 2018 год.

В нарушение п. 5 Главы 2 раздела VI Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг, утвержденного Порядком №173-па, форма Журнала учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания Учреждения, применяемая с апреля по декабрь 2018 года, не соответствует форме, установленной приложением № 5 к Порядку № 173-па.

Согласно ст. 12 Федерального закона № 442-ФЗ поставщики социальных услуг обязаны, в том числе предоставлять социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, на основании требований настоящего Федерального закона.

Приказом комитета социального обеспечения Курской области от 27.07.2018 №188 утверждены Методические рекомендации по заполнению индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее – Методические рекомендации по заполнению ИППСУ), согласно которым:

пересмотр ИППСУ осуществляется при изменении индивидуальной потребности получателя социальных услуг, но не реже чем раз в три года (п. 12);

кроме заключения о выполнении ИППСУ, по окончании срока ее реализации составляется акт сдачи-приемки социальных услуг, оказанных в рамках реализации ИППСУ, по форме согласно приложению №2 к Методическим рекомендациям (п.19).

По состоянию на 01.01.2018 на социальном обслуживании в форме полустационара, согласно заключенных Учреждением договоров с получателями социальных услуг, в Учреждении числились 76 граждан.

Согласно представленным личным делам граждан – получателей услуг в полустационарной форме, в 2018 году на основании письменных заявлений граждан Учреждением:

произведен пересмотр ИППСУ 49 гражданам;

подписано 50 актов сдачи-приемки социальных услуг, оказанных в рамках реализации ИППСУ, в связи с прекращением предоставления социальных услуг в полустационарной форме;

заключено 9 договоров о предоставлении социальных услуг в полустационарной форме на основании решений о признании граждан нуждающимися в предоставлении социальных услуг.

Таким образом, в 2018 году Учреждением предоставлены социальные услуги в полустационарной форме 85 гражданам (76+9=85).

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019 при определении значения вышеуказанного показателя в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, Учреждение руководствовалось приказом комитета социального

обеспечения Курской области от 24.05.2018 № 143 «Об утверждении Методики учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг», согласно которому заведующим отделением дневного пребывания ведется журнал учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания, по форме согласно приложению N 5 к настоящему Порядку.

Кроме представленного журнала учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания, Учреждением представлены планы отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов ОБУСО «КЦСОН Беловского района», ежемесячно утверждаемые директором Учреждения. При этом, указанные планы отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов ОБУСО «КЦСОН Беловского района», не содержат конкретных дат проведения мероприятий, а также определенного времени суток предоставления гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, социальных услуг в полустационарной форме, предусмотренных требованиями Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг, утвержденного Порядком №173-па, Положения об отделении дневного пребывания ОБУСО «КЦСОН Беловского района».

Сведения о проведенных мероприятиях отделением дневного пребывания ОБУСО «КЦСОН Беловского района» отражаются заведующим отделением дневного пребывания в ежемесячных отчетах о работе отделения дневного пребывания и Журналах проведения занятий и мероприятий в отделении дневного пребывания по неустановленным формам. Сведения о согласовании или их утверждении директором Учреждения в вышеуказанных отчетах и журналах отсутствуют.

Методика учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг, утвержденная приказом комитета социального обеспечения Курской области от 24.05.2018 № 143, не содержит перечня документов, подтверждающих фактическое получение гражданами социальных услуг в полустационарной форме, у которых в отчетном периоде выполнения государственного задания не осуществлялся пересмотр или реализация (окончание срока действия) индивидуальных программ (ИППСУ).

Согласно отчета о выполнении государственного задания за 2018 год по показателю «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме», в п. 3.2. Разделов 2 и 3 Части 1 отражено значение показателя – 85 человек.

Учитывая вышеизложенное, *подтвердить документально* факты получения 35 гражданами, признанными нуждающимися в социальном обслуживании, социальных услуг в полустационарной форме, у которых в проверяемом периоде не осуществлялся пересмотр или реализация индивидуальных программ (ИППСУ), в целях подтверждения полноты и достоверности данных

представленной отчетности о выполнении государственного задания на 2018 год по показателю, характеризующему объем Государственной услуги в полустационарной форме по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме», в ходе проверки не представляется возможным.

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2018 году, а именно на предоставление государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги 35 гражданам, составил в сумме 363830,27 руб. ($35 \times 10716,65$ руб. (значение базового норматива затрат) $\times 0,97$ (территориальный корректирующий коэффициент) = 363830,27 руб.).

Приложение № 7: Копии журнала учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания, планов отделения, Положения об отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов ОБУСО «КСЦОН Беловского района», списки граждан, находящихся на обслуживании в отделении дневного пребывания, отчеты о работе отделения дневного пребывания, Журналы проведения занятий и мероприятий в отделении дневного пребывания, журнала учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания, пояснение Учреждения.

II. В части достоверности данных по качеству государственных услуг, оказанных Учреждением в соответствии с утвержденными Учредителем государственным заданием:

1. Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены показатели, характеризующие качество государственной услуги «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» в том числе по видам социальных услуг:

- «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому – 47 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 4,9 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 40,1 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – 7,7 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019, значения вышеуказанных показателей за 2018 год определялись как отношение количества получателей по каждому виду социальных услуг к общему количеству получателей социальных услуг, а именно:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому – $527/(527+55+504+85) \times 100\% = 45\%$,

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – $55/(527+55+504+85) \times 100\% = 4,7\%$,

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – $504/(527+55+504+85) \times 100\% = 43\%$,

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – $85/(527+55+504+85) \times 100\% = 7,3\%$.

Фактически:

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому количество получателей социальных услуг в Учреждении в 2018 году составило 252 человек (см. выше),

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» количество получателей социальных услуг в Учреждении в 2018 году составило 0 человек (см. выше),

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» количество получателей социальных услуг в Учреждении в 2018 году составило 0 человек (см. выше).

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

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому – $525/(527+0+0+85) \times 100\% = 86\%$,

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – $0/(525+0+0+85) \times 100\% = 0\%$,

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – $0/(525+0+0+85) \times 100\% = 0\%$,

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – $85/(525+0+0+85) \times 100\% = 14\%$.

Таким образом, Учреждением в 2018 году Государственное задание на 2018 год, в части значения показателя «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующего качество государственной услуги **не выполнено**:

- значение показателя качества государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 4,9 %,

- значение показателя качества государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 40,1 %.

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

- «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому 45 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 1 Части 1;

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» 4,7 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 2 Части 1;

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» 43 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 3 Части 1;

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме 7,3 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 4 Части 1.

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

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому в п. 3.1. Раздела 1 Части 1 отражено значение показателя – 45 %, при фактически достигнутом значении – 86 %;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» в п. 3.1. Раздела 2 Части 1 отражено значение показателя – 4,7 %, при фактически достигнутом значении – 0 %;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его

жизнедеятельности» в п. 3.1. Раздела 3 Части 1 отражено значение показателя – 43 %, при фактически достигнутом значении – 0 %;

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме в п. 3.1. Раздела 4 Части 1 отражено значение показателя – 7,3 %, при фактически достигнутом значении – 14 %.

2. Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены показатели, характеризующие качество государственной услуги «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» в том числе по видам социальных услуг:

- «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019, значение вышеуказанных показателей за 2018 год считается выполненным на 100 % ввиду отсутствия письменных и устных жалоб и замечаний от получателей социальных услуг, а также на основании проведенных в 2018 году внутренних проверки качества предоставляемых социальных услуг, по результатам которых замечаний и нарушений не выявлено.

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

Таким образом, ввиду отсутствия в 2018 году получателей срочных услуг, фактические значения показателя, характеризующего качество государственной

услуги «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» составили:

- по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 0 %,

- по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 0 %.

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

- значение показателя качества государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 %,

- значение показателя качества государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 %.

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год по видам социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому показатель «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующий качество государственной услуги составил:

- по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 2 Части 1;

- по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за

2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 3 Части 1.

Таким образом, Учреждением допущено формирование **недостоверных** сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год, в части значения показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего качество государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому:

- по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» в п. 3.1. Раздела 2 Части 1 отражено значение показателя – 100 %, при фактически достигнутом значении – 0 %;

- по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» в п. 3.1. Раздела 3 Части 1 отражено значение показателя – 100 %, при фактически достигнутом значении – 0 %.

3. Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены показатели, характеризующие качество государственной услуги «Разработка и выполнение плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания», в том числе по видам социальных услуг:

- «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019 в отчете о выполнении Государственного задания за 2018 год указанный показатель сформулирован как «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)».

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год показатель «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)», характеризующий качество государственной услуги составил, в том числе по видам социальных услуг:

- «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 1 Части 1;

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 2 Части 1;

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 3 Части 1;

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме 100 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 4 Части 1.

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019, указанное в Отчете о выполнении Государственного задания за 2018 год значение показателя «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)», характеризующего качество государственной услуги 100 % обосновано выполнением мероприятий, отраженных в Плане мероприятий, направленных на повышение качества социальных услуг, предоставляемых ОБУСО «КСЦОН Беловского района Курской области», утвержденном приказом Учреждения от 08.08.2018 № 55-о/д. План мероприятий, направленных на повышение качества

социальных услуг, предоставляемых ОБУСО «КСЦОН Беловского района Курской области», утвержденный приказом Учреждения от 08.08.2018 № 55-о/д составлен на основании Плана мероприятий, направленных на повышение качества социальных услуг, предоставляемых подведомственными областными бюджетными учреждениями социального обслуживания и областными бюджетными учреждениями стационарного социального обслуживания в рамках выполнения государственного задания, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 07.08.2018 № 192.

Методика, регламентирующая порядок расчета указанного показателя отсутствует.

Таким образом, отсутствие утвержденной учредителем методики расчета показателя «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)», характеризующего качество государственной услуги, не позволяет подтвердить достижение Учреждением показателя, утвержденного Государственным заданием на 2018 год и соответственно достоверность сведений, отраженных в отчете об исполнении Государственного задания за 2018 год.

Приложение № 8: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 07.08.2018 № 192, приказа Учреждения от 07.08.2018 № 75, пояснения Учреждения.

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

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 96,2 % (столбец 10 пункта 3.1.

«Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 96,2 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – 96,2 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год показатель «Доступность получения социальных услуг», характеризующий качество государственной услуги составил в том числе по видам социальных услуг:

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» 96,2 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 2 Части 1;

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» 96,2 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 3 Части 1;

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме 96,2 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 4 Части 1.

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019, достижение значения вышеуказанного показателя в размере 96,2 % подтверждено независимой оценкой качества социальных услуг, проведенной Юго-западным государственным университетом.

Из представленной независимой оценки качества социальных услуг следует, что Отчет о проведении независимой оценки качества социальных услуг был составлен в том числе по следующим показателям:

1. Показатели, характеризующие открытость и доступность информации об организации социальной сферы;

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

Следовательно, оценка доступности получения социальных услуг в Учреждении отражена только в разделе 3. «Показатели, характеризующие доступность услуг для инвалидов»

Таким образом, значение показателя 96,2 %, отраженное в Отчете о проведении независимой оценки качества социальных услуг не может являться объективной оценкой значения показателя, характеризующего качество Государственной услуги «Доступность получения социальных услуг».

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

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

Приложение № 9: Копии приказа комитета социального обеспечения Курской области от 22.12.2017 № 262, отчета о проведении независимой оценки качества.

5. Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены показатели, характеризующие качество государственной услуги «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, заявленных при проведении проверок», в том числе по видам социальных услуг:

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 0 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 0 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год),

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – 0 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Согласно отчета о выполнении Государственного задания за 2018 год показатель «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, заявленных при проведении проверок», характеризующий качество государственной услуги составил в том числе по видам социальных услуг:

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» 0 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 2 Части 1;

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» 96,2 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 3 Части 1;

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме 0 % - отражено в графе 11 «исполнено на отчетную дату за 2018 год» пункта 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги» Раздела 4 Части 1.

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019, достижение значения вышеуказанного показателя в размере 0 % указано ввиду отсутствия проверок Учреждения в 2018 году Роспотребнадзором.

Приказом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 10.07.2012 г. № 730 (с изменениями) утверждено Положение об Управлении Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курской области (далее – Положение).

Согласно указанного Положения:

- Территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (далее - Федеральная служба) является Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курской области (далее - Управление), осуществляющее функции по контролю и надзору в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты прав потребителей и потребительского рынка (п. 1);

- Управление организует и проводит проверки выполнения органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также юридическими лицами, их руководителями и иными должностными лицами, индивидуальными предпринимателями, их уполномоченными представителями и гражданами требований санитарного законодательства, санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий, предписаний должностных лиц, осуществляющих федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор (п. 8.1.1.).

Согласно ч. 8 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» юридические лица, индивидуальные предприниматели вправе вести журнал учета проверок по типовой форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации.

Согласно представленного Учреждением в ходе проверки Журнала учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля в 2018 году проверок санитарного законодательства в Учреждении не проводилось.

Отсутствие проведенных проверок органом санитарного надзора не является подтверждением отсутствия нарушений санитарного законодательства Учреждением.

Методика, регламентирующая порядок расчета показателя «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, заявленных при проведении проверок», характеризующего качество государственной услуги отсутствует.

Таким образом, отсутствие нормативно утвержденной методики расчета показателя «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, заявленных при проведении проверок», характеризующего качество государственной услуги, а также отсутствие в 2018 году проверок санитарного законодательства в Учреждении, не позволяет подтвердить достижение Учреждением показателя, утвержденного Государственным заданием на 2018 год и соответственно достоверность сведений, отраженных в отчете об исполнении Государственного задания за 2018 год.

Приложение № 10: Копия журнала учета проверок юридического лица.

6. Государственным заданием на 2018 год Учреждению доведены показатели, характеризующие качество государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», в том числе по видам социальных услуг:

- «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому – 98 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела I Части 1. Государственного задания на 2018 год);

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо

возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 50 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела II Части 1. Государственного задания на 2018 год);

- «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 50 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела III Части 1. Государственного задания на 2018 год);

- «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме – 100 % (столбец 10 пункта 3.1. «Показатели, характеризующие качество государственной услуги», Раздела IV Части 1. Государственного задания на 2018 год).

Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, установлено в размере 3%.

Согласно пояснений Учреждения от 17.04.2019, при определении значения вышеуказанных показателей за 2018 год, Учреждение руководствовалось данными о численности специалистов в соответствии со штатным расписанием, и данными о фактической численности специалистов, оказывающих социальные услуги. Расчет осуществлялся как среднегодовое отношение фактической численности социальных работников к утвержденной штатной численности на последнее число каждого месяца.

Проверкой значений показателей, характеризующих качество государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» нарушений не установлено.

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

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

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

- соглашение № 1, предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учреждению из областного бюджета в 2018 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 19546990,14 руб. (далее – Соглашение от 25.12.2017 № 1 на 2018 год);

- соглашение № 1, предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению из областного бюджета в 2019 и 2020 годах субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 39093980,28 руб. (далее по тексту – Соглашение от 25.12.2017 № 1 на 2019-2020 годы).

В 2017 году начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании Соглашения от 25.12.2017 № 1 на 2018 год и Соглашения от 25.12.2017 № 1 на 2019-2020 годы в общей сумме 58640970,42 руб., производилось Учреждением в соответствии с требованиями 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) (в редакции от 16.11.2016), по дебету счета 420531560 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

В 2018 году при наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями Соглашения от 25.12.2017 № 1 на 2018 год, признание доходами текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в сумме 19546990,14 руб. производилось Учреждением в соответствии п. 158 Инструкции № 174н (в редакции от 29.11.2017) по дебету счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» и кредиту счета 440110130 «Доходы от оказания платных услуг».

Соглашение от 25.12.2017 № 1 на 2018 год и Соглашение от 25.12.2017 № 1 на 2019-2020 годы расторгнуты 16.01.2018 на основании соглашений о расторжении от 16.01.2019.

Операции по начислению и признанию доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, полученных в соответствии с Соглашением от 17.01.2018 № 1 на общую сумму 27950139,14 руб., отражались Учреждением в соответствии с п. 197 Инструкции № 157н (в редакции от 31.03.2018), п.п. 93, 150 Инструкции № 174н (в редакции от 31.03.2018) по факту заключения соглашения и при изменениях его условий по дебету счета 420531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

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

Согласно п. 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфин России от 31.12.2016 № 256н (далее по тексту – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Пунктом 37 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» для целей бухгалтерского учета полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

- использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

- обмена на другие активы;

- погашения обязательств, принятых субъектом учета.

В соответствии с п. п. 47, 48 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» для целей

бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности признание объектов бухгалтерского учета осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

- соответствие объекта бухгалтерского учета определению, установленному СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признаваемым объектом бухгалтерского учета;

- возможность оценить стоимость объекта бухгалтерского учета с учетом положений вышеуказанного стандарта, кроме случаев установленным иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прекращение признания (выбытие с балансового учета) объекта бухгалтерского учета осуществляется на дату, по состоянию на которое прекратилось соблюдение хотя бы одного из перечисленных выше условий.

В соответствии с п. 8 Федерального государственного стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Минфином России приказом от 31.12.2016 № 257н (далее по тексту – СГС «Основные средства»), п. 35 Инструкции № 157н:

материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (далее - критерии признания объекта основных средств);

объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п. 34 Инструкции № 157н выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии

по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества, при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств, а также по другим основаниям, предусмотренным российским законодательством, нормативными правовыми актами, а также СГС «Основные средства».

На основании приказа директора Учреждения от 14.12.2018 № 67-о/д, комиссией Учреждения была проведена инвентаризация нефинансовых активов. Результаты оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Согласно данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета - Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) и инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) на балансе Учреждения по соответствующему счету аналитического учета счета 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 числились транспортные средства Учреждения балансовой стоимостью 982690,0 руб. (код вида финансового обеспечения (деятельности) 4 - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), в том числе:

- автомобиль LADA – 21074 балансовой стоимостью 156500,0 руб.;
- автомобиль УАЗ 3163-347 ПАТРИОТ балансовой стоимостью 685000,0 руб.;
- автомобиль УАЗ-3962 балансовой стоимостью 141190,0 руб.

Согласно протоколу заседания комиссии по списанию автотранспортных средств, заключению о техническом состоянии автомобиля, акта технического осмотра транспортного средства автомобиль УАЗ-3962 балансовой стоимостью 141190,0 руб. (остаточная стоимость 0 руб.) в 2017 году признан не пригодным к дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его ремонта и дальнейшего использования и подлежащим списанию.

Документы о списании имущества, находящего в областной собственности, направлены для согласования учредителю – комитету социального обеспечения Курской области (письмо от 26.11.2018 № 239).

Согласно представленным путевым листам за 2018 год эксплуатация автомобиля УАЗ-3962 Учреждением не осуществлялась (объяснительная прилагается).

Таким образом, имущество (автомобиль УАЗ-3962) балансовой стоимостью 141190,0 руб., закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, на основании решения комитета по управлению имуществом Курской области от

17.04.2003 № 02-02/432, в целях оказания социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, в соответствии с доведенным Учреждению государственным заданием на 2018 год, Учреждением в 2018 году не использовалось.

В ходе визуального осмотра автомобиля УАЗ-3962 по адресу: Курская область, Беловский район, сл. Белая, Советская площадь, д. 8, установлено, что автомобиль УАЗ-3962 балансовой стоимостью 141190,0 руб., инвентарный номер объекта 1101050004 находится в состоянии не пригодном для эксплуатации, а именно: на корпусе автомобиле имеются многочисленные очаги коррозии металла и ржавчины, панель приборов учета содержит повреждения, трещины и оголенные электрические провода, обшивка сидений в водительском отсеке сильно повреждена, в салоне автомобиля сиденья отсутствуют, внутренняя отделка салона автомобиля потрескалась и местами отсутствует, многочисленные повреждения пола, шины полностью спущены, доступ в автомобиль не защищен замком (Акт осмотра от 10.06.2019 прилагается).

Таким образом, в ходе проверки установлено, что по данным бухгалтерского учета по счету 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» в Учреждении числится не пригодное к дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его ремонта и дальнейшего использования, то есть не приносящий субъекту учета экономической выгоды и не имеющий полезного потенциала объект нефинансовых активов стоимостью 141190,00 руб., подлежащий списанию.

Согласно п. 335 Инструкции № 157н учет материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, а также имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) осуществляется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

При достоверном ведении учета Учреждению следовало списать с баланса объект нефинансовых активов - автомобиль УАЗ-3962 стоимостью 141190,00 руб. на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом - Актом о списании транспортного средства (ф. 0504105) с последующим отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). Одновременно с выбытием с балансового учета стоимости основного средства списывается с учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этому объекту.

Таким образом, в нарушение п. п. 3, 34, 35, 335 Инструкции № 157н, п. 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора», п. п. 8, 45 СГС «Основные средства» объект нефинансовых активов - автомобиль УАЗ-3962, не пригодный к дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его ремонта и дальнейшего использования, то есть не

приносящий субъекту учета экономической выгоды и не имеющий полезного потенциала, в отношении которого комиссией Учреждения принято решение о списании (прекращении эксплуатации), стоимостью 141190,00 руб. по состоянию на 01.01.2019 числился на балансовом счете бухгалтерского учета 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

В период проверки нарушение устранено (Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» (ф.0504833) от 16.05.2019 № 00000001).

В 2018 – 2019 годах Учреждением составлены:

- налоговая декларация по транспортному налогу за 2017 год (код налогового периода 34) от 04.01.2018, согласно которой транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет, исчислен в сумме 5807,00 руб. (в том числе за 4 квартал 2017 года – 1454,00 руб.);

- налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год (код налогового периода 34) от 22.01.2019 и налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год (номер корректировки 1) от 12.03.2019, согласно которым транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет, исчислен в сумме 8198,00 руб.

Согласно Бухгалтерским справкам к документу «Операция (бухгалтерская)» Учреждением произведено начисление сумм транспортного налога за отчетные периоды 2017 года, за 1 – 4 кварталы 2018 года, 1 квартал 2019 года, в том числе:

от 31.01.2018 № 00000002, согласно которой транспортный налог за 2017 год (4 квартал) начислен в сумме 1454,00 руб.;

от 05.04.2018 № 00000020, согласно которой транспортный налог за 1 квартал 2018 года начислен в сумме 1454,00 руб.;

от 10.07.2018 № 00000032, согласно которой транспортный налог за 2 квартал 2018 года начислен в сумме 1451,00 руб.;

от 19.10.2018 № 00000062, согласно которой транспортный налог за 3 квартал 2018 года начислен в сумме 1451,00 руб.;

от 25.01.2019 № 00000012, согласно которой транспортный налог за 4 квартал 2018 года начислен в сумме 2745,00 руб.;

от 29.03.2019 № 00000003, согласно которой транспортный налог за 1 квартал 2019 года начислен в сумме 2049,00 руб.

На основании вышеуказанных Бухгалтерских справок к документу «Операция (бухгалтерская)» (ф. 0504833) произведены соответствующие записи в регистрах бюджетного учета - Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), Журнале операций № 8 по прочим операциям (ф. 0504071) и в Главной книге (ф. 0504072) за январь, апрель, июль, октябрь 2018, январь, март 2019 года по кредиту счета аналитического учета счета 030305000 «Расчеты по транспортному налогу». По истечении соответствующего календарного месяца данные оборотов по счету 030305000 «Расчеты по транспортному налогу» из Журналов операций № 8 по прочим операциям (ф. 0504071) переносились в Главную книгу (ф. 0504072).

Согласно платежным поручениям от 30.01.2018 № 11623 на сумму 1454,00 руб., от 05.04.2018 № 91861 на сумму 1454,00 руб., от 09.07.2018 № 213314 на

сумму 1451,00 руб., от 22.10.2018 № 337343 на сумму 1451,00 руб., от 25.01.2019 № 11068 на сумму 2745,00 руб., от 05.04.2019 № 100557 на сумму 2049,00 руб. Учреждением в 2018 - 2019 годах в доход бюджета перечислено транспортного налога за 2017 год (4 квартал), 2018 год, 1 квартал 2019 года в сумме 10604,00 руб. с соответствующим отражением операций по дебету счета аналитического учета счета 030305000 «Расчеты по транспортному налогу».

Оплата транспортного налога в 2018 - 2019 годах произведена за счет средств областного бюджета, выделенных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения на 2018 год в сумме 5810,00 руб., на 2019 год в сумме 4794,00 руб.

Согласно представленным налоговым декларациям, Бухгалтерским справкам к документу «Операция (бухгалтерская)» (ф. 0504833) транспортный налог на автомобиль УАЗ-3962 за 2017 год (4 квартал), 2018 год, 1 квартал 2019 года начислен, исчислен и уплачен в сумме 2850,00 руб., в том числе уплачено за счет средств областного бюджета, выделенных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения на 2018 год в сумме 1900,00 руб., на 2019 год в сумме 950,00 руб.

Таким образом, в связи с бездействием уполномоченных должностных лиц Учреждения, выразившимся в непринятии мер по своевременному списанию в соответствии с действующим законодательством автомобиля УАЗ-3962, признанного в 2017 году не пригодным к дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его ремонта и дальнейшего использования, Учреждением произведено исчисление, начисление и уплата транспортного налога за 2018 год, 1 квартал 2019 года за указанный автомобиль, не подлежащий признанию в бухгалтерском учете в качестве субъекта учета, в сумме 2375,00 руб., что является необоснованным расходованием средств субсидии, выделенных из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения на 2018 год в сумме 1425,00 руб., на 2019 год в сумме 950,00 руб.

В ходе проведения визуального осмотра имущества, участвующего в деятельности Учреждения и переданного ему по акту приема-передачи оборудования от 20.06.2017 в соответствии с договором хранения от 20.06.2017 №10, заключенным с Областным казенным учреждением социального обслуживания «Курский социальный профессионально-реабилитационный центр» (поклажедатель), по приказу комитета социального обеспечения Курской области от 21.12.2016 № 369 «Об организации удаленных точек доступа диспетчерского центра связи для глухих», установлено, что полученное по вышеуказанному договору хранения оборудование в составе: моноблок HP ENVY27-p251ur S/N CZC6337917 в комплекте: мышь, клавиатура стоимостью 112730,00 руб., источник бесперебойного питания APS Back-UPS 650VA s\n9B1627A06209 стоимостью 6200,00 руб., настенное крепление стоимостью 1700,00 руб., звонок беспроводной стоимостью 1700,00 руб., модем 3G USB Huawei E353 стоимостью 1700,00 руб., в бухгалтерском учете Учреждения по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 не числилось.

При этом, вышеуказанное оборудование находится в исправном состоянии,

введено в эксплуатацию, имеется подключение к электрической сети и каналам связи (интернет), доступно для инвалидов по слуху.

Согласно п. 335 Инструкции № 157н для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, предназначен счет 02 "Материальные ценности на хранении".

Таким образом, в нарушение п. 335 Инструкции № 157н полученное от Областного казенного учреждения социального обслуживания «Курский социальный профессионально-реабилитационный центр» по договору хранения № 10 от 20.06.2017 оборудование на общую сумму 124030,00 руб. в составе: моноблок HP ENVY27-p251ur S\N CZC6337917 в комплекте: мышь, клавиатура стоимостью 112730,00 руб., источник бесперебойного питания APS Back-UPS 650VA s\N9B1627A06209 стоимостью 6200,00 руб., настенное крепление стоимостью 1700,00 руб., звонок беспроводной стоимостью 1700,00 руб., модем 3G USB Huawei E353 стоимостью 1700,00 руб. по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 по данным бухгалтерского учета Учреждения не отражено вместо отражения на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Согласно ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 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.

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.

Порядок составления и 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, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

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

В разделе «Нефинансовые активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отражаются показатели нефинансовых активов учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета, в том числе по строке 010 - остаток по счету 010100000 «Основные средства» (п. 17 Инструкции № 33н).

В соответствии с п. 21 Инструкции № 33н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее по тексту - Справка в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам, в том числе по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» (строка 210).

Таким образом, Учреждению в бухгалтерской отчетности за 2018 год следовало отразить:

в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» остаток по счету 010100000 «Основные средства» в графе «Деятельность по государственному заданию на начало года» в сумме 1663143,32 руб., в графе «Итого на начало года» в сумме 2408916,32 руб., в графе «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» в сумме 1622561,84 руб., в графе «Итого на конец отчетного периода» в сумме 2430834,84 руб.;

в Справке в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2019:

- по строке 020 «Материальные ценности на хранении» сведения об имуществе, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) и сведения об оборудовании, полученном на хранение, в том числе по каждой из граф «Деятельность по государственному заданию на начало года», «Итого на начало года», «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» и «Итого на конец отчетного периода» в сумме 124031,00 руб. соответственно.

Фактически в бухгалтерской отчетности за 2018 год отражено:

в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» остаток по счету 010100000 «Основные средства» в графе «Деятельность по государственному заданию на начало года» в сумме 1804333,32 руб., в графе «Итого на начало года» в сумме 2550106,32 руб., в графе «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» в сумме 1763751,84 руб., в графе «Итого на конец отчетного периода» в сумме 2572024,84 руб.;

в Справке в составе Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2019 информация по счету 02 «Материальные ценности на хранении» по строке 020 «Материальные ценности на хранении» в графах «Деятельность по государственному заданию на начало года», «Итого на начало года», «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода», «Итого на конец отчетного периода» не отражена.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 4, 11 Инструкции № 157н Учреждением в:

- Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» отражен остаток по счету 010100000 «Основные средства» в графе «Деятельность по государственному заданию на начало года» в сумме 1804333,32 руб. вместо 1663143,32 руб., в графе «Итого на начало года» в сумме 2550106,32 руб. вместо 2408916,32 руб., в графе «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» в сумме 1763751,84 руб. вместо 1622561,84 руб., в графе «Итого на конец отчетного периода» в сумме 2572024,84 руб. вместо 2430834,84 руб.;

- Справке в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019:

по строке 020 «Материальные ценности на хранении» не отражена информация по счету 02 «Материальные ценности на хранении» по каждой из граф «Деятельность по государственному заданию на начало года», «Итого на начало года», «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» и «Итого на конец отчетного периода» в сумме 124031,00 руб. соответственно.

Приложение № 11: Копии главной книги за 2018 год, январь-апрель 2019 года, журнала операций № 8 по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 4 за 2018 год, январь-апрель 2019 года, протокола заседания комиссии по списанию автотранспортных средств, заключения о техническом состоянии автомобиля, акта технического осмотра транспортного средства автомобиль УАЗ-3962, оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) за 2018 год и инвентарных карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), налоговых деклараций за 2017, 2018, 2019 год (1 квартал), бухгалтерских справок к документу «Операция (бухгалтерская)» (ф. 0504833), платежных поручений, баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019, акты осмотра от 10.06.2019.

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

2.1. Проверка получения средств субсидий 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 № 228-па).

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

Согласно п. 4 Порядка № 228-па предоставление субсидий осуществляется на основании соглашения, заключенного между комитетом социального обеспечения Курской области и областными бюджетными (автономными) учреждениями, по форме, установленной приложением № 2 к Порядку № 228-па.

В 2018 году комитетом социального обеспечения Курской области Учреждению предоставлены средства субсидии на иные цели в сумме 363786,78 руб. в соответствии с заключенным соглашением от 24.01.2018 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (в редакции дополнительных соглашений от 17.04.2018 № 1, от 01.08.2018 № 2, от 31.08.2018 № 3, от 07.12.2018 № 4, от 20.12.2018 № 5) (далее – Соглашение от 24.01.2018 № 1), предметом которого являются условия и порядок предоставления комитетом социального обеспечения Курской области субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, проводимых в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан Курской области», утвержденной постановлением Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па, в сумме 363786,78 руб. по направлению расходов согласно п. 3 Соглашения от 24.01.2018 № 1.

Согласно п. 3 Соглашения от 24.01.2018 № 1 Учреждению предоставляется субсидия на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста для выплаты гражданам, осуществляющим уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, находящимися в трудной жизненной ситуации.

В соответствии с заключенным Соглашением от 24.01.2018 № 1 от комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения № 21805000340, открытый в комитете финансов Курской области, поступили средства субсидии на иные цели в сумме 363786,78 руб. 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».

Объем полученных средств субсидии на иные цели соответствует объему средств, предусмотренных Соглашением от 24.01.2018 № 1.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета Учреждения № 21805000340, отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2019 неиспользованные остатки средств субсидии на иные цели отсутствуют.

Таким образом, средства субсидии на иные цели на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста использованы Учреждением в сумме 363786,78 руб.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению субсидий на иные цели установлено следующее.

Согласно п.п. 93, 150 Инструкции № 174н (в редакции от 31.03.2018) 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 являлась указанная субсидия, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), оформленной согласно отчету по субсидии на иные цели по дебету счета 520583560 «Увеличение дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели» и кредиту счета 540110183 «Доходы от получения субсидий на иные цели».

Фактически в 2018 году операции по начислению доходов по предоставленным субсидиям на иные цели на общую сумму 363786,78 руб. осуществлялись Учреждением не на основании отчетов о произведенных расходах с составлением бухгалтерских справок (ф. 0504833), а одновременно 28.12.2018, что подтверждено Журналом операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам и Журналом операций № 8 по прочим операциям (ф. 0504071) за 2018 год.

Таким образом, в нарушение п.п. 3, 197 Инструкции № 157н, п.п. 93 и 150 Инструкции № 174н в 2018 году операции по начислению доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в общей сумме 363786,78 руб. осуществлялись одновременно по завершении финансового года (28.12.2018), а не на основании подтвержденных отчетами расходов средств субсидии.

Операции по поступлению денежных средств в виде субсидии на иные цели на лицевой счет Учреждения оформлялись в соответствии с п. 72 Инструкции № 174н (в редакции от 31.03.2018) по дебету счета 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 520583660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам» с отражением операций по счету в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

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

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

Средства в сумме 363786,78 руб. в 2018 году направлены на выплату вознаграждения следующим гражданам:

- Дрожжиной Лидии Ивановне в сумме 83831,55 руб. в соответствии с договором о приемной семье № 5 от 01.12.2016, заключенным между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью (Дрожжина Л.И.), лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации (Юрченко О.К.), и Учреждением (далее – Договор о приемной семье от 01.12.2016 № 5);

- Тараташвили Манане Владимировне в сумме 83831,55 руб. в соответствии с договором о приемной семье № 10 от 01.03.2017, заключенным между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью (Тараташвили М.В.), лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации (Каськова В.М.), и Учреждением (далее – Договор о приемной семье от 01.03.2017 № 10);

- Мирошниковой Людмиле Александровне в сумме 49489,06 руб. в соответствии с договором о приемной семье № 12 от 01.11.2017, заключенным между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью (Мирошникова Л.А.), лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации (Золотарев А.Д.), и Учреждением (далее – Договор о приемной семье от 01.11.2017 № 12);

- Синцовой Вере Степановне в сумме 83831,55 руб. в соответствии с договором о приемной семье № 13 от 01.11.2017, заключенным между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью (Синцова В.С.), лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации (Чиканов А.М.), и Учреждением (далее – Договор о приемной семье от 01.11.2017 № 13);

- Павленко Татьяне Петровне в сумме 62803,07 руб. в соответствии с договором о приемной семье № 14 от 02.04.2018, заключенным между лицом, изъявившим желание образовать приемную семью (Павленко Т.П.), лицом, находящимся в трудной жизненной ситуации (Гридин Д.Н.), и Учреждением (далее – Договор о приемной семье от 02.04.2018 № 14).

Порядок организации деятельности приемной семьи и выплаты денежного вознаграждения лицам, изъявившим желание организовать приемную семью установлены Законом Курской области от 01.02.2012 «Об организации деятельности приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Курской области» от 01.02.2012 № 12-ЗКО (далее по тексту – Закон Курской области № 12-ЗКО), согласно ч. 12 ст. 4 Закона Курской области № 12-ЗКО типовые формы письменного заявления, договора о приемной семье, акта материально-бытового обследования, акта о предоставленной социальной поддержке, паспорта приемной семьи и порядок его ведения устанавливаются уполномоченным органом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с положениями заключенных Договоров о приемной семье от 01.12.2016 № 5, от 01.03.2017 № 10, от 01.11.2017 № 12, от 01.11.2017 № 13, от 02.04.2018 № 14:

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

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

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

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

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.

При проведении проверки установлено следующее.

Акты об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года подписаны лицами, осуществляющим уход, и лицами, находящимися в трудной жизненной ситуации 25.12.2018, а именно:

- согласно Акту об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года, подписанному Дрожжиной Л.И. и Юрченко О.К. лицу, нуждающемуся в уходе, оказаны в рамках приемной семьи необходимый посторонний уход и помощь в период 01.12.2018 по 31.12.2018 в соответствии с Договором о приемной семье от 01.12.2016 № 5;

- согласно Акту об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года, подписанному Татарашвили М.В. и Каськовой В.М. лицу, нуждающемуся в уходе, оказаны в рамках приемной семьи необходимый посторонний уход и помощь в период 01.12.2018 по 31.12.2018 в соответствии с Договором о приемной семье от 01.03.2017 № 10;

- согласно Акту об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года, подписанному Сенцовой В.С. и Чикановым А.М. лицу, нуждающемуся в уходе, оказаны в рамках приемной семьи необходимый посторонний уход и помощь в период 01.12.2018 по 31.12.2018 в соответствии с Договором о приемной семье от 01.11.2017 № 13;

- согласно Акту об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года, подписанному Павленко Т.П. и Гридиным Д.Н. лицу, нуждающемуся в уходе, оказаны в рамках приемной семьи необходимый посторонний уход и помощь в период 01.12.2018 по 31.12.2018 в соответствии с Договором о приемной семье от 02.04.2018 № 14.

Таким образом, Учреждением осуществлено принятие и утверждение актов об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года с нарушением сроков, предусмотренных п. 4 Порядка № 256-па и п. 2.1.2, п. 2.2.2, п. 3.1.

Договоров о приемной семье 01.12.2016 № 5, от 01.03.2017 № 10, от 01.11.2017 № 13, от 02.04.2018 № 14.

Кроме того, выплаты вознаграждения лицам, осуществляющим уход, в общей сумме 125839,61 руб. произведены Учреждением с нарушением сроков, предусмотренных п. 7 Порядка № 256-па, а именно:

- за апрель 2018 года выплата вознаграждения в общей сумме 34786,83 руб. произведена 22.05.2018;

- за июль 2018 года выплата вознаграждения в общей сумме 35020,30 руб. произведена 16.08.2018;

- за ноябрь 2018 года выплата вознаграждения в общей сумме 28016,24 руб. произведена 18.12.2018;

- за декабрь 2018 года выплата вознаграждения в общей сумме 28016,24 руб. произведена 25.12.2018.

Выборочной проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете вышеуказанных расходов нарушений не установлено.

2.3. Проверка полноты и достоверности составления и предоставления отчетности об использовании средств субсидий на иные цели из областного бюджета, на иные цели

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

- по разделу 1 «Доходы учреждения» утверждено плановых назначений – 363786,78 руб., исполнено через лицевые счета – 363786,78 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.;

- по разделу 2 «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений – 363786,78 руб., исполнено через лицевые счета – 363786,78 руб., не исполнено плановых назначений – 0,00 руб.;

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

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

Предоставление отчетов об использовании субсидии на иные цели за 1 и 2 квартал 2018 года в комитет социального обеспечения Курской области осуществлено Учреждением с нарушением сроков, установленных Соглашением от 24.01.2018 № 1, а именно:

- отчет об использовании субсидии на иные цели за 1 квартал составлен 17.04.2018;

- отчет об использовании субсидии на иные цели за 2 квартал составлен 11.07.2018.

При этом, в отчет об использовании субсидии на иные цели за 2 квартал 2018 года, предоставленный в комитет социального обеспечения Курской области Учреждением включены недостоверные сведения о кассовых расходах, а именно: в отчете кассовые расходы указаны в сумме 153220,64 руб., фактически за 1 и 2 квартал Учреждением произведено кассовых расходов на сумму 152987,17 руб., что подтверждено Журналом операций № 2 с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) за 2018 год и платежными поручениями.

Приложение № 12: Копии соглашения от 24.01.2018 № 1, Отчетов об использовании субсидий на иные цели, платежных поручений, Договора о приемной семье, актов об оказанном постороннем уходе, отчета об исполнении плана ФХД, журналов операций № 2, № 5, № 8 по коду финансового обеспечения 5 за 2018 год.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе проведения выездной проверки в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Беловского района Курской области» объем проверенных средств составил в общей сумме 126048876,62 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 125685089,84 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 363786,78 руб. (субсидия на иные цели) на расходы на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких граждан пожилого возраста.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

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

- по показателю «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующему объем Государственной услуги в форме на дому по виду социальных услуг «Срочные услуги», - фактически срочные социальные услуги в 2018 году гражданам не предоставлялись, в связи с чем фактическое значение данного показателя составило 0 человек от установленного Государственным заданием на 2018 год планового значения 559 человек (в том числе по категориям потребителей: «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» – 55 человек и «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» – 504 человека). Соответственно, вышеуказанный показатель не достигнут на 100 %.

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2018 году, а именно на предоставление государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому 559 гражданам, составил в сумме 332739,75 руб.;

- значение показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего качество Государственной услуги в форме на дому по виду социальных услуг «Срочные услуги», составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 100 % (в том числе по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» и «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности»);

- значение показателя «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», характеризующего качество Государственной услуги в форме на дому по виду социальных услуг «Срочные услуги», в том числе:

- по категории потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 4,9 %;

- по категории потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» составило 0% от установленного Государственным заданием на 2018 год значения 40,1 %.

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

- в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего **объем** государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому, в п. 3.2. Раздела 1 Части 1 отчета о выполнении государственного задания за 2018 год отражено значение показателя – 527 чел., при фактически достигнутом значении – 525 чел.;

- в части значения показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего **объем** государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому, в п. 3.2. Разделов 2 и 3 Части 1 отражено значение показателя – 55 человек и 504 человека соответственно, при фактически достигнутом значении – 0 человек;

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

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание на дому» Государственной услуги в форме на дому в п. 3.1. Раздела 1 Части 1 отражено значение показателя – 45 %, при фактически достигнутом значении – 86 %;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» в п. 3.1. Раздела 2 Части 1 отражено значение показателя – 4,7 %, при фактически достигнутом значении – 0 %;

- по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» в п. 3.1. Раздела 3 Части 1 отражено значение показателя – 43 %, при фактически достигнутом значении – 0 %;

- по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги в полустационарной форме в п. 3.1. Раздела 4 Части 1 отражено значение показателя – 7,3 %, при фактически достигнутом значении – 14 %;

- в части значения показателя «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», характеризующего **качество государственной услуги по виду социальных услуг «Срочные услуги» Государственной услуги в форме на дому**:

- по категориям потребителей «гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности» в п. 3.1. Раздела 2 Части 1 отражено значение показателя – 100 %, при фактически достигнутом значении – 0 %;

- по категориям потребителей «гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности» в п. 3.1. Раздела 3 Части 1 отражено значение показателя – 100 %, при фактически достигнутом значении – 0 %.

3. В нарушение п. 5 Главы 2 раздела VI Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг, утвержденного Порядком №173-па, форма Журнала учета граждан, обслуживаемых отделением дневного пребывания Учреждения,

применяемая с апреля по декабрь 2018 года, не соответствует форме, установленной приложением № 5 к Порядку № 173-па.

Представленные планы отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов ОБУСО «КЦСОН Беловского района», ежемесячно утверждаемые директором Учреждения, не содержат конкретных дат проведения мероприятий, а также определенного времени суток предоставления гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, социальных услуг в полустационарной форме, предусмотренных требованиями Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также срочных социальных услуг, утвержденного Порядком №173-па, Положения об отделении дневного пребывания ОБУСО «КЦСОН Беловского района».

Сведения о проведенных мероприятиях отделением дневного пребывания ОБУСО «КЦСОН Беловского района» отражаются заведующим отделением дневного пребывания в ежемесячных отчетах о работе отделения дневного пребывания и Журналах проведения занятий и мероприятий в отделении дневного пребывания произвольных форм. Сведения о согласовании или их утверждении директором Учреждения в вышеуказанных отчетах и журналах отсутствуют.

Методика учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг, утвержденная приказом комитета социального обеспечения Курской области от 24.05.2018 № 143, не содержит перечня документов, подтверждающих фактическое получение гражданами социальных услуг в полустационарной форме, у которых в отчетном периоде выполнения государственного задания не осуществлялся пересмотр или реализация (окончание срока действия) индивидуальных программ (ИППСУ).

Учитывая вышеизложенное, *подтвердить документально факты получения 35 гражданами, признанными нуждающимися в социальном обслуживании, социальных услуг в полустационарной форме, у которых в проверяемом периоде не осуществлялся пересмотр или реализация индивидуальных программ (ИППСУ), в целях подтверждения полноты и достоверности данных представленной отчетности о выполнении государственного задания на 2018 год по показателю, характеризующему объем Государственной услуги в полустационарной форме по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме», в ходе проверки не представляется возможным.*

Объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, предоставленный Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в 2018 году, а именно на предоставление государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» Государственной услуги 35 гражданам, составил в сумме 363830,27 руб. (35 x 10716,65 руб. (значение базового норматива затрат) x 0,97 (территориальный корректирующий коэффициент) = 363830,27 руб.).

4. Учреждением осуществлено принятие и утверждение актов об оказанном постороннем уходе и помощи за декабрь 2018 года с нарушением сроков, предусмотренных п. 4 Порядка № 256-па и п. 2.1.2, п. 2.2.2, п. 3.1. Договоров о приемной семье 01.12.2016 № 5, от 01.03.2017 № 10, от 01.11.2017 № 13, от 02.04.2018 № 14.

5. Выплаты вознаграждения лицам, осуществляющим уход, в общей сумме 125839,61 руб. произведены Учреждением с нарушением сроков, предусмотренных п. 7 Порядка № 256-па.

6. Предоставление отчетов об использовании субсидии на иные цели за 1 и 2 квартал 2018 года в комитет социального обеспечения Курской области осуществлено Учреждением с нарушением сроков, установленных Соглашением от 24.01.2018 № 1.

7. В отчет об использовании субсидии на иные цели за 2 квартал 2018 года, предоставленный в комитет социального обеспечения Курской области Учреждением включены недостоверные сведения о кассовых расходах, а именно: в отчете кассовые расходы указаны в сумме 153220,64 руб., фактически за 1 и 2 квартал Учреждением произведено кассовых расходов на сумму 152987,17 руб.

8. В нарушение п.п. 3, 197 Инструкции № 157н, п.п. 93 и 150 Инструкции №174н в 2018 году операции по начислению доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в общей сумме 363786,78 руб. осуществлялись единовременно по завершении финансового года (28.12.2018), а не на основании подтвержденных отчетами расходов средств субсидии.

9. В нарушение п. п. 3, 34, 35, 335 Инструкции № 157н, п. 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора», п. п. 8, 45 СГС «Основные средства» объект нефинансовых активов - автомобиль УАЗ-3962, не пригодный к дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его ремонта и дальнейшего использования, то есть не приносящий субъекту учета экономической выгоды и не имеющий полезного потенциала, в отношении которого комиссией Учреждения принято решение о списании (прекращении эксплуатации), стоимостью 141190,00 руб. по состоянию на 01.01.2019 числился на балансовом счете бухгалтерского учета 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении». В период проверки нарушение устранено (Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» (ф.0504833) от 16.05.2019 № 00000001).

10. В связи с бездействием уполномоченных должностных лиц Учреждения, выразившимся в непринятии мер по своевременному списанию в соответствии с действующим законодательством автомобиля УАЗ-3962, признанного в 2017 году не пригодным к дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его ремонта и дальнейшего использования, Учреждением произведено исчисление, начисление и уплата транспортного налога за 2017 год (4 квартал), 2018 год, 1 квартал 2019 года за указанный автомобиль, не подлежащий признанию в бухгалтерском учете в качестве субъекта учета, в сумме 2375,00 руб., что является необоснованным

расходом средств субсидии, выделенных из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения на 2018 год в сумме 1425,00 руб., на 2019 год в сумме 950,00 руб.

11. В нарушение п. 335 Инструкции № 157н полученное от Областного казенного учреждения социального обслуживания «Курский социальный профессионально-реабилитационный центр» по договору хранения № 10 от 20.06.2017 оборудование на общую сумму 124030,00 руб. в составе: моноблок HP ENVY27-p251ur S\N CZC6337917 в комплекте: мышь, клавиатура стоимостью 112730,00 руб., источник бесперебойного питания APS Back-UPS 650VA s\N9B1627A06209 стоимостью 6200,00 руб., настенное крепление стоимостью 1700,00 руб., звонок беспроводной стоимостью 1700,00 руб., модем 3G USB Huawei E353 стоимостью 1700,00 руб. по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 по данным бухгалтерского учета Учреждения не отражено вместо отражения на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

12. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 4, 11 Инструкции № 157н Учреждением в:

- Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» отражен остаток по счету 010100000 «Основные средства» в графе «Деятельность по государственному заданию на начало года» в сумме 1804333,32 руб. вместо 1663143,32 руб., в графе «Итого на начало года» в сумме 2550106,32 руб. вместо 2408916,32 руб., в графе «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» в сумме 1763751,84 руб. вместо 1622561,84 руб., в графе «Итого на конец отчетного периода» в сумме 2572024,84 руб. вместо 2430834,84 руб.;

- Справке в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019:

по строке 020 «Материальные ценности на хранении» не отражена информация по счету 02 «Материальные ценности на хранении» по каждой из граф «Деятельность по государственному заданию на начало года», «Итого на начало года», «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» и «Итого на конец отчетного периода» в сумме 124031,00 руб. соответственно.

Кроме того, в ходе проведения проверки установлено, что:

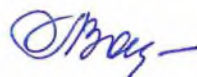
- Методика расчета показателей, характеризующих качество оказания государственной услуги, включенных в отчет о выполнении государственного задания отсутствует;

- Методика учета получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, а также количества предоставленных социальных услуг, утвержденная приказом комитета социального обеспечения Курской области от 24.05.2018 № 143, не содержит перечень документов, подтверждающих фактическое получение гражданами социальных услуг в полустационарной форме, у которых в отчетном периоде выполнения государственного задания не осуществлялся пересмотр или реализация индивидуальных программ (ИППСУ);

- Отсутствие утвержденной учредителем методики расчета показателей «Доступность получения социальных услуг», «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)», «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, заявленных при проведении проверок», характеризующих качество государственной услуги, а также показателя «Численность граждан, получивших социальные услуги», характеризующего объем государственной услуги по виду социальных услуг «Социальное обслуживание в полустационарной форме» не позволяет подтвердить достижение Учреждением вышеуказанных показателей, утвержденных Государственным заданием на 2018 год, и соответственно достоверность сведений, отраженных в отчете об исполнении Государственного задания за 2018 год.

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

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



Л.Ю. Василевская

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

(должность)

(подпись)

(ФИО)

(дата)