Акт выездной проверки

25.10.2017 г. Курчатов

Выездная проверка проведена на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 10.08.2017 № 152 – ГФК «О проведении контрольного мероприятия», в соответствии с планом контрольной деятельности департамента финансово-бюджетного контроля Курской области на 2017 год.

Объект выездной проверки: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области» (далее по тексту – Учреждение).

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

Проверяемый период: с 01.12.2015 по 01.03.2017.

Выездная проверка проведена заместителем начальника управления по контролю за использованием средств межбюджетных трансфертов Т.М.Хлыстовой.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 23 рабочих дня с 11.08.2017 по 25.10.2017.

Проведение выездной проверки приостанавливалось:

с 29.08.2017 на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 28.08.2017 № 157 - ГФК.

Возобновлено проведение выездной проверки:

с 11.10.2017 на основании приказа департамента финансово-бюджетного контроля Курской области от 10.10.2017 № 177 - ГФК.

Сведения о проверяемой организации:

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области» создано в соответствии с постановлением Главы Администрации исполнительной государственной власти Курчатовского района Курской области от 25.04.2000 № 175, образовано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского 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 Курчатовского района и города Курчатова Курской области.

Полное наименование учреждения: Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области».

Юридический адрес Учреждения (местонахождение): 307251, Курская область, г. Курчатов, ул. Молодежная, д. 9, телефон 8 (47131) 4-45-44, 2-35-29.

В проверяемом периоде Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области» осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета социального обеспечения Курской области от 16.10.2015 № 266, согласованного решением 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 Бюджетного учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативно-правовыми актами Курской области осуществляет комитет социального обеспечения Курской области (далее – Учредитель) (п. 1.3);

- собственником имущества учреждения является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Бюджетного 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. Бюджетное учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством (п. 1.5);

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

- учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход

деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Бюджетным учреждением Собственником этого имущества или приобретенного Бюджетным учреждением за счет средств, выделенных Собственником имущества Бюджетного учреждения средств, а также недвижимого имущества (п. 1.7);

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

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

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

• мониторинг социальной и демографической ситуации уровня социально-экономического благополучия человек на территории Курчатовского района и города Курчатова Курской области;

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

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

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

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

• предоставление человекам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, комплекса социальных услуг (п. 2.2).

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

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

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

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

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

- право учреждения осуществлять деятельность, на которую, в соответствии с законодательством Российской Федерации, требуется специальное разрешение (лицензия), возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации (п. 2.8).

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

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 16.08.2011 в состав Единого государственного реестра юридических лиц включены сведения об областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области» за основным государственным регистрационным № 1024601276171.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Курской области Учреждение поставлено на учет 04.07.2001 и присвоены ИНН 4634006539, КПП 463401001 (свидетельство серии 46 № 001460643).

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики Учреждению присвоены ОКПО 53325966, ОКАТО 38408000000, ОКЭВД 88.10, ОКФС 13, ОКОПФ 75203.

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

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20446Х13970 - с 21.12.2011 закрыт 13.01.2016;

- лицевой счет бюджетного учреждения № 21446Х13970 - с 24.08.2012 по 13.01.2016;

- в комитете финансов Курской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20805000220 – с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет бюджетного учреждения № 21805000220 – с 11.01.2016 по настоящее время;

- лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям № 14805000220 – с 11.01.2016 по настоящее время.

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

- директор Чувакова Галина Николаевна – весь проверяемый период - право первой подписи;

- главный бухгалтер Лымарева Людмила Михайловна – весь проверяемый период – право второй подписи.

Последнее контрольное мероприятие департамента финансово-бюджетного контроля проводилось заместителем начальника управления по контролю за использованием средств межбюджетных трансфертов департамента ФБК Курской области Т.М.Хлыстовой (акт от 15.05.2015), по результатам которого выявлен ряд нарушений. Согласно информации Учреждения, поступившей в департамент (исх. Учреждения от 07.07.2015 № 371), выявленные нарушения Учреждением устранены в полном объеме.

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

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

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

В соответствии с ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта Российской Федерации, формируется 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.

В соответствии с п.3 Положения № 652- па государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации и Курской области

предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Курской области, порядок контроля за исполнением государственного задания, требования к отчетности об исполнении государственного задания.

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

В соответствии с п.5 Положения № 652-па, государственное задание формируется в процессе формирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается со дня утверждения главным распорядителем средств областного бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и не позднее начала очередного финансового года в отношении областных бюджетных или автономных учреждений - органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

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

В случае внесения изменений в показатели государственного задания формируется новое государственное задание (с учетом внесенных изменений) в соответствии с положениями настоящего раздела.

Представленное Учреждением государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформировано и утверждено органом, осуществляющим функция и полномочия Учредителя - комитетом социального обеспечения Курской области 30.12.2015 на срок, не соответствующий сроку формирования областного бюджета (Закон Курской области от 04.12.2015 № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год»), что противоречит требованиям ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 5 Положения № 652-па.

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 30.12.2016 № 385 в раздел 2 Государственного задания на 2016 год в подпункт 3.2 «Показатели, характеризующие объем государственной услуги» внесены изменения значения показателя, характеризующего содержание государственной услуги «Предоставление социальных услуг на дому», в части увеличения значения показателя, характеризующего объем государственной услуги на 2016 год до 765 чел. (в первоначальной редакции - 737 чел.).

На основании приказа от 30.12.2016 № 385 внесены изменения в государственное задание Учреждения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (далее по тексту - государственное задание на 2016 год), при этом Учредителем (комитетом социального обеспечения Курской области) новое государственное задание (с учетом вносимых изменений) сформировано, что соответствует п.5 Положения № 652-па.

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

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

Представленное Учреждением государственное задание на 2016 год соответствует целям и задачам, определенным учредительными документами, а также ведомственному перечню государственных услуг.

Согласно представленному государственному заданию на 2016 год (с учетом изменений и дополнений), Учреждение оказывает следующие государственные услуги:

Раздел 1. Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Показатели, характеризующие качество вышеуказанной государственной услуги:

укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги - 100 %;

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

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

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

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным - отсутствуют.

Показатели, характеризующие объем государственной услуги:

предоставление социальных услуг на дому (численность человек, получивших социальные услуги) - 765 человек;

предоставление срочных социальных услуг (численность человек, получивших социальные услуги) - 6750 человек.

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

Государственное задание на 2016 год сформировано в соответствии с основными видами деятельности, и соответствуют целям и задачам, определенным учредительными документами Учреждения.

Категории потребителей государственных услуг:

гражданин полностью или частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигается, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; человек при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе; гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящейся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствия попечения над ними.

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

В соответствии с п. 9 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий бюджетным учреждениям Курской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), утвержденного

постановление Администрации Курской области от 05.03.2011 № 90-па (далее по тексту - Порядок № 90-па), определение объема нормативных затрат для целей предоставления субсидий, производится органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в рамках подготовки государственного задания учреждению.

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 31.12.2015 № 379 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социальными обслуживания населения Курской области на 2016 год» (с учетом изменений и дополнений от 30.12.2016 № 390, от 30.12.2016 № 391), определены подушевые нормативы финансирования на одного обслуженного на социальные услуги, предоставляемые, в том числе: в форме социального обслуживания на дому; в форме срочного социального обслуживания. Размер субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год составил:

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Наименование показателя объема государственной услуги	Объем государственной услуги, ед.	Среднегодовой размер платы (цена, тариф), руб.	Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнении государственного задания, руб.
Наименование услуги: Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг				
Предоставление социальных услуг на дому	**Число человек, получивших социальные услуги**	**765**	**36471,39**	**27900613,35**
Предоставление срочных социальных услуг	**Число человек, получивших социальные услуги**	**6750**	**144,19**	**973282,50**
ИТОГО				**28873895,85**

В соответствии с п. 13 Порядка от 05.03.2011 № 90-па, в 2016 году Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на основании заключенного с комитетом социального обеспечения Курской области соглашения от 11.01.2016 № 11 (с учетом изменений и дополнений) на сумму 28873893,40 руб.

Предметом соглашения от 11.01.2016 № 11 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий областному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (далее по тексту - соглашение от 11.01.2016 № 11) является

определение порядка и условий предоставления учредителем бюджетному учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ).

Согласно п.п. 2.1.2. соглашения от 11.01.2016 № 11 (с учетом изменений и дополнений) Учредитель (комитет социального обеспечения Курской области) обязуется перечислять бюджетному учреждению субсидию в суммах и в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимися неотъемлемой частью соглашения от 11.01.2016 № 11.

Перечисление субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год представлено в таблице.

Месяц	Перечисление субсидии Учреждению в 2016 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, руб.	
	Согласно графику (приложение № 1 к соглашению от 11.01.2016 № 11)	Фактически
январь	732238,75	715000,00
февраль	2423348,26	2411968,19
март	2419041,91	2248724,31
апрель	4035504,79	4071060,71
май	805709,47	798281,08
июнь	2439285,80	2521780,95
июль	2403352,76	2306069,40
август	2409323,96	2415830,21
сентябрь	2409323,96	2398516,91
октябрь	2424373,92	2398635,44
ноябрь	2313190,63	2384507,43
декабрь	4059199,19	4203517,77
ИТОГО	**28873893,40**	**28873893,40**

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что перечисление средств субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год осуществлялось комитетом социального обслуживания населения Курской области в суммах, не соответствующих графику перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения от 11.01.2016 № 11 (с изменениями и дополнениями).

Сумма предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствует сумме, определенной соглашением от 11.01.2016 № 11 (с учетом изменений и дополнений).

В 2016 году предоставление средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения осуществлялось в рамках реализации государственной программы Курской области «Социальная поддержка человек в Курской области».

В соответствии с соглашением от 11.01.2016 № 11 (с учетом изменений и дополнений) на лицевой счет бюджетного учреждения

№ 20805000220, открытый в комитете финансов Курской области, от комитета социального обеспечения Курской области получены средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по РзПр 1002 «Социальное обслуживание населения» ЦСР 03 2 05 00000 Основное мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)» подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка человек в Курской области» направление расходов 10010 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», ВР 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в общей сумме 28873893,40 руб.

По состоянию на 01.01.2017, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансовой - хозяйственной деятельности (ф. 0503737), остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 53596,11 руб.

Выборочной проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год, установлено следующее.

В 2016 году учет операций по поступлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от комитета социального обеспечения Курской области осуществлялся в соответствии с п.199, п. 200 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н), п. 93 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее по тексту – Инструкция № 174н), по счету 020531000 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг», с отражением операций по счету в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Согласно п.3 Инструкции № 157н при ведении бухгалтерского учета учреждениям, финансовым органам, органам, осуществляющим кассовое обслуживание, необходимо учитывать, что бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или

выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что операции по начислению доходов в виде субсидии, предоставляемой комитетом социального обеспечения Курской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год, отражались Учреждением в бухгалтерском учете по фактическому поступлению средств субсидии, что является нарушением абз. 3 п. 3, п. 197 Инструкции № 157н.

Объяснительная директора Учреждения Г.Н.Чуваковой прилагается.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2017 расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили в сумме 28820297,29 руб., в том числе по:

- ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 21457370,00 руб. Средства направлены на выплату заработной платы, налога на доходы физических лиц и др.

- ВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 4325,65 руб. Средства направлены на компенсационные выплаты женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет.

- ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 6335200,00 руб.

Средства в сумме 6335200,00 руб. направлены на оплату расходов по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и др.

- ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (минимальных) нужд в сумме 969991,72 руб. Средства направлены на оплату услуг связи, по подписке на периодические издания, арендную плату за пользование имуществом, на приобретение материальных запасов.

- ВР 851 «Уплата налога на имущество 'организаций в сумме 30282,00 руб. Средства направлены на уплату налога на имущество организаций.

- ВР 852 «Уплата прочих налогов и сборов» в сумме 23127,92 руб. Средства направлены на уплату транспортного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду.

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

В соответствии с ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п. 3 Инструкции № 157н при ведении бухгалтерского учета учреждениям необходимо учитывать, что 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.

Согласно п. 4 Инструкции № 157н при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает 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.

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

Между Учреждением и Арендодателем – комитетом по управлению имуществом г. Курчатова (далее – Арендодатель) заключены контракты аренды объектов муниципального нежилого фонда от 01.01.2016 № 11, от 01.11.2016 № 69, по актам приема-передачи объектов муниципального нежилого фонда г. Курчатова от 01.01.2016, от 01.11.2016 в аренду Арендодателем Учреждению переданы нежилые помещения

№ 31-37,63-66, № 69-73, расположенные по адресу: Курская область, г. Курчатов, ул. Молодежная, д.9.

Согласно Справкам комитета по управлению имуществом г. Курчатова от 14.01.2016 № 1587, от 01.11.2016 № 1957 балансовая стоимость помещений № 31, № 32, № 33, № 34, № 35, № 36, № 37, № 63, № 64, № 65, № 66, № 69, № 70, № 71, № 72, № 73 составляет 1072190,87 руб.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 333 Инструкции № 157н имущество, полученное по контрактам аренды объектов муниципального нежилого фонда от 01.01.2016 № 11 и от 01.11.2016 № 69, не учитывалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в течение срока пользования с 01.01.2016 по 31.12.2016 на сумму 1072190,87 руб.

Объяснительная директора Учреждения Г.Н.Чуваковой прилагается.

При осуществлении выборочного контроля по учету расчетов по транспортному налогу, налогу на имущество организаций установлено следующее.

Согласно акту совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам с МИФНС № 5 по Курской области № 9446 за период с 01.01.2016 по 30.12.2016 по состоянию на 31.12.2016 переплата налога на имущество организаций на 01.01.2016 за Учреждением числилась в сумме 31521,66 руб.

В регистрах бухгалтерского учета Учреждения дебиторская задолженность по счету 30312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 31521,66 руб. по состоянию на 31.12.2016 на 01.01.2016 отсутствует, что подтверждается отсутствием дебетового остатка по дебету счета аналитического учета 30312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в регистрах бухгалтерского учета (Журнал по прочим операциям № 8 за декабрь 2015 года, и Главная книга за декабрь 2015 год).

В 2016 году главным бухгалтером Учреждения Л.М.Лымаревой для отражения операций по начислению платежей по налогу на имущество организаций:

11.02.2016 составлена налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2015 год (код налогового периода 34), согласно которой сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика исчислена в размере 31360,00 руб.

В 2016 году составлены налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций за 2016 год:

за 1 квартал (код налогового периода 21), согласно которому сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, исчислена в сумме 7370,00 руб.;

за полугодие (код налогового периода 17) согласно которому сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, исчислена в сумме 7132,00 руб.;

за 9 месяцев (код налогового периода 18) согласно которому сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, исчислена в сумме 6894,00 руб.

Общая сумма налога на имущество организаций, исчисленного в 2016 году согласно налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год и налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций за 1,2,3 квартал 2016 года, составил 52756,00 руб. (52756,00 = 31360,00 (за 2015 год) +7370,00 (за 1 квартал 2016 года) +7132,00 (за 2 квартал 2016 года) +6894,00 (за 3 квартал 2016 года)).

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на имущество организаций за 2015 год, налоговыми расчетами по авансовым платежам по налогу на имущество организаций за 1,2,3 кварталы 2016 года составлены первичные документы – Бухгалтерские справки (ф. 0504833), в том числе:

Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 11.02.2016 № 00000005, согласно которой сумма налога на имущество за 4 квартал 2015 года начислен в сумме 8886,00 руб.;

Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 15.04.2016 № 00000046, согласно которой сумма налога на имущество за 1 квартал 2016 года начислен в сумме 7370,00 руб.;

Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 04.07.2016 № 00000061, согласно которой сумма налога на имущество за 2 квартал 2016 года начислен в сумме 7132,00 руб.;

Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 14.10.2016 № 00000082, согласно которой сумма налога на имущество за 3 квартал 2016 года начислен в сумме 6894,00 руб.

Согласно акту совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам с МИФНС № 5 по Курской области № 9446 за период с 01.01.2016 по 30.12.2016 сумма начисленного Учреждением в 2016 году налога на имущество организаций составляет 52756,00 руб.

Таким, образом, в 2016 году главным бухгалтером Учреждения Лымаревой Л.М.Бухгалтерскими справками к документу «Операция (бухгалтерская)» произведено начисление налога на имущество организаций в общей сумме 30282,00 руб., т.е. на 22474,00 руб. меньше исчисленной суммы налогу на имущество организаций за 2015 год, налоговыми расчетами по авансовым платежам по налогу на имущество организаций за 1,2,3 кварталы 2016 года -52756,00 руб.

На основании вышеуказанных Бухгалтерских справок главным бухгалтером Учреждения Л.М.Лымаревой в 2016 году произведены

соответствующие записи в Журналы по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

По истечении каждого календарного месяца данные оборотов по соответствующим счетам аналитического учета расчетов по налогам из Журналов по прочим операциям (ф. 0504071) переносились в Главную книгу (ф. 0504072).

Соответственно, главным бухгалтером Учреждения Л.М.Лымаревой по счету бюджетного учета 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) и в Главной книге (ф. 0504072) за февраль 2016 года отражены данные о сумме начисленного налога на имущество организаций за 2015 год в сумме 8886,00 руб., в то время, как сумма исчисленного налога на имущество организаций за 2015 год по налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год составила 31360,00 руб., что на 22474,00 руб. меньше исчисленного ею налога на имущество организаций.

В 2016 году в доход бюджета Учреждением перечислен налог на имущество организаций в сумме 30282,00 руб., в том числе:

платежными поручениями от 11.02.2016 № 26196 на сумму 8886,00 руб., от 14.04.2016 № 106134 на сумму 7370,00 руб., от 04.07.2016 № 202724 на сумму 7132,00 руб., от 13.10.2016 № 322131 на сумму 6894,00 руб.

Согласно акту совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам с МИФНС № 5 по Курской области № 9446 за период с 01.01.2016 по 30.12.2016 по состоянию на 31.12.2016 переплата налога на имущество организаций по состоянию на 01.01.2017 составила 9047,66 руб. (9047,66 = 31521,66 (сумма переплаты на 01.01.2016) + 30282,00 (сумма налога, уплаченная в 2016 году) - 52756,00 (сумма начисленного налога).

Таким, образом, дебиторская задолженность по счету 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в Учреждении по состоянию на 01.01.2017 фактически сложилась в сумме 9047,66 руб.

В регистрах бухгалтерского учета Учреждения (Журнал операций по прочим операциям № 8 за декабрь 2016 года и Главная книга за 2016 год) дебиторская задолженность по счету 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» по состоянию на 01.01.2017 не отражена.

В нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.130 Инструкции № 174н дебиторская задолженность по переплате налога на имущество организаций по состоянию на 01.01.2016 составила 31521,66 руб., по состоянию на 01.01.2017 составила 9047,66 руб. и не нашла своего отражения на соответствующем счете бюджетного учета 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций».

Согласно акту совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам с Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области № 17037 за период с 01.01.2016 по 30.12.2016 по состоянию на 31.12.2016

сумма переплаты транспортного налога по состоянию на 01.01.2016 составила в сумме 6893,29 руб. и по состоянию на 01.01.2017 составила 6893,29 руб.

В регистрах бухгалтерского учета Учреждения (Журнал операций по прочим операциям № 8 за декабрь 2016 года и Главная книга за 2016 год) дебиторская задолженность по счету 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» по состоянию на 01.01.2017 не отражена.

В нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.130 Инструкции № 174н дебиторская задолженность по переплате транспортного налога по состоянию на 01.01.2016 и на 31.12.2016 составила 6893,29 руб. и не нашла своего отражения на 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Таким образом, в нарушение требований статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4,11 Инструкции № 157н, Учреждением произведено составление и предоставление учредителю Учреждения – комитету социального обеспечения Курской области – недостоверной бухгалтерской отчетности за 2016 год, выразившейся в неотражении значений показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2017:

-380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) на начало года в графах 4 «Деятельность по государственному заданию» и 6 «Итого» в сумме 38414,95 руб. (6893,29+31521,66) и на конец отчетного периода в графах 8 «Деятельность по государственному заданию» и 10 «Итого» в сумме 15940,95 руб. (9047,66+6893,29), что является искажением данных показателей каждой из строк Баланса государственного(муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2017 более чем на 10%.

В ходе проверки нарушение Учреждением устранено, копии Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 29.09.2017 № 00000102, Журнал операций по прочим операциям № 8 за сентябрь 2017, Главная книга за сентябрь 2017 прилагаются.

В соответствии с п.п. 27.3 п. 27 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.

Государственным заданием на 2016 год предусмотрены следующие требования к отчетности о выполнении государственного задания:

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

Согласно п. 2.3.3. соглашения от 11.01.2016 № 11 бюджетное учреждение обязуется в течение месяца года, следующего за отчетным, предоставлять учредителю отчет об исполнении государственного задания, на выполнение которого предоставляется субсидия, по установленной форме.

Учредителю отчеты о выполнении государственного задания Учреждением представлены за 1 квартал - 07.04.2016, за 2 квартал - 04.07.2016, за 3 квартал - 04.10.2016, за 2016 год - 25.01.2017.

Выборочной проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности об исполнении государственного задания на 2016 год, по объему и качеству государственных услуг, оказанных Учреждением в соответствии с утвержденными учредителем государственным заданием установлено.

Согласно информации Учреждения от 22.08.2017 б/н порядок (методика), регламентирующий подсчет показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг, в 2016 году отсутствовал.

Вместе с тем, Учреждение при подсчете значений показателей, характеризующих качество государственных услуг за 2016 год, руководствовалось:

- по показателю «укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» - данными анализа кадрового обеспечения ОБУСО «КЦСОН Курчатовского района и города Курчатова», информации по укомплектованности кадрами в ОБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области» за 4 квартал 2016 года;

- по показателю: «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании» - данными отчетов руководителей структурных подразделений, составленных на основании данных журналов и отчетов социальных работников;

-по показателю: « удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» - актами проверок качества представления социальных услуг комиссией по проверке качества оказываемых социальных услуг, Анкет по анализу удовлетворенность качества представленных услуг и ежемесячного опроса среди обслуживающих человек;

- по показателю: «повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)» - планом мероприятий по улучшению качества работы ОБУСО «КЦСОН Курчатовского района и города Курчатова» на 2016 год.

Выборочной проверкой полноты и достоверности представленного отчета о выполнении государственного задания на 2016 год по

показателям, характеризующим качество государственных услуг установлено следующее.

Государственным заданием на 2016 год значение показателя «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующее качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», определенно в размере 100 %.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества вышеуказанной государственной услуги определенные государственным заданием на 2016 год (п. 3.1. раздел I государственного задания на 2016 год), в пределах которых государственное задание считается выполненным, отсутствуют.

Учреждением в п. 3.1 раздела I отчета о выполнении государственного задания за 2016 год отражено значение показателя «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» - 100 %, при этом фактическое значение показателя «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» составило 84,2% (расчет Учреждения, с копиями подтверждающих документов прилагается).

Следовательно, в 2016 году Учреждением не обеспечено выполнение государственного задания на 2016 год по показателю «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующему качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг». Плановое значение вышеуказанного показателя, составляет 100 %, при этом фактическое значение показателя составило - 84,2 %.

Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год по показателю «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество государственной услуги

«Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», в п.3.1 раздела I отражено значение показателя -100%, при фактическом значении показателя - 84,2%.

Согласно информации Учреждения от 27.07.2017 б/н при подсчете показателей, характеризующих объем государственных услуг, Учреждением используются данные отчетов руководителей структурных подразделений по формам, утвержденным директором Учреждения.

Заведующие отделениями составляют месячную, квартальную и годовую отчетность на основании данных отчетов социальных работников, с учетом ежемесячной сверки с Журналом социального работника, на основании информации, отраженной в Журналах предоставленных социальных услуг.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственных услуг, отраженные в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год, приведены в таблице.

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	**Наименование показателя объема государственной услуги**	**Утверждено государственным заданием**	**Фактически выполнено согласно отчета о выполнении государственного задания**	**Отклонения (+/-)**
Объемы оказываемых государственных услуг				
Наименование услуги: Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.				
Предоставление социальных услуг на дому	**Число человек, получивших социальные услуги**	765	778	+13
Предоставление срочных социальных услуг	**Число человек, получивших социальные услуги**	6750	6753	+3

Согласно данным отраженным в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год по показателю характеризующему содержание государственной услуги «Предоставление социальных услуг на дому» и «Предоставление срочных социальных услуг» значение показателя, характеризующего объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе

детей-инвалидов, срочных социальных услуг», исполненного на отчетную дату, выше значения вышеуказанного показателя, утвержденного государственным заданием на 2016 год.

При этом в п. 3.2. раздела I отчета о выполнении государственного задания за 2016 год по показателю, характеризующему объем вышеуказанной государственной услуги, Учреждением причины отклонения не указаны.

Кроме того, п. 3.2. раздела I отчета о выполнении государственного задания за 2016 год установлено, что единицей измерения допустимого (возможного) отклонения значения показателей, характеризующих объем государственных услуг, является численность человек, получивших социальные услуги (человек). При этом Учреждением в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год отражены допустимые (возможные) отклонения значений показателей, характеризующих объем государственных услуг, оказываемых Учреждением, в процентах.

Данные, отраженные в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год, соответствуют данным, отраженным в сведениях о социальном обслуживании человек пожилого возраста и инвалидов (форма № 6-собес) по состоянию на 01.01.2017.

Выборочной проверкой полноты и достоверности представленного отчета о выполнении государственного задания на 2016 год по показателям, характеризующим объем государственных услуг, установлено следующее.

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

В соответствии с положениями Порядка от 31.03.2015 № 173-па социальные услуги предоставляются гражданину на основании договора о предоставлении социальных услуг по форме, утвержденной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, заключаемого между поставщиком социальных услуг и гражданином или его законным представителем, в течение суток с даты представления поставщику индивидуальной программы предоставления социальных услуг (п.11 Раздела V Порядка от 31.03.2015 № 173-па).

В соответствии с п.11 Раздела VI Порядка от 31.03.2015 № 173-па виды и объем социальных услуг, оказываемых социальным работником, отмечаются в журнале социального работника.

Ежемесячно социальные работники (специалисты) представляют администрации организации социального обслуживания отчет.

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

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

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

Согласно данным отчета о работе отделений социального обслуживания населения на дому за 2016 год (с приложением списка подтверждающего количество человек пожилого возраста и инвалидов, состоящих на социальном обслуживании на дому) в Учреждении находились на обслуживании 778 человек, в том числе: в отделении № 1 - 106 человек, в отделении № 2 – 92 человека, в отделении № 3 - 122 человека, в отделении № 4 - 126 человек, в отделении № 5 - 99 человек, в отделении № 6 - 105 человек, в отделении № 7 – 128 человек.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

Учреждением при формировании отчета о выполнении государственного задания за 2016 год, при подсчете количества человек, получивших социальные услуги на дому в 2016 в рамках оказания государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» дважды включены сведения о человеках, а именно:

- Макарова М.Н.согласно приказа директора Учреждения от 29.04.2016 № 33 переведена из отделения социального обслуживания на дому человек пожилого возраста и инвалидов № 5 в отделение социального обслуживания на дому человек пожилого возраста № 1. При этом в список человек получивших социальные услуги в форме социального обслуживания на дому в 2016 году по отделению № 1 под порядковым № 62 и по отделению № 5 по порядковым № 47, т.е. включена Макарова М.Н. дважды.

Следовательно, количество человек, фактически получивших государственную услугу «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» (предоставление социальных услуг на дому) в 2016 году фактически составило 777 человек (778 человек – 1 человек).

Размер предоставленных средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части на 1 человека составил 36471,39 руб. (1 чел. х 36471,39 руб.).

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что:

- при плановом значении показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующему объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» в количестве 765 человек, количество человек в 2016 году, фактически получивших социальные услуги, составило 777 человек.

- допущено формирование недостоверных сведений в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год по показателю «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующему объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», в п.3.2 раздела I отражено значение показателя - 778 человек, получивших социальные услуги, при фактическом количестве человек, получивших социальные услуги – 777 человек.

Кроме того, гражданка Ширкова М.В. учтена дважды в связи с тем, что, вышеуказанная гражданка снималась с учета и повторно ставилась на учет в течение 2016 года, а именно:

- Ширкова М.В. - снята с социального облуживания на дому согласно приказа директора учреждения 01.08.2016 № 62, принята согласно приказа учреждения на социальное обслуживание на дому 01.09.2016 № 71. При этом в список человек получивших социальные услуги в форме социального обслуживания на дому в 2016 году по отделению № 1 под порядковым № 98, № 99 включена Ширкова М.В. дважды.

Размер предоставленных средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части на 1 человека составил 36471,39 руб. (1 чел. х 36471,39 руб.).

Вышеуказанный подсчет численности человек, получивших социальное обслуживание на дому, закреплен в Порядке учета социальных услуг, обслуживаемых в форме социального обслуживания на дому, утвержденном приказом комитета социального обеспечения Курской области от 31.07.2017 № 137.

Объяснительная директора Учреждения Г.Н.Чуваковой прилагается.

Выборочной проверкой актов об оказании срочных социальных услуг от 11.01.2016 Звягинцева Г.С., от 14.01.2016 Селезнева М.В., от 03.02.2016 Беликова А.И., от 01.03.2016 Гридина К.С., от 24.03.2016 Осокина А.Г., от 24.04.2016 Мамоновой С.Г., от 17.05.2016 Грибова А.Ф., от 19.05.2016 Гвоздковой Л.Е., от 09.06.2016 Строгановым А.И., от 25.07.2016 Симоновой Н.С., от 10.08.2016 Лукиным Н.Г., от 18.10.2016 Захаровым

А.В., от 18.11.2016 Карповой М.В., от 14.12.2016 Шаравиной Р.В. нарушений не установлено. Вышеперечисленные граждане зарегистрированы в соответствующих Журналах регистрации заявлений.

Данные, отраженные в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год, соответствует данным, отраженным в сведениях о социальном обслуживании человек пожилого возраста и инвалидов (форма № 6-собес) по состоянию на 01.01.2017.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации по составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности при использовании средств субсидий, выделенных из областного бюджета, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания нарушений не установлено.

Приложение № - 2 Копии: Соглашения, доп. соглашения, государственных заданий на 2016 год, приказов, Отчета о выполнении государственного задания за 2016 год, списков, актов, штатного расписания, Главной книги, Журналов операций, бухгалтерских справок, объяснительные директора.

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

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

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

В 2016 году средства субсидии на иные цели в сумме 77359,80 руб. предоставлены Учреждению комитетом социального обеспечения Курской области в соответствии с соглашением «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» от 15.02.2016 № 11 (в редакции дополнительного соглашения от 30.06.2016 № 1).

Предметом соглашения от 15.02.2016 № 11 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (далее по тексту - Соглашение от 15.02.2016 № 11) является условия и порядок предоставления субсидии на иные цели, в том числе на реализацию мероприятий, проводимых в рамках постановления Администрации Курской области от 17.10.2013 № 742-па.

Согласно п.3 соглашения от 15.02.2016 № 11 субсидия на иные цели предоставляется на развитие семейных форм устройства (приемная семья) одиноких человек пожилого возраста.

В соответствии с соглашением от 15.02.2016 № 11 (в редакции дополнительного соглашения от 30.06.2016 № 1) от комитета социального обеспечения Курской области на лицевой счет Учреждения №21805000220, открытый в комитете финансов Курской области, поступили средства субсидии на иные цели по РзПр 1003 «Социальное обеспечение населения» ЦСР 03 5 02 00000 Основное мероприятие «Осуществление организации мер, направленных на развитие форм обслуживания, направленных на совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг человекам пожилого возраста» подпрограммы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Социальная поддержка человек в Курской области» направление расходов 11450 «Развитие форм обслуживания, направленных на совершенствование социального обслуживания и расширение перечня предоставляемых услуг человекам пожилого возраста» ВР 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме 77359,80 руб.

Объем полученных средств субсидии на иные цели соответствует объему средств, предусмотренному в соглашении от 15.02.2016 № 11 (в редакции дополнительного соглашения от 30.06.2016 № 1).

По состоянию на 01.01.2017, согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансовой - хозяйственной деятельности, остаток средств субсидии на иные цели отсутствует.

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

В соответствии с п. 2.3.3 соглашения от 15.02.2016 № 11 Учреждение обязуется представлять Учредителю отчет об использовании субсидии согласно приложению № 1, являющегося неотъемлемой частью соглашения в следующие сроки: до 10 апреля, 10 июля, 10 октября и до 25 декабря 2016 года.

Порядок выплаты ежемесячного денежного вознаграждения лицу, изъявившему желание образовать приемную семью для человек пожилого возраста и инвалидов утвержден постановлением Администрации Курской области от 22.03.2012 № 256-па (далее по тексту - Порядок от 22.03.2012 № 256-па).

В соответствии с п.3 Порядком от 22.03.2012 № 256-па 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.

В соответствии с положениями Порядка от 22.03.2012 № 256-па 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. Выплата

вознаграждения производится за фактическое количество дней, в течение которых осуществлялся уход, с учетом налога на доходы физического лица. Размер вознаграждения за период в течение неполного календарного месяца рассчитывается пропорционально количеству дней фактического осуществления ухода

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

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что средства в сумме 77359,80 руб., направлены на выплату вознаграждения лицам, изъявившим желание образовать приемную семью для человек пожилого возраста и инвалидов, в соответствии с:

- договором о приемной семье от 16.04.2013 № 2 (в редакции дополнительного соглашения от 30.06.2016 № 2) , заключенным между Соглаевым В.А., изъявившей желание образовать приемную семью, Мяснянкиной А.С., находящейся в трудной жизненной ситуации, и Учреждением.

Согласно вышеуказанного договора размер ежемесячного денежного вознаграждения лицам, осуществляющим 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.

Лица, осуществляющие уход, и лица, находящиеся в трудной жизненной ситуации, ежемесячно в срок до 5-го числа календарного месяца, следующего за отчетным, предоставляют в Учреждение подписанный акт об оказанном постороннем уходе и помощи, в соответствии с которым осуществляется выплата денежного вознаграждения лицам, осуществляющим уход.

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

Произведенных расходы на выплату денежного вознаграждения лицам, изъявившим желание образовать приемную семью для человек пожилого возраста и инвалидов, по подстатьям КОСГУ соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и требованиям действующего законодательства при отражении произведенных операций

по бухгалтерскому учету.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации по составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности при использовании средств субсидий, выделенных из областного бюджета, на иные цели нарушений не установлено.

Приложение № - 3 Копии: Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, доп. соглашения, государственных заданий на 2016 год, Отчета о выполнении государственного задания за 2016 год.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе проведения выездной проверки в Областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курчатовского района и города Курчатова Курской области» объем проверенных средств составил в общей сумме 28951253,20 руб., в том числе:

- в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка человек в Курской области» в сумме 28873893,40 руб. (субсидия на финансовое обеспечения выполнения государственного задания);

- в рамках подпрограммы «Повышение уровня качества жизни пожилых людей» государственной программы Курской области «Социальная поддержка человек в Курской области» в сумме 77359,80 руб. (субсидия на иные цели).

1. Учреждением в 2016 году не обеспечено выполнение государственного задания на 2016 год по показателю «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующему качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг». Плановое значение вышеуказанного показателя составляет 100 %, при этом фактическое значение показателя – 84,2 %.

2. Учреждением в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год Учредителю представлены недостоверные сведения о значении показателя «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», характеризующего качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного

потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», характеризующего качество государственной услуги: в п.3.1 раздела I отражено значение показателя -100%, при фактическом значении показателя - 84,2%.

3. Учреждением при формировании отчета о выполнении государственного задания за 2016 год, при подсчете количества человек, получивших социальные услуги на дому в 2016 в рамках оказания государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» включены сведения о человеках дважды, а именно:

- Макарова М.Н.согласно приказа директора Учреждения от 29.04.2016 № 33 переведена из отделения социального обслуживания на дому человек пожилого возраста и инвалидов № 5 в отделение социального обслуживания на дому человек пожилого возраста № 1. При этом в список человек получивших социальные услуги в форме социального обслуживания на дому в 2016 году по отделению № 1 под порядковым № 62 и по отделению № 5 по порядковым № 47, т.е. включена Макарова М.Н. дважды.

Следовательно, количество человек, фактически получивших государственную услугу «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» (предоставление социальных услуг на дому) в 2016 году фактически составило 777 человек (778 человек – 1 человек).

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что:

- при плановом значении показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующему объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» в количестве 765 человек, фактически получивших социальные услуги составило в количестве 777 человек.

4. Учреждением в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год Учредителю представлены недостоверные сведения показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующему объем

государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», в п.3.2 раздела I отражено значение показателя - 778 человек, получивших социальные услуги, при фактическом количестве человек, получивших социальные услуги – 777 человек.

Размер предоставленных средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части на 1 человека составил 36471,39 руб. (1 чел. х 36471,39 руб.).

5. Учреждением при подсчете фактического значения показателя «Предоставление социальных услуг на дому», характеризующего объем государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых, трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» дважды учитывалась гражданка Ширкова М.В., которая снята с социального обслуживания на дому и повторно принята на социальное обслуживание на дому в течение 2016 года.

Размер предоставленных средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части 1 гражданина составил 36471,39 руб. (1 чел. х 36471,39 руб.).

Вышеуказанный подсчет численности граждан, получивших социальное обслуживание на дому закреплен в Порядке учета социальных услуг, обслуживаемых в форме социального обслуживания на дому, утвержденном приказом комитета социального обеспечения Курской области от 31.07.2017 № 137.

6. Учреждение при формировании отчета о выполнении государственного задания за 2016 год:

- в п. 3.2. раздела I не указаны причины отклонения значений показателей, исполненных на отчетную дату от утвержденных в государственном задании на 2016 год;

- в п. 3.2. раздела I отражены допустимые (возможные) отклонения значений показателей, характеризующих объем государственных услуг в процентах, вместо указания количества человек.

7. Государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформировано и утверждено органом, осуществляющим функция и полномочия Учредителя – комитетом социального обеспечения Курской области 30.12.2015 на срок, не соответствующий сроку формирования областного бюджета (Закон Курской области от 04.12.2015 № 121-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год»), что противоречит

требованиям ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.5 Положения от 01.10.2015 № 652-па.

8. В нарушение абз. 3 п.3, п. 197 № 157н операции по начислению доходов в виде субсидии, предоставляемой комитетом социального обеспечения Курской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год, отражались Учреждением в бухгалтерском учете по фактическому поступлению средств субсидии.

9. Перечисление средств субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год осуществлялось комитетом социального обеспечения Курской области в суммах, не соответствующих графику перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения от 11.01.2016 № 22 (с изменениями и дополнениями).

10. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 333 Инструкции № 157н имущество, полученное по контрактам аренды объектов муниципального нежилого фонда от 01.01.2016 № 11 и от 01.11.2016 № 69 не учитывалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в течение срока пользования с 01.01.2016 по 31.12.2016.на сумму 1072190,87 руб.

11. В нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 130 Инструкции № 174н:

- дебиторская задолженность по переплате транспортного налога по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 в сумме 6893,29 руб. не нашла своего отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

- дебиторская задолженность по переплате налога на имущество организаций по состоянию на 01.01.2016 в сумме 31521,66 руб. и по состоянию на 01.01.2017 в сумме 9047,66 руб. не нашла своего отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

В ходе проверки нарушение Учреждением устранено, копии Бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 29.09.2017 № 00000102, Журнал операций по прочим операциям № 8 за сентябрь 2017, Главная книга за сентябрь 2017 прилагаются.

12. В нарушение требований статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 4, 11 Инструкции № 157н, Учреждением произведено составление и предоставление учредителю Учреждения – комитету социального обеспечения Курской области - недостоверной бухгалтерской отчетности за 2016 год, выразившейся в неотражении значений показателей по строке Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2017:

- 380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) на начало года в графах 4 «Деятельность по государственному заданию» и 6 «Итого» в сумме 38414,95 руб. (38414,95 = 6893,29 + 31521,66) и на конец отчетного

периода в графах 8 «Деятельность по государственному заданию» и 10 «Итого» в сумме 15940,95 руб. (15940,95 = 9047,66 + 6893,29), что является искажением данных показателей строки Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2017 более чем на 10%.

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

Заместитель начальника управления по контролю
за исполнением средств межбюджетных
трансфертов департамента ФБК
Курской области Т.М.Хлыстова

Акт выездной проверки составлен в 2-х экземплярах, экземпляр № 1 акта получил:

Директор (должность) _____ (подпись) Жуланова (ФИО) 25.10.2017 г. (дата)