

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АКТ № 02-1.11-18-25/652

по результатам камеральной проверки

в отношении государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Новоуральский комплексный центр социального обслуживания населения» («камерально»)

в ходе контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2016 – 2018 годах на реализацию мероприятий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации»

«19» июня 2018 года

г. Екатеринбург

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.11 плана работы Счетной палаты Свердловской области на 2018 год,

**2. Предмет контрольного мероприятия:** предоставление и использование средств областного бюджета, выделенных в 2016 – 2018 годах на реализацию мероприятий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2016 - 2017 годы истекший период 2018 года.

**4. Цель контрольного мероприятия:** Оценка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятие 1.9. «Предоставление социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидам и лицам, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соблюдение законодательства при использовании средств субсидий областного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выделенных в рамках реализации Мероприятия 1.9. Программы.

2. Соблюдение законодательства при исполнении государственного задания. Оценка результативности выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (работ) в рамках реализации Мероприятия 1.9 Программы.

**5. Срок проведения камеральной проверки:** с 04 по 19 июня 2018 года.

**6. Краткая информация о проверяемом объекте:**

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Свердловской области «Новоуральский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – ГАУ «Новоуральский КЦСОН» или Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Правительства

Свердловской области от 18.12.2013 № 1565-ПП. В соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 12.10.2016 № 715-ПП «О реорганизации ГАУ СОН СО «Новоуральский КЦСОН» в форме присоединения к нему государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Новоуральский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в связи с реорганизацией внесены изменения в Устав.

В соответствии с приказом Министерства от 12.10.2017 № 515 «О переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Новоуральский комплексный центр социального обслуживания населения» и утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Новоуральский комплексный центр социального обслуживания населения» утвержден Устав Учреждения. (далее – Устав).

Адрес фактического местонахождения и юридический адрес: 624130, Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Гагарина, дом 7А. ИНН 6629018356, ОГРН 1056601831879.

В соответствии с Уставом Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания населения. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. Функции и полномочия от имени Учредителя осуществляет Министерство социальной политики Свердловской области (далее – Министерство), код главного распорядителя бюджетных средств 015.

В проверяемом периоде и по настоящее время руководство Учреждением осуществляет директор Еремина Любовь Геннадьевна (распоряжения Правительства Свердловской области: от 10.12.2015 № 1360-РП, от 03.11.2016 № 1064-ПП). Главным бухгалтером учреждения в проверяемом периоде и по настоящее время является Широкова Ольга Сергеевна (приказ от 15.08.2006 № 61лс).

#### **7. По результатам камеральной проверки установлено следующее.**

**По вопросу 1. Соблюдение законодательства при использовании средств субсидий областного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выделенных в рамках реализации Мероприятия 1.9. Программы.**

В соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 21.10.2013 № 1265-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года», постановление Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП «Об утверждении

государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года» (далее - Программа) в рамках реализации Программы предусмотрено мероприятие 1.9. «Предоставление социального обслуживания гражданам пожилого возраста, инвалидам и лицам, попавшим в трудную жизненную ситуацию» (далее – Мероприятие). В соответствии с Программой исполнение мероприятий государственными бюджетными и автономными учреждениями в сфере социального обслуживания населения Свердловской области осуществляется на основе соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, субсидий на иные цели.

2016 год

Соглашением от 30.12.2015 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения с ГАУ «Новоуральский КЦСОН» (далее - Соглашение от 30.12.2015) предусмотрено предоставление субсидий на выполнение государственного задания в сумме 38224,0 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 29.09.2016 к Соглашению от 30.12.2015 в связи с увеличением лимитов бюджетных обязательств и уточнением расчета объема субсидии объем субсидии утвержден в размере 38330,8 тыс. рублей.

Предметом Соглашения является определение порядка предоставления Министерством Учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году (далее – субсидия).

В соответствии с Соглашением от 30.12.2015 (с изменениями):

- Министерство перечисляет Учреждению субсидию на выполнение государственного задания в объеме 38330,8 тыс. руб., в порядке и на условиях, предусмотренных Соглашением.

- Учреждение обязуется осуществлять использование Субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг (выполнения работ), определенными в государственном задании, и с соблюдением плановых показателей по выплатам, установленных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД).

Согласно платежным поручениям субсидии на выполнение государственного задания перечислены Министерством из областного бюджета в полном объеме, что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007800, открытого Учреждению в Министерстве финансов Свердловской области (далее – отчет о состоянии лицевого счета), согласно которому поступление субсидий на выполнение государственного задания в 2016 году составило 38330,8 тыс. рублей.

Согласно представленным к проверке протоколам заседаний

Наблюдательного совета ГАУ «Новоуральский КЦСОН» (далее – Протоколы Наблюдательного совета) положительное заключение на проект Плана ФХД утверждено протоколом Наблюдательного совета от 12.02.2016 № 1. План ФХД на 2016 год утвержден 11.01.2016 директором Учреждения, то есть не на основании заключения Наблюдательного совета, что не соответствует пункту 21 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее – приказ № 81н).

Уточненный План ФХД на 2016 год утвержден директором 11.01.2017, то есть за пределами финансового года. Согласно представленным протоколам Наблюдательного совета заключения на проекты Плана ФХД с учетом изменений в 2016 году Наблюдательным советом не рассматривались. Согласно протокола Наблюдательного совета от 11.01.2017 № 1 уточненный План ФХД рассмотрен Наблюдательным советом 11.01.2017 при утверждении отчета об исполнении Плана ФХД, то есть после окончания финансового года.

В соответствии с Планом ФХД на 2016 год поступления субсидии на выполнение государственного задания предусмотрены в сумме 38330,8 тыс. руб., что соответствует Соглашению от 30.12.2015 (с изменениями).

Согласно бухгалтерской отчетности Учреждения за 2016 год (форма 0503737), субсидии на выполнение государственного задания использованы в полном объеме в сумме 38330,8 тыс. рублей, что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета. Данные о кассовых расходах, произведенных Учреждением за счет субсидии на выполнение государственного задания, представлены в таблице 1.

Таблица 1.  
тыс. руб.

№ п/п	Направление расходов	План ФХД	Исполнение	Уд.вес, %
1	Фонд оплаты труда учреждений	27210,9	27210,9	71,0
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	3,9	3,9	0
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	8095,3	8095,3	21,1
3	Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:	1613,0	1613,0	4,2
	в том числе: услуги связи	162,7	162,7	-
	коммунальные услуги	489,4	489,4	-
	работы, услуги по содержанию имущества	656,7	656,7	-
	прочие работы, услуги	182,6	182,6	-
	увеличение стоимости материальных запасов	121,6	121,6	-
4	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	1402,0	1402,0	3,7
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	5,7	5,7	0
	<b>Итого:</b>	<b>38330,8</b>	<b>38330,8</b>	<b>100</b>

Согласно отчетным данным в структуре расходов, произведенных за счет субсидии, расходы на выплаты персоналу составляют 92 %.

Выборочной проверкой расходов на оплату труда персоналу установлено следующее. В проверяемом периоде оплата труда директора осуществлялась на основании трудового договора с руководителем государственного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области № 45-15 от 10.12.2015, в соответствии с Положениями о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, утвержденными приказами Министерства от 07.04.2014 № 192, коллективным договором между работниками Учреждения и работодателем на 2016-2018 годы). Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Кассовые расходы субсидии на выполнение государственного задания, произведены в пределах плановых показателей по выплатам, установленных Планом финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями). Исполнение составило 100 % от плановых показателей. Остатки на лицевом счете по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 отсутствуют.

#### 2017 год

Соглашением от 30.12.2016 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения с ГАУ «Новоуральский КЦСОН» (далее - Соглашение от 30.12.2016) предусмотрено предоставление субсидий на выполнение государственного задания в сумме 41596,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 03.05.2017 б/н к Соглашению от 30.12.2016 в связи с реорганизацией Учреждения в форме присоединения к нему государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Новоуральский дом-интернат для престарелых и инвалидов», и в соответствии с приказом Министерства от 31.03.2017 № 127 о внесении изменений в государственное задание на 2017 год, объем субсидий на выполнение государственного задания утвержден в сумме 52962,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 10.06.2017 б/н к Соглашению от 30.12.2016 в связи с внесением изменений в государственное задание на 2017 год, объем субсидий на выполнение государственного задания утвержден в сумме 53604,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 18.09.2017 к Соглашению от 30.12.2016 подпункт 2.1.1. пункта 2 установлено, что нормативные затраты на оказание государственных услуг установлены в соответствии с приложением к Соглашению.

Дополнительным соглашением от 07.11.2017 в связи с увеличением объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в целях достижения контрольных показателей по заработной плате объем субсидий на выполнение государственного задания утвержден в сумме 54186,0 тыс. рублей.

Предметом Соглашения является определение порядка предоставления Министерством Учреждению субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году (далее – субсидия).

В соответствии с Соглашением от 30.12.2016 (с изменениями):

- Министерство перечисляет Учреждению субсидию на выполнение государственного задания в объеме 54186,0 тыс. руб., в порядке и на условиях, предусмотренных Соглашением.

- Учреждение обязуется осуществлять использование Субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг (выполнения работ), определенными в государственном задании, и с соблюдением плановых показателей по выплатам, установленных Планом ФХД.

Согласно платежным поручениям субсидии на выполнение государственного задания перечислены Министерством из областного бюджета в полном объеме, что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета, согласно которому поступление субсидий на выполнение государственного задания в 2017 году составило 54186,0 тыс. рублей.

План ФХД Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План ФХД на 2017 год) утвержден директором Учреждения 16.01.2017. Положительное заключение Наблюдательного совета о рассмотрении проекта Плана - ФХД на 2017 год утверждено Протоколом Наблюдательного совета от 16.01.2017 № 2.

В течение года в План ФХД вносились изменения. Согласно представленным данным из программного комплекса «Смарт–Бюджет» последние изменения в показатели Плана ФХД на 2017 год внесены 28.12.2017. Уточненный План ФХД на 2017 год утвержден директором 22.01.2018, то есть за пределами финансового года, что не соответствует пункту 19 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области, утвержденного приказом Министерства от 26.07.2016 № 433 (далее – Порядок утверждения Плана ФХД или приказ № 433). В соответствии с пунктом 19 Порядка утверждения Плана ФХД в программный комплекс «Смарт –Бюджет» вносятся показатели утвержденного Плана ФХД. Необходимо отметить, что процедура внесения изменений в План ФХД в течение текущего года приказом № 433 не урегулирована. Согласно представленным протоколам Наблюдательного совета заключения на проекты Плана ФХД с учетом изменений в 2017 году Наблюдательным советом не рассматривались. Согласно протоколу Наблюдательного совета от 22.01.2018 № 1 уточненный План ФХД рассмотрен Наблюдательным советом 22.01.2018, то есть после окончания финансового года.

В нарушение пункта 21 Требований к плану финансово-хозяйственной

деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, изменения в План ФХД на 2017 год вносились директором Учреждения не на основании заключения Наблюдательного совета.

В соответствии с Планом ФХД на 2017 год (с изменениями) поступления субсидии на выполнение государственного задания предусмотрены в сумме 54186,0 тыс. руб., что соответствует Соглашению от 30.12.2016 (с изменениями).

Согласно бухгалтерской отчетности Учреждения за 2017 год (форма 0503737), субсидии на выполнение государственного задания использованы в полном объеме в сумме 54186,0 тыс. рублей, что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета. Проверкой соблюдения сроков перечисления субсидий в соответствии с пунктом 3.1. – 3.4 Соглашения от 30.12.2016 отклонений не установлено. Данные о кассовых расходах, произведенных Учреждением за счет субсидии на выполнение государственного задания, представлены в таблице 2.

Таблица 2.  
тыс. руб.

№ п/п	Направление расходов	План ФХД	Исполнение	Уд.вес, %
1	Фонд оплаты труда учреждений	39214,9	39214,9	72,4
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	3,0	3,0	0
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	11524,3	11524,3	21,2
3	Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:	2960,1	2960,1	5,5
	в том числе: услуги связи	262,2	262,2	-
	коммунальные услуги	530,6	530,6	-
	работы, услуги по содержанию имущества	1052,3	1052,3	-
	прочие работы, услуги	614,2	614,2	-
	увеличение стоимости материальных запасов	461,8	461,8	-
	арендная плата	39,0	39,0	-
4	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	220,1	220,1	0,4
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	263,6	263,6	0,5
	<b>Итого:</b>	<b>54186,0</b>	<b>54186,0</b>	<b>100</b>

Согласно отчетным данным в структуре расходов, произведенных за счет субсидии, расходы на выплаты персоналу составляют 93,6 %.

Выборочной проверкой расходов на оплату труда персоналу установлено следующее. В проверяемом периоде оплата труда директора осуществлялась на основании трудового договора с руководителем государственного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области № 41-16 от 16.11.2016 (с изменениями), в соответствии с Положениями о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, утвержденными приказами Министерства от 07.04.2014 № 192,

приказом от 12.09.2017 № 458, коллективным договором между работниками Учреждения и работодателем на 2016-2018 годы). Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Кассовые расходы субсидии на выполнение государственного задания, произведены в пределах плановых показателей по выплатам, установленных Планом ФХД (с изменениями). Исполнение составило 100 % от плановых показателей. Остаток субсидии на лицевом счете по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

2018

Соглашением от 09.01.2018 б/н о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с ГАУ «Новоуральский КЦСОН» (далее - Соглашение от 09.01.2018) предусмотрено предоставление субсидий на выполнение государственного задания в 2018 году в сумме 55291,5 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 22.02.2018 к Соглашению от 09.01.2018 установлено, что расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год представлен в приложении № 2 к Соглашению, Соглашение дополнено приложением № 2.

Предметом Соглашения является предоставление Министерством Учреждению из областного бюджета в 2018 году, 2019-2020 годах субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – субсидия).

В соответствии с Соглашением от 09.01.2018 (с изменениями) Министерство перечисляет Учреждению субсидию на выполнение государственного задания в объеме 55291,5 тыс. руб., в порядке и на условиях, предусмотренных Соглашением.

План ФХД Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План ФХД на 2018 год) утвержден директором Учреждения 09.01.2018. Положительное заключение Наблюдательного совета о рассмотрении проекта Плана - ФХД на 2018 год утверждено Протоколом Наблюдательного совета от 24.01.2017 № 2. В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год (далее – План ФХД) поступления субсидии на выполнение государственного задания предусмотрены в сумме 55291,5 тыс. руб., что соответствует Соглашению от 09.01.2018.

**По вопросу 2. Соблюдение законодательства при исполнении государственного задания. Оценка результативности выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (работ) в рамках реализации Мероприятия 1.9 Программы.**

2016 год

Государственное задание на 2016 год, утверждено приказом Министерства от 27.12.2015 № 733 (далее – Государственное задание на 2016 год)

Государственное задание на 2016 год сформировано на основании ведомственного перечня государственных услуг (работ), утвержденного приказом Министерства от 18.12.2015 № 730 «Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными Министерству социальной политики Свердловской области государственными бюджетными и автономными учреждениями в качестве основных видов деятельности», в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными Уставом.

К проверке представлены квартальные отчеты за 2016 год, годовой отчет об исполнении государственного задания за 2016 год (далее – отчет за 2016 год). Сопоставление плановых показателей и показателей отчета об исполнении объема государственных услуг, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет субсидии на выполнение государственного задания, выделенной в рамках реализации Мероприятия, отражены в таблице 3.

Таблица 3.

№ п/п	Наименование услуги	Единица измерения	План	Факт	Исполнение, %
1.	Предоставление консультационных и методических услуг (код 14.011.0)	штук	5420	5420	100
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей – инвалидов, срочных социальных услуг (код по базовому (отраслевому) перечню 22.031)	человек	2150	2151	100
3	Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (код по базовому (отраслевому) перечню 22.032.0)	человек	742	765	103,1

Согласно отчету за 2016 год показатели качества и показатели, характеризующие объем государственных услуг, установленные государственным заданием, выполнены. Согласно пояснительной записке, представленной в составе бухгалтерской отчетности за 2016 год перевыполнение плановых показателей связано с увеличением граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании.

Плановые показатели финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2016 год государственным заданием не

установлены. Согласно пояснительной записки к балансу «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (форма 0503762), представленной Учреждением в составе бухгалтерской отчетности за 2016 год, фактические расходы на предоставление государственных услуг составили 38330,8 тыс. рублей.

К отчету за 2016 год представлены расчеты показателей, характеризующие объем выполнения государственных услуг, за 2016 год (далее – расчеты показателя). Выборочной проверкой отчетных данных о выполнении государственного задания на основании представленных к проверке документов установлено следующее.

1) Государственная услуга «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей – инвалидов, срочных социальных услуг». При плановом значении показателя 2150 человек, фактическое значение показателя согласно отчету составило 2151 человек.

Согласно представленному расчету фактическое значение показателя в количестве 2151 человек определено как сумма показателей по отделениям: срочного социального обслуживания – 731 человек, отделения участковой социальной службы -1420 человек.

Согласно представленному расчету показателей фактический объем государственного задания определялся в соответствии с Инструкцией Министерства по определению планового и фактического объема государственного задания (Инструкция приказом Министерства не утверждалась, доведена Учреждению письмом, далее – Инструкция Министерства). Показатель исполнения государственного задания, характеризующий объем предоставления социального обслуживания в полустационарной форме, определяется как количество актов предоставления социальных услуг, то есть получение одним уникальным человеком социальных услуг в одном месяце.

2) Государственная услуга «Предоставление консультационных и методических услуг» (код 14.011.0)».

В соответствии Инструкцией Министерства показатель исполнения государственного задания измеряется в единицах услуг, объем которой формируют мероприятия: патронажные выходы, консультации, клубная деятельность, школы приемных родителей и пожилого возраста, культурные и просветительские мероприятия.

Согласно представленному расчету фактическое значение показателя в количестве 5420 штук определено как сумма показателей по отделениям: срочного социального обслуживания – 2096 штук, отделения участковой социальной службы -1973 штуки, консультативное отделение – 1351 штука.

Проверить достоверность отчетных показателей по услугам, предоставляемым в полустационарной форме, а также консультационных и методических услуг в рамках проведения камеральной проверки не представляется возможным.

3) Государственная услуга «Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», код по базовому (отраслевому) перечню 22.032.0 (далее – социальное обслуживание на дому (код 22.032.0)). Плановое значение показателя на 2016 год установлено в количестве 742 человека. В соответствии с отчетом за 2016 год исполнение показателя составило 765 человек (103,1%).

В соответствии Инструкцией Министерства показатель исполнения государственного задания по объему услуг в форме социального обслуживания на дому за квартал определяются по формуле  $K3 = K_{ма}/12$ , где  $K_{ма}$  – количество подписанных получателями месячных актов предоставления социальных услуг на дому, то есть, получение одним уникальным человеком социальных услуг в одном календарном месяце (далее – единица услуги).

К проверке представлены реестры договоров на оказание услуг по социальному обслуживанию на дому, реестры актов о предоставлении социальных услуг отделениями социального обслуживания на дому в разрезе отделений, отчеты по отделениям социального обслуживания за январь – декабрь 2016 в разрезе отделений, сформированные в программном комплексе «Информационная система «Социальное обслуживание населению» (далее – данные ПК ИС СОН).

Согласно представленным расчетам показателей в 2016 году общее количество актов о предоставлении социальных услуг на дому (код 22.032) в 6 отделениях социального обслуживания на дому составило 9175 актов, фактическое значение показателя выполнения государственного задания составило 765 единиц.

Согласно представленным реестрам актов в разрезе отделений социального обслуживания на дому, общее количество актов в 2016 году составило 9175 единиц. Количество актов, указанных в реестрах актов, соответствует данным указанным в расчетах. Выборочной проверкой данных, указанных в реестрах актов, с данным указанными в ежемесячных отчетах отделений социального обслуживания, сформированных в ПК ИС СОН, отклонений не установлено.

2017 год

Государственное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждено приказом Министерства от 27.12.2016 № 620 (далее –

Государственное задание на 2017 год)

Государственное задание на 2017 год сформировано на основании ведомственного перечня государственных услуг (работ), утвержденного приказом Министерства от 01.12.2016 № 586 «Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными Министерству социальной политики Свердловской области государственными бюджетными и автономными учреждениями в качестве основных видов деятельности», в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными Уставом.

К проверке представлены квартальные отчеты за 2017 год, годовой отчет об исполнении государственного задания за 2017 год (далее – отчет за 2017 год). Сопоставление плановых показателей и показателей отчета об исполнении объема государственных услуг, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет субсидии на выполнение государственного задания, выделенной в рамках реализации Мероприятия, отражены в таблице 4.

Таблица 4.

№ п/п	Наименование услуги	Единица измерения	Уточненный План	Факт	Исполнен ис, %	Расчетный объем субсидии в соответствии с Соглашением, тыс. руб.	Фактические расходы
1	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей – инвалидов, срочных социальных услуг (код по базовому (отраслевому) перечню 22.031)	человек	2150	2150	100	11441,1	7384,0
2	Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (код по базовому (отраслевому) перечню 22.032.0)	человек	245	239,56	97,7	13980,4	12916,5
3	Предоставление социального обслуживания в форме на дому (код по базовому (отраслевому) перечню 22.043.0)	человек	497	512,49	103,1	22448,2	21281,4
4	Предоставление социального бытового обслуживания в стационарной форме (код по базовому (отраслевому) перечню 22.041.0)	человек	22	21,82	99,2	4976,2	11285,8
5	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих	человек	2	2,35	117,5	1092,2	1419,3

	ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов (код по базовому (отраслевому) перечню 22.030.0)							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Согласно отчету за 2017 год показатели качества, установленные государственным заданием, выполнены. Плановые показатели, характеризующие объем государственных услуг, по 3 государственным услугам выполнены на 100% и более. По 2 государственным услугам плановые показатели, характеризующие объем государственных услуг, не достигнуты в пределах допустимых отклонений (5%).

Согласно пояснительной записке к отчету за 2017 год фактический показатель объема государственной услуги по предоставлению социального обслуживания в стационарной форме (код по базовому (отраслевому) перечню 22.030.0) превышает плановый показатель на 17,5% в связи с обращением в 4 квартале 2017 года гражданина (по путевке Министерства), признанного нуждающимся в социальном обслуживании.

Плановые показатели финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2017 год государственным заданием не установлены. Расчетный объем субсидии на выполнение государственных услуг указан в приложении к Соглашению от 30.12.2016 (с изменениями), в соответствии с которым в общем объеме субсидии в сумме 54186,0 тыс. руб., учтены объем субсидии на выполнение государственных услуг в общей сумме 53938,1 тыс. руб., затраты на уплату налогов в сумме 247,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к балансу «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (форма 0503762), представленной Учреждением в составе бухгалтерской отчетности за 2017 год, плановые показатели финансового обеспечения выполнения государственного задания отражены в разрезе государственных услуг в соответствии с вышеуказанным приложением к Соглашению от 30.12.2016. Фактические расходы на предоставление государственных услуг превысили расчетный объем на 348,9 тыс. рублей.

Согласно пояснениям Учреждения от 08.06.2018 № 628/01-20 порядок распределения прямых затрат и общехозяйственных расходов при формировании фактической себестоимости государственных услуг отражен в Учетной политике Учреждения. В целях бухгалтерского учета и отчетности учет затрат на оказание государственных услуг и формирование фактической себестоимости ведется в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»: общехозяйственные расходы - на счете 109.8, прямые затраты – на счете 109.60 по субконто: КЭК (КОСГУ), виды государственных услуг согласно утвержденного государственного задания.

Согласно пояснительной записке к форме 0503762, представленной в составе бухгалтерской отчетности за 2017 год, отклонение между фактическими и нормативными затратами образовались в результате:

образования разницы между начисленным резервом на оплату отпусков, дебиторской задолженности, списании в 2017 году материальных запасов, приобретенных в предыдущие отчетные периоды.

В пояснительной записке к отчету за 2017 год представлены расчеты показателей, характеризующие объем выполнения государственных услуг, за 2017 год (далее – расчеты показателя). К проверке представлены: реестры актов о предоставлении социальных услуг, письмо Министерства от 18.04.2017 № 07-13-13/2817 «О направлении инструкции» (с дополнениями от 03.11.2017 № 07-13-13/19) о направлении Инструкции по определению планового и фактического объема государственного задания (далее – Инструкция Министерства), которой определен порядок расчета показателей фактического исполнения государственного задания в разрезе форм социального обслуживания.

Выборочной проверкой отчетных данных о выполнении государственного задания на основании представленных к проверке документов установлено следующее.

1) Государственная услуга «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей – инвалидов, срочных социальных услуг». При плановом значении показателя 2150 человек, фактическое значение показателя согласно отчету составило 2150 человек.

Согласно Инструкции Министерства показатель исполнения государственного задания показатель, характеризующий объем предоставления срочных социальных услуг определяется как количество актов предоставления социальных услуг, то есть получение одним уникальным человеком социальных услуг в одном месяце.

Согласно представленному расчету фактическое значение показателя в количестве 2150 человек определено как сумма показателей по отделениям: срочного социального обслуживания – 720 человек, отделения участковой социальной службы -1430 человек.

К проверке представлены реестры актов о предоставлении социальных услуг отделениями участковой социальной службы, срочного социального обслуживания за 2017 год, согласно которым количество получателей социальных услуг составило: в отделении срочного социального обслуживания – 720 человек, в отделении участковой социальной службы - 1430 человек.

2) Государственные услуги «Предоставление социального бытового обслуживания в стационарной форме (код по базовому (отраслевому) перечню 22.041.0)», «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских, 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 (код по базовому (отраслевому) перечню 22.030.0)» (далее – социальное обслуживание в стационарной форме).

В соответствии Инструкцией Министерства (с изменениями) показатель исполнения государственного задания по объему стационарных услуг (коды по базовому (отраслевому) перечню 22.030.0, 22.041.0) (К1) определяется по формуле  $K1 = (\text{Койко-дней факт} / \text{койко-дней план}) * Kп$ , где:

- «Койко-дней факт» - количество фактически предоставленных учреждением койко-дней (суток, в том числе неполных) проживания;
- «Койко-дней план» - плановое количество койко-дней;
- «Кп» - годовой плановый показатель объема государственного задания.

Согласно представленным расчетам при плановом значении показателя государственной услуги на социальное обслуживание в стационарной форме (код по базовому (отраслевому) перечню 22.041.0) 22 человека, фактическое значение показателя составило 21,82 человек. При плановом значении показателя государственной услуги на социальное обслуживание в стационарной форме (код по базовому (отраслевому) перечню 22.030.0) - 2 человека, фактическое значение показателя составило 2,35 человек.

Проверить достоверность отчетных показателей в рамках камеральной проверки не представляется возможным.

3) В 2017 году государственным заданием предусмотрено оказание двух государственных услуг, предусматривающих предоставление социального обслуживания в форме на дому:

1. «Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», код по базовому (отраслевому) перечню 22.032.0 (далее – социальное обслуживание на дому (код 22.032.0)). В соответствии с ведомственным перечнем государственная услуга бесплатная. Плановое значение показателя на 2017 год установлено в количестве 245 человек. В соответствии с отчетом за 2017 год исполнение показателя составило 239,56 человек (97,8%).

2. «Предоставление социального обслуживания в форме на дому», код по базовому (отраслевому) перечню 22.043.0 (далее – социальное обслуживание на дому (код 22.043.0)). В соответствии с ведомственным перечнем государственная услуга платная. Плановое значение показателя на 2017 год установлено в количестве 497 человек. В соответствии с Отчетом за 2017 год исполнение показателя составило 512,49 человек (103,1%).

В соответствии Инструкцией Министерства (от 18.04.2017 № 07-13-13/2817) показатель исполнения государственного задания по объему услуг в форме социального обслуживания на дому (коды 22.032.0; 22.043.0) за квартал определяются по формуле  $K3 = K_{ма}/12$ , где  $K_{ма}$  – количество подписанных получателями месячных актов предоставления социальных услуг на дому, то есть, получение одним уникальным человеком социальных услуг в одном календарном месяце (далее – единица услуги).

К проверке представлены реестры договоров на оказание услуг по социальному обслуживанию на дому, реестры актов о предоставлении социальных услуг отделениями социального обслуживания на дому в разрезе отделений, отчеты по отделениям социального обслуживания за январь – декабрь 2017 в разрезе отделений, сформированные в программном комплексе ИС СОН (далее – данные ПК ИС СОН).

Согласно представленным расчетам в 2017 году:

- общее количество актов о предоставлении социальных услуг на дому (код 22.032) в 6 отделениях социального обслуживания на дому составило 2875 актов, фактическое значение показателя выполнения государственного задания составило 239,58 единиц;

- общее количество актов о предоставлении социальных услуг на дому (код 22.043) в 6 отделениях социального обслуживания на дому составило 6150 актов, фактическое значение показателя выполнения государственного задания составило 512,5 единиц.

Согласно представленным реестрам актов в разрезе отделений социального обслуживания на дому, общее количество актов в 2017 году составило 9025 единиц, в том числе: на бесплатной основе – 2876 актов, на основе полной или частичной оплаты – 6150 актов. Количество актов, указанных в реестрах актов, соответствует данным указанным в расчетах.

В отчетах подразделений за месяц указано общее количество граждан, получивших социальные услуги, без разделения по видам государственных услуг (код 22.032, код 22.043). Выборочной проверкой данных, указанных в реестрах актов о количестве актов, с данным указанными в ежемесячных отчетах отделений социального обслуживания, сформированными в ИС СОН, отклонений не установлено.

Старший инспектор  
Счетной палаты  
Свердловской области  
«19» июня 2018



И.А.Жемчужная

Экземпляр акта для сведения  
получен:

Директор ГАУ «Новоуральский  
КЦСОН»

«19» июня 2018



Л.Г. Еремина